



# Årsberetning 2025

Kommunens ressursbruk i 2025



# Innholdsfortegnelse

<b>1 Innledning .....</b>	<b>4</b>
<b>2 Organisasjon .....</b>	<b>5</b>
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 .....	11
2.14 Internkontroll .....	11
2.15 Interkommunale samarbeid .....	15
<b>3 Statlige styringssignaler .....</b>	<b>18</b>
<b>4 Kommunens økonomiske situasjon .....</b>	<b>20</b>
Handlingsregel 1: netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter .....	20
Handlingsregel 2: netto rentebærende gjeld i prosent av brutto driftsinntekter .....	21
Handlingsregel 3: driftsfond i prosent av brutto driftsinntekter .....	22
<b>5 Driftsregnskapet .....</b>	<b>23</b>
5.1 Økonomisk oversikt over driftsresultat .....	23
5.2 Budsjettreguleringer .....	26
5.3 Resultater for budsjettområder .....	27

<b>6</b>	<b>Investeringsregnskapet</b> .....	<b>36</b>
<b>7</b>	<b>Balanseregnskapet</b> .....	<b>40</b>
	7.1 Lånegjeld.....	40
	7.2 Arbeidskapital .....	41
<b>8</b>	<b>Utvalgte KOSTRA-tall</b> .....	<b>43</b>
	8.1 Organisasjon .....	43
	8.2 Oppvekst .....	45
	8.3 Helse og mestring .....	47
	8.4 Samfunn og kultur .....	49
	8.5 Kostragruppe 1.....	50

© Skaun kommune 2026

<b>Tittel</b>	Årsberetning 2025 – kommunens ressursbruk i 2025
<b>Ferdigstilt</b>	24.03.26
<b>Ansvarlig</b>	Økonomisjef
<b>Design</b>	Kommunikasjon og personal
<b>Forsidebilde</b>	Illustrasjonsbilde

# 1 Innledning

Årsberetningen, sammen med årsregnskapet og noter, gir en god beskrivelse av hvordan Skaun kommunes ressursbruk har vært i 2025.

Årsberetningen for 2025 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, 24.03.2026



Petter Lindseth  
kommunedirektør

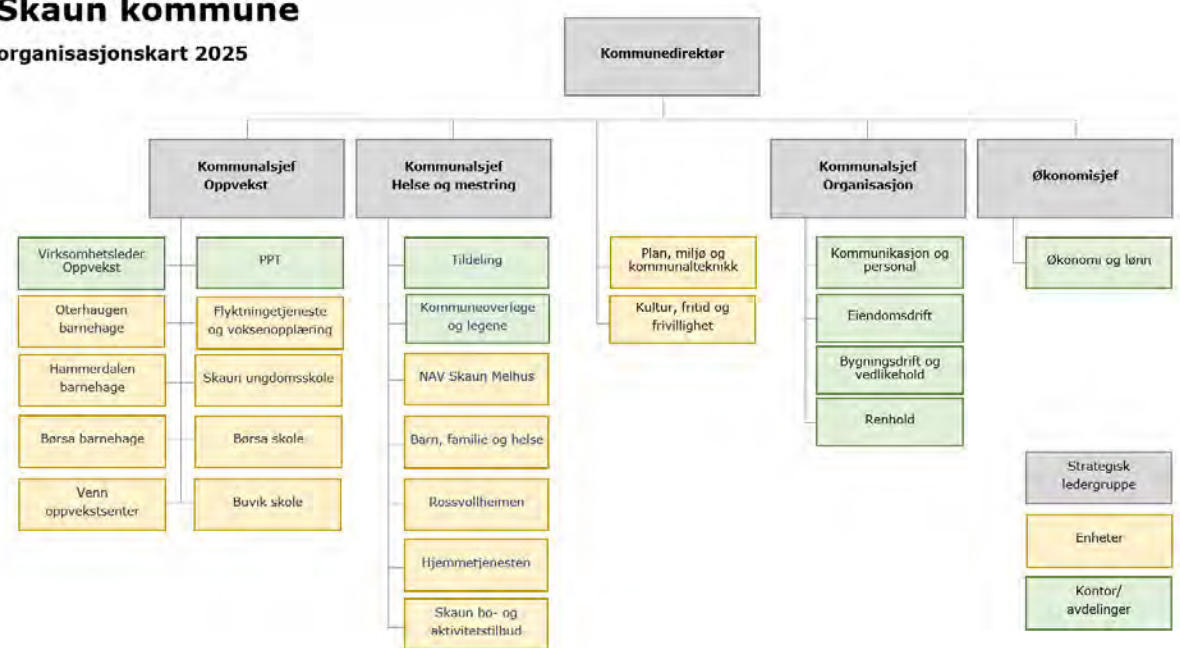
# 2 Organisasjon

## 2.1 Organisasjonskart

Organisasjonskartet under viser gjeldende organisasjonsstruktur i 2025.

### Skaun kommune

organisasjonskart 2025



## 2.2 Medarbeidere

Registrerte lønsmottakere i kommunen (faste stillinger):

	2025	2024	2023	2022	2021
Stillinger (antall ansatte)	733	746	731	729	735
Antall årsverk	614	633	612	599	597

Tabellen over viser status på telletidspunktet 31.12 i hvert år. Tallene omfatter faste stillinger. Midlertidige stillinger, prosjektstillinger, vikariat, lærlinger og andre variable stillinger er ikke med tallene. Tallene for 2023 og 2024 er blant annet påvirket av etablering av ny langtidsavdeling ved Rossvollheimen, samt at Skaun ble vertskommune for NAV-samarbeidet med Melhus.

## 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 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 status årsverk og likestilling:

Likestilling	Kvinner	Menn
Årsverk (gjennomsnitt 2025)	509	132
Kjønnsfordeling	79,6 %	20,4 %
Midlertidig ansatte	37	10
Faktisk deltid	265	48
Gj.snitt stillingsprosent	89,71 %	86,34 %

## 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**

I tillegg til det sentrale lønnsoppgjøret i mai for arbeidstakere i kapittel 4, ble det gjennomført lokale forhandlinger i kapittel 3 og 5 høsten 2025. Lokal lønnspolitikk, som utgjør rammebetingelsene, ble drøftet med arbeidstakerorganisasjonene i forkant av forhandlingene.

Den økonomiske virkningen av årets lønnsoppgjør ble 11,5 millioner kroner i 2025 (helårsvirkning 2026: 15,6 millioner kroner).

## **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 2025 var på 10,80 prosent. Til sammenligning var sykefraværet for 2024 på 10,61 prosent og for 2023 var på 10,20 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. 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 sykefraværarbeid. Det er i 2024 og 2025 vært bruk av Nav-innsatsteam på ulike enheter for å styrke samarbeidet og innsatsen mot sykefraværet. Børhaugen barnehage har

blant annet gjennomført bransjeprogram for barnehager med mål om å redusere sykefraværet. I tillegg så bruker vi mye penger på ekspertbistand. Ekspertbistand er en ordning som skal hjelpe en ansatt og arbeidsgiver med å løse et problem som fører til sykefravær.

I 2025 er også en ny veileder og rutine for sykefraværsoppfølging utarbeidet som skal hjelpe ledere i arbeidet med 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 2025 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.

Rapport fra BHT:

I 2025 var over 50% av total leveranse levert innenfor fagområdet psykososialt og organisatorisk, en endring sammenlignet med 2024 hvor psykososialt og organisatorisk utgjorde hele 65,6%. Psykososial og organisatorisk bistand ble levert på individnivå, og oftest reaktivt, men noen få unntak. Bistand knyttet til sykefravær utgjorde 7,6% av total leveranse i 2025, mot 14,8% i 2024.

### **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, krisehåndtering
- 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
- HMS-årshjul på alle enhetene
- Nødvendig intern koordinering og planlegging av aktiviteter
- Oppfølging av psykososialt arbeidsmiljø

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 2025. 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, 10-faktor medarbeiderundersøkelse, ABC for god psykisk helse, sykefraværarbeid, kantina i arbeidsmiljøet og årshjul for HMS-gruppene.

Det har ikke vært noen aktivitet i kommunens AKAN-utvalg i 2025, men det er lagt planer for dette i 2026.

## **2.11 Opplæring**

### **Lederutvikling**

Skaun kommune har en felles lederplattform etter et gjennomført lederutviklingsprogram i 2024. Dette følges opp regelmessig gjennom ulike treffpunkter som lederforum, utvidet lederforum og styringsdialoger med tjenesteområdene.

I 2025 ble det gjennomført 10-faktor medarbeiderundersøkelse. Undersøkelsen viser at Skaun kommune ligger rett over landsgjennomsnittet for hvor bra vi har det på jobb. I lederforum og utvidet lederforum så har det gjennom året vært gjennomført tema som ledelse i krevende tider, nærværslidelse, omstilling/nedbemanning, ABC-hodebra og verdibasert ledelse.

### **Kurs i nytt avvikssystem**

Ansatte har fått tilbud om innføring i det nye avvikssystemet. I 2025 så bestiller enhetsledere kurs ved behov.

### **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 2025 ble det gjennomført to samlinger for alle verneombud i kommunen. På samlingene så ble det jobbet med og informert om ny organisasjonsstrategi, HMS-årshjul, ABC-hodebra, Bærekraft og psykososial vernerunde.

### **Førstehjelpskurs**

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

### **HMS – kurs for ledere, verneombud og AMU-medlemmer**

HMS-kurs blir bestilt ved behov hos de ulike enhetene i kommunen.

## **2.12 Lærlinger**

Kommunen har pr. 31.12.25 13 aktive lærlingekontrakter, som er fordelt slik:

- 8 innen barne- og ungdomsarbeiderfaget
- 4 innen helsearbeiderfaget
- 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). Dette oppdateres jevnlig etter behov.

*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 2025 (oversikten er ikke uttømmende):

- KF Delegering er i normal drift (digitalt delegeringsreglement) og vedlikeholdes regelmessig
- Månedlige økonomirapporter er utarbeidet med intern rapportering til kommunedirektøren
- Tertilvis rapportering til kommunestyret, som erstatter tidligere økonomirapporter. Rapportene er mer omfattende enn tidligere, og rapporterer på økonomi, investeringer, årsverk, sykefravær og vedtakskontroll.
- Tertilvis finansrapportering til kommunestyret basert på vedtatt finansreglement
- Prosess rundt nedbemanning; «Fagplan for nedbemanning og omstilling – en ny hverdag» utarbeidet og igangsatt med virkning fra 1. august 2025
- Framsikt er etablert som kommunens overordna styringssystem. Følgende moduler er tatt i bruk: planer, årsbudsjett, økonomiplan, investering, virksomhetsplan, analyse, personalrapportering, politiker og rapportering.
- Opplæring i bruk av sentrale systemer etter behov (Framsikt, Visma og Elements)
- Kvalitetssystem; Compilo Kvalitet er rullet ut i hele organisasjonen. Foreløpig er modulene avvik og dokumentbibliotek tatt i bruk.
- Økonomireglementet er revidert og vedtatt av kommunestyret høsten 2025 (k-sak 78/25)
- Overordnet årshjul etablert og fastsatt i strategisk ledergruppe, rulleres hvert år
- 10-faktor er gjennomført i 2025 (medarbeiderundersøkelse)
- Beredskapsøvelse; planlegging av øvelse «Cyber-angrep» startet høsten 2024. Dette var en felles øvelse med Skaun, Melhus og Midtre Gauldal. Selve øvelsen ble gjennomført i januar 2025.

- Beredskapsøvelse; øvelse SODD i regi av Statsforvalteren i Trøndelag i mars 2025. Tema var den sikkerhetspolitiske situasjonen og hendelser i den øvre delen av krisespekteret, med tilsiktede hendelser som sabotasje mot drikkevannsanlegg, bortfall av kraft, helseberedskap, bortfall av e-kom, nødnett og mobil.
- 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.
- 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/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 bruker IK Bygg/LAFT for innmelding og gjennomføring av mindre og større vedlikeholdstiltak

Etter kommunedirektørens vurdering er internkontrollen tilfredsstillende.

## Statlige tilsyn

Det er gjennomført 3 statlige tilsyn i Skaun kommune i 2025:

### 1. Statsforvalteren i Trøndelag - sak 2025/624 – Tilsyn med lærernormen

Tilsynet er en del av en landsomfattende tilsynsaksjon gjennomført av statsforvalterne i alle landets fylker. Tema for tilsynet er forholdstallet mellom elever og lærere i grunnskolen (lærernorm). Tilsynet ble gjennomført som en brevkontroll med likelydende spørsmål til alle utvalgte kommuner. Skaun ungdomsskole ble valgt ut som tilsynsobjekt, ettersom data i Grunnskolens informasjonssystem (GSI) viste at lærernormen ikke er oppfylt ved skolen. Tall innrapportert i GSI viste at det var 20,34 elever per lærer i 8.-10. trinn, mens kravet er maksimalt 20. Avviket ble lukket, og per 1.12.2024 ble lærernormen oppfylt. Statsforvalteren avsluttet med det tilsynet i brev av 13.07.2025.

### 2. Statsforvalteren i Trøndelag – sak 2025/101 – Tilsyn etter sosialtjenesteloven – økonomisk rådgivning i NAV – Skaun kommune

Tema for tilsynet er om NAV-kontoret gir forsvarlig økonomisk rådgivning til personer i en vanskelig økonomisk situasjon. Gjennom tilsynet ble det avdekket tre lovbrudd:

1. NAV Skaun Melhus har ikke en klar og felles praksis for å skrive ned muntlige søknader om økonomisk rådgivning.
2. NAV Skaun Melhus har ikke en klar og felles praksis for å skrive vedtak etter sosialtjenesteloven §17 i alle saker der NAV-kontoret gir økonomisk rådgivning, samt å skrive en frist for når rådgivningen skal starte, i alle vedtak om økonomisk rådgivning.
3. NAV Skaun Melhus har ikke en klar og felles praksis for å dokumentere alle relevante opplysninger fra rådgivningen, slik at opplysningene kan kontrolleres og etterprøves, og for å sikre kontinuitet i tjenesten.

Alle tre avvik ble i løpet av året lukket, og Statsforvalteren bekreftet dette i brev av 10.12.2025 og tilsynet ble avsluttet.

### 3. Kartverket – sak 2025/1619 – Dokumenttilsyn på området matrikkelenhet

Kartverket har gjennomført et dokumenttilsyn i Skaun kommune på området matrikkelenhet ihht Matrikkelloven. Dokumenttilsynet omfatter kun eiendomsdelen i matrikkelen. Dette er et tilsyn som Kartverket planlegger å gjennomføre i alle landets kommuner over en 10års-periode.

Tilsynet ble gjennomført som en undersøkelse med gjennomgang av dokumenter som viser hvordan kommunen som lokal matrikkelmyndighet sikrer troverdighet for matrikkelen. To sakstyper ble undersøkt; grensejustering og opprettelse av ny matrikkelenhet. Tre avvik ble avdekket i undersøkelsen:

- Kommunen oppfyller ikke kravene til dokumentasjon og kontroll av oppmålingsforretning.
- Kommunen utsetter deler av oppmålingsforretningen uten å ta i bruk regelverket om «Opprettelse av matrikkelenhet uten fullført oppmålingsforretning» - MUF.
- Kommunen sikrer ikke at eiendomsgrensene for involverte eiendommer er klarlagt i forkant av gjennomføring.

En plan for lukking av avvikene ble oversendt Kartverket i november 2025. Planen tilfredstilte Kartverket sine krav, og planen ble godkjent. Tilsynet ble med det avsluttet.

## 2.15 Interkommunale samarbeid

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

	<b>Samarbeidsordning</b>	<b>Antall komm.</b>	<b>Juridisk form</b>
1	Veterinærvaktområde Trondheim, Melhus, Skaun og Malvik	4	Avtalebasert
2	Regionalt næringsfond for Orkdalsregionen	6	Avtalebasert
3	Kompetanseregion Orkdal/Øyregionen	5	Avtalebasert
4	Regional kreftkoordinator i Orkdalsregionen	7	Avtalebasert
5	Leder for helsesamarbeidet i Orkdalsregionen	7	Avtalebasert
6	Orkdalsregionen legevaktsentral	9	Avtalebasert
7	Innkjøpssamarbeid Trøndelag	38	Avtalebasert
8	Interkommunalt samarbeidsråd for Helseplattformen	65	Avtalebasert
9	Rekruttering helsefagarbeidere (prosjekt) – Sammen om framtidens helsetjenester (ut 2025)	3	Avtalebasert
10	Krisesenteret for Orkdal og omegn	13	Ideell org.
11	Nok. Trondheim senter mot seksuelle overgrep	20	Ideell org.

12	Orkland Brann og redning	3	KL§20-2
13	Melhus og Skaun barneverntjeneste	2	KL§20-2
14	ITMidt*)	3	KL§20-2
15	Innkjøpssamarbeid Melhus-Skaun	2	KL§20-2
16	Trondheimregionens friluftsråd **)	5	
17	MNIUA Akutt forurensning Midt-Norge	24	KL§19-1
18	Legevakten i Orkdalsregionen (LIO)	8	KL§20-2
19	Værnesregionen Respons	11	KL§20-2
20	Barnevernvakten i Trondheim	23	KL§20-2
21	Interkommunal arealplan for Trondheimsregionen (IKAP2)	8	IKPR
22	Interkommunalt politisk råd Trøndelag sørvest - lakseregionen ***)	8	KL§18-1
23	Trondheimsalliansen IPR	8	KL§18-1
24	Strategisk næringsplan for Orkdalsregionen	8	IKPR
25	Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	38	IKS
26	Konsek Trøndelag IKS	27	IKS
27	Revisjon Midt-Norge SA	53	SA
28	Midt-Norge 110-sentral IKS	40	IKS
29	ReMidt IKS	17	IKS
30	ReMidt Næring AS	17	AS
31	Trondheim havn IKS	13	IKS
32	Rosenvik AS	4	AS
33	TrønderEnergi AS	19	AS
34	TrønderEnergi Vekst Holding AS	19	AS

35	Thams Innovasjon AS (tidl. Næringshagen i Orkdalsregionen)	3	AS
36	Vannområdesamarbeid i Nea-Nidelva og Gaula	8	KL§19-1
37	Helseplattformen AS	34	AS
38	NAV Skaun Melhus	2	KL§20-2

\*) Fra 2025 ble Midtre Gauldal kommune med i ITMidt (se k-sak 38/25).

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

\*\*\*) Skaun kommune er til og med utgangen av 2025 kontorkommune for det interkommunale samarbeidet innen Orkdalsregionen (interkommunalt politisk råd Trøndelag Sørvest – Lakseregionen). Fra 1.1.26 tar Heim kommune over som kontorkommune.

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.

Skaun kommune har meldt seg ut av Interkommunalt politisk råd – Trøndelag sørvest med virkning fra og med 2027.

# 3

## Statlige styringssignaler

Statsbudsjettet er styrende for hvilke inntekter kommunene har til rådighet i kommende år. Kommunedirektøren har i sitt forslag til budsjett brukt de forutsetninger og føringer som er gitt i statsbudsjettet.

Regjeringen la fram sitt forslag til statsbudsjett for 2025 den 7. oktober. I statsbudsjettet foreslår regjeringen en realvekst i de frie inntektene på 6,8 milliarder kroner til kommunene i 2025. For Skaun kommune utgjør dette en økning i skatt og rammetilskudd på 33,3 millioner kroner. Dette er en økning på 5,5 pst. sammenlignet med 2024. Når vi trekker fra forventet lønns- og prisvekst (kommunal deflator) på 4,1 pst, sitter vi igjen med en reell økning på 8,5 millioner kroner. Dette er omlag samme nivå som varslet i kommuneproposisjonen i mai 2024. Hoveddelen av økningen kan forklares med endringer i inntektssystemet.

Økningen i de frie inntektene skal blant annet dekke merkostnader knyttet til endringer i befolknings sammensetninga (demografi), økte pensjonskostnader og finansiere enkelte statlige satsinger innenfor enkeltområder. Av Skaun kommune sine frie inntekter (skatt og rammetilskudd) på 639,6 millioner kroner, kan 4,8 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 (3. trinn) som ble innført høsten 2024, og videreføring av en maksimal foreldrebetaling i barnehagen på 2000 kroner per måned. Totalt er det 12 større og mindre endringer som forventes dekkes gjennom kommunenes frie inntekter.

Regjeringen la 1. november fram en tilleggsproposisjon til Stortinget med forslag om å bevilge ytterligere 5 milliarder kroner til kommunesektoren (4,3 mrd. kroner til kommunene og 0,7 mrd. kroner til fylkeskommunene) i 2024, for blant annet å kompensere for reduserte skatteinntekter i 2024. Beløpet, 5 milliarder kroner, videreføres i statsbudsjettet for 2025. Skaun kommune sin andel av dette er 6,6 millioner kroner.

For 2025 er toppfinansieringsmodellen endret sammenlignet med tidligere år. Det legges opp til at kommunene får kompensert 80 pst. av egne netto lønnsutgifter utover et innslagspunkt på 1 692 000 kroner. Den nye toppfinansieringsmodellen vil først beregne en egenandel utover innslagspunktet med et likt beløp per innbygger. Denne er beregnet til 358 kroner per innbygger for 2025. Egenandelen vil være en variabel og bli endelig beregna etter at de samla krava er sendt inn fra kommunene våren 2025. Deretter vil det bli beregna en egenandel på 10 pst. av kommunen sine samla utgifter over innslagspunktet etter at egenandelen per innbygger er trukket fra. Denne egenandelen vil bli fast. Summen av de to egenandelene utgjør det samme som egenandelen i gjeldende modell (20 pst.), slik at samla egenandel på landsbasis blir om lag uendra sammenligna med i dag. Kompensasjonsgraden for den enkelte kommune vil kunne variere fra null til rundt 90 pst.

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 2025 er 12,75 prosent. Dette er en økning sammenlignet med 2024 (10,95 prosent). Økningen er blant annet begrunnet i omleggingen av inntektssystemet fra 2025, og at eierskatt og formuesskatt fases ut av kommunenes skattegrunnlag.

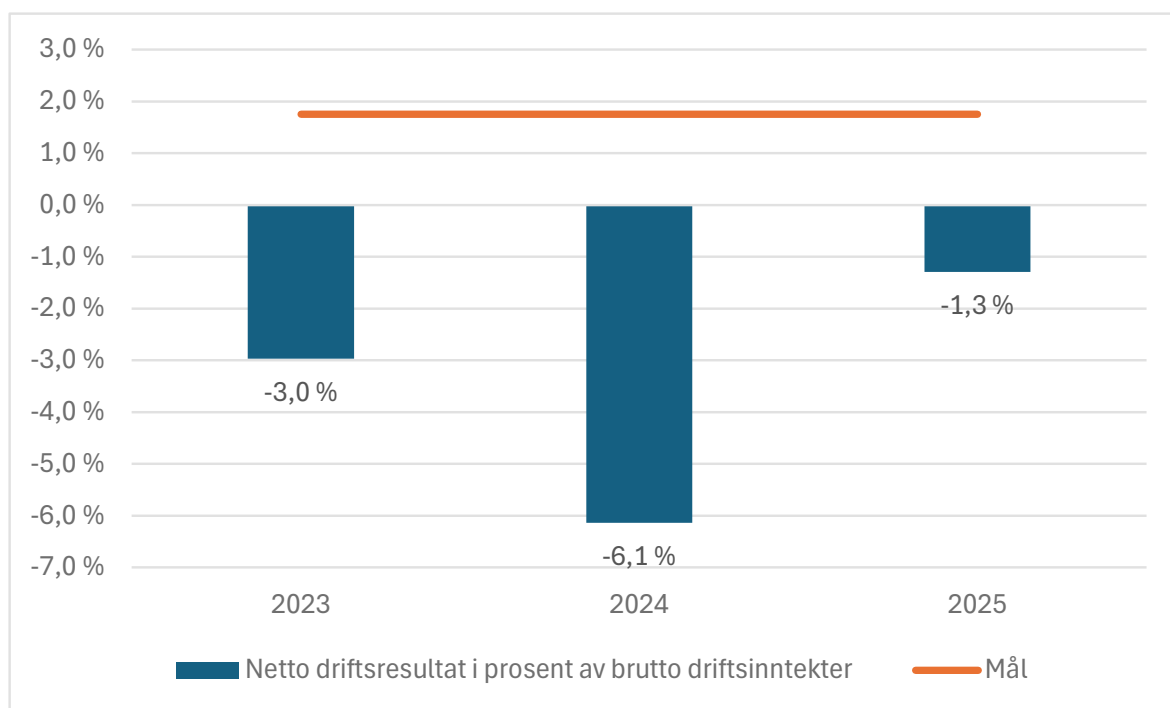
# 4 Kommunens økonomiske situasjon

I budsjettet for 2025 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 2025 ble netto driftsresultat for Skaun kommune på minus 12,4 millioner kroner. Dette utgjør -1,3 prosent av kommunens brutto driftsinntekter. I kroner er dette 29,2 millioner kroner lavere enn målet.

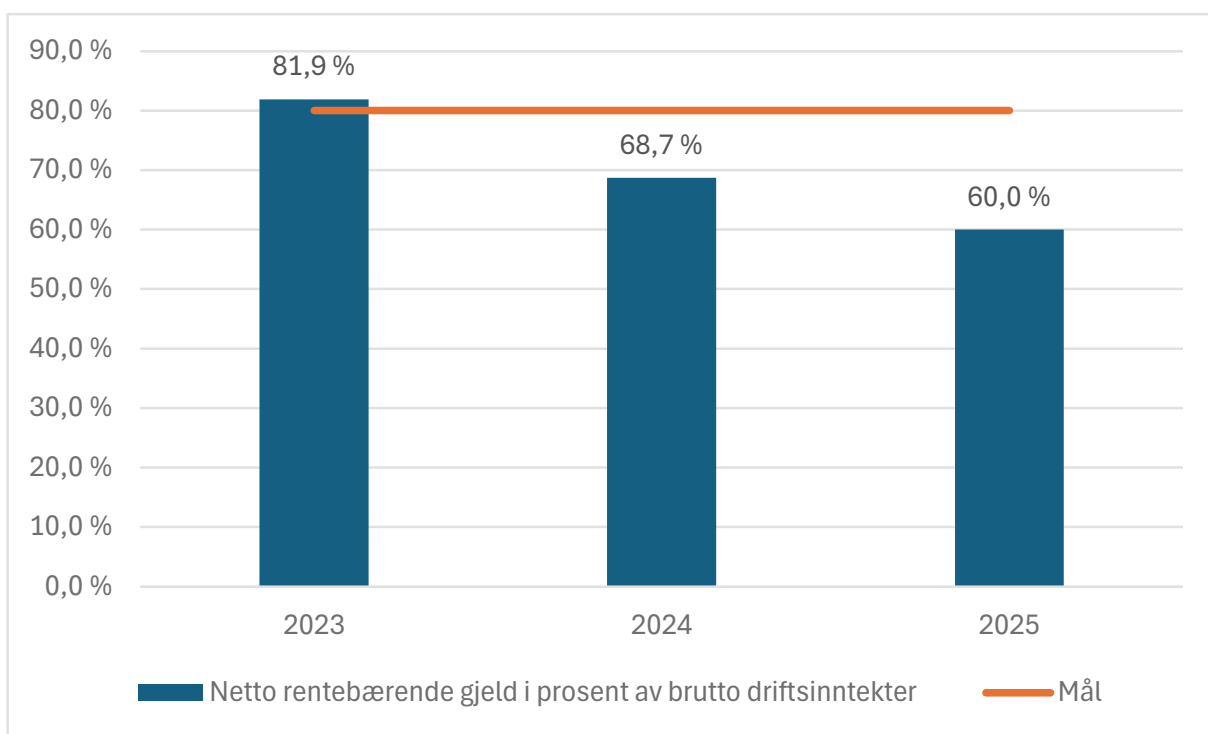
Figuren under viser utviklingen i netto driftsresultat de tre siste årene.



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

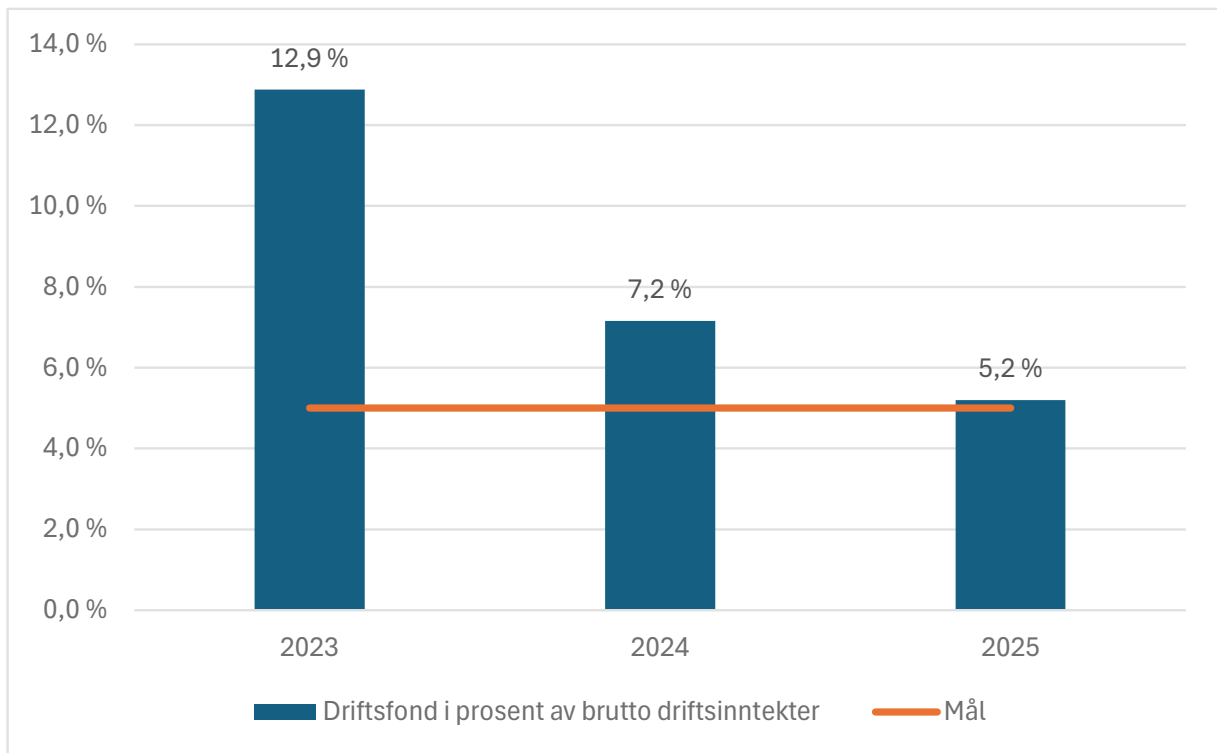
Målet er at netto lånegjeld ikke skal utgjøre mer enn 80 prosent av brutto driftsinntekter. Ved utgangen av 2025 har Skaun kommune en total lånegjeld på nesten 1,3 milliarder kroner. Av dette er det 551,9 millioner kroner som belaster driftsbudsjettet gjennom at renter og avdrag på disse lånene må finansieres av våre ordinære driftsinntekter. Målt i forhold til våre brutto driftsinntekter utgjør dette en gjeldsgrad på 60,0 prosent. Dette er 184,0 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 2025 står det i underkant av 49,9 millioner kroner på driftsfondet. Dette er nesten 12 millioner kroner mindre enn i fjor. Som figuren under viser ligger andelen driftsfond fremdeles over målet på 5 prosent som utgjør 47,9 millioner kroner.



# 5 Driftsregnskapet

## 5.1 Økonomisk oversikt over driftsresultat

Økonomisk oversikt – drift (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2025	Revidert budsjett 2025	Opprinnelig budsjett 2025	Regnskap 2024
Sum driftsinntekter	-958 966	-920 181	-877 324	-863 356
Sum driftsutgifter	952 397	910 685	868 103	888 027
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>- 6 569</b>	<b>-9 496</b>	<b>-9 221</b>	<b>24 671</b>
Netto finansutgifter	73 137	72 479	76 183	78 807
Motpost avskrivninger	-54 134	-45 960	-45 960	-50 466
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>12 434</b>	<b>17 023</b>	<b>21 002</b>	<b>53 014</b>
<b>Disponering av netto driftsresultat:</b>				
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	8 617	1 089	155	5 198
Bruk av bundne driftsfond	-9 167	-12 176	-3 835	-5 559
Avsetninger til disposisjonsfond	680	6 627	200	0
Bruk av disposisjonsfond	-12 563	-12 563	-17 522	-52 653
<b>Sum disponeringer</b>	<b>-12 434</b>	<b>-17 023</b>	<b>-21 002</b>	<b>-53 014</b>
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

Regnskapet for 2025 er gjort opp i balanse.

Netto driftsresultat ble på 12,4 millioner kroner i minus, noe som er 4,6 millioner bedre enn revidert budsjett. Avviket på driftsutgiftene er mindre enn avviket på driftsinntektene, når en korrigerer for avskrivninger.

Netto driftsresultat er dekket inn ved redusert avsetning til disposisjonsfond. Bruken av disposisjonsfond er i tråd med budsjett.

De økte driftsinntektene fordeler seg slik:

<b>Driftsinntekter</b> <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Revidert budsjett 2025</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2025</b>	<b>Avvik (1-2)</b>
Skatt og rammetilskudd	-682 955	-682 071	-668 441	-883
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-23 091	-21 502	-21 363	-1 589
Overføringer og tilskudd fra andre	-164 313	-132 704	-94 500	-31 609
Brukerbetalinger, salgs- og leieinntekter	-88 609	-83 904	-93 020	-4 705
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-958 968</b>	<b>-920 181</b>	<b>-877 324</b>	<b>-38 787</b>

Skatt og rammetilskudd ble om lag som budsjettet. En liten skattesvikt på slutten av året, ble for vår del kompensert gjennom økt inntektsutjevning i rammetilskuddet.

Merinntekten på posten Andre overføringer og tilskudd fra staten skyldes hovedsakelig høyere integreringstilskudd knyttet til flyktninger. Årsaken til dette er økt antall bosettinger i 2025 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, øremerkede tilskudd og refusjon fra andre kommuner enn budsjettet. Store deler av denne økningen har også et tilsvarende negativt avvik på utgiftssida, samt økt avsetning til bundne driftsfond.

Posten Brukerbetalinger, salgs og leieinntekter er 4,7 millioner kroner høyere enn budsjettet. Postene brukerbetaling for kommunale tjenester, andre salgsinntekter og husleie har et positivt avvik sammenlignet med budsjettet. Posten Kommunale årsgebyrer (kommunale avgifter) er om lag i tråd med budsjettet, etter at det ble vedtatt å ikke kreve inn vann- og avløpsavgifter de to siste terminene i 2025.

Totale driftsinntekter i regnskapet er 81,6 millioner høyere enn nivået i opprinnelig vedtatt budsjett. Dette utgjør et avvik på rundt 9,3 prosent.

Avviket på driftsutgiftene fordeler seg slik på hovedartene:

<b>Driftsutgifter</b> <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Revidert budsjett 2025</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2025</b>	<b>Avvik (1-2)</b>
Lønn og sosiale utgifter	623 233	629 476	589 321	-6 243
Kjøp av varer og tjenester	198 078	177 586	176 915	20 492
Overføringer og tilskudd til andre	76 952	57 663	55 908	19 289
Avskrivninger	54 134	45 960	45 960	8 174
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>952 397</b>	<b>910 685</b>	<b>868 104</b>	<b>41 712</b>

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 6,2 millioner kroner lavere enn 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 nattillegg). 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, både med positive og negative fortegn. På slutten av 2025 ble det belastet økte utgifter til barnevern- og legevaktsamarbeidet i regnskapet. Posten tilskudd til private barnehager ble høyere enn budsjettet, noe som skyldes tilskudd til for våre barn som går i private barnehager i andre kommuner. På den annen side ble det besparelser på områder som blant annet strøm, vintervedlikehold av kommunale veger og skoleskyss. Mange av merutgiftene på dette området, har en motsvarende inntektspost.

Store deler av avviket på posten Overføringer og tilskudd til andre skyldes videreformidling av blant annet spillemidler til idrettslag og andre organisasjoner. Videre er det et stort «merforbruk» som skyldes økonomisk sosialhjelp knyttet til Melhus sin andel av NAV Skaun Melhus. Dette har en tilsvarende positiv post på inntektssida.

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

Totale driftsutgifter i regnskapet er 84,3 millioner kroner høyere enn opprinnelig vedtatt budsjett. Dette utgjør et avvik på rundt 9,7 prosent.

## 5.2 Budsjettreguleringer

I forbindelse med behandlingen av tertialrapportene 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.

<b>Budsjettområder</b> (alle tall i 1000 kroner)	<b>Revidert budsjett 2025</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2025</b>	<b>Endring</b>
Frie disponible inntekter	-684 160	-670 391	-13 769
Finansinntekter	-23 709	-24 775	1 066
Finansutgifter	96 188	100 958	-4 470
Netto bruk av avsetninger	-17 023	-21 002	3 979
<b>Sum til fordeling drift</b>	<b>-628 704</b>	<b>-615 210</b>	<b>-13 494</b>

Som tabellen foran viser er ramma til budsjettområdene økt med 13,5 millioner kroner gjennom ulike vedtak i 2025. Økningen er fordelt slik på budsjettområdene:

<b>Budsjettområder</b> (alle tall i 1000 kroner)	<b>Revidert budsjett 2025</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2025</b>	<b>Endring</b>
Sentrale inntekter og utgifter, drift	5 307	26 913	-21 606
Område Organisasjon	130 741	120 006	10 735
Område Oppvekst	253 167	248 855	4 312
Område Helse og mestring	223 818	211 614	12 204
Område Samfunn og kultur	15 671	7 823	7 848
<b>Sum</b>	<b>628 704</b>	<b>615 210</b>	<b>13 494</b>

## 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 2025 har budsjettområdet et samla mindreforbruk på 3,3 millioner kroner.

<b>Sentrale driftsinntekter og -utgifter</b> (alle tall i 1000 kroner)	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Revidert budsjett 2025</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2025</b>	<b>Avvik</b>
Driftsutgifter	2 031	5 307	26 913	-3 276
Driftsinntekter	0	0	0	0
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>2 031</b>	<b>5 307</b>	<b>26 913</b>	<b>-3 276</b>

Hovedårsaken til mindreforbruket er at avsatte midler til blant annet reguleringspremie KLP ikke ble fullt ut brukt. I opprinnelig budsjett ble det satt av 13,0 millioner kroner for å dekke forventet økning i lønnsutgiftene etter årets lønnsoppgjør. Resultat etter at alle lønnsoppgjørene var ferdig ble en økning på 11,5 millioner kroner.

### 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. I løpet av året ble enheten eiendomsdrift med sine avdelinger lagt inn under kommunalsjef Organisasjon sitt område.

For 2025 har budsjettområdet et samla merforbruk på 22 000 kroner.

<b>Organisasjon</b> (alle tall i 1000 kroner)	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Revidert budsjett 2025</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2025</b>	<b>Avvik</b>
Driftsutgifter	178 549	161 289	146 458	17 260
Driftsinntekter	-47 552	-30 314	-26 452	-17 238
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>130 996</b>	<b>130 975</b>	<b>120 006</b>	<b>22</b>

De største negative avvikene finner vi innen områdene IKT/ITMidt, og Felles tjenesteforvaltning. Det største positive avviket er på Eiendomsdrift.

Merforbruket innenfor IKT/ITMidt skyldes blant annet høyere utgifter til lisenser, serviceavtaler og innkjøp av diverse datautstyr.

Området Felles tjenesteforvaltning har et negativt budsjettavvik på 2,7 millioner kroner som hovedsakelig skyldes:

- Tilskudd til private barnehager, hovedsakelig våre barn som går i private barnehager i andre kommuner, 1,8 millioner kroner
- Forventet årsverksreduksjon innen Helse og mestring, som en del av En ny hverdag, er ikke oppnådd fullt ut. Dette gir budsjettmessig et negativt avvik på 1,2 millioner kroner
- Gjestelevregnskapet viser et negativt avvik på nesten 0,5 millioner kroner, som hovedsakelig skyldes økte utgifter ut over budsjett til andre kommuner.
- Kostnadene til skoleskyss er 0,3 millioner kroner lavere enn budsjettet. Mens ordinær skoleskyss har økt med 0,2 millioner kroner sammenlignet med regnskap 2024, er kostnadene til «sikringsskyss» blitt redusert med 2,1 millioner kroner sammenlignet med 2024.
- Kommunens bidrag til Orkland brann og redning er 0,4 millioner kroner lavere enn budsjettet. Dette skyldes at budsjettet ble økt med rundt 0,4 millioner kroner for å dekke opp økte driftsutgifter ved kjøp av ny brannbil. Bilen blir imidlertid først levert i 2026.

Omstillings- og nedbemanningsprosjektet «En ny hverdag» ble startet rundt sommeren 2024, og målet var en innsparing tilsvarende 50 årsverk med virkning fra senest 1. august 2025. I løpet av 2024 ble antall årsverk redusert med 15 årsverk (hovedsakelig innenfor områdene Oppvekst, samt Helse og mestring. I budsjettet for 2025 ble det lagt inn en forventet innsparing tilsvarende 35 årsverk. Kommunedirektøren orienterte formannskapet (2.9.25) og kommunestyret (23.9.25) om status og resultatet av prosjektet (se hele presentasjon på kommunens hjemmesider):

<https://www.skaun.kommune.no/politikk/presentasjoner-fra-moter>).

Tabellen på neste side viser hvordan innsparingsbeløpet på 28,0 millioner kroner ble fordelt på områdene, samt effekten av tiltakene i 2025 (delvis halvårsvirkning) og 2026 (helårsvirkning):

Alle tall i tabellen i millioner kroner:

<b>Budsjettområde</b>	<b>Innsparingskrav</b>	<b>Resultat effekt 2025</b>	<b>Resultat effekt 2026</b>
Organisasjon	1,2	2,6	3,5
Oppvekst	7,6	8,5	17,0
Helse og mestring	2,8	2,5	1,9
Samfunn og kultur	2,4	4,3	6,0
Bruk av disposisjonsfond (mellomfinansiering)	14,0	10,1	
<b>Sum</b>	<b>28,0</b>	<b>28,0</b>	<b>28,4</b>

Innenfor områdene Organisasjon, Helse og mestring, og Samfunn og kultur er innsparingen hovedsakelig nådd gjennom at personer som har sluttet ikke er blitt erstattet. I tillegg er noen stillinger holdt ledig i kortere og lengre perioder. Innenfor Oppvekst er målet hovedsakelig nådd gjennom strukturendringer (nedlegging av Viggja oppvekstsenter og Jåren-Råbygda barnehage fra høsten 2025).

Innen Eiendomsdrift er det flere årsaker til mindreforbruket på 2,5 millioner kroner. Større inntekter enn budsjettet på blant annet husleie og andre salgsinntekter. Videre er det mottatt forsikringsoppgjør fra KLP, på skader som har skjedd i 2024 og hvor store deler av utgiftene er belastet regnskapet i 2024. Innenfor renhold er det besparelser på at vikarer ikke er leid inn ved fravær. Utgifter til strøm er langt lavere enn budsjettet, noe som skyldes generelt lavere prisnivå på strøm i 2025 sammenlignet med tidligere år.

<b>Organisasjon</b> <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Revidert budsjett 2025</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2025</b>	<b>Avvik</b>
Kommuneledelsen	12 497	12 642	13 203	-145
Økonomi og lønn	7 387	7 490	7 047	-104
Kommunikasjon og personal	7 590	7 683	7 901	-93
Politiske organer	6 330	6 388	6 555	-58
IKT/ITMidt	16 382	15 379	17 215	1 003
Fellesutgifter	3 009	3 343	3 324	-334
Felles tjenesteforvaltning	39 751	37 002	24 198	2 749
Interkommunale samarbeid	672	1 150	734	-479
Eiendomsdrift	37 379	39 898	39 830	-2 519
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>130 996</b>	<b>130 975</b>	<b>120 006</b>	<b>22</b>

### Budsjettområde **Oppvekst**

Budsjettområdet består av alle skolene inkl. SFO og barnehagene i kommunen. Videre inngår Voksenopplæring og flyktingetjenesten, og PPT. Viggja oppvekstsenter og Jåren-Råbygda barnehage ble lagt ned med virkning fra august 2025.

Samla sett går området med et mindreforbruk på 3,5 millioner kroner.

<b>Oppvekst</b> <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Revidert budsjett 2025</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2025</b>	<b>Avvik</b>
Driftsutgifter	322 200	316 660	294 281	5 540
Driftsinntekter	-72 582	-63 492	-45 426	-9 089
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>249 618</b>	<b>253 167</b>	<b>248 855</b>	<b>-3 549</b>

Samla sett er lønnsutgiftene innen skolene og barnehagene 1,9 millioner kroner lavere enn budsjettet. Mens posten fastlønn er høyere enn budsjettet, er sykepengerefusjoner høyere, samtidig som utgifter til vikarer er lavere enn budsjettet. Noe av årsaken er at det er krevende å få tak i vikarer innen området. Kjøp av varer og tjenester er 2,9 millioner kroner høyere enn budsjettet. Deler av dette kan forklares med utskifting av diverse inventar og datautstyr, samt kjøp av undervisningstjenester. En del av merutgiftene dekkes gjennom en tilsvarende inntektsøkning på tilskuddsposten.

Viggja oppvekstsenter og Jåren-Råbygda barnehage ble lagt ned fra august 2025. Dette har hatt en positiv økonomisk effekt, og har vært helt avgjørende for at budsjettområde Oppvekst har nådd innsparingsmålet i 2025. Antall årsverk har økt noe ved Børsa skole og Børsa barnehage, men ikke like mye som årsverkene ved de to nedlagte enhetene. Videre har tiltaket hatt en forventet positiv effekt på det samla nivået av skoleskyss, samt framtidig sparte vedlikeholdskostnader.

Tabellen under viser helårseffekten av å legge ned Viggja oppvekstsenter og Jåren Råbygda barnehage (tall i 1000 kroner):

Budsjett IB 2025 Viggja oppvekstsenter	13 960
Budsjett IB 2025 Jåren Råbygda barnehage	5 513
Anslag lønnsvekst 2025 – 4,4 prosent	686
Kostnader drift og renhold bygg Viggja (eks. avskrivninger) – tall fra regnskap 2024	1 152
Kostnader drift og renhold bygg Jåren Råbygda (eks. avskrivninger) – tall fra regnskap 2024	541
Ekstra vedlikeholdsbehov Viggja (ihht saksframlegg)	3 526

Ekstra vedlikeholdsbehov Jåren Råbygda (ihht saksframlegg)	3 680
Effekt skoleskyss, ordinær transport (regnskap høst 2025, halvårseffekt)	-200
Effekt individuelt tilrettelagt transport (sikringsskyss) (regnskap høst 2025, halvårseffekt)	2 100
Økt antall årsverk andre enheter (1,5 Venn oppvekstsenter, 4 Børsa barnehage, 1,3 Børsa skole) – snittlønn årsverk: 750 000 kroner	-5 100
Tapte inntekter, rammetilskudd grunnskole (fra 2027)	-583
<b>Estimat besparelse</b>	<b>25 275</b>

Tallene i tabellen over er heftet med en del usikkerhet, da den ikke fanger opp eventuelle endringer i elevmassen og andre tiltak ved oppstart av nytt skoleår. Videre er ikke hele effekten av sparte utgifter til sikringsskyss nødvendigvis koblet til nedleggingen av Viggja oppvekstsenter alene, men kan også være et resultat av endret praksis ved tildeling av sikringsskyss og endringer i elevmassen på de andre skolene. På den andre siden er det ikke regnet helårseffekt av dette. I regnestykket over er det heller ikke tatt med inntekter fra et eventuelt salg av bygningsmassen, og en rentegevinst knyttet til dette. Etter kommunedirektørens oppfatning gir tallene i tabellen et godt bilde av den økonomiske effekten av tiltaket.

Foreldrebetaling for SFO og barnehager er 1,7 millioner kroner lavere enn budsjettet.

Det store mindreforbruket på Børsa barnehage, 2,5 millioner kroner, skyldes i hovedsak ekstra tilskudd fra IMDI knyttet til særskilte tiltak. Utgiftene knyttet til tiltaket er delvis dekket innen egen ramme.

Voksenopplæring og flyktingetjenesten har rundt 1,1 millioner kroner lavere utgifter til introduksjonsordningen, men dette motsvares i det store av tilsvarende lavere refusjonsinntekter, slik at enheten totalt sett går med et lite mindreforbruk på 0,3 millioner kroner.

PPT går med et mindreforbruk på 0,3 millioner kroner, noe som hovedsakelig skyldes lavere lønnsutgifter da en ansatt finansieres delvis av prosjektmidler gjennom IKPR Trøndelag sørvest.

<b>Oppvekst</b> <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Revidert budsjett 2025</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2025</b>	<b>Avvik</b>
Buvik skole	56 740	56 156	54 951	584
Børsa skole	40 314	41 253	39 907	-939
Jåren-Råbygda barnehage	2 945	3 094	5 513	-149
Venn oppvekstsenter	23 301	23 005	21 868	297
Viggja oppvekstsenter	7 156	7 348	13 960	-192
Skaun ungdomsskole	49 247	49 504	47 594	-256
Børsa barnehage	24 976	27 516	23 821	-2 540
Oterhaugen barnehage	19 962	19 956	18 573	6
Hammerdalen barnehage	26 405	26 185	23 319	220
Voksenopplæring og flyktingetjeneste	-6 280	-5 967	-5 462	-313
PPT	4 852	5 119	4 811	-267
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>249 618</b>	<b>253 167</b>	<b>248 855</b>	<b>-3 549</b>

### **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 11,9 millioner kroner. Merforbruket er i tråd med tidligere prognoser i tertialrapport 1-2025 (13,3 millioner kroner) og tertialrapport 2-2025 (11,7 millioner kroner).

<b>Helse og mestring</b> <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Revidert budsjett 2025</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2025</b>	<b>Avvik</b>
Driftsutgifter	336 981	312 507	285 159	24 474
Driftsinntekter	-100 508	-87 945	-73 502	-12 564
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>236 472</b>	<b>224 562</b>	<b>211 658</b>	<b>11 910</b>

Merforbruket innenfor Barn, familie og helse skyldes økte utgifter i barnevernet. Totalt innenfor barnevernet er det et merforbruk på 3,7 millioner kroner. Dette kan knyttes opp

imot flere tiltak/plasseringer. Deler av merforbruket er dekket inn ved at det ikke er leid inn vikarer ved sykefravær og vakanser i andre stillinger på enheten.

NAV har et samla mindreforbruk på 1,9 millioner kroner. Dette har sammenheng med lavere utbetalinger av økonomisk sosialhjelp, samt lavere utgifter knyttet til kvalifiseringsprogrammet.

Merforbruket på Rossvollheimen skyldes hovedsakelig økte lønnskostnader knyttet til forsterket skjerming ressurskrevende tjenester. Noe av den forventa merkostnaden ble kompensert gjennom skjønnsmidler, 1,0 millioner kroner, fra Statsforvalteren.

Hjemmetjenesten har et mindreforbruk på 0,7 millioner kroner, til tross for redusert inntekt knyttet til ressurskrevende tjenester. Dette er delvis kompensert gjennom økte inntekter fra brukerbetalingen.

Skaun bo- og aktivitetstilbud har et stort merforbruk som skyldes delvis økte utgifter til omsorgsstønad, avlastning og kjøp av tjenester knyttet til BPA. Refusjon for ressurskrevende tjenester ble nesten 4,3 millioner kroner lavere enn opprinnelig budsjettet. Dette skyldes flere forhold; blant annet omlegging av tilskuddsordningen som slo negativt ut for Skaun kommune, samt antall nye brukere og sammensetningen av brukermassen.

Innenfor området skyldes merforbruket på 2,5 millioner kroner hovedsakelig høyere utgifter knyttet til Orkland kommune for legevaktsamarbeidet. Dette ble 2,1 millioner kroner høyere enn budsjettet, hvorav det reelle merforbruket for 2025 er 1,3 millioner kroner (0,8 millioner kroner gjelder avregning for forrige år, 2024).

<b>Helse og mestring</b> <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Revidert budsjett 2025</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2025</b>	<b>Avvik</b>
Barn, familie og helse	45 017	43 842	41 837	1 175
NAV	14 967	16 888	17 012	-1 921
Rossvollheimen helse- og omsorgssenter	70 248	65 393	59 405	4 855
Hjemmetjenesten	44 963	45 673	43 533	-710
Skaun bo- og aktivitetstilbud (BOA)	41 448	34 989	32 941	6 459
Tildeling	2 451	2 923	2 701	-472
Kommuneoverlegen og legene	17 380	14 854	14 228	2 525
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>236 472</b>	<b>224 562</b>	<b>211 658</b>	<b>11 910</b>

### Budsjettområde *Samfunn og kultur*

Budsjettområdet består av enhet for Kultur, fritid og frivillighet, samt enheten Plan, miljø og kommunalteknikk. Videre inngår også de gebyrbelagte tjenestene innenfor selvkostområdet (vann, avløp, feiing, plansaker, byggesaker, kart og oppmåling). Eiendomsdrift ble i løpet av året overført til budsjettområde Organisasjon.

Samla sett går budsjettområdet med et merforbruk på 1,0 millioner kroner.

<b>Samfunn og kultur</b> <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Revidert budsjett 2025</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2025</b>	<b>Avvik</b>
Driftsutgifter	66 383	70 035	69 482	-3 652
Driftsinntekter	-60 936	-65 594	-65 389	4 658
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>5 447</b>	<b>4 441</b>	<b>4 093</b>	<b>1 006</b>

Avvik i selvkostområdet vann og avløp er hovedårsaken til at området totalt sett går med et merforbruk. Dette har i utgangspunktet ikke noe med den ordinære driften å gjøre. Underskudd innen dette området dekkes opp ved bruk av tidligere års overskudd (midler satt av på bundne driftsfond), på samme måte som eventuelle overskudd settes av på samme fond. Noe av årsaken til årets merforbruk skyldes hovedsakelig lavere inntekter (brukerbetaling), da det ble vedtatt at årets to siste terminer ikke skulle kreves inn, da midler tidligere avsatt på fond hadde passert «aldersgrensen» på 5 år for å bli brukt opp.

Mindreforbruket innen Kultur, fritid og frivillighet skyldes i all hovedsak avvikling av samarbeidet med Drive, samt at midler satt av til diverse eksterne tilskudd (variable tilskudd) ikke er benyttet fullt ut. Avsatte midler til faste tilskuddsordninger er benyttet i tråd med forutsetningene.

Plan, miljø og kommunalteknikk har et samlet merforbruk på nesten 0,9 millioner kroner. Hovedårsaken til merforbruket er at inntektene er lavere enn forventet (plan, byggesak, kart og oppmåling). Dette har blant annet sammenheng med den lave aktiviteten i markedet.

På området Uteseksjonen, veg er det et mindreforbruk på nesten 1,5 millioner kroner, som hovedsakelig skyldes lavere utgifter til vintervedlikehold enn budsjettet. Noe som igjen kan forklares med en snøfattig vinter.

<b>Samfunn og kultur</b> <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Revidert budsjett 2025</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2025</b>	<b>Avvik</b>
Kultur, fritid og frivillighet	17 103	17 788	16 872	-685
Plan, miljø og kommunalteknikk	5 981	4 665	5 514	1 316
Uteseksjonen, veg	7 727	9 212	9 163	-1 485
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>30 811</b>	<b>31 665</b>	<b>31 549</b>	<b>-854</b>
Plan og miljø - gebyrlagte tjenester	3 149	3 597	3 867	-448
Vann og avløp	-28 513	-30 821	-31 323	2 309
<b>Netto driftsutgift selvkostområder</b>	<b>-25 364</b>	<b>-27 224</b>	<b>-27 456</b>	<b>1 861</b>

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

<b>Vann</b>	<b>Avløp</b>	<b>Spredt avløp</b>	<b>Feiing</b>	<b>Plansaker (private)</b>	<b>Byggesak</b>	<b>Kart og oppmåling</b>
92 %	91 %	94 %	138 %	22 %	73 %	105 %

# 6 Investeringsregnskapet

<b>Investeringer i varige driftsmidler og aksjer/andeler</b> <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Revidert budsjett 2025</b>	<b>Avvik</b>
Investeringer i varige driftsmidler	59 668	74 750	15 082
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 719	1 719	0
Avsetning til bundet investeringsfond	650	650	0
Ekstra avdrag på lån	9 890	9 890	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>71 927</b>	<b>87 009</b>	<b>15 082</b>
<b>Finansiert slik</b>			
Kompensasjon for merverdiavgift	-4 017	-5 229	-1 212
Tilskudd fra andre	-9 437	-9 437	0
Salg av eiendom	-10 160	-10 160	0
Bruk av lån	-46 372	-60 243	-13 871
Bruk av bundne investeringsfond	-221	-221	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-1 719	-1 719	0
Overføring fra drift	0	0	0
<b>Sun finansiering</b>	<b>-71 927</b>	<b>-87 009</b>	<b>-15 082</b>
Udekket beløp, overført til neste års budsjett	0	0	0

Det er brukt 59,7 millioner kroner til investeringer i varige driftsmidler. Dette er 15,1 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.

Ekstra avdrag på lån er nedbetaling av lån ved bruk av inntektene fra salg av to eiendommer (tomter).

Avsetning til bundet investeringsfond er tilskudd mottatt i forbindelse med etablering av dagsturhytte, som vil bli gjennomført i 2026.

Investeringsutgiftene er finansiert med kompensasjon for merverdiavgift, ulike tilskudd knyttet til eksisterende prosjekt og spillemidler til tidligere gjennomførte prosjekt, samt bruk av lån.

Som følge av redusert finansieringsbehov, er bruk av lån 13,9 millioner kroner lavere enn budsjettert.

Lånefinansieringen i 2025 utgjør 77,7 prosent av de totale utgiftene til bygg, anlegg og utstyr. Tilsvarende tall for 2024 var 83,6 prosent.

Ubrukte lånemidler til investeringer pr. 31.12.25 er 9,2 millioner kroner.

Tabellen under viser en oversikt over det enkelte investeringsprosjekt for 2025.

<b>Prosjekt</b> (alle tall i 1000 kroner)	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Revidert budsjett 2025</b>	<b>Avvik</b>	<b>Status</b>
500 IKT investeringer generelt	1 918	1 918	0	Ferdig
502 Salg av eiendommer	269	270	-1	Ferdig
543 Ølsholmskjæret friluftsområde	549	2 836	-2 287	Ferdig
551 Rossvollheimen, kjøle- og fryseanlegg	29	29	0	Ferdig
566 Utvidelse Buvik kirkegård	11 521	12 500	-979	Overføres 2026
574 Kjøp av eiendommer	279	280	-1	Ferdig
578 Investeringspott driftskontoret	1 254	1 500	-246	Ny bevilgning 2026
588 NAV, ombygging av arealer	5 917	5 533	384	Ferdig
590 Børsabåten (investering)	333	294	39	Ferdig
597 Riving hus Ørabakken	454	454	0	Ferdig
656 Vannledning Eggkleiva-Børsa	4 231	7 000	-2 769	Overføres 2026

662	Sanering/nytt høydebasseng Vassåsen	259	2 000	-1 741	Satt på vent
668	Reservevann	11 706	9 000	2 706	Reduseres 2026
670	Investeringspott VA	0	1 800	-1 800	Ny bevilgning 2026
676	Jåra-Byafeltet	1 687	1 687	0	Ferdig
677	Utkjøp av leasingbiler vann og avløp	1 417	1 417	0	Ferdig
729	Forprosjekt Viggja renseanlegg	1 012	2 000	-988	Avsluttes, nytt prosjekt
730	Børse renseanlegg, oppgradering	1 491	1 625	-134	Ferdig
754	Overføringsledning Eggkleiva-Børse	4 665	4 500	165	Ferdig
768	Vann- og avløpsledning Børse-Eliløkken	96	1 000	-904	Overføres 2026
770	VA-anlegg Børse sentrum	9 183	10 000	-817	Ferdig
777	Utskifting dårlig ledningsnett	201	3 500	-3 299	Ny bevilgning 2026
778	Skifte felleskummer med VL og AF/SP	92	2 500	-2 408	Ny bevilgning 2026
844	Fortau Trøvegen	148	134	14	Ferdig
846	Asfaltering Finnmyrvegen	662	680	-18	Ferdig
847	ENØK - Varmepumper 2024	293	293	0	Ferdig
<b>Sum investert i anleggsmidler</b>		<b>59 668</b>	<b>74 750</b>	<b>-15 082</b>	

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.

<b>Videreutlån</b> <i>(alle tall i 1000 kroner)</i>	<b>Regnskap 2025</b>	<b>Revidert budsjett 2025</b>	<b>Avvik</b>
Videreutlån	55 518	60 000	4 482
Bruk av lån til videreutlån	-55 518	-60 000	-4 482
Avdrag på lån til videreutlån	6 151	11 692	5 541
Mottatte avdrag på videreutlån	-15 569	-11 630	3 939
<b>Netto utgifter videreutlån</b>	<b>-9 419</b>	<b>62</b>	<b>9 480</b>
Avsetninger til bundne investeringsfond	9 419	0	9 419
Bruk av bundne investeringsfond	0	-62	-62
<b>Netto avsetning/bruk av bundne investeringsfond</b>	<b>9 419</b>	<b>-62</b>	<b>9480</b>

I 2025 ble det lånt ut 55,5 millioner kroner i startlån (2024: 41,1 millioner kroner). Årlig låneopptak i Husbanken til videreutlån er 50,0 millioner kroner. Ubrukte midler til utlån ved utgangen av 2025 er 37,6 millioner kroner.

# 7

## Balanseregnskapet

### 7.1 Lånegjeld

Oversikten under viser utviklingen i lånegjeld i perioden fra 2021 til 2025.

	2021	2022	2023	2024	2025
Lånegjeld (1000 kroner)	952 791	1 111 162	1 210 615	1 238 399	1 262 160
Innbyggertall pr. 31.12.	8 360	8 441	8 484	8 521	8 574
Lånegjeld pr. innbygger i kr	113 970	131 639	142 694	145 335	147 208
Lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	131	142	148	143	132

Tabellen over viser samlet lånegjeld. Lån knyttet til selvkostområdene, statlige kompensasjonsordninger og startlån utgjør 710,2 millioner kroner. Netto rentebærende gjeld pr. 31.12.25 er 552,0 millioner kroner. Renter og avdrag på dette belastes driftsregnskapet og må finansieres av ordinære driftsinntekter. Netto rentebærende gjeld utgjør 60 prosent av brutto driftsinntekter.

Spesifikasjon (tall i 1000 kroner)	Beløp
Lånegjeld pr. 01.01.25	1 238 399
- betalte ordinære avdrag på lån til investeringer	35 198
- betalt ekstraordinære avdrag på lån til investeringer	9 890
- betalt ordinære avdrag til Husbanken vedr. startlån	6 151
- betalt ekstraordinære avdrag til Husbanken vedr. startlån	0
+ opptak av nytt lån til investeringer	25 000
+ opptak av nytt lån til videre utlån (startlån)	50 000
<b>Lånegjeld pr. 31.12.25</b>	<b>1 262 160</b>

Det er i 2025 betalt 2,4 millioner kroner for lite i avdrag på lån i henhold til kommunelovens krav om minimumsavdrag. Tilsvarende beløp er derfor utgiftsført i driftsregnskapet og avsatt som kortsiktig gjeld i balanseregnskapet. Låneporteføljens sammensetning er beskrevet i note 9 og 10 i årsregnskapet.

## 7.2 Arbeidskapital

Tabellen viser utvikling i arbeidskapitalen fra 2021 til 2025 (tall i 1000 kroner).

Spesifikasjon	2021	2022	2023	2024	2025
Omløpsmidler	354 187	458 160	432 131	349 985	294 970
- Kortsiktig gjeld	-142 865	-141 331	-164 386	-169 983	-146 164
<b>Arbeidskapital</b>	<b>211 322</b>	<b>316 829</b>	<b>267 745</b>	<b>180 002</b>	<b>148 806</b>

Arbeidskapitalen er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld og gir uttrykk for kommunens evne til å dekke sine kortsiktige betalingsforpliktelser. Vi ser at arbeidskapitalen er redusert med 31,2 millioner kroner fra 2024 til 2025.

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	2021	2022	2023	2024	2025
Likviditetsgrad 1	2,5	3,2	2,6	2,1	2,0
Likviditetsgrad 2	1,3	2,4	1,6	1,2	1,3

Begge nøkkeltallene har i hele perioden vært 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.

<b>Driftslikvider</b> (tall i 1000 kroner)	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Bank og finansielle omløpsmidler	238 412	386 050	310 098	207 745	193 778
- ubrukte lånemidler	15 689	118 301	98 463	73 708	46 817
- bundne investeringsfond	2 421	7 597	4 073	307	10 156
- ubundne investeringsfond	16 480	16 480	16 480	8 779	7 060
- bundne driftsfond	27 233	25 159	26 075	25 714	26 165
<b>Sum driftslikvider</b>	<b>176 589</b>	<b>218 513</b>	<b>165 007</b>	<b>99 237</b>	<b>103 580</b>
Driftslikvider i prosent av bank og fin. omløpsmidler	74	57	53	48	53

Andelen av driftslikvidene som kan benyttes til ordinær drift er økt fra 2024 til 2025.

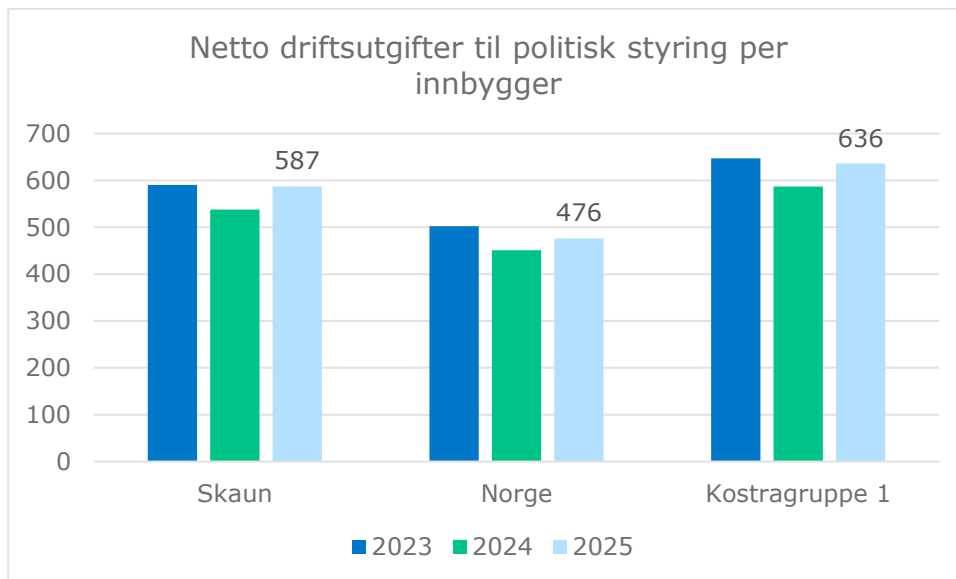
# 8

## Utvalgte KOSTRA-tall

Kostratallene i dette kapitlet er hentet fra SSB, og er foreløpige tall per 15. mars. Endelige tall for 2025 publiseres 15. juni 2026. Fullstendig oversikt over Kostra-tall finnes på SSB sine sider: [SSB-KOSTRA](#).

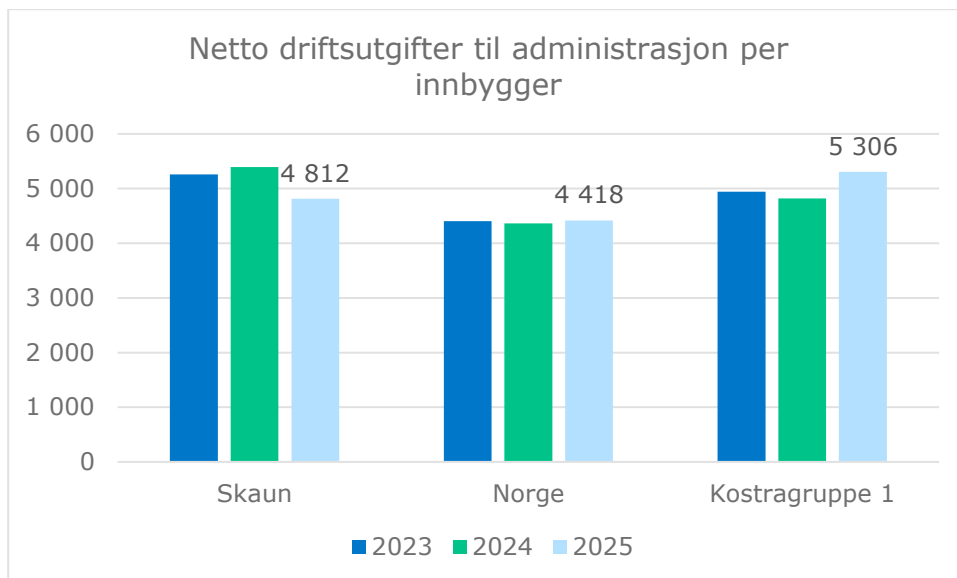
### 8.1 Organisasjon

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.



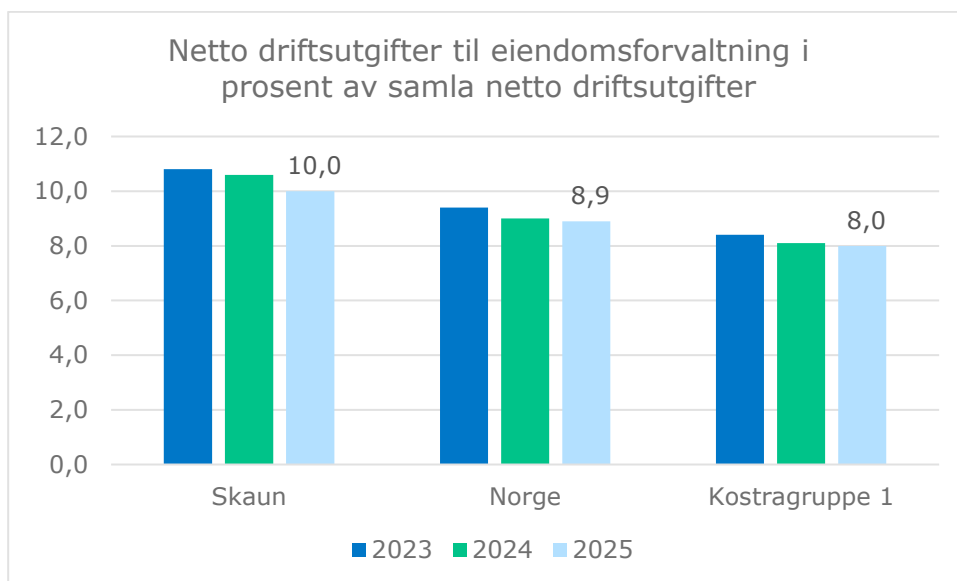
Figur 10.1

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

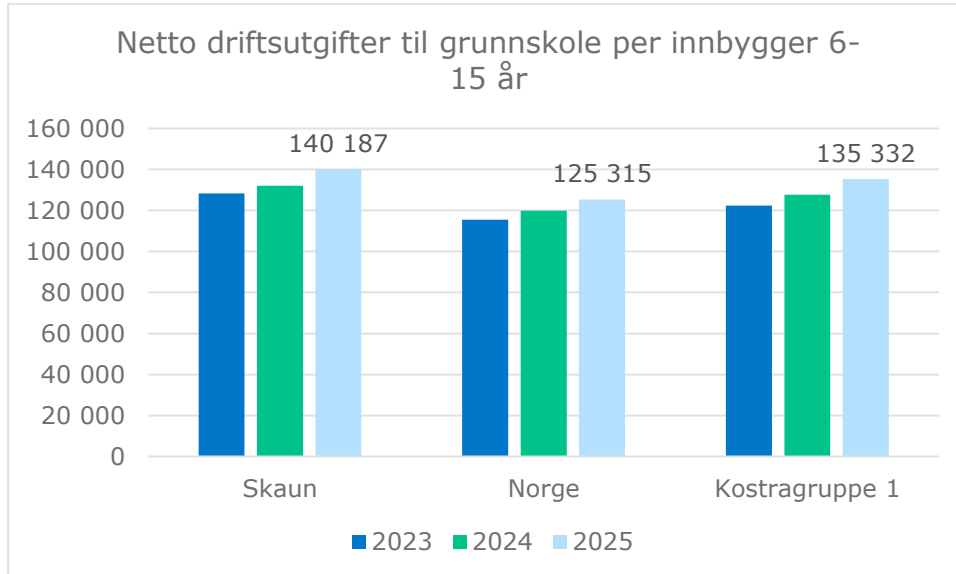
Figur 10.3 viser at vi bruker en større andel av driftsbudsjettet enn landsgjennomsnittet og kostragruppe 1 på eiendomsforvaltning.



Figur 10.3

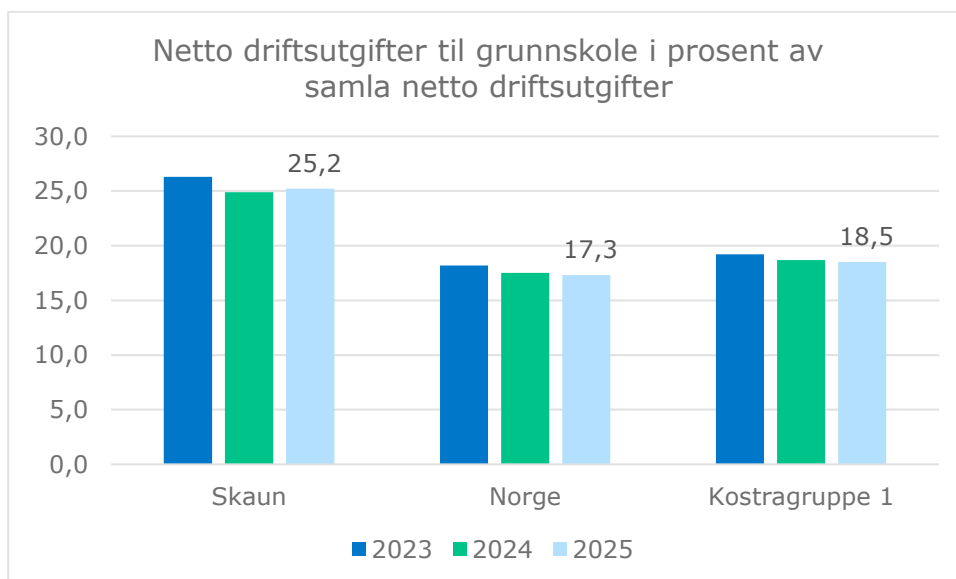
## 8.2 Oppvekst

Figur 10.4 viser ressursbruken, målt i kroner, per elev. Vi har hatt en kraftig vekst i utgiftene per elev i hele perioden. Virkningen av strukturendringene innen området, vil først ha helårseffekt i 2026.



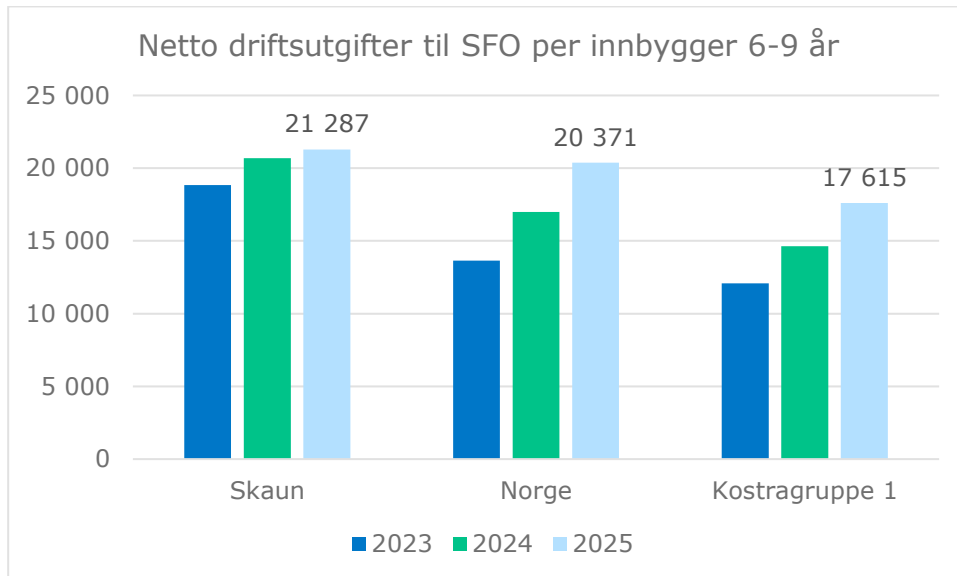
Figur 10.4

Figur 10.5 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.



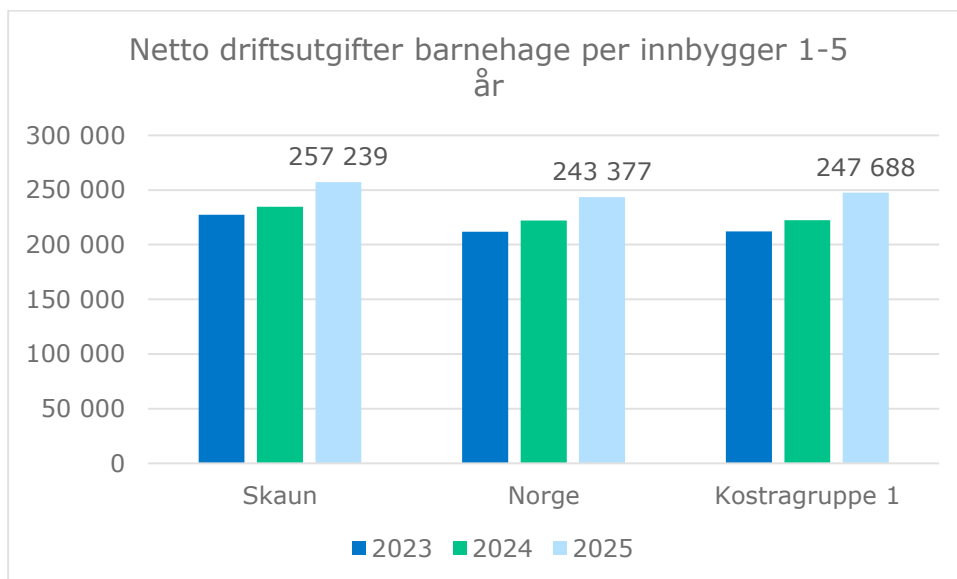
Figur 10.5

Figur 10.6 viser ressursbruken i SFO fordelt på antall barn i målgruppen 6-9 år. Som figuren viser, bruker vi store ressurser på SFO, sammenlignet med landsgjennomsnittet og kostragruppe 1.



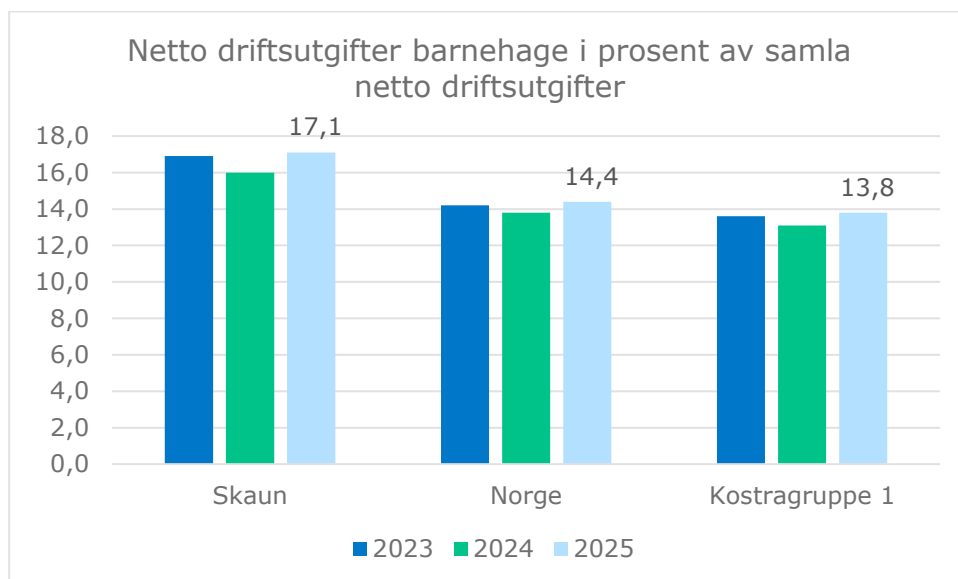
Figur 10.6

Figur 10.7 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.



Figur 10.7

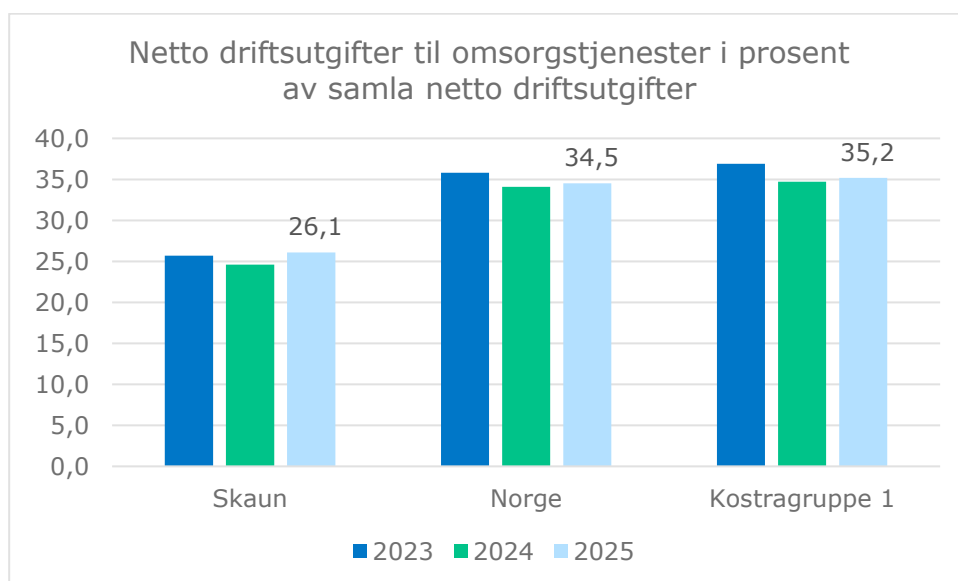
Figur 10.8 viser hvor stor andel av totalbudsjettet vi bruker til barnehageformål. Vi bruker fremdeles en større andel av budsjettet til barnehageformål enn gjennomsnittet for landet og kostragruppe 1.



Figur 10.8

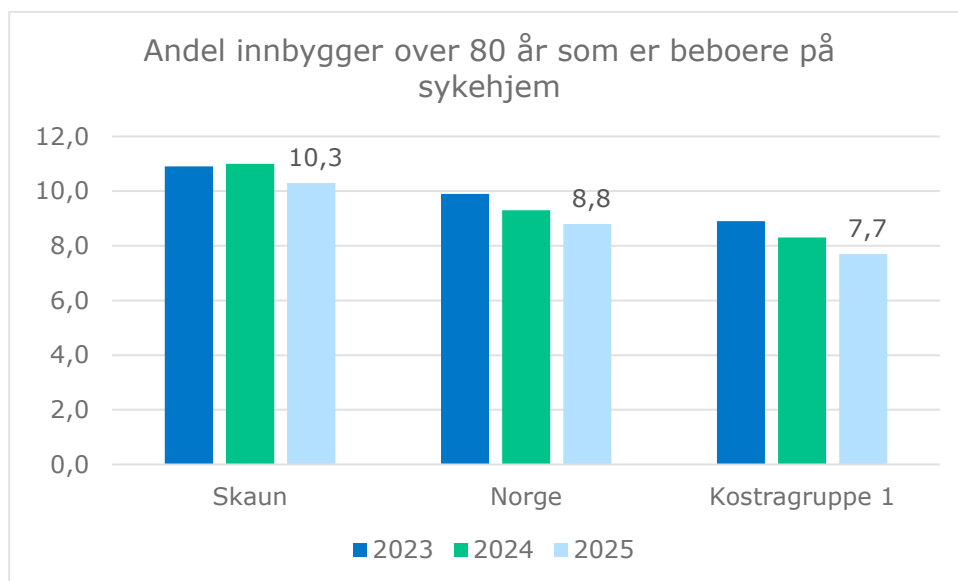
### 8.3 Helse og mestring

Figur 10.9 viser hvor stor andel av budsjettet vi bruker til omsorgstjenester. Andelen av budsjettet er svakt økende i perioden. 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.



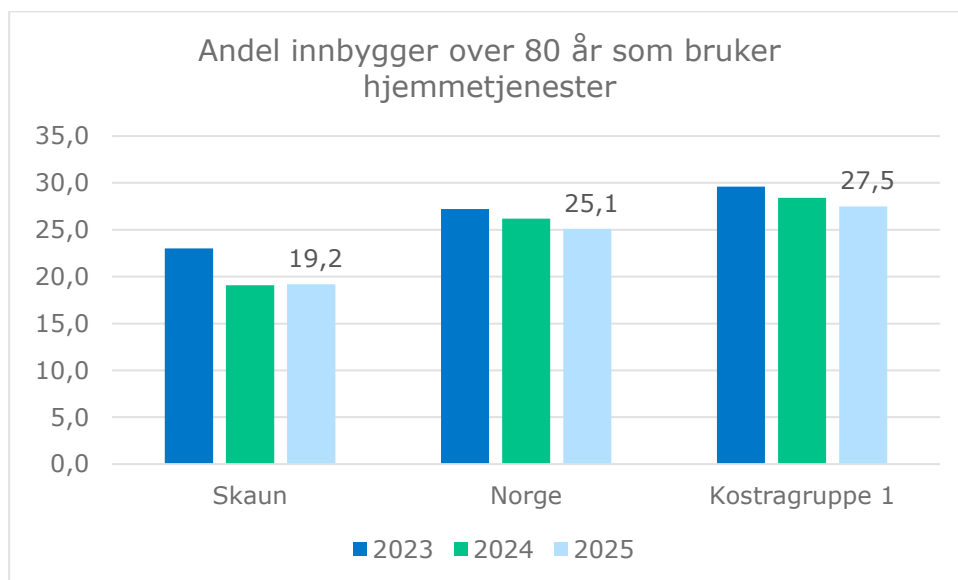
Figur 10.9

Som figur 10.10 viser er det en liten nedgang i andelen eldre over 80 år som bor på institusjon. På landsbasis og for kostragruppe 1 er tendensen enda sterkere.



Figur 10.10

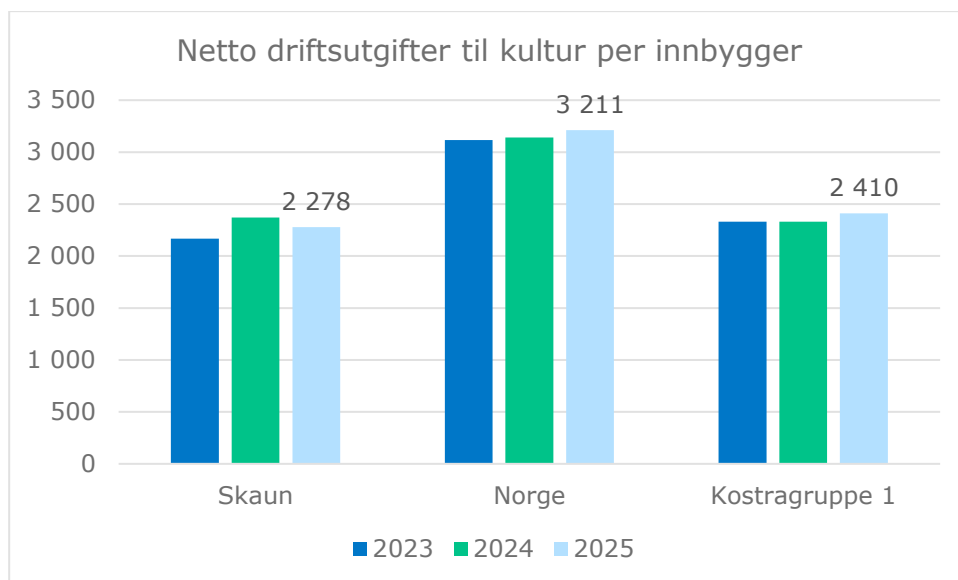
Som figur 10.11 viser er andelen eldre over 80 år som mottar hjemmetjenester lavere i Skaun enn i landet og kostragruppa.



Figur 10.11

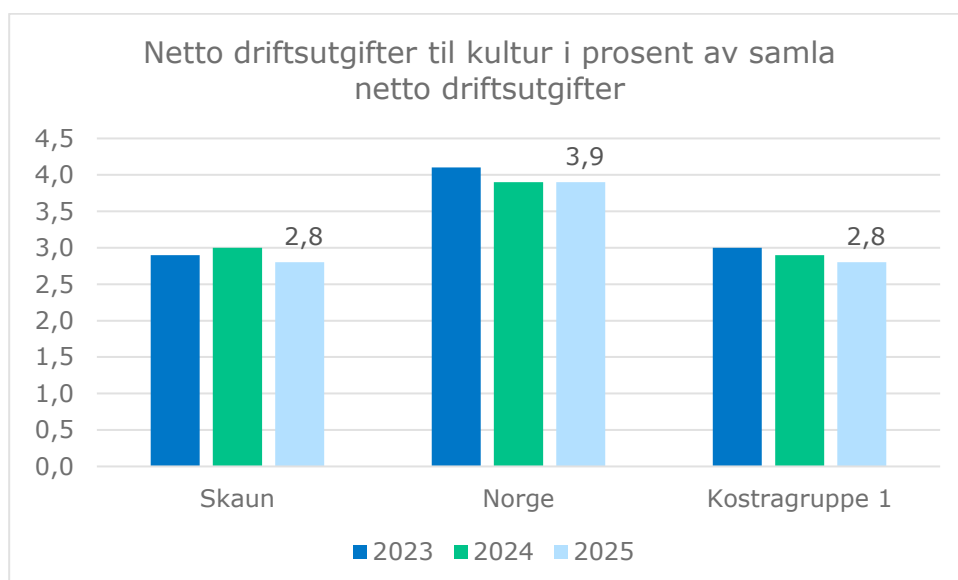
## 8.4 Samfunn og kultur

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



Figur 10.12

Som figur 10.13 viser er andelen av budsjettet som brukes på kulturformål 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**