

Saksutredning

Arkivsak: 2025/2865-1

Saksbehandler: Frode Haugskott

Sakens gang

Saksnr.	Møtedato	Utvalg
	02.12.2025	Formannskapet
	16.12.2025	Kommunestyret

Saldering av drifts- og investeringsbudsjettet for 2025

Kommunedirektørens innstilling

1. Kommunestyret vedtar endringer i drifts- og investeringsbudsjettet i henhold til skjema «Budsjettskjema drift §5-4, 1. og 2. ledd» og «Budsjettskjema investering §5-5, 1. og 2. ledd», jfr. vedlegg 1.
2. Kommunestyret vedtar endret låneopptak på inntil 110 242 600 kroner, inkludert 50 000 000 kroner i startlån for videre utlån, i 2025 til finansiering av investeringsprosjekter.

Bakgrunn for saken

I tråd med tidligere praksis legger kommunedirektøren fram en sak som gjelder endringer i drifts- og investeringsbudsjettet i kommunestyrets desembermøte.

Formålet med denne saken er ikke å gi en ny fullstendig prognose for driftsbudsjettet, men å foreslå noen endringer i både drifts- og investeringsbudsjettet. Hensikten med dette er å lukke noen åpenbare avvik i begge budsjettene.

Vedlegg 1 viser forslag til økonomiske oversikter som skal vedtas av kommunestyret, inkludert foreslåtte budsjettendringer.

Folkehelsevurdering

Ikke vurdert i denne saken.

Miljømessig vurdering

Ikke vurdert i denne saken.

Økonomisk vurdering

Ved utgangen av oktober er samlet prognose for tjenesteområdene et merforbruk på 14,4 millioner kroner. Dette er litt bedre enn prognosen i tertialrapport 2 (16,3 millioner kroner. Samla prognose for driftsbudsjettet (tjenesteområdene og overordna inntekter og utgifter) er nå et **merforbruk rundt 7,0 millioner kroner** (tertialrapport 2, 10,4 millioner kroner) ved utgangen av året. Hovedårsaken til bedringen i prognose er blant annet skjønnsmidler på 1,1 millioner kroner fra Statsforvalteren til delvis dekning av forsterka skjerming på Rossvollheimen, samt at anslaget på skatteinntekter for i år er økt med nesten 2,7 millioner kroner. Prognosener heftet med betydelig usikkerhet, da det p.t. fremdeles er en del større poster som ikke er belastet regnskapet, samtidig som anslaget på skatteinntekter kun er et anslag og ikke faktisk innkommet inntekt.

Budsjettert netto driftsresultat, etter foreslåtte budsjettendringer i denne saken, er nå et **underskudd på 17,0 millioner kroner**. Sammenlignet med opprinnelig vedtatt budsjett for 2025 er dette en resultaforbedring på 4,0 millioner kroner. I tillegg til budsjettert netto driftsresultat kommer det prognoserte merforbruket på 7,0 millioner kroner. Det negative netto driftsresultatet dekkes inn ved avslutninga av årets regnskap i all hovedsak ved bruk av disposisjonsfond og selvkostfondene vann og avløp.

Investeringer i anleggsmidler er nå nedjustert til 74,8 millioner kroner. Opprinnelig budsjett for 2025 var på 170,7 millioner kroner. Behovet for lånefinansiering er redusert fra 165,9 millioner kroner i opprinnelig budsjett til 60,2 millioner kroner i revidert budsjett. Ubrukte lånemidler fra 2024 som er overført til 2025 er 30,6 millioner kroner, slik at reelt behov for nytt låneopptak til finansiering av investeringer i 2025 er 29,7 millioner kroner.

Forslag til budsjettendringer drift:

Rossvollheimen har et stort avvik knyttet til ekstra tiltak knyttet til nye brukere (forsterka skjerming). Det ble søkt Statsforvalteren om skjønnsmidler (3,8 millioner kroner) for å dekke deler av merutgiften. Statsforvalteren har behandlet søknaden og vi fikk innvilget 1 055 000 kroner i forbindelse med statsbudsjettet. Det foreslås at hele beløpet gis som en tilleggsbevilgning til Rossvollheimen.

KS har utarbeidet ny prognose for rammetilskudd og anslag på skatt etter statsbudsjettet og basert på tall så langt i år. Hvis prognosen slår til vil Skaun få rundt 2,7 millioner kroner mer enn budsjettet. I og med at dette er et usikkert anslag foreslår kommunedirektøren å sette av det meste av dette på disposisjonsfond som en reserve.

I tråd med vedtaket i k-sak 63/25 overføres det 625 000 kroner fra disposisjonsfondet og over til næringsfondet.

I tråd med vedtaket i k-sak 77/25 vil innbetalt anleggsbidrag på Naustmælen tilbakebetales til grunneier med tillegg av renter. Hovedstolen er 453 000 kroner og beregna renter til utbetalingstidspunktet er 85 000 kroner.

Ved regnskapsavslutninga for 2024 ble «overskuddet» for Interkommunalt politisk råd Trøndelag sørvest avsatt et eget bundet driftsfond med en forholdsmessig andel per deltakerkommune, med unntak for Skaun kommune pga kommunens totale regnskapsresultat. Skaun kommune skylder derfor IKPR Trøndelag sørvest 234 000 kroner som en følge av dette. Det foreslås derfor å avsette dette i regnskapet for 2025.

Det har blitt gjort en gjennomgang og vurdering av «eldre» bundne driftsfond i balanseregnskapet. I flere tilfeller er opprinnelsen til fondet uklar og der det ikke har

vært bevegelse på fondet de siste 4-8 årene foreslår kommunedirektøren å oppløse disse fondene og overføre midlene til kommunens eget driftsfond. Med stor sannsynlighet er midlene benyttet til formålet og belastet driftsregnskapet de respektive årene. Av ulike årsaker er imidlertid ikke dette bokført som bruk av fondene samtidig. Totalt utgjør dette 1 466 000 kroner fordelt på 15 fond.

Høsten 2025 ble renholderne ved Rossvollheimen overført til Eiendomsdrift, avdeling renhold. Det foretas derfor en intern flytting av budsjettmidler fra tjenesteområde Helse og mestring til tjenesteområde Samfunn og kultur.

Forslag til budsjettendringer investering:

Prosjektet Viggja renseanlegg ble i k-sak 61/25 avsluttet og overført til nytt prosjekt Overordnet avløpsløsning Viggja-Børse. I revidert budsjett er det bevilget 10,0 millioner kroner til Viggja renseanlegg. Dette foreslås redusert ned til 2,0 millioner kroner for å dekke påløpte planleggingskostnader og til oppstart av det nye prosjektet.

I balanseregnskapet står det igjen gamle tilskuddsmidler knyttet til Ølsholmskjæret. Det foreslås at disse disponeres som en del av finansieringa av friluftsområde Ølsholmskjæret.

Skaun kommune har kjøpt en eiendom; Høgsetvegen 179 (Svenskrommet), for å sikre området som et allment friområde. Kjøpesum inkludert omkostninger er 280 000 kroner.

Det er bevilget 1,2 millioner kroner til prosjekt Digitalisering barnehage. Midlene stammer opprinnelig fra 2023. Utgifter som bevilgningen var tenkt å dekke er i all hovedsak dekket over det ordinære driftsbudsjettet. Det foreslås derfor å nullstille bevilgningen i investeringsbudsjettet.

Tilskudd, totalt 650 000 kroner, fra eksterne aktører for å finansiere oppsett av Dagsturhytta er innbetalt i årets regnskap. Prosjektet vil først bli realisert i 2026. slik at midlene settes av på et bundet investeringsfond for bruk neste år.

Skaun kommune har fått spillemidler knyttet til anlegg som er ferdigstilt tidligere år. Spillemidlene inngår derfor i årets generelle finansiering av investeringsprosjekter. Totalt beløp er 1 451 000 kroner.

Det foreslås en justering av de ulike postene når det gjelder Startlån. Utlånsramma for 2025 økes med 10,0 millioner kroner til totalt 60,0 millioner kroner. Økningen finansieres ved bruk av tidligere års ubrukte lånemidler.

Ubrukte midler fra pågående prosjekter ved årets slutt vil normalt bli overført til neste års budsjett ved behandlingen av regnskapet for 2025.

Oppsummering forslag til budsjettendringer:

	Merkostnad/ Mindreinntekt	Merinntekt/ Mindrekostnad
Driftsbudsjettet:		
Skjønnsmidler Statsforvalteren, økt utgiftsbehov forsterka skjerming Rossvollheimen.	1 055 000	-1 055 000
Ny prognose økt skatteanslag og rammetilskudd.		-2 682 000
Korrigerig, avsetning til bundet driftsfond (næringsfondet) overført fra disposisjonsfond, k-sak 63/25.	625 000	-625 000
Tilbakebetaling anleggsbidrag Naustmælen med tillegg av renter, k-sak 77/25, finansiert ved bruk av disposisjonsfond.	538 000	-538 000
Manglende avsetning Interkommunalt politisk råd Trøndelag sørvest («overskudd» 2024).	234 000	
Oppløsning av gamle bundne driftsfond og overføring til driftsfondet.	1 466 000	-1 466 000
Intern omorganisering renhold (fra Rossvollheimen til avdeling renhold).	742 000	-742 000
Udisponerte merinntekter avsatt disposisjonsfond.	2 448 000	

Investeringsbudsjettet:		
Avslutning av prosjekt Viggja renseanlegg og overført til nytt prosjekt Overordnet avløpsløsning Viggja-Børse (k-sak 61/25), korrigert bevilgning 2025.		-8 000 000
Ølsholmskjæret, bruk av tidligere bundet investeringfond til finansiering 2025.		-221 000
Kjøp av hytte/eiendom Svenskrommet.	280 000	
Digitalisering barnehage, omdefineres fra investering til drift.		-1 200 000
Tilskudd til Dagsturhytte settes av på bundet investeringsfond (overført fra 2025 til 2026).	650 000	-650 000
Spillemidler tidligere prosjekt til finansiering av årets investeringer.		-1 451 000
Startlån, økning mottatte avdrag på utlån.		-3 630 000
Startlån, redusert innbetaling av avdrag på lån.		-1 850 000
Startlån, ekstra nedbetaling av lån.	5 542 000	
Startlån, bruk av bundet investeringsfond.		-62 000
Startlån. økt ramme utlån.	10 000 000	
Startlån, økning bruk av lån til finansiering av utlån.		-10 000 000
Finansiering av investeringsbudsjettet, redusert bruk av lån og momskompensasjon.	10 592 000	

Vedlegg

Vedlegg 1: Obligatoriske budsjettskjema