



Årsberetning 2024

Kommunens ressursbruk i 2024



Innholdsfortegnelse

1	Innledning	4
2	Organisasjon	5
2.1	Organisasjonskart	5
2.2	Medarbeidere	5
2.3	Likestillingsarbeid	6
2.4	Seniorpolitikk	6
2.5	Lønnsforhandlinger	7
2.6	Etikk	7
2.7	Sykefravær	7
2.8	Innsatsteam	8
2.9	Bedriftshelsetjeneste og HMS-arbeid	8
2.10	AMU og AKAN	9
2.11	Opplæring	9
2.12	Lærlinger	10
2.13	Sysselsettingstiltak	10
2.14	Internkontroll	11
2.15	Interkommunale samarbeid	15
3	Statlige styringssignaler	18
4	Kommunens økonomiske situasjon	19
	Handlingsregel 1: netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	19
	Handlingsregel 2: netto rentebærende gjeld i prosent av brutto driftsinntekter	20
	Handlingsregel 3: driftsfond i prosent av brutto driftsinntekter	21
5	Driftsregnskapet	22
5.1	Økonomisk oversikt over driftsresultat	22
5.2	Budsjettreguleringer	25
5.3	Resultater for budsjettområder	26

6	Investeringsregnskapet	33
7	Balanseregnskapet.....	37
	7.1 Lånegjeld.....	37
	7.2 Arbeidskapital	38
8	Utvalgte KOSTRA-tall	40
	8.1 Organisasjon	40
	8.2 Oppvekst	41
	8.3 Helse og mestring	44
	8.4 Samfunn og kultur	45
	8.5 Kostragruppe 1.....	47

© Skaun kommune 2025

Tittel	Årsberetning 2024 – kommunens ressursbruk i 2024
Ferdigstilt	27.03.25
Ansvarlig	Økonomisjef
Design	Kommunikasjon og personal
Forsidebilde	Illustrasjonsbilde

1 Innledning

Årsberetningen, sammen med årsregnskapet og noter, gir en god beskrivelse av hvordan Skaun kommunes ressursbruk har vært i 2024.

Årsberetningen for 2024 er avlagt med følgende innhold:

Kapittel 2	Organisasjon
Kapittel 3	Statlige styringssignaler
Kapittel 4	Kommunens økonomiske situasjon
Kapittel 5	Driftsregnskapet
Kapittel 6	Investeringsregnskapet
Kapittel 7	Balanseregnskapet
Kapittel 8	Utvalgte KOSTRA-tall

Børsa, 27.03.2025



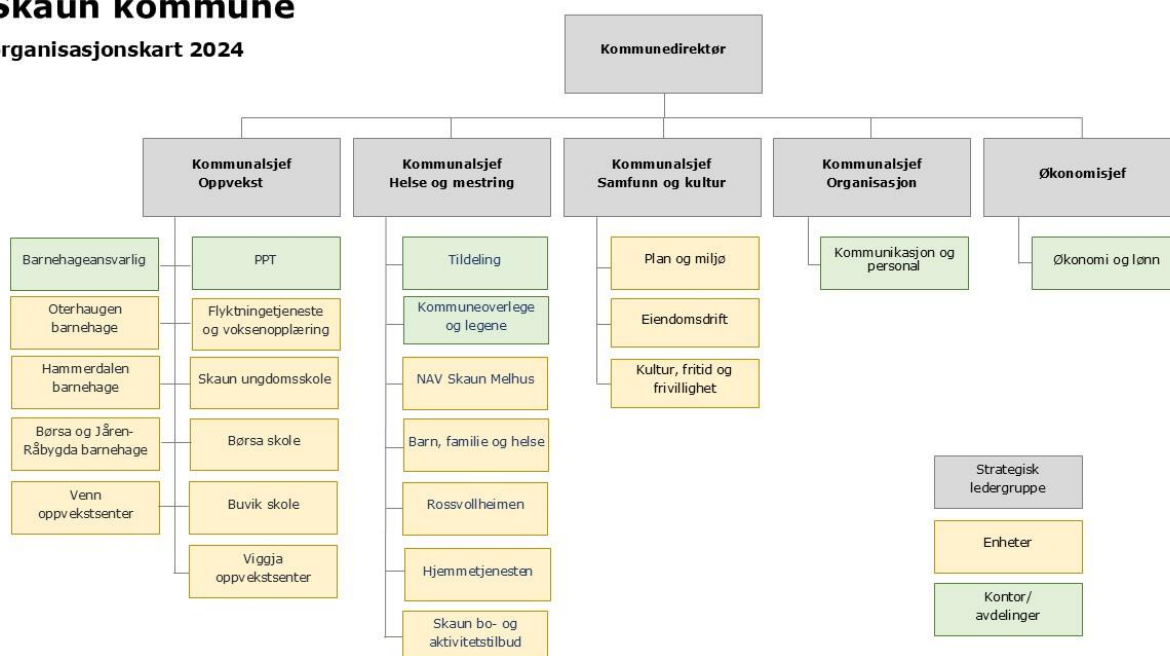
Petter Lindseth
kommunedirektør

2 Organisasjon

2.1 Organisasjonskart

Organisasjonskartet under viser gjeldende organisasjonsstruktur i 2024.

Skaun kommune organisasjonskart 2024



2.2 Medarbeidere

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

	2024	2023	2022	2021	2020
Stillinger (antall ansatte)	723	712	699	710	711
Antall årsverk	637	621	606	606	595

Endringen i antall årsverk fra 2023 til 2024 skyldes hovedsakling overføring av ansatte fra Melhus i forbindelse med etableringen av felles NAV-kontor (NAV Skaun Melhus). Skaun er vertskommune for samarbeidet.

2.3 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 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 redegjørelsesplikten - ARP). Hovedformålet med redegjørelsesplikten 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 status årsverk og likestilling:

Likestilling	Kvinner	Menn
Årsverk	505,97	127
Kjønnsfordeling	603	149
Midlertidig ansatte	25	5
Faktisk deltid	285	50
Gj.snitt stillingsprosent	79,23%	81,89%

2.4 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). Forskning viser at målrettede tiltak som eksempelvis kompetansehevende tiltak, autonomi og skjerming fra fysiske belastninger er virkningsfulle tiltak for å stå lenger i arbeid.

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.

2.5 Lønnsforhandlinger

Det ble gjennomført lokale forhandlinger i kap. 3, 4 og 5 høsten 2024. I tillegg ble lønn for uorganiserte arbeidstakere tilhørende kap. 3 og 5 justert av kommunedirektøren. Lokal lønnspolitikk, som utgjør rammebetingelsene, ble utarbeidet gjennom samarbeid med lokale parter på arbeidsgiver- og arbeidstakersida.

2.6 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.

2.7 Sykefravær

Det totale sykefraværet for 2024 var på 10,61 prosent. Til sammenligning var sykefraværet for 2023 på 10,2 prosent og for 2022 var 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. Ifølge Nav`s årsrapport fra 2024 slås det fast at legemeldt sykefravær med psykiske lidelser har økt med 73 prosent det siste året.

Vi samarbeider tett med Nav og Nav Arbeidslivssenter. Siden 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 sykefraværersarbeid. Det er i 2024 og 2025 vært bruk av Nav-innsatsteam på ulike enheter for å styrke samarbeidet og innsatsen mot sykefraværet. Børha barnehage har blant annet nettopp gjennomført bransjeprogram for barnehager med mål om å redusere sykefraværet.

2.8 Innsatsteam

Vi har valgt å videreføre innsatsteam ved utvalgte enheter i 2024, der representanter fra det lokale Nav-kontoret, Nav Arbeidslivssenter, personal og ledere ved enhetene har deltatt.

2.9 Bedriftshelsetjeneste og HMS-arbeid

Avonova er Skaun kommunes bedriftshelsetjeneste. I 2024 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 og 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

2.10 AMU og AKAN

Arbeidsmiljøutvalget har hatt fire møter i 2024. Det er arbeidstakersiden som nå har ledervervet. Det blir på hvert møte gitt en orientering fra både kommunedirektør, hovedverneombud og bedriftshelsetjenesten. Saker som har vært oppe til behandling er blant annet En ny hverdag, kvinnehelse, ABC for god psykisk helse, kantina i arbeidsmiljøet og årshjul for HMS-gruppene.

AKAN-utvalget har hatt fire møter der bl.a. retningslinjer for rusmiddelbruk og spill i Skaun kommune har blitt revidert. Det har også blitt jobba med informasjon om AKAN på intranettet Einar.

2.11 Opplæring

Lederutvikling

Lederutviklingsprogram for avdelingsledere, styrerassistenter, sfo-ledere, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud ble sluttført i 2024. 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 sak- og arkivsystem

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

Orienteringer/drøftinger med arbeidstakerorganisasjonene

Det har blitt avholdt flere informasjonsmøter mellom kommunedirektøren og arbeidstakerorganisasjonene. Tema har bl.a. vært seniorpolitikk, evaluering av mobilreglement og kompensasjon for bruk av egen bil, budsjett og omstillingsprosess, En ny hverdag – fagplan for nedbemanning og omstilling 2024-2025, lønnsforhandlinger 2023 og evaluering av disse, bruk av §4.2.2. i HTA; særskilte forhandlinger mm. Det ble også avholdt lokale lønnspolitiske drøftingsmøter.

Verneombudssamling

I 2024 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.

HMS – kurs for ledere, verneombud og AMU-medlemmer

2.12 Læringer

Kommunen har 19 aktive lærlingekontrakter, som er fordelt slik:

- 9 innen barne- og ungdomsarbeiderfaget (en er igjennom ordningen «Fagbrev på jobb»)
- 9 innen helsearbeiderfaget (en er gjennom Trøndelagsmodellen)
- 1 innen ernæringskokkefaget

2.13 Sysselsettingstiltak

Skaun kommune har avtaler med NAV for 7 personer om VTAO plass i kommunen (varig tilrettelagt arbeid i ordinær virksomhet). I tillegg har flere personer hatt arbeidspraksis og vært utplassert ved ulike enheter i kommunen.

2.14 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

Compilo Kvalitet er kommunens overordnede kvalitetssystem. Følgende moduler er så langt tatt i bruk: Avvik og dokumenthåndtering. Arbeidet med å legge inn kommunens styringsdokumenter, reglement, rutiner og prosedyrer foregår fortløpende etter hvert som disse er klar. Dokumentene revideres minst en gang årlig. Overordna styringsdokumenter og personalhåndbok er i tillegg samlet på kommunens intranett, EINAR. Skaun kommune har delegeringsreglement (digitalt) og HMS-håndbok fra kommuneforlaget.

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.

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

Følgende hovedaktiviteter har vært gjennomført i 2024 (oversikten er ikke uttømmende):

- Sticos personalhåndbok er sagt opp og ny personalhåndbok er opprettet i EINAR (intranettet).
- KF Delegering er i normal drift (digitalt delegeringsreglement) og vedlikeholdes regelmessig
- Lederutviklingsprogrammet er fullført i 2023. Høsten 2023 er det igangsatt lederutviklingsprogram for avdelingsledere. Dette avsluttes i 2024. Programmene er delvis finansiert av OU-midler fra KS.
- Tertialvise vedtakskontroller er gjennomført med rapportering til kommunestyret
- Månedlige økonomirapporter er utarbeidet med intern rapportering til kommunedirektøren
- Tertialvis økonomirapportering til kommunestyret (ØR1, ØR2 og årsberetning)
- Tertialvis finansrapportering til kommunestyret basert på vedtatt finansreglement
- Prosess rundt nedbemanning; «Fagplan for nedbemanning og omstilling – en ny hverdag» utarbeidet og igangsatt med mål om iverksetting fra 1. august 2025
- Gradvis innføring av Framsiktmoduler (planer, årsbudsjett, økonomiplan, investering, virksomhetsplan, analyse, personalrapportering, politiker, rapportering) i 2024, og disse vil bli i full bruk til en samla rapportering i 2025.
- Hyppige interne kurs i ELEMENTS-mestring (kommunens saksbehandlersystem)
- 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 2025
- Kommuneplanens arealdel er vedtatt av kommunestyret
- Overordnet årshjul etablert og vedtatt i strategisk ledergruppe, rulleres hvert år
- Retningslinjer for innkjøpsprosessen er etablert og publisert i Compilo
- Det er gjennomført styringsdialoger mellom det enkelte tjenesteområde og kommunedirektøren to ganger i løpet av året (vår og høst)
- Beredskapsøvelse; planlegging av øvelse «Cyber-angrep» startet høsten 2024. Dette var en felles øvelse med Skaun, Melhus og Midtre Gauldal. Selve øvelsen gjennomføres i januar 2025.
- Det er gjennomført bedriftsinternt HMS-kurs (i regi av Avonova) i september for aktuelle ledere, verneombud og tillitsvalgte
- Det gjennomføres HMS- og vernerunde på alle enheter årlig

- Helse og mestring har en årlig gjennomgang; «Ledelsens gjennomgang» med alle enheter innen tjenesteområdet. Tema på gjennomgangen er økonomi, avviksregistrering – løsning av disse, og forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgssektoren.
- Innføring av Visma Sikker Sak og digitalt elevarkiv på oppvekst
- Det gjennomføres årlig enhetsbesøk ved alle enheter innen oppvekst, der kommunalsjef og barnehageansvarlig møter tillitsvalgte og ledelsen, jf. barnehageloven §10 og opplæringsloven §17-12.
- Innenfor VA-området er det gjennomført en rekke kontroller og interne tilsyn. Dette er kontroller som gjennomføres årlig:
 - * INRIGO – service UV ++ Malmsjøen vannbehandlingsanlegg
 - * NORMATIC – driftsovervåking vann og avløp – løpende internkontroll
 - * DOKFLYT – verktøy for innmelding og registrering av feil på gatelys, drift og vedlikehold
 - * ENVITECH – sammenstilling av vannprøver og avløpsprøver for videre bruk i KOSTRA og MATS samt at man kan se trender
 - * HADAK – rapporter etter tømning av kummer, kamerakjøring (nyanlegg/problemstrekk)
 - * 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
 - * VALUE TECHNOLOGY – kartsystem for registrering av ledningsnett/avvik/rapporter/servicer/dagbok, osv
- Eiendomsdrift bruker 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 fortsatt bli et tema i 2025.

Statlige tilsyn

Det er gjennomført 5 statlige tilsyn i Skaun kommune i 2024:

1. Statsforvalteren i Trøndelag - sak 2024/1180 – Tilsyn med kommunens myndighet etter forurensningsloven – forsøpling.

Tilsynet er en del av en landsomfattende tilsynsaksjon gjennomført av statsforvalterne i alle landets fylker. Tema for tilsynet er kommunens myndighet etter forurensningsloven på forsøplingsområdet. Tilsynet ble gjennomført som en brevkontroll med likelydende spørsmål til alle kommuner.

Tilsynet konkluderte med at Skaun kommune ikke har gjennomført risikovurderinger som omfatter mulig brudd på pliktene som gjelder forsøpling og avfall. Statsforvalteren har ikke gitt pålegg om retting av avviket.

2. Arbeidstilsynet – sak 2024/677 – Tilsyn om virksomheten følger kravene i arbeidsmiljøregelverket (Hjemmetjenesten/Meieriskogen).

Tema for tilsynet er at virksomhetene følger kravene i arbeidsmiljøregelverket. Formålet med tilsynet er å kontrollere hvordan virksomhetene jobber systematisk forebyggende for å unngå at arbeidstakere får arbeidsrelaterte muskel- og skjelettplager og psykiske plager.

Etter tilsynet ble det gitt 4 pålegg om å dekke avvik; verneombudopplæring, kartlegging av risikofaktorer og plan for å dekke disse, beskrivelse av hvordan bedriftshelsetjenesten har bidratt til å dekke pålegg, og HMS-kompetanse ledere. Alle 4 påleggene er svart ut og avvikene er lukket.

3. Statsforvalteren – sak 2024/317 – Tilsyn etter folkehelseloven.

Formålet med tilsynet på nasjonalt nivå er å få en landsomfattende oversikt over kommunenes folkehelsearbeid etter folkehelseloven §§ 5, 6 og 7 som kan bidra til å fremme god psykisk helse hos barn og unge. På kommunenivå er hensikten å bidra til å belyse viktigheten av tverrsektoriell innsats i et langsiktig og strategisk arbeid for bedre folkehelse, og gode levekår og god psykisk helse hos barn og unge.

Tilsynet ble gjennomført som en spørreundersøkelse. Med bakgrunn i spørreundersøkelsen vil 3 kommuner i hvert fylke bli fulgt opp med dybdeintervju.

4. Arbeidstilsynet – sak 2024/2591 - Tilsyn om virksomheten følger kravene i arbeidsmiljøregelverket (Sentraladministrasjonen).

Tema for tilsynet er om Skaun kommune bidrar til at arbeidstakere i virksomheter som utfører tjenester og bygge- og anleggsarbeider på vegne av det offentlige, ikke har dårligere lønns- og arbeidsvilkår enn det som følger av gjeldende allmenngjøringsforskrifter eller landsomfattende tariffavtaler.

Det ble gitt ett pålegg om å sende over skriftlige rutiner og beskrivelser av hvordan Skaun kommune gjennomfører nødvendig risikovurdering og kontroll med lønns- og arbeidsvilkår. Avviket er lukket gjennom skriftliggjøring av rutinen.

5. Statsforvalteren – sak 2024/2747 – Tilsyn etter helse- og omsorgstjenesteloven kapittel 9.

Formålet med tilsynet er å undersøke om kommunens plikter blir overholdt i samsvar med krav i regelverket og vedtak som er overprøvd og godkjent av statsforvalteren.

Tilsynet resulterte i 2 avvik; mer bruk av tvang enn det som framkommer og er godkjent i vedtak, og tiltak utøves av ikke godkjent kompetente tjenesteytere. Begge avvik er svart ut og lukket.

2.15 Interkommunale samarbeid

Tabellen under gir en oversikt over de 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§20-2
16	Innkjøpssamarbeid Melhus-Skaun	2	KL§20-2
17	Trondheimregionens friluftsråd *)	5	
18	MNIUA Akutt forurensning Midt-Norge	24	KL§19-1
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	KL§18-1
25	Trondheimsregionen IKPR	8	KL§18-1
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 31.12.24)	34	AS
41	NAV Skaun Melhus	2	KL§20-2

*) Trondheimsregionens friluftsråd er et interkommunalt samarbeidsorgan for friluftslivssektoren i Trondheimsregionen bestående av medlemskommunene Malvik, Melhus, Selbu, Skaun og Trondheim. Rådet er et selvstendig rettssubjekt.

**) ØHD-senger Orkdalsregionen er avviklet fra 1. mai 2024.

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

Dette omfatter følgende delsamarbeid:

- Regionrådet
- SiO-utvikling
- Kreftkoordinator
- Helseplattformen (avviklet oktober 2024)
- Kompetanseregion Orkdal/Øy
- Ulike prosjekter

Samarbeidet omfatter 3,8 årsverk, hvor Skaun kommune er arbeidsgiver.

3

Statlige styringssignaler

Regjeringen la fram sitt forslag til statsbudsjett for 2024 den 6. oktober 2023. I statsbudsjettet foreslår regjeringen en realvekst i de frie inntektene på 6,4 milliarder kroner til kommunene i 2024. For Skaun kommune utgjør dette en økning i skatt og rammetilskudd på 22,2 millioner kroner. Dette er en økning på 3,8 pst. sammenlignet med 2023. Når vi trekker fra forventet lønns- og prisvekst (kommunal deflator) på 4,3 pst, sitter vi igjen med en reell nedgang på 2,9 millioner kroner.

Økningen i de frie inntektene skal blant annet dekke merkostnader knyttet til endringer i befolkningssammensetninga (demografi) og finansiere enkelte statlige satsinger innenfor enkeltområder. Av Skaun kommune sine frie inntekter (skatt og rammetilskudd) på 606,2 millioner kroner, kan 5,4 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 (2. trinn) som ble innført høsten 2023, og redusert maksimal foreldrebetaling i barnehagen. Totalt er det i underkant av 20 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 1 608 000 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 5,4 prosent for 2023.

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 2024 er 10,95 prosent.

Regjeringen la i november fram en tilleggsproposisjon til statsbudsjettet for 2025, hvor skatteanslaget for 2024 for kommunesektoren ble nedjustert med inntil 4,5 mrd. kroner. Dette kommer i tillegg til nedjusteringen på 5-7 mrd. kroner som ble anslått i Revidert nasjonalbudsjett i mai. I samme tilleggsproposisjon ble overføringene til kommunesektoren økt med totalt 5 mrd. kroner.

4

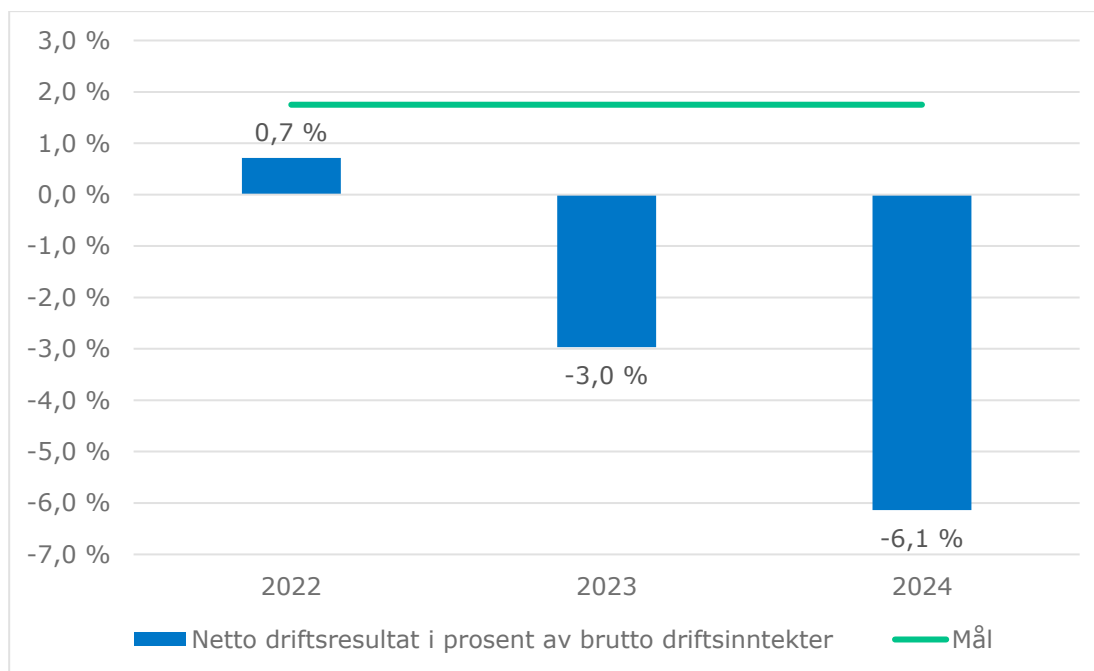
Kommunens økonomiske situasjon

I budsjettet for 2024 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 2024 ble netto driftsresultat for Skaun kommune på minus 53,0 millioner kroner. Dette utgjør -6,1 prosent av kommunens brutto driftsinntekter. I kroner er dette 68,1 millioner kroner lavere enn målet.

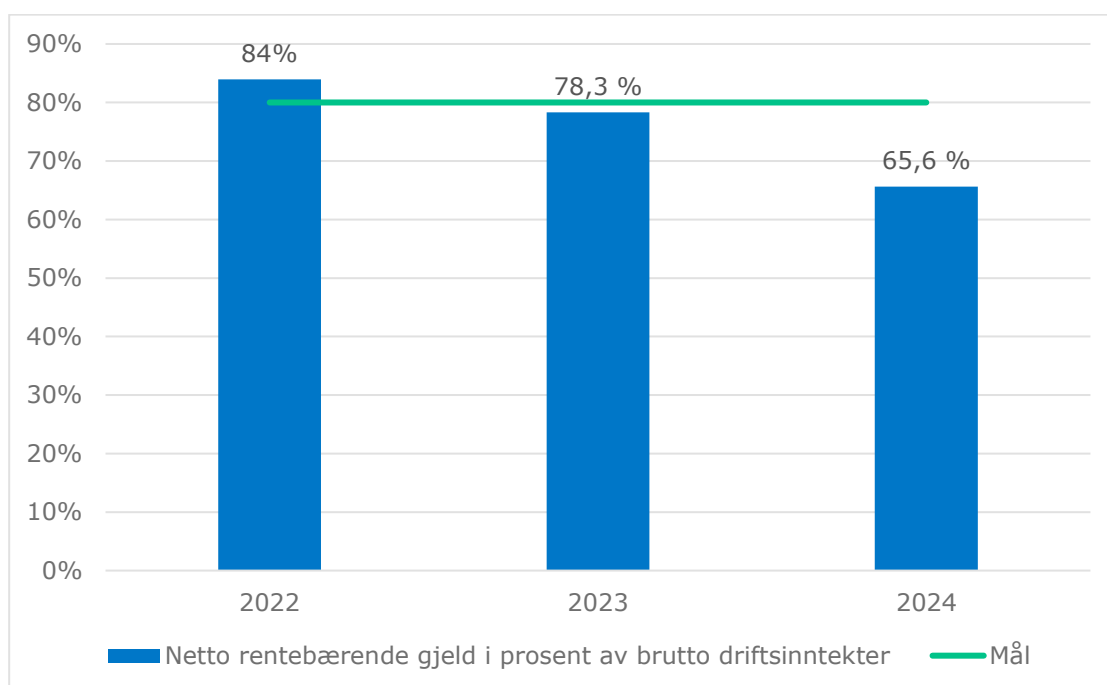
Figuren under viser utviklingen i netto driftsresultat de tre siste årene.



Handlingsregel 2: netto rentebærende gjeld i prosent av brutto driftsinntekter

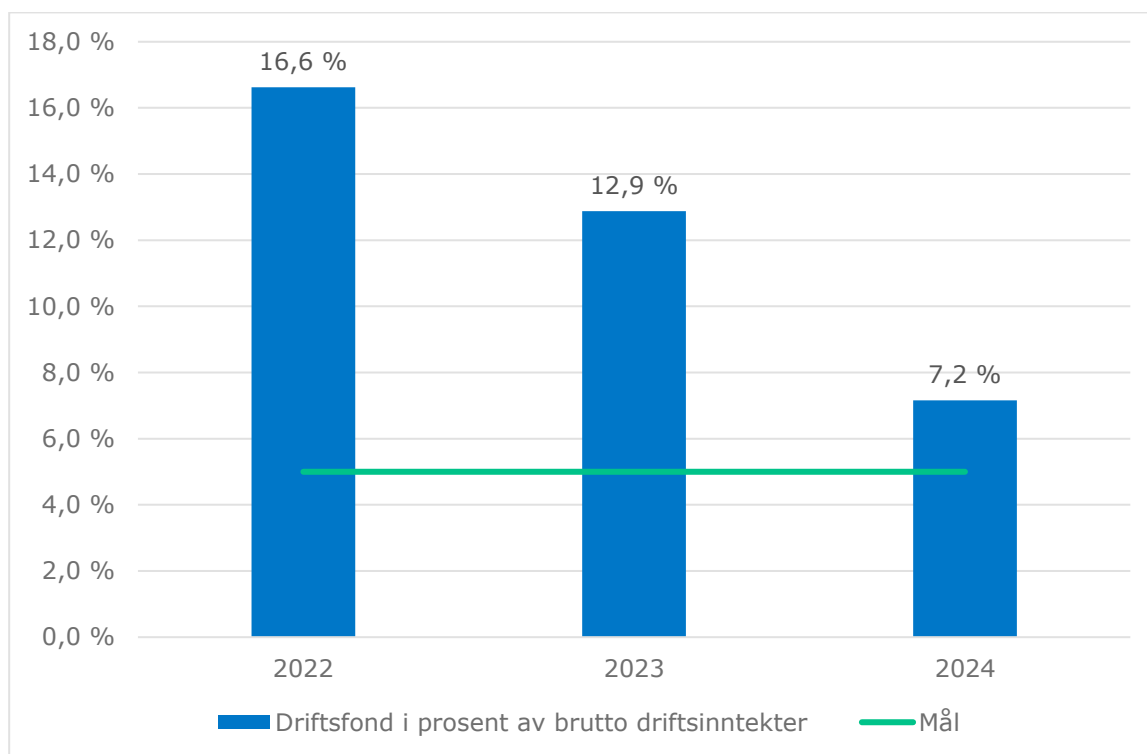
Målet er at netto lånegjeld ikke skal utgjøre mer enn 80 prosent av brutto driftsinntekter. Ved utgangen av 2024 har Skaun kommune en total lånegjeld på 1,2 milliarder kroner. Av dette er det 566,7 millioner kroner som belaster driftsbudsjettet gjennom at renter og avdrag på disse lånene må finansieres av våre ordinære driftsinntekter. Målt i forhold til våre brutto driftsinntekter utgjør dette en gjeldsgrad på 65,6 prosent. Dette er 124,0 millioner kroner lavere enn «gjeldstaket» på 80 prosent.

Som figuren under viser, har andelen rentebærende lånegjeld vært synkende de tre siste årene.



Handlingsregel 3: driftsfond i prosent av brutto driftsinntekter

Målet er at driftsfondet skal minst være på 5 prosent av brutto driftsinntekter. Ved utgangen av 2024 står det i underkant av 61,8 millioner kroner på driftsfondet. Dette er 43 millioner kroner mindre enn i fjor. Som figuren under viser ligger andelen driftsfond fremdeles over målet på 5 prosent som utgjør 43,2 millioner kroner.



5 Driftsregnskapet

5.1 Økonomisk oversikt over driftsresultat

Økonomisk oversikt – drift (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Sum driftsinntekter	-863 356	-839 917	-784 215	-815 973
Sum driftsutgifter	888 027	835 460	765 301	831 445
Brutto driftsresultat	24 671	- 4 457	-18 914	15 472
Netto finansutgifter	78 807	73 524	77 177	56 841
Motpost avskrivninger	-50 466	-45 960	-45 960	-48 084
Netto driftsresultat	53 014	23 107	12 303	24 229
Disponering av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	0	0	1 500	0
Avsetninger til bundne driftsfond	5 198	286	286	4 090
Bruk av bundne driftsfond	-5 559	-6 865	-6 865	-3 174
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	1 300	0
Bruk av disposisjonsfond	-52 653	-16 528	-8 524	-25 145
Sum disponeringer	-53 014	-23 107	-12 303	-24 229
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

Regnskapet for 2024 er gjort opp i balanse.

Netto driftsresultat ble på 53,0 millioner kroner i minus, noe som er 29,9 millioner lavere enn revidert budsjett. Avviket på driftsutgiftene er større enn avviket på driftsinntektene.

Netto driftsresultat er dekket inn ved ekstra bruk av disposisjonsfond. Det er totalt brukt 36,1 millioner kroner mer av driftsfondet enn budsjettert.

De økte driftsinntektene fordeler seg slik:

Driftsinntekter <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Avvik (1-2)
Skatt og rammetilskudd	-624 908	-630 486	-628 756	5 578
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-23 464	-20 156	-17 656	-3 308
Overføringer og tilskudd fra andre	-125 747	-100 397	-47 900	-25 350
Brukerbetalinger, salgs- og leieinntekter	-89 237	-88 878	-89 903	-359
Sum driftsinntekter	-863 356	-839 917	-784 215	-23 439

Skatt og rammetilskudd ble nesten 5,6 millioner kroner lavere enn budsjettet. Dette skyldes i all hovedsak en generell skattesvikt på landsbasis. Dette er imidlertid bedre enn prognosen i høst, da regjeringen kom med en tilleggsbevilgning i november.

Merinntekten på posten Andre overføringer og tilskudd fra staten skyldes høyere integreringstilskudd knyttet til flyktninger. Årsaken til dette er økt antall bosettinger i 2024 sammenlignet med forutsetningene i budsjettet. Dette har også i stor grad en tilsvarende økning i utgiftsposter.

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

Posten Brukerbetalinger, salgs og leieinntekter er på overordnet nivå i tråd med budsjettet. Postene brukerbetaling for kommunale tjenester, andre salgsinntekter og husleie har et positivt avvik sammenlignet med budsjettet. Posten Kommunale årsgebyrer (kommunale avgifter) har et negativt avvik sammenlignet med budsjettet på 5,9 millioner kroner. Årsaken til dette er at gebyrene for siste termin i år ble redusert. Denne reduksjonen ble kompensert gjennom bruk av tidligere års overskudd på selvkostområdet (selvkostfond).

Totale driftsinntekter i regnskapet er mer enn 79 millioner høyere enn nivået i opprinnelig vedtatt budsjett. Dette utgjør et avvik på rundt 10 prosent.

Avviket på driftsutgiftene fordeler seg slik på hovedartene:

Driftsutgifter (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Avvik (1-2)
Lønn og sosiale utgifter	589 518	589 000	551 861	518
Kjøp av varer og tjenester	192 839	158 758	134 884	34 081
Overføringer og tilskudd til andre	55 205	41 742	32 596	13 463
Avskrivninger	50 466	45 960	45 960	4 506
Sum driftsutgifter	888 027	835 460	765 301	52 567

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

Totalt sett er posten Lønn og sosiale utgifter tilnærmet i tråd med budsjett. Mens blant annet utgifter til fastlønn og sykevikarer er lavere enn budsjettet, er det større forbruk på variabel lønn (ekstrahjelp, overtid, og kvelds- og natt tillegg). Lønn til vikarutgifter blir i stor grad kompensert gjennom tilsvarende økning i sykepengerefusjoner. Effekten av lønnsoppgjøret ble kompensert gjennom budsjettendringer.

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 på ordinær skoleskyss og sikringsskyss. Strømutgifter og serviceavtaler er 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).

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.

5.2 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 <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Endring
Frie disponible inntekter	-632 486	-645 512	13 026
Finansinntekter	-26 288	-22 635	-3 653
Finansutgifter	99 812	99 812	0
Netto bruk av avsetninger	-16 528	-5 724	-10 804
Sum til fordeling drift	-575 490	-574 059	-1 431

Som tabellen foran viser er ramma til budsjettområdene økt med 1,4 millioner kroner gjennom ulike vedtak i 2024. Økningen er fordelt slik på budsjettområdene:

Budsjettområder <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Endring
Sentrale inntekter og utgifter, drift	9 940	19 113	9 173
Område Organisasjon	85 217	75 462	9 755
Område Oppvekst	238 045	244 527	-6 482
Område Helse og mestring	198 821	193 798	5 023
Område Samfunn og kultur	43 479	41 171	2 308
Sum	575 502	574 071	1 431

5.3 Resultater for budsjettområder

Budsjettområde *Sentrale driftsinntekter og -utgifter*

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 2024 har budsjettområdet et samla mindreforbruk på 1,7 millioner kroner.

Sentrale driftsinntekter og -utgifter <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Avvik
Driftsutgifter	8 221	9 940	19 113	-1 719
Driftsinntekter	0	0	0	0
Netto driftsutgift	8 221	9 940	19 113	-1 719

Hovedårsaken til mindreforbruket er at avsatte midler til blant annet reguleringspremie KLP ikke ble fullt ut brukt. I tillegg ble også kommunens utgifter til dekning av AFP 62-64 år lavere enn budsjettet.

Budsjettområde *Organisasjon*

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

For 2024 har budsjettområdet et samla merforbruk på 9,5 millioner kroner. Korrigert for netto bruk/avsetning til bundne fond (tidligere øremerka midler) er det negative avviket 9,3 millioner kroner.

Organisasjon <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Avvik
Driftsutgifter	115 223	96 135	82 852	19 087
Driftsinntekter	-20 473	-10 918	-7 390	-9 555
Netto driftsutgift	94 750	85 217	75 462	9 533

De største negative avvikene finner vi innen områdene IKT/ITMidt, og Felles tjenesteforvaltning.

Merforbruket innenfor IKT/ITMidt skyldes flere forhold. I 2023 og 2024 ble det innført nye system innenfor post/arkiv og økonomi og lønn. Tidligere år har innføringskostnader knyttet til nye systemer blitt definert og ført i investeringsregnskapet. Etter en ny vurdering er ikke dette lenger i tråd med regelverket. Det har derfor blitt overført rundt 1,6 millioner kroner fra investerings- til driftsregnskapet. Kostnaden til ITMidt (felles IT med Melhus) er 2,7 millioner kroner høyere enn budsjettet. Noe av årsaken er etterslep etter tidligere års lønnsjusteringer. I tillegg er kostnaden knyttet til serviceavtaler og lisenser høyere enn budsjettet, mye på grunn av ekstra høye prisjusteringer.

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

- Økte kostnader til skoleskyss, og spesielt sikringsskyss på 3,8 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, 0,3 millioner kroner
- Samla tilskudd til private barnehager, hovedsakelig våre barn som går i private barnehager i andre kommuner, 1,0 millioner kroner
- Budsjettavvik på kjøp av feietjenester fra Orkland kommune (Orkland brann og redning), 1,0 millioner kroner. Dette har imidlertid en tilsvarende mindretgift på budsjettområde Samfunn og kultur.

På de andre områdene er det et positivt budsjettavvik, som i all hovedsak skyldes sparte lønnsutgifter ved at enkelte stillinger har stått ledig i perioder.

Mindreforbruket på område Interkommunale samarbeid skyldes hovedsakelig vakanse i stillinger, samt at lønnsutgifter har blitt delvis finansiert ved prosjektmidler. Overskuddet tilhørende de andre kommunene i samarbeidet har blitt avsatt til et bundet driftsfond for bruk i 2025. Skaun sin andel av dette er på grunn av kommunens totale regnskapsresultat ikke avsatt. Det bør derfor i forbindelse med Tertialrapport 1-2025 vurderes å avsette midler, 234 000 kroner, som Skaun kommunes andel.

I kommunestyret i februar 2024 ble det lagt fram en sak om innsparingstiltak i størrelsesorden 28,1 millioner kroner. Kommunestyret vedtok å gjennomføre tiltak til en verdi av 17,3 millioner kroner. Det resterende innsparingskravet, 10,8 millioner kroner, ble vedtatt å mellomfinansiere ved bruk av driftsfondet. Innsparingskravet ble opprinnelig budsjettet på budsjettområde Organisasjon. Etter kommunestyrets vedtak

ble budsjettet fordelt på de respektive budsjettområdene. De vedtatte tiltakene er i all hovedsak gjennomført i 2024 med tilnærmet ønsket virkning. Eget dokument med oversikt over alle tiltakene følger som vedlegg til regnskapssaken i kommunestyret.

Organisasjon (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Avvik
Kommuneledelsen	12 134	12 503	10 188	-368
Økonomi og lønn	6 682	6 970	6 937	-288
Kommunikasjon og personal	7 801	7 913	7 501	-122
Politiske organer	5 853	5 905	6 405	-52
IKT/ITMidt	18 326	13 585	15 531	4 741
Fellesutgifter	2 869	3 194	3 804	-325
Felles tjenesteforvaltning	40 620	34 249	24 380	6 371
Interkommunale samarbeid	464	899	720	-434
Netto driftsutgift	94 750	85 217	75 462	9 533

Budsjettområde Oppvekst

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

Samla sett går området med et mindreforbruk på 6,0 millioner kroner. Korrigert for netto bruk/avsetning til bundne fond (tidligere øremerka midler) er det et mindreforbruk på 6,7 millioner kroner.

Oppvekst (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Avvik
Driftsutgifter	305 782	302 270	275 821	3 512
Driftsinntekter	-73 782	-64 225	-31 294	-9 557
Netto driftsutgift	232 000	238 045	244 527	-6 045

Samla sett er lønnsutgiftene innen området Oppvekst lavere enn budsjettert. Dette har flere årsaker, blant annet at ansatte ikke har blitt erstattet ved avgang og vanskeligheter

med å skaffe til veie vikarer ved sykefravær. Totalt sett er området redusert med om lag 10 årsverk i løpet av året. Det har blitt jobbet godt med organisatoriske løsninger på enhetene, men det har også vært utfordrende i forhold til forsvarlig drift, særlig i barnehagene og ungdomsskolen.

Merforbruket på Jåren-Råbygda barnehage skyldes ekstra utgifter i forbindelse med spesialpedagogiske tiltak, noe som er en videreføring av tiltak fra 2023.

Merforbruket på Skaun ungdomsskole skyldes ekstra tiltak i forbindelse med morsmålstøtte og spesialpedagogiske tiltak. Enheten har gjennomført tiltak for å redusere antatt merforbruk gjennom året.

I forbindelse med ØR1 ble integreringstilskuddet for flyktninger overført fra budsjettområde Sentrale utgifter og inntekter til enheten Voksenopplæring og flyktningetjeneste.

Oppvekst <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Avvik
Buvik skole	51 991	52 932	50 533	-941
Børsa skole	37 326	38 691	37 490	-1 365
Jåren-Råbygda barnehage	5 591	5 346	5 072	245
Venn oppvekstsenter	20 424	21 101	20 206	-677
Viggja oppvekstsenter	13 488	14 352	14 201	-864
Skaun ungdomsskole	44 808	44 527	42 127	282
Børsa barnehage	20 874	22 171	21 640	-1 298
Oterhaugen barnehage	17 830	17 689	16 536	141
Hammerdalen barnehage	22 541	23 770	22 431	-1 228
Voksenopplæring og flyktningetjeneste	-7 312	7 360	9 659	48
PPT	4 437	4 825	4 631	-388
Netto driftsutgift	232 000	238 045	244 527	-6 045

Budsjettområde Helse og mestring

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

Samla sett har budsjettområdet et merforbruk på 21,2 millioner kroner. Korrigert for netto bruk/avsetning til bundne fond (tidligere øremerka midler) er det negative avviket 21,1 millioner kroner.

Helse og mestring <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Avvik
Driftsutgifter	289 645	254 309	221 533	35 336
Driftsinntekter	-69 602	-55 488	-27 735	-14 114
Netto driftsutgift	220 043	198 821	193 798	21 222

Merforbruket innenfor Barn, familie og helse skyldes økte utgifter i barnevernet. Totalt innenfor barnevernet er det et merforbruk på nesten 7,5 millioner kroner. Dette kan knyttes opp imot flere tiltak/plasseringer.

Det er et stort negativt budsjettavvik på økonomisk sosialhjelp, 3,7 millioner kroner, som skyldes flere brukere, økte satser og endrede retningslinjer for beregning av ytelsene. Merutgiftene kan også direkte knyttes opp imot den endrede økonomiske situasjonen for mange (økt rente og høy inflasjon). Det har vært en nedgang i kostnader til KVP (Kvalifiseringsprogrammet) på i overkant av 300 000 kroner. Fra juni 2024 ble Skaun vertskommune for det felles NAV-kontoret med Melhus; NAV Skaun Melhus.

Merforbruket på Rossvollheimen skyldes flere forhold, blant annet økt behov for bemanning på natt og forsterket skjerming. Enheten har hatt høyt sykefravær, og dette sammen med en del vakante stillinger har ført til økt bruk av overtid. På den positive siden har enheten hatt høyere inntekter enn budsjettet, både som en følge av økte brukerbetalinger (flere beboere, helårsdrift ny langtidsavdeling) og salg av plasser til andre kommuner (utskrivingsklare pasienter). Totalt merforbruk for enheten er nesten 3,8 millioner kroner.

Hjemmetjenesten har et stort merforbruk knyttet til kjøp av BPA-tjenester (3,2 millioner kroner). Noe av dette merforbruket dekkes inn gjennom lavere lønnsutgifter (fast lønn, vikarinnleie) enn budsjettet.

Skaun bo- og aktivitetstilbud har et stort merforbruk som skyldes økte utgifter til omsorgsstønad, avlastning, kjøp av tjenester knyttet til BPA. Videre er det et merforbruk

på lønnspostene knyttet til en økning av tildelte tjenester og vedtak. I tillegg er det en svikt på rundt 1,0 millioner kroner i inntekter på toppfinansieringsordningen for ressurskrevende tjenester.

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

Helse og mestring <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Avvik
Barn, familie og helse	41 989	35 655	35 601	6 334
NAV	18 709	15 227	13 221	3 482
Rossvollheimen helse- og omsorgssenter	61 766	57 988	55 862	3 778
Hjemmetjenesten	43 160	41 532	40 366	1 628
Skaun bo- og aktivitetstilbud (BOA)	36 431	30 252	30 374	6 180
Tildeling	2 318	2 882	2 717	-565
Kommuneoverlegen og legene	15 670	15 284	15 656	386
Netto driftsutgift	220 043	198 821	193 798	21 222

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 2,4 millioner kroner. Korrigert for netto bruk/avsetning til bundne fond (tidligere øremerka midler) er det imidlertid et samla mindreforbruk på 2,7 millioner kroner.

Samfunn og kultur <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Avvik
Driftsutgifter	123 859	127 144	120 320	-3 285
Driftsinntekter	-78 005	-83 665	-79 149	5 660
Netto driftsutgift	45 853	43 479	41 171	2 375

Mindreforbruket innenfor Kultur, fritid og frivillighet skyldes flere forhold som eksterne tilskudd og gaver, større inntekter enn forutsatt, lavere lønnskostnader pga permisjoner og og redusert bruk av vikarer og ekstrahjelp, samt generelt lavere innkjøp av varer og tjenester. Tilskuddsmidlene for 2024 er brukt som forutsatt.

Plan og miljø har et totalt mindreforbruk på 1,6 millioner kroner. Innenfor de gebyrbelagte tjenestene skyldes dette i all hovedsak ikke innleid vikarer ved sykefravær. Korrigert for budsjett til kjøp av feiertjenester fra Orkland kommune på 990 000 kroner (hvor fakturaen er belastet ansvar 170 på område Organisasjon) er det reelle mindreforbruket tilsvarende lavere.

Eiendomsdrift har et mindreforbruk på 2,4 millioner kroner. Dette skyldes blant annet lavere lønnskostnader enn budsjettert, høyere leieinntekter enn forutsatt samt at det er holdt igjen på aktiviteten innen flere områder for å kompensere for økte utgifter til strøm, forsikringer og andre avtaler. Det har også vært lavere utgifter til snøbrøyting enn tidligere år på grunn av en relativt «snill» vinter.

Det store negative budsjettavviket på område Vann og avløp (selvkost) skyldes at avgiftene for siste termin ble redusert for å bruke opp «gamle» overskudd innen området. Den reduserte inntekten ble kompensert gjennom bruk av bundne driftsfond for vann og avløp.

Samfunn og kultur (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Avvik
Kultur, fritid og frivillighet	16 550	17 599	16 018	-1 049
Plan og miljø	6 511	6 621	7 332	-110
Eiendomsdrift	44 652	47 090	45 951	-2 438
Netto driftsutgift	67 713	71 310	69 301	-3 597
Plan og miljø - gebyrlagte tjenester	3 392	4 879	4 586	-1 487
Vann og avløp	-25 252	-32 711	-32 717	7 459
Netto driftsutgift selvkostområder	-21 860	-27 832	-28 131	5 972

Tabellen under viser selvkostgraden (i prosent) på de ulike tjenestene innen området:

Vann	Avløp	Spredt avløp	Feiing	Plansaker (private)	Byggesak	Kart og oppmåling
97 %	90 %	237 %	115 %	28 %	46 %	77 %

6

Investeringsregnskapet

Investeringer i varige driftsmidler og aksjer/andeler (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Avvik
Investeringer i varige driftsmidler	129 888	155 268	25 380
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 582	1 583	1
Dekning av tidligere års merforbruk	1 493	1 493	0
Ekstra avdrag på lån	49 034	49 034	0
Sum investeringsutgifter	181 997	207 378	25 381
Finansiert slik			
Kompensasjon for merverdiavgift	-9 889	-13 327	-3 438
Tilskudd fra andre	-6 549	-750	5 799
Salg av finansielle anleggsmidler	-49 034	-49 034	0
Bruk av lån	-108 630	-136 372	-27 742
Bruk av bundne investeringsfond	-194	-194	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-7 701	-7 701	0
Overføring fra drift	0	0	0
Sun finansiering	-181 997	-207 378	-25 381
Udekket beløp, overført til neste års budsjett	0	0	0

Det er brukt 129,9 millioner kroner til investeringer i varige driftsmidler. Dette er 25,4 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.

Ekstra avdrag på lån er nedbetaling av lån ved bruk av inntektene fra aksjesalget i Trønderenergi Vekst Holding AS.

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 27,7 millioner kroner lavere enn budsjettet.

Lånefinansieringen i 2024 utgjør 83,6 % av de totale utgiftene til bygg, anlegg og utstyr. Tilsvarende tall for 2023 var 92,1 %.

Ubrukte lånemidler til investeringer pr. 31.12.24 er 30,6 millioner kroner.

Tabellen under viser en oversikt over det enkelte investeringsprosjekt for 2024. Mer utfyllende kommentarer er vist i eget vedlegg til årsberetningen.

Prosjekt (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Avvik	Status
500 IKT investeringer generelt	-1 327	3 335	-4 662	Overført drift
541 Ombygging brannstasjon	32	1 700	-1 668	Ferdig
543 Ølsholmskjæret friluftsområde	12 464	13 975	-1 511	Ubrukt bevilgning overføres
551 Rossvollheimen, kjøle- og fryseanlegg	3 278	3 735	-457	Ferdig
561 Aktivitetspark Buvika	78	100	-22	Stilt i bero (k-sak 8/24)
566 Utvidelse Buvik kirkegård	2 147	3 500	-1 353	Ubrukt bevilgning overføres
574 Kjøp av eiendommer	4 624	4 625	-1	Ferdig
575 Helseplattformen	23 566	23 414	152	Ferdig
576 Utvidelse Venn oppvekstsenter	2 568	2 985	-417	Stilt i bero (k-sak 26/24)
577 Ombyggingstiltak i rådhuset	14	0	14	Ferdig
578 Investeringspott driftskontoret	809	1 065	-256	Ny bevilgning 2025
580 Garasje til nødstrømaggregat	113	395	-282	Ferdig
583 Digitalisering barnehage	0	1 200	-1 200	Ubrukt bevilgning overføres
584 Lokaler til hjemmetjenesten	722	2 400	-1 678	Stilt i bero (k-sak 99/24)
588 NAV, ombygging av arealer	184	2 500	-2 316	Ubrukt bevilgning overføres
590 Børsabåten (investering)	823	594	229	Finansiert av øremerka midler

591	Rossvollheimen - vaskemaskiner	353	400	-47	Ferdig
592	Eiendomsdrift, rengjøringsrobot	515	515	0	Ferdig
593	Brann og redning, feierbil	836	836	0	Ferdig
595	Plan og miljø, oppmålingsutstyr	546	450	96	Ferdig
596	Eiendomsdrift, traktor	2 435	2 435	0	Ferdig
597	Riving hus Ørabakken	0	400	-400	Ubrukt bevilgning overføres
656	Vannledning Eggkleiva-Børsa	32 526	32 000	526	Ny bevilgning 2025
658	Vannforsyning Trøvegen	584	500	84	Ferdig
662	Høydebasseng Vassåsen	177	2 000	-1 823	Ubrukt bevilgning overføres
666	Vannkummer Finnmyrvegen	1 352	1 000	352	Ferdig
668	Reservevann	5 972	7 000	-1 028	Ubrukt bevilgning overføres
670	Investeringspott VA	1 220	2 300	-1 080	Ny bevilgning 2025
675	Vannledning Laugen sør	210	200	10	Ferdig
729	Viggja renseanlegg	2 245	2 000	245	Nytt prosjekt, k-sak 21/25
730	Børsa renseanlegg, oppgradering	1 075	2 700	-1 625	Ubrukt bevilgning overføres
754	Overføringsledning Eggkleiva-Børsa	20 967	19 000	1 967	Ferdig
755	Avløpskummer Finnmyrvegen	3 026	3 000	26	Ferdig
758	Ny overvannsledning Trøvegen	523	140	383	Ferdig
761	Avløp Presthus-Valset	189	189	0	Ferdig
768	Vann- og avløpsledning Børsa-Eliløkken	725	4 000	-3 275	Ubrukt bevilgning overføres
770	Pumpestasjon spillvann m/infrastruktur	2 615	6 200	-3 585	Ubrukt bevilgning overføres
840	Trafikksikkerhetsplan kommunale veger	191	350	-159	Ferdig
844	Fortau Trøvegen	116	250	-134	Ubrukt bevilgning overføres
846	Asfaltering Finnmyrvegen	0	280	-280	Ubrukt bevilgning overføres
847	ENØK - Varmepumper 2024	1 394	1 600	-206	Ubrukt bevilgning overføres
Sum investert i anleggsmidler		129 887	155 268	-25 381	

Behov for rebudsjettering (overføring av ubrukte midler i 2024 til 2025) for pågående prosjekter vurderes i forbindelse med Tertialrapport 1-2025.

Totalt sett ble investeringsutgiftene 25,4 millioner kroner lavere enn det reviderte budsjettet. Rundt 17,5 millioner kroner av dette knyttes til pågående prosjekter. I tråd med tidligere praksis vil ubrukte midler til pågående prosjekter overføres til nytt år.

Videreutlån (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Avvik
Videreutlån	41 125	50 000	8 875
Bruk av lån til videreutlån	-41 125	-50 000	-8 875
Avdrag på lån til videreutlån	9 270	8 000	-1 270
Mottatte avdrag på videreutlån	-5 698	-8 000	-2 302
Netto utgifter videreutlån	3 572	0	-3 572
Avsetninger til bundne investeringsfond	62	0	-62
Bruk av bundne investeringsfond	-3 828	-194	3 634
Netto avsetning/bruk av bundne investeringsfond	-3 766	-194	3 572

I 2024 ble det lånt ut 41,1 millioner kroner i startlån. Dette er 1,6 millioner kroner mer enn i 2023. Budsjettert årlig utlån er 50,0 millioner kroner.

7

Balanseregnskapet

7.1 Lånegjeld

Oversikten under viser utviklingen i lånegjeld i perioden fra 2020 til 2024.

	2020	2021	2022	2023	2024
Lånegjeld (1000 kroner)	902 217	952 791	1 111 162	1 210 615	1 238 399
Innbyggertall pr. 31.12.	8 367	8 360	8 441	8 484	8 521
Lånegjeld pr. innbygger i kr	107 830	113 970	131 639	142 694	145 335
Lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	131	131	142	148	143

Tabellen over viser samlet lånegjeld. Lån knyttet til selvkostområdene, statlige kompensasjons-ordninger og startlån utgjør 671,7 millioner kroner. Netto rentebærende gjeld pr. 31.12.24 er 566,7 millioner kroner. Renter og avdrag på dette belastes driftsregnskapet og må finansieres av ordinære driftsinntekter. Netto rentebærende gjeld utgjør 66 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. 01.01.24	1 210 615
- betalte ordinære avdrag på lån til investeringer	38 912
- betalt ekstraordinære avdrag på lån til investeringer	49 034
- betalt ordinære avdrag til Husbanken vedr. startlån	5 442
- betalt ekstraordinære avdrag til Husbanken vedr. startlån	3 828
- nedskrivning lån i Husbanken (tapsdeling)	0
+ opptak av nytt lån til investeringer	75 000
+ opptak av nytt lån til videre utlån (startlån)	50 000
Lånegjeld pr. 31.12.24	1 238 399

Låneporteføljens sammensetning er beskrevet i note 9 i årsregnskapet.

7.2 Arbeidskapital

Tabellen viser utvikling i arbeidskapitalen fra 2020 til 2024 (tall i 1000 kroner).

Spesifikasjon	2020	2021	2022	2023	2024
Omløpsmidler	343 079	354 187	458 160	432 131	349 985
- Kortsiktig gjeld	-122 174	-142 865	-141 331	-164 386	-169 983
Arbeidskapital	220 905	211 322	316 829	267 745	180 002

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 87,7 millioner kroner fra 2023 til 2024.

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	2020	2021	2022	2023	2024
Likviditetsgrad 1	2,8	2,5	3,2	2,6	2,1
Likviditetsgrad 2	1,7	1,3	2,4	1,6	1,2

Begge nøkkeltallene har i hele perioden vært over anbefalt minimumsnivå, men har de to siste årene vist en fallende tendens, noe som henger sammen med regnskapsresultatet i både 2023 og 2024.

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)	2020	2021	2022	2023	2024
Bank og finansielle omløpsmidler	253 256	238 412	386 050	310 098	207 745
- ubrukte lånemidler	41 829	15 689	118 301	98 463	73 708
- bundne investeringsfond	5 545	2 421	7 597	4 073	307
- ubundne investeringsfond	16 480	16 480	16 480	16 480	8 779
- bundne driftsfond	30 789	27 233	25 159	26 075	25 714
Sum driftslikvider	158 613	176 589	218 513	165 007	99 237
Driftslikvider i prosent av bank og fin. omløpsmidler	63	74	57	53	48

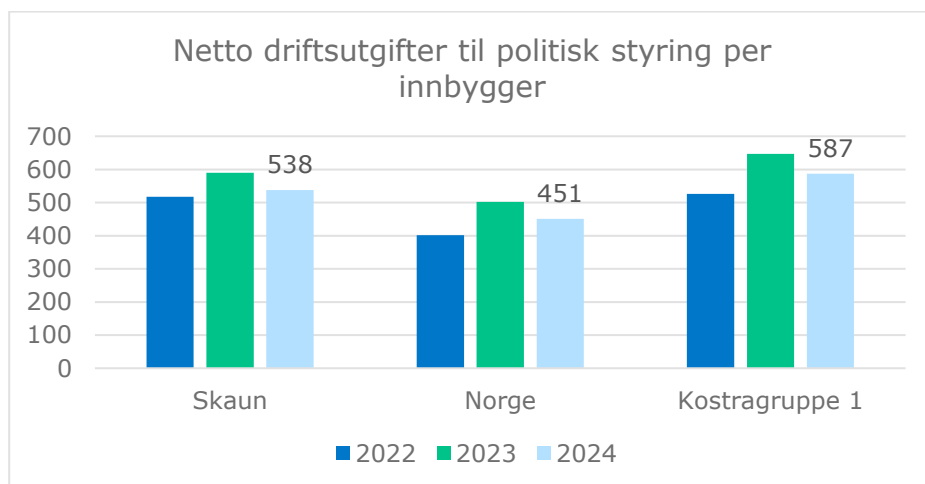
Andelen av driftslikvidene som kan benyttes til ordinær drift, er redusert fra 2023 til 2024.

8

Utvalgte KOSTRA-tall

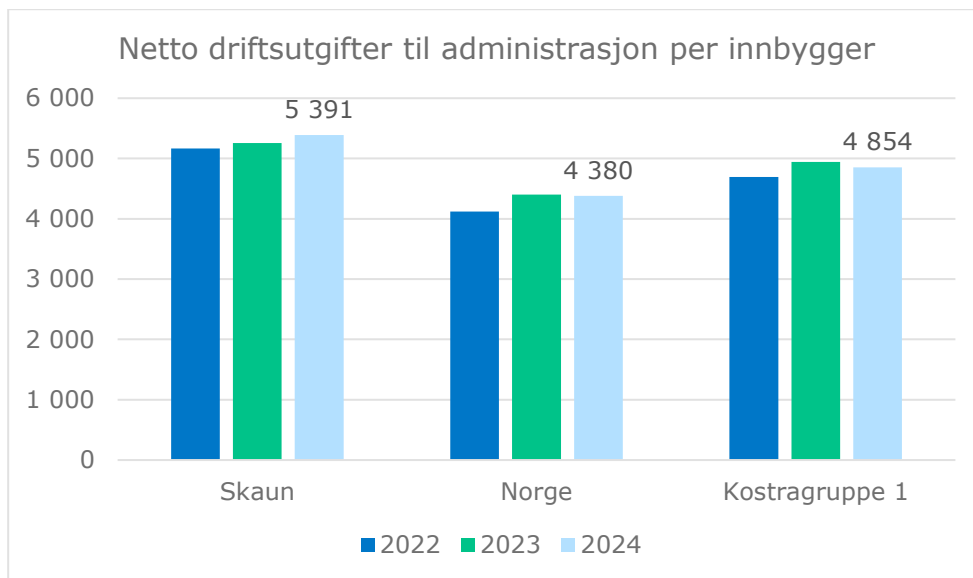
8.1 Organisasjon

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



Figur 10.1

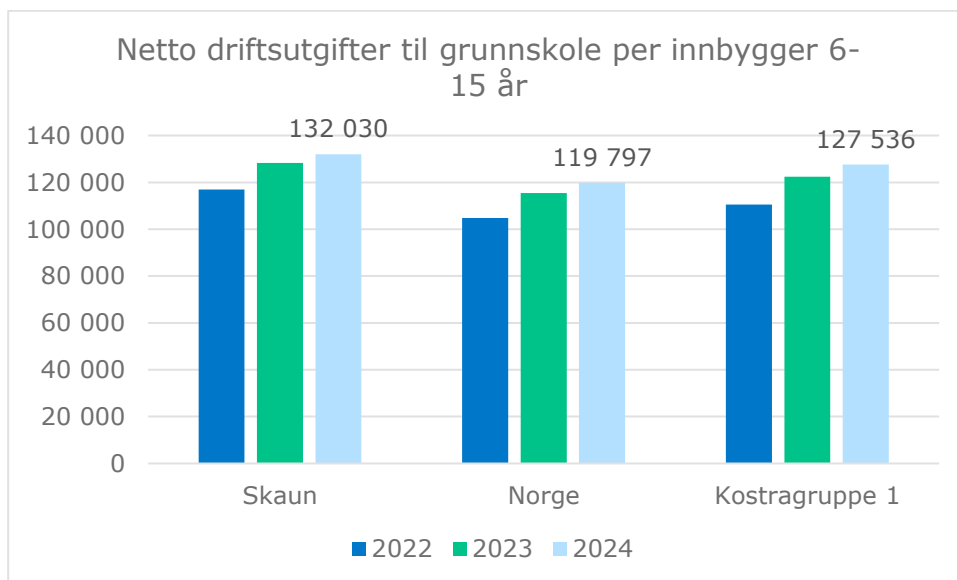
Figur 10.2 viser netto driftsutgifter som vi bruker på administrasjon fordelt på antall innbyggere. Det er naturlig at mindre kommuner har større utgifter til administrasjon per innbygger enn store kommuner. I tillegg vil organiseringa av kommunen ha betydning for dette nøkkeltallet.



Figur 10.2

8.2 Oppvekst

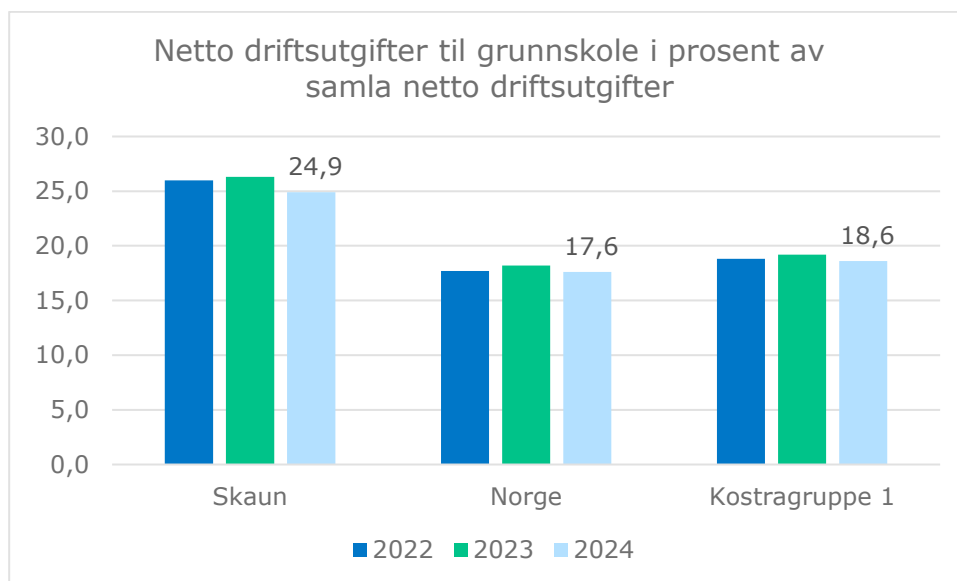
Figur 10.3 viser ressursbruken, målt i kroner, per elev. Vi har hatt en kraftig vekst i utgiftene per elev i hele perioden. Når ressursbruken per elev øker, samtidig med en vekst i antall elever får vi en dobbelt forsterket trend.



Figur 10.3

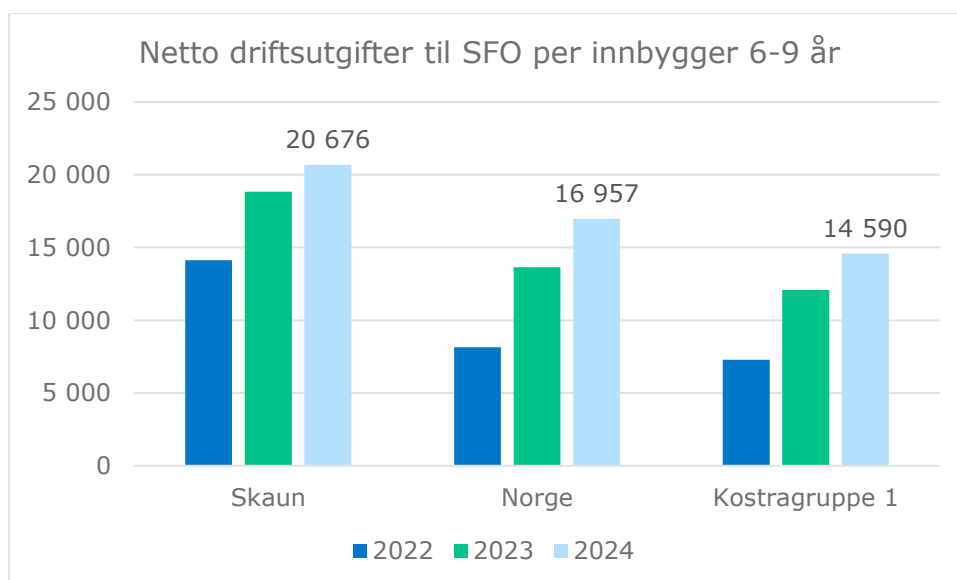
Figur 10.4 viser hvor stor andel av kommunens totalbudsjett vi bruker på grunnskolen. Nesten en fjerdedel av vårt budsjett går med til å finansiere skoledrifta. Dette har delvis

sammenheng med ressursbruken per elev (figur 10.3), samtidig som vi har en relativt stor andel innbyggere i skolealder.



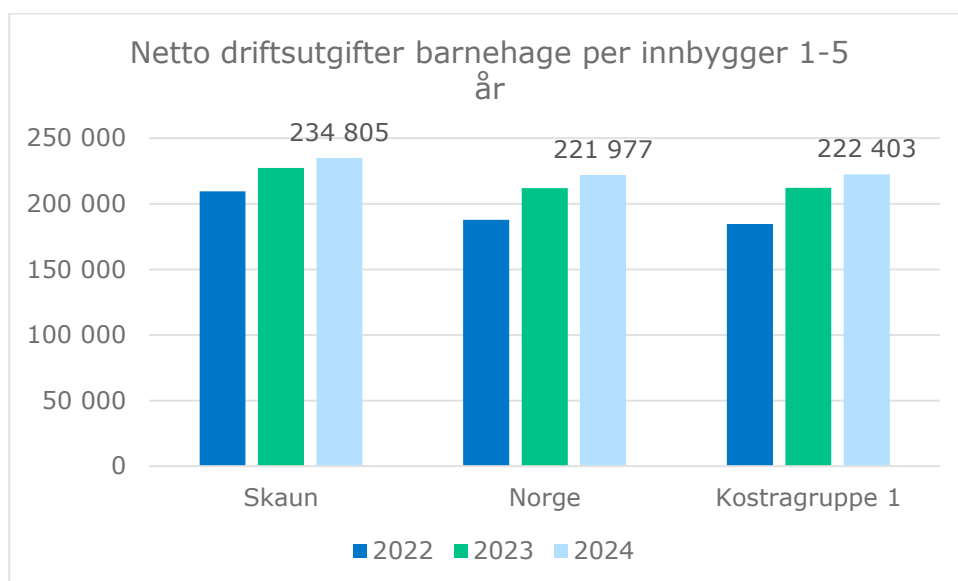
Figur 10.4

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 2024 skyldes hovedsakelig innføringa av gratis kjernetid for 1-3. trinn.



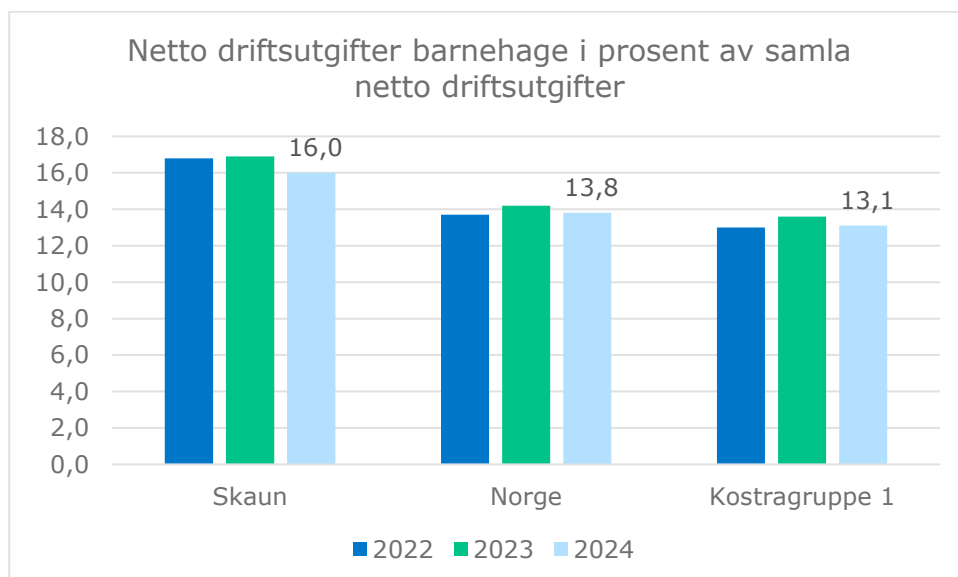
Figur 10.5

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 fra høsten 2023.



Figur 10.6

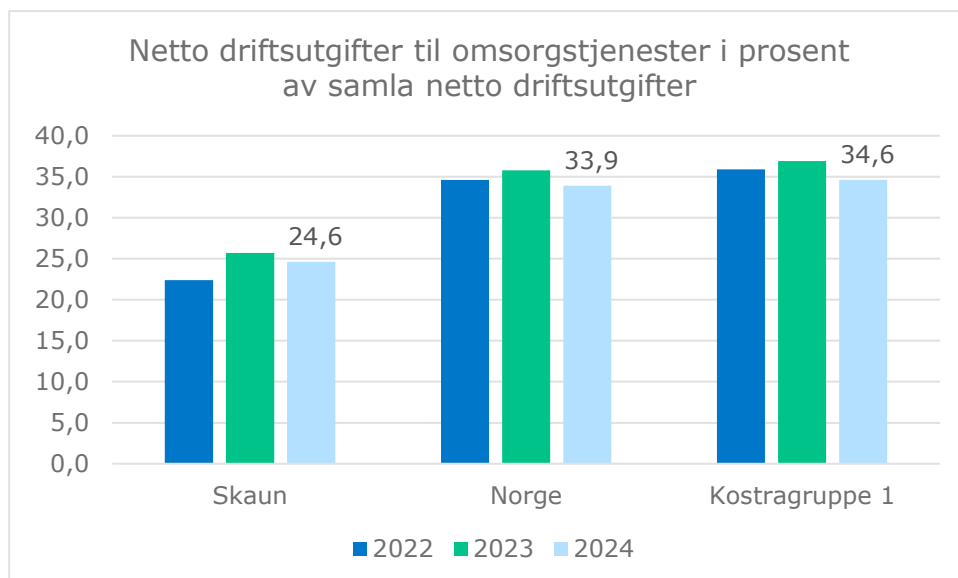
Figur 10.7 viser hvor stor andel av totalbudsjettet vi bruker til barnehageformål. Vi bruker fremdeles en større andel av budsjettet til barnehageformål enn gjennomsnittet for landet og kostragruppe 1.



Figur 10.7

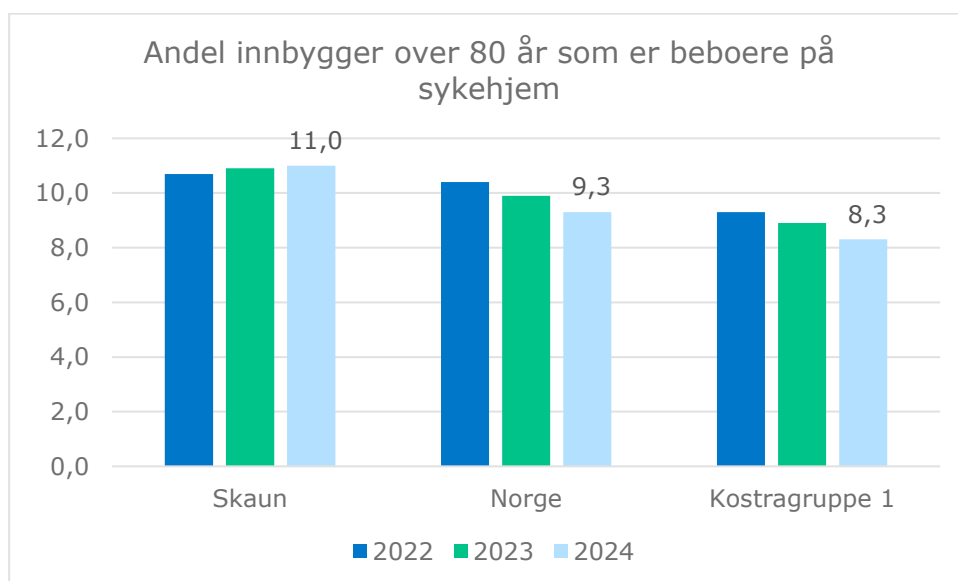
8.3 Helse og mestring

Figur 10.8 viser hvor stor andel av budsjettet vi bruker til omsorgstjenester. Andelen av budsjettet er redusert fra 2023 til 2024, 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 befolkningssammensetninga i Skaun.



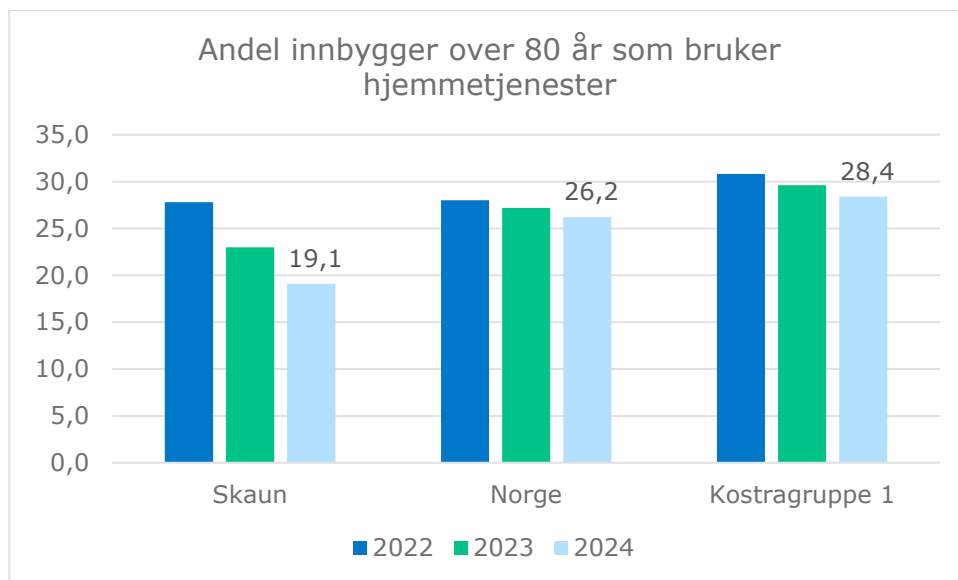
Figur 10.8

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

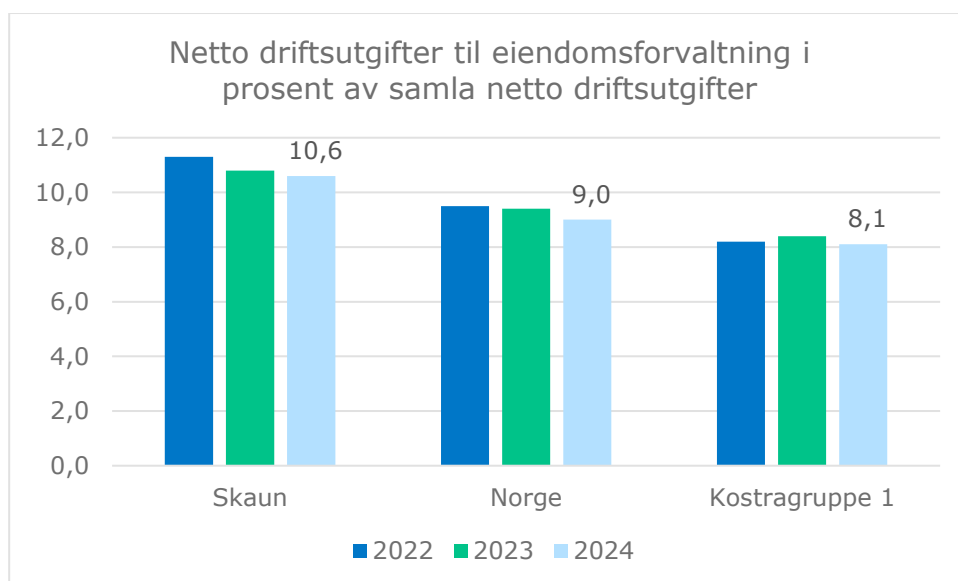
Som figur 10.10 viser er andelen eldre over 80 år som mottar hjemmetjenester redusert mer i Skaun enn i landet og kostragruppa. Dette kan ha flere forklaringer, men kan også ses i sammenheng med andelen eldre over 80 år som er beboere på sykehjemmet (figur 10.9).



Figur 10.10

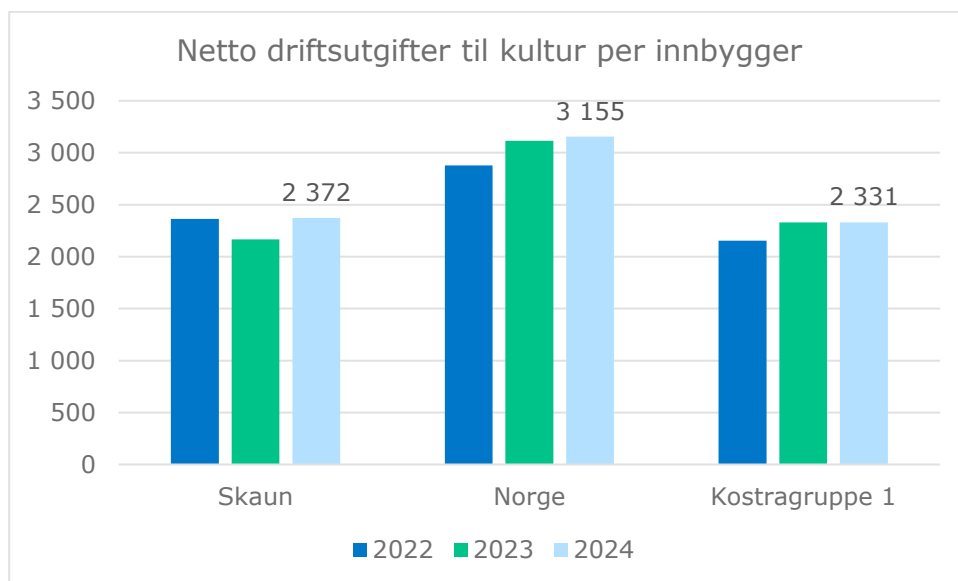
8.4 Samfunn og kultur

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



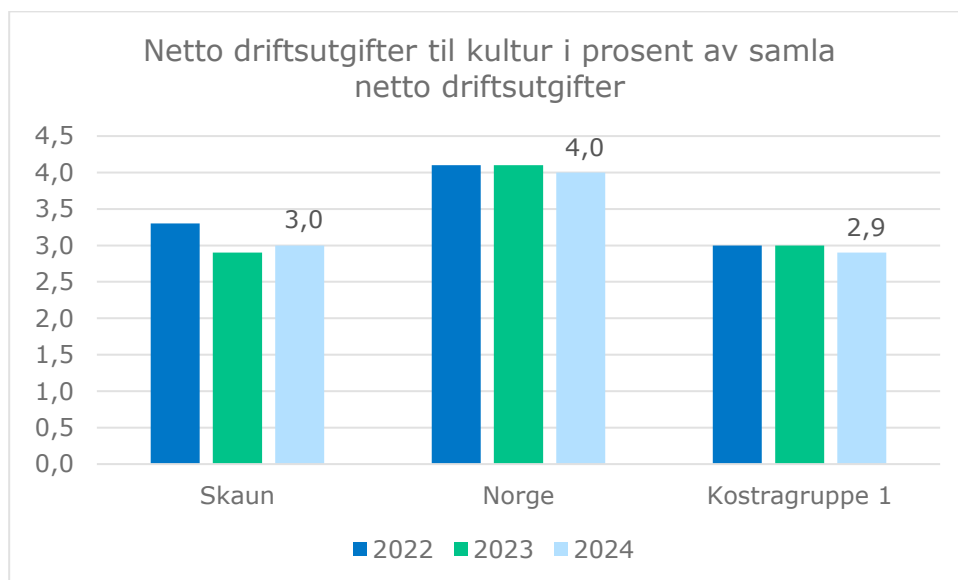
Figur 10.11

Figur 10.12 viser ressursbruken innenfor kulturområdet fordelt på antall innbyggere i kommunen. Vi ligger om lag på gjennomsnittet av kommunene i Kostragruppe 1.



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

8.5 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:

Kommunenr.	Kommune	Kommunenr.	Kommune
1160	Vindafjord	3310	Hole
1515	Herøy	3412	Løten
1516	Ulstein	3414	Nord-Odal
1517	Hareid	3415	Sør-Odal
1525	Stranda	3417	Grue
1528	Sykkylven	3418	Åsnes
1531	Sula	3441	Gausdal
1532	Giske	3448	Nordre Land
1539	Rauma	4201	Risør
1554	Averøy	4206	Farsund
1566	Surnadal	4213	Tvedestrand
1580	Haram	4214	Froland
3112	Råde	4216	Birkenes
3114	Våler	4612	Sveio
3116	Skiptvet	4630	Osterøy
3120	Rakkestad	4651	Stryn
3122	Marker	5027	Midtre Gauldal
3230	Gjerdrum	5029	Skaun
3234	Lunner	5053	Inderøy
3236	Jevnaker	5526	Sørreisa



aktiv og attraktiv
sammen