

Saksutredning

Arkivsak: 2025/2472-1

Saksbehandler: Frode Haugskott

Sakens gang

Saksnr.	Møtedato	Utvalg
	21.10.2025	Formannskapet
	04.11.2025	Kommunestyret

Tertialrapport 2 - 2025

Kommunedirektørens innstilling

1. Kommunestyret vedtar endringer i driftsbudsjettet for 2025 i tråd med budsjettskjema «Bevilgningsoversikt drift etter §5-4 første ledd» og «Bevilgningsoversikt drift etter §5-4 andre ledd» i kapitlet Budsjett- og regnskapsskjema i tertialrapporten.
2. Kommunestyret vedtar endringer i investeringsbudsjettet for 2025 i tråd med budsjettskjema «Bevilgningsoversikt investering etter §5-5 første ledd» og «Bevilgningsoversikt investering etter §5-5 andre ledd» i kapitlet Budsjett- og regnskapsskjema i tertialrapporten.
3. Kommunestyret vedtar endret låneopptak på 120 595 000 kroner, inkludert 50 000 000 kroner i startlån for videreutlån, i 2025 til finansiering av investeringsprosjekter.
4. Kommunestyret vedtar følgende budsjettendringer i driftsbudsjettet:

	Merutgift/ Mindreinntekt	Mindreutgift/ merinntekt
Økt rammetilskudd		3 903 000
Økt kompensasjonstilskudd/boligtilskudd		119 000
Økte renteinntekter		1 600 000
Reduserte renteinntekter startlån	2 666 000	
Reduserte renteutgifter startlån		2 317 000
Økte renteutgifter ordinære lån	2 209 000	
Reduserte avdrag på ordinære lån		4 662 000
Frigjort avsetning lønnsreserve		1 400 000
Økt basistilskudd fastleger høst	372 000	
Kompensasjon redusert foreldrebetaling b.hage	1 616 000	
NKOM2020 og NKOM2024 overført til 2026, reduisert bruk av disposisjonsfond	1 836 000	1 836 000
Økt avsetning pensjon/reguleringspremie	4 700 000	
Korrigerings overordnet pensjonsregnskap	53 176 000	52 609 000
Kompensasjon lokalt lønnsoppgjør kap. 3 og 5	3 259 000	3 259 000
Kommunale avgifter, ikke innkreving av termin 11 og 12, økt bruk av selvkostfond	7 500 000	7 500 000
Rest økt avsetning disposisjonsfond	1 871 000	
SUM	79 205 000	79 205 000

- Kommunestyret vedtar å ikke kreve inn kommunale avgifter (vann- og avløpsgebyrer) for årets to siste terminer (november og desember).
- Det settes av 440 000 kroner (som en oppretting av tidligere års feil i regnskapet) til et bundet driftsfond; «Utbyggingsavtale Naustmælen». Beløpet dekkes ved en tilsvarende overføring fra kommunens driftsfond.

Bakgrunn for saken

Kommunedirektøren legger med dette fram tertialrapport nr 2-2025, som viser status per utgangen av august og prognose for hele året.

Tertialrapporten er laget i digitalt format, med lenke under «Vedlegg».

Folkehelsevurdering

Ikke vurdert i denne saken.

Miljømessig vurdering

Ikke vurdert i denne saken.

Økonomisk vurdering

Driftsbudsjettet

Prognosen for 2025 viser et merforbruk i forhold til budsjett på 10,5 millioner kroner. Dette gir et negativt netto driftsresultat på rundt 29,7 millioner kroner. Dette er rundt 3,8 millioner kroner bedre enn etter tertialrapport 1-2025.

Hovedårsaken til bedringen i driftsresultat er at effekten av innsparingene/årsverksreduksjonene knyttet til fagplan En ny hverdag har gitt mer enn halvårseffekt, som var forutsetningen i budsjettet. I tillegg er prognosen for merforbruk 2,7 millioner kroner lavere enn i forrige tertialrapport.

Fremdeles gjenstår det mye arbeid før kommunens økonomi kan friskmeldes helt, samtidig som handlingsrommet øker. Det er derfor viktig at arbeidet med å tilpasse driftsnivået til inntektsnivået fortsetter med blant annet følgende tiltak:

- Fortsatt stram økonomistyring, spesielt innen tjenestoområde Helse og mestring
- Søknad til Statsforvalteren om skjønnsmidler knyttet til ekstra tiltak innen Helse og mestring
- Gjennomgang av tilskuddsordningen for ressurskrevende tjenester
- Tilpasse drift og oppgaver til færre ressurser sett opp mot fortsatt økt etterspørsel/press på våre tjenester
- Vurdering av omfordeling av midler fra områder med mindreforbruk til områder med merforbruk (engangstiltak for 2025)
- Fortsatt streng vurdering ved ledighet i stillinger
- Fortsette igangsatte samarbeidsprosesser med Melhus og Midtre Gauldal
- Gjennomgang av tjenestenivå
- Fraværsoppfølging på tjenestoområdene
- ABC Hodebra (på Skaunsk) som førende prinsipp i videre omstillingsarbeid

Følgende budsjettendringer foreslås gjort i Tertialrapport 2-2025:

Rammetilskuddet foreslås økt etter siste prognoser og basert på vedtatt Revidert nasjonalbudsjett fra mai/juni. Store deler av økningen er kompensasjon for redusert foreldrebetaling i barnehage (makspris per måned redusert fra 2000 til 1200 kroner) og en økning av basistilskuddet til fastlegene i høst.

Økte renteutgifter og renteinntekter er beregnet ut fra dagens rentenivå og prognose ut året. I tillegg er det tatt en gjennomgang av renter vi mottar på lån til videreutlån (startlån) og renten som vi betaler til Husbanken på de samme lånene. Differansen mellom renteinntekter og renteutgifter på startlånene er om lag 2,0 millioner kroner (negativt). Avdrag på lån er tilpasset gjeldende avdragsprofil og kommunelovens krav om årlig minimumsavdrag.

I budsjettet for 2025 ble det avsatt totalt 13,0 millioner kroner til dekning av årets lønnsoppgjør. Nå er både det sentrale oppgjøret i mai og det lokale oppgjøret i september ferdig. Effekten av årets lønnsoppgjør er 11,6 millioner kroner (helårseffekt 2026: 15,6 millioner kroner). 1,4 millioner kroner kan derfor frigjøres til andre formål.

I budsjettet for 2025 ble det bevilget 1,8 millioner kroner som kommunens egenandel i forbindelse med utbygging av bredbånd i spesielle området (NKOM). Prosjektene er ennå ikke ferdigstilt, og bevilgningen nullstilles i 2025, og overføres til budsjett 2026. Bevilgningen var forutsatt finansiert ved bruk av disposisjonsfondet.

Det er avsatt for lite penger til pensjon og reguleringspremie pensjon i opprinnelig budsjett. I tillegg er det gjort noen interne budsjettendringer på det overordnede pensjonsregnskapet. Blant annet er det brukt av kommunens premiefond i KLP til å betale pensjonspremiefaktura til KLP. Dette er gjort av likviditetsmessige hensyn og for å redusere det akkumulerte premieavviket til kommunen.

Budsjettet er saldert med en avsetning til disposisjonsfond på nesten 1,9 millioner kroner.

Investeringsbudsjettet

I tertialrapport 2-2025 foreslås det en total bevilgning til investeringer i anleggsmidler på 83,7 millioner kroner. Dette er en reduksjon på 87,1 millioner kroner sammenlignet med opprinnelig budsjett for 2025.

Bevilgningsoversikt investering etter §5-5 første ledd (budsjettskjema i rapporten) viser forslag til finansiering av investeringsbudsjettet.

Årets lånebehov for å finansiere investeringene er redusert tilsvarende. Nytt behov for lånefinansiering er 70,6 millioner kroner. I tillegg kommer 50,0 millioner kroner til videreutlån fra Husbanken. Ubrukte lånemidler fra tidligere år er 30,6 millioner kroner, slik at reelt låneopptak i 2025 blir i overkant av 40,0 millioner kroner.

Det er så langt solgt to eiendommer til en netto inntekt på nesten 10,2 millioner kroner. Salgsinntektene vil, i tråd med tidligere vedtak i tertialrapport 1-2025, bli brukt til ekstraordinær nedbetaling av eksisterende gjeld.

Andre forhold

I utgangspunktet er nivået på de kommunale avgiftene (vann- og avløp) tilpasset til ordinær drift innen området og vedtatt investeringsbudsjett. Samtidig har vi brukt av tidligere års overskudd (selvkostfond) på området til å dempe den årlige økningen i gebyrnivået. Midler som er satt av på selvkostfondene må brukes innen 5 år.

Med bakgrunn i prognose og etterkalkyle for kommunale avgifter foreslår kommunedirektøren at det ikke kreves inn kommunale avgifter (vann- og avløpsgebyrer) for årets to siste terminer. «Inntektstapet» dette gir på området dekkes ved økt bruk av selvkostfondene for vann og avløp. Slik sikrer vi at vi holder oss innenfor lovens 5-års grense for bruk av tidligere års overskudd. Årsaken til at vi i utgangspunktet har krevd inn for høye avgifter er knyttet til lavere aktivitet og færre ressurser på området. I tillegg har en del større investeringsprosjekter dratt ut i tid.

I 2013 ble det inngått en utbyggingsavtale med Proplan Bygg AS angående bygging av ei gangbru fra Naustmælen til Børsøra (kommunestyresak 48/13). Utbyggingsavtalen regulerer finansiering av gangbrua og tidspunktet for når dette skal skje. Per i dag er ikke vilkårene i avtalen oppfylt, og tiltaket er ikke gjennomført. Det er så langt betalt inn totalt 440 000 kroner i anleggsbidrag fra utbygger (henholdsvis 110 000 kroner i 2015 og 330 000 kroner i 2020). Forutsetningen var at innbetalingene skal settes av på et eget utbyggingsfond til senere bruk. Ved en feil er ikke dette gjort i de aktuelle års regnskap. Kommunedirektøren foreslår derfor nå å rette opp dette gjennom en overføring på 440 000 kroner fra disposisjonsfondet til et bundet driftsfond.

Vedlegg

Vedlegg 1: Tertialrapport 2-2025 (digital versjon) – lenke:

<https://pub.framsikt.net/2025/skaun/mr-202508-t225>

Vedlegg 2: Oversikt over kjøp av tjenester og vikarbruk