



Orientering om årsregnskap 2023

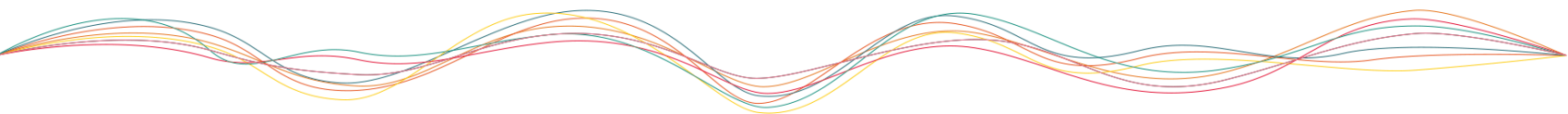
Kontrollutvalget 25.04.2024

Hovedpunkter

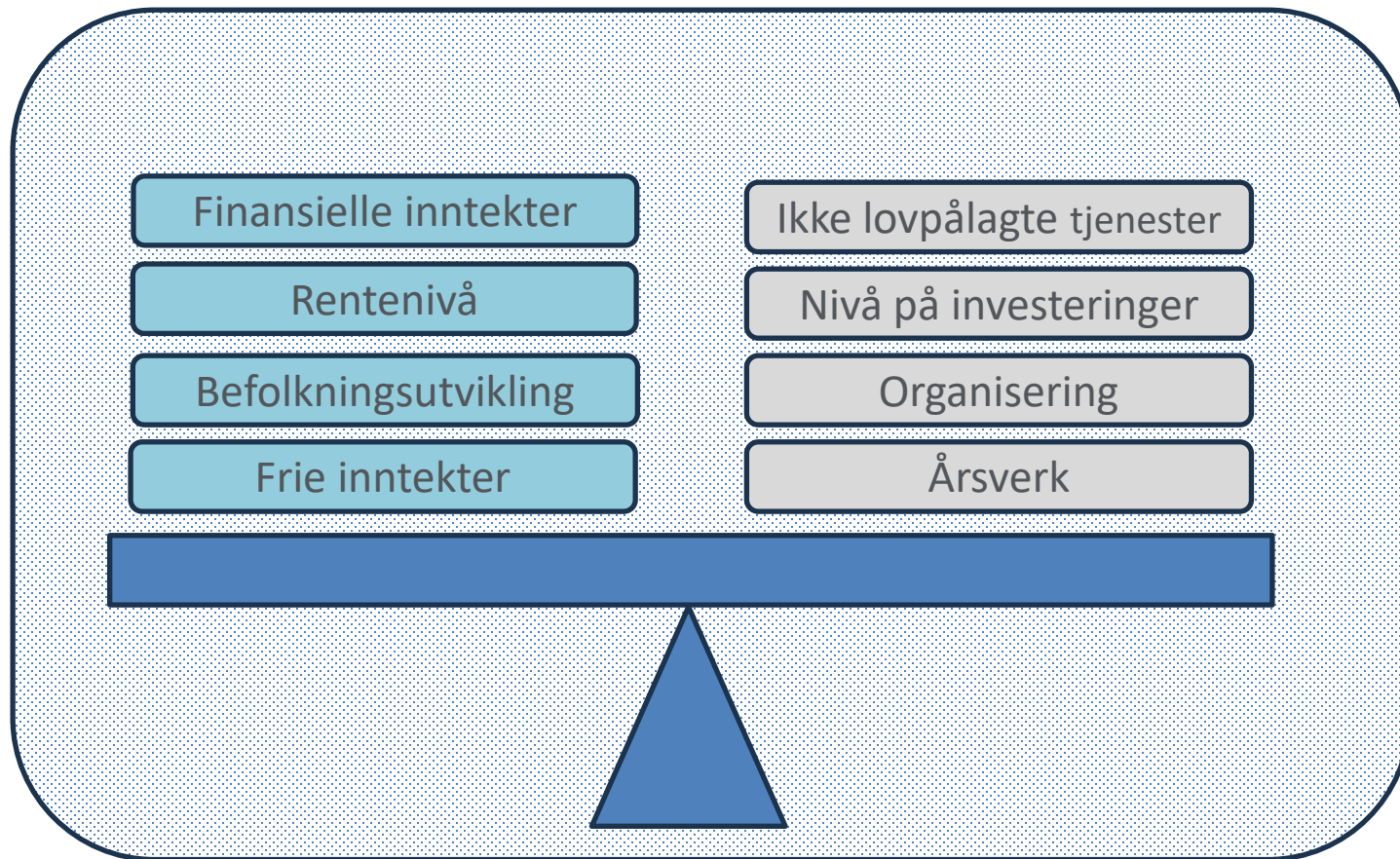
- Høyt aktivitetsnivå i Melhus kommune
 - Flere enkeltaktiviteter som er finansiert av disposisjonsfond
 - Nytt ERP-system og saks- og arkivsystem
 - Markant økning i utgifter til «ressurskrevende», som også gir økte inntekter
 - Stor økning i flyktningeinntekter – forventer økte kostnader på sikt
- God befolkningsvekst siste to årene, men lavt fødselsoverskudd siste to årene (gjenspeiles også i lavere fødselstall de siste to årene).
 - Gjenspeiler en mulig risiko for lavere fremtidig befolkningsvekst
- Driftskostnader øker mer enn de frie inntektene
 - Lønnsutgifter har økt med 175,6 mnok (17,9 %) siden 2021, mens frie inntekter har økt 100,4 mnok (9,5 %) i den samme perioden.
 - Frie inntekter har kun økt med 20,1 millioner kroner (om lag 1,7%) fra 2022 til 2023. Skal blant annet dekke at:
 - lønnsutgiftene (herunder pensjonskostnader) har økt med 93,2 millioner kroner,
 - netto renteutgifter har økt med 37,4 millioner kroner

Hovedpunkter

- Lav skatteinngang 2023 bidrar til betydelige lavere frie inntekter
 - Høyere kostnadsvekst i 2023 finansieres med kommunens mindre dårlige skatteinntekter
- Høyt rentenivå kombinert med fortsatt stort volum av investeringer
 - Melhus kommune bruker en betydelig større andel av de frie inntektene til å dekke renter og avdrag
 - Betydelig økte kostnader innenfor vann- og avløp (selvkost), som har gitt et negativt resultat på selvkostbalansen
 - Betydning for framtidig investeringsnivå
- Stor avhengighet av finansinntekter; utbytte TrønderEnergi og avkastning langsiktige finansielle investeringer.
 - «Maksimal uttelling» i 2023 gir likevel bekymring/usikkerhet



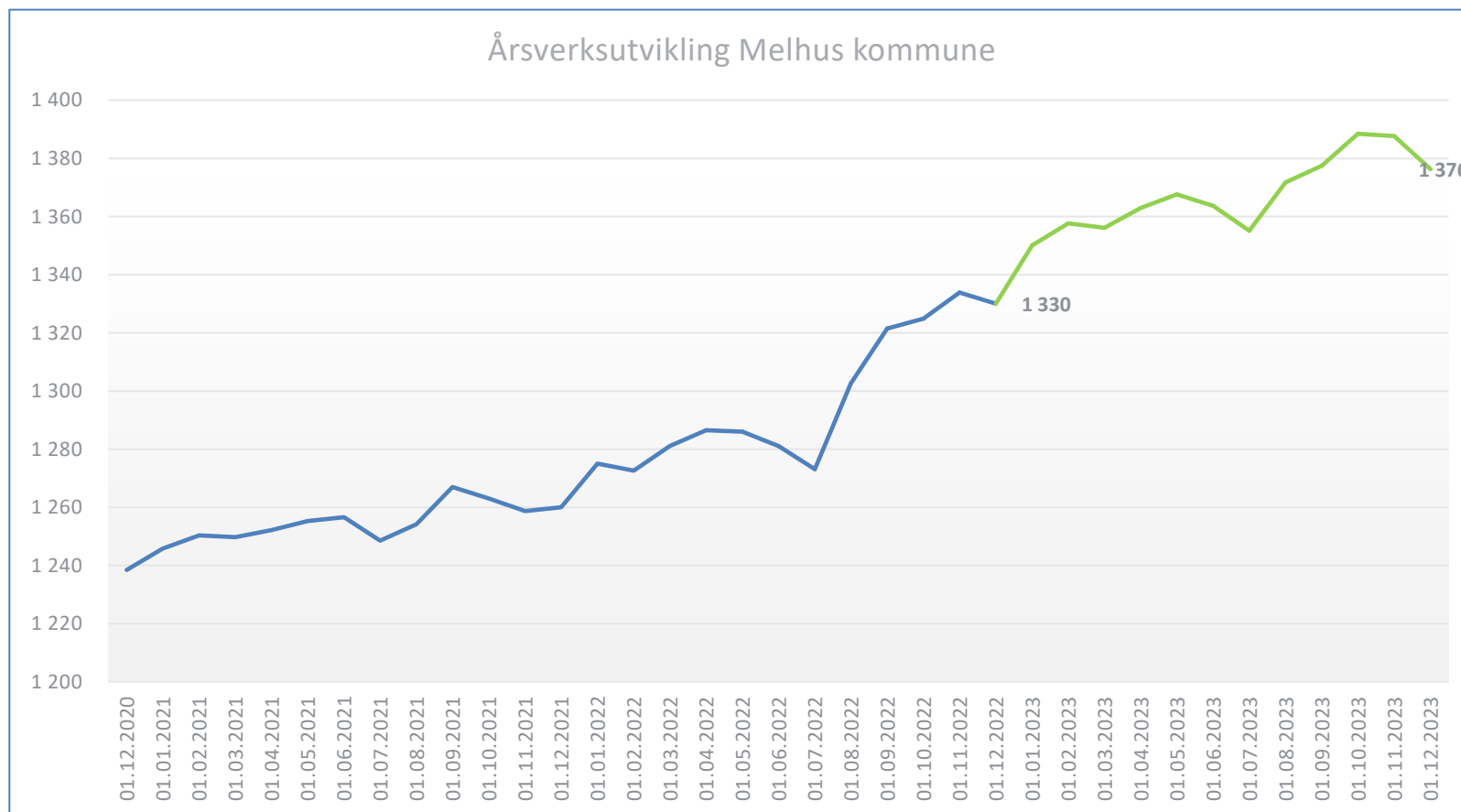
Økonomisk bærekraftsbarometer



Økonomisk bærekraftsbarometer (1)

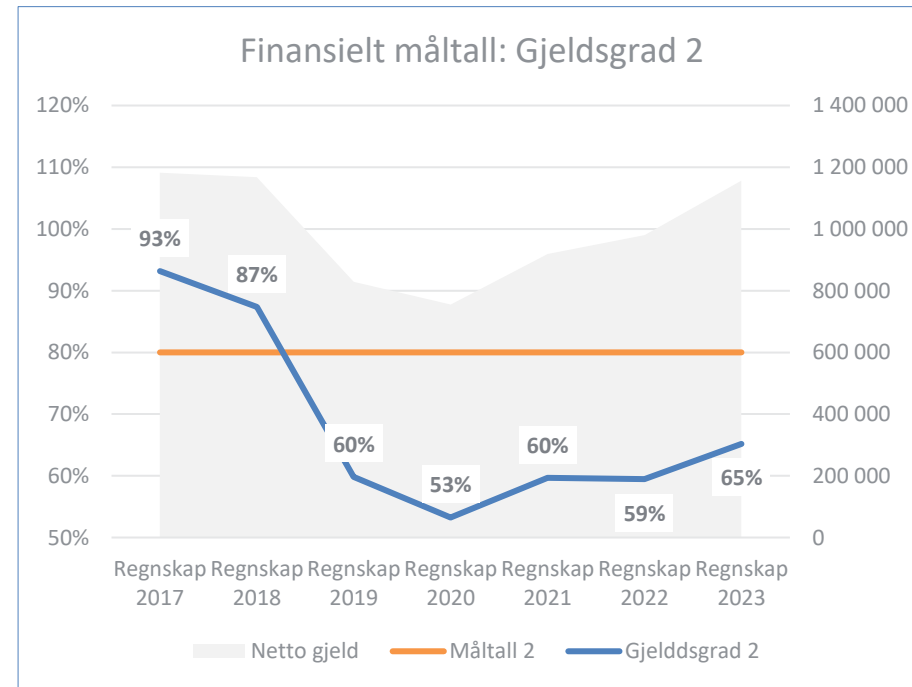
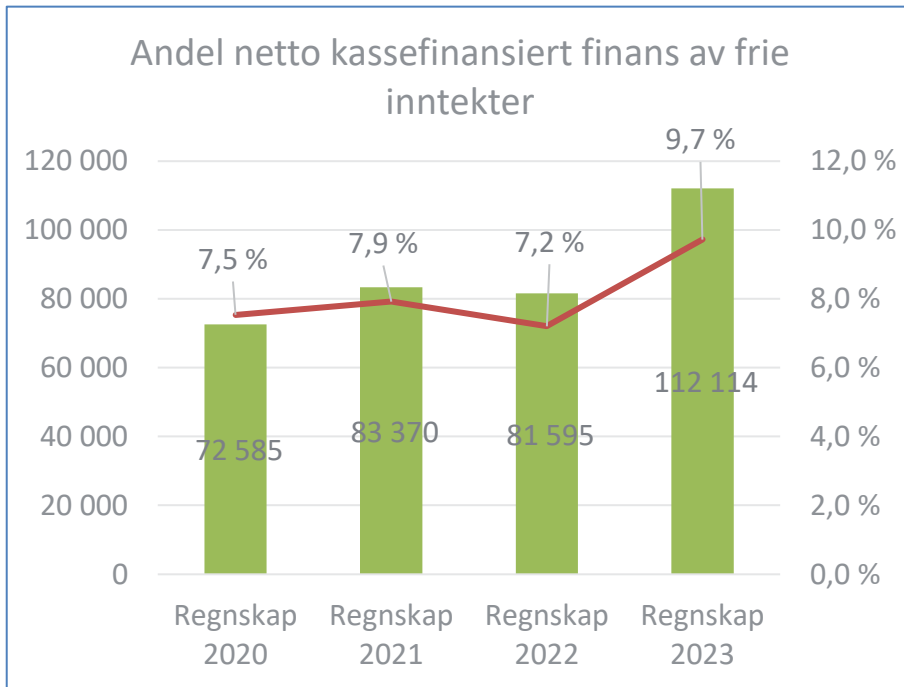
-Samlet årsverksutvikling i Melhus kommune

- I 2023 vokser vi med 220 innbyggere, og hver innbygger genererer om lag 64 000 kr i nye inntekter (14,1 mnok).
- 46 årsverk (29,9 mnok)



Økonomisk bærekraftsbarometer (2)

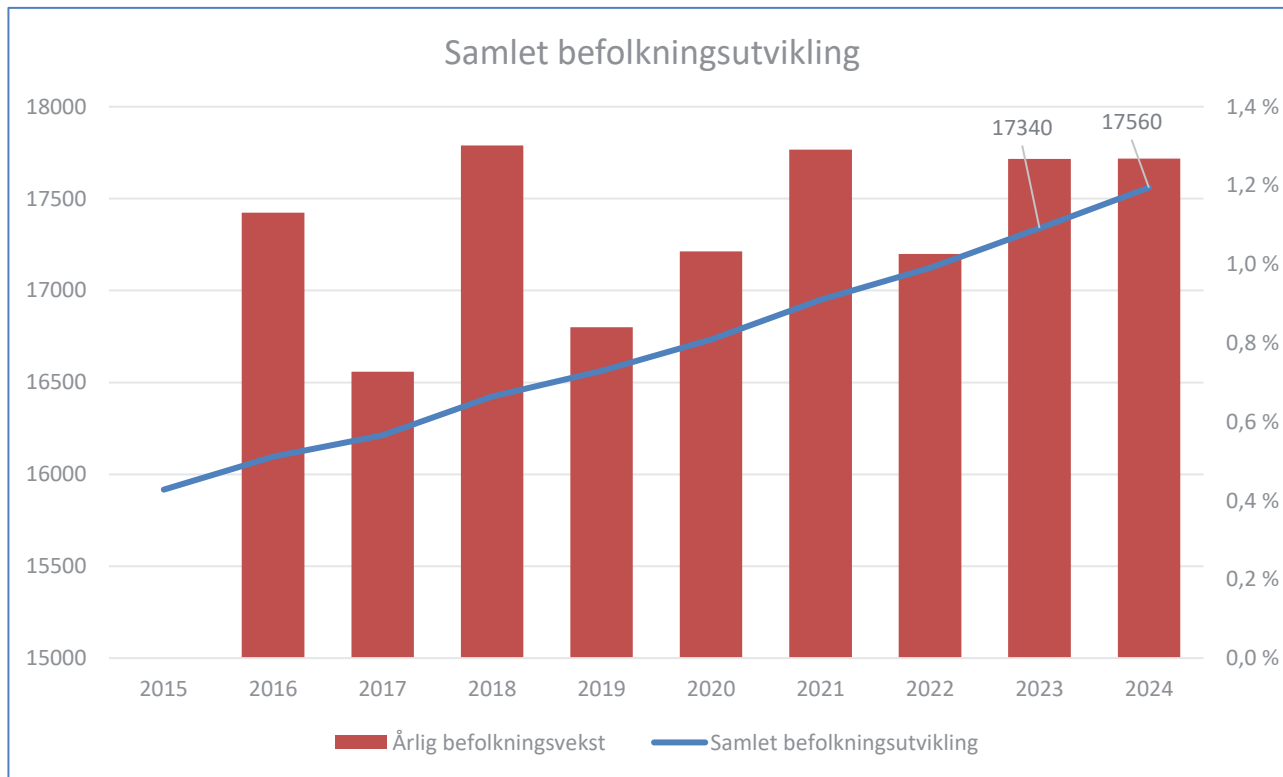
-Andel av frie inntekter som finansiere «Netto finans utgifter»



- De kommune-finansierte utgiftene øker med 30,5 millioner kroner i 2023.
- Til sammenligning øker de frie inntektene med 20,1 millioner kroner i 2023.
- 1 prosentpoeng utgjør 11,53 millioner kroner

Økonomisk bærekraftsbarometer (3)

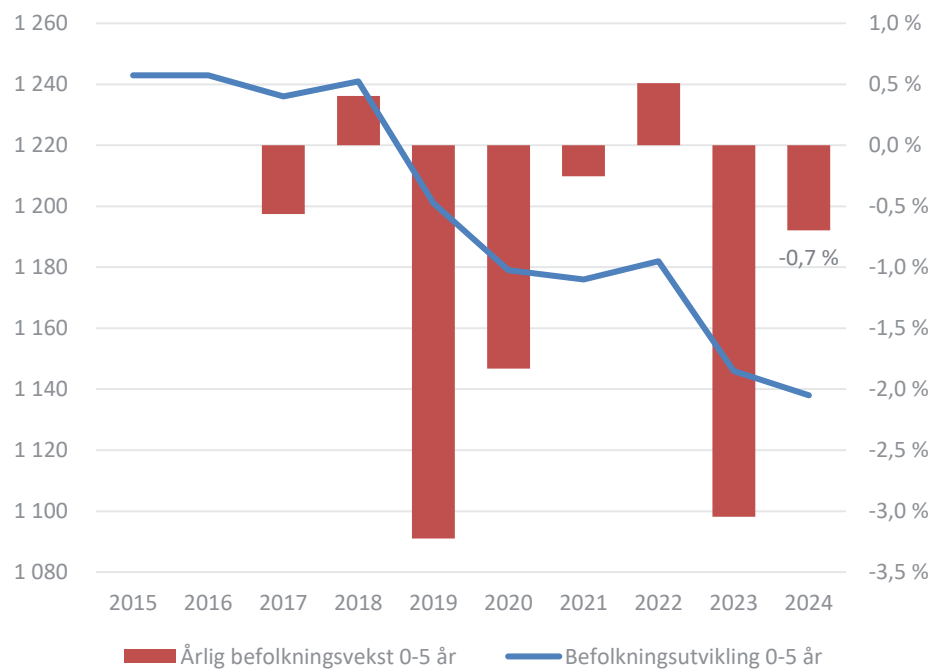
-Befolkningsutvikling Melhus kommune



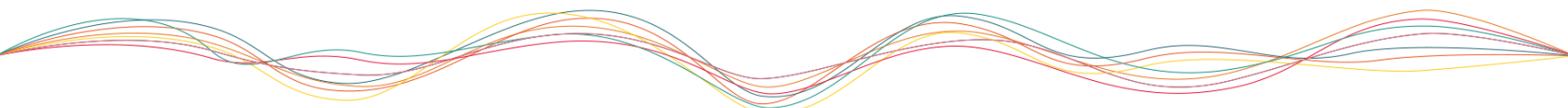
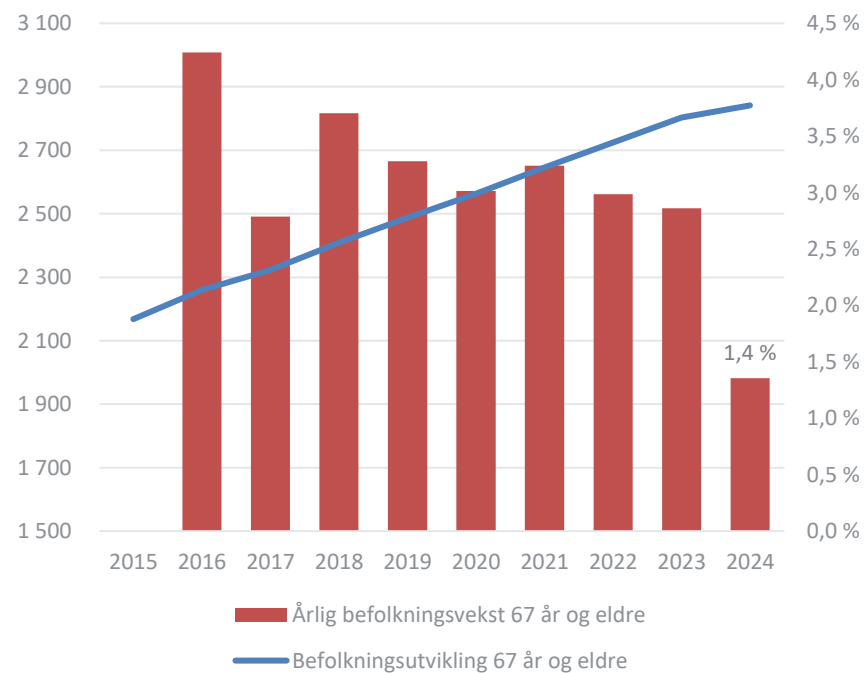
Økonomisk bærekraftsbarometer (3)

-Befolkningsutvikling Melhus kommune

Befolkningsutvikling 0-5 år

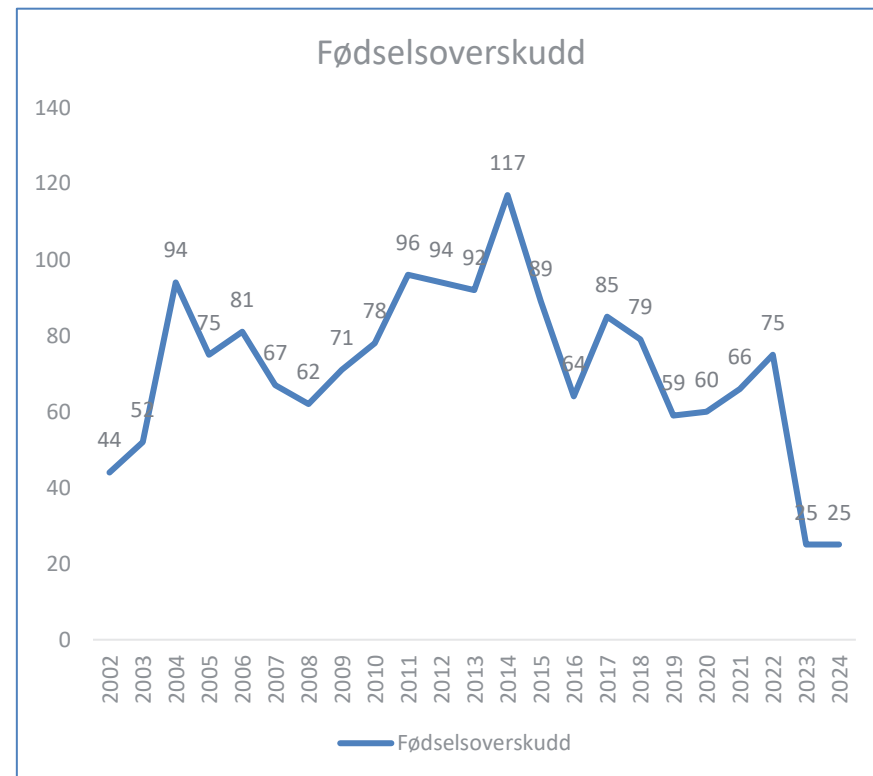
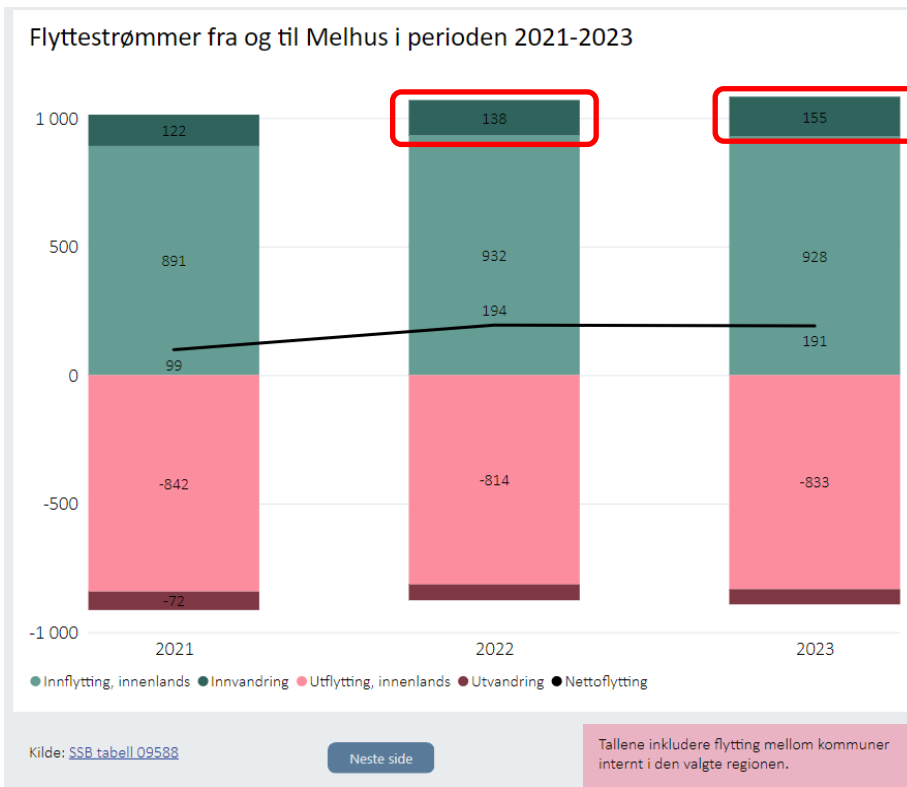


Befolkningsutvikling 67 år og eldre



Bærekraftsbarometer (3)

-Befolkningsutvikling Melhus kommune



Fødselsoverskudd i henholdsvis 2022 og 2023: 25 personer

Hovedtall for Melhus kommune

-Årsoppgjørdisposisjoner driftsregnskap

| § 5-9 første ledd, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner | | | |
|--|---|---------------|--------|
| Post | Drift | 2023 | |
| 1 | Netto driftsresultat | 11 468 | Disp 1 |
| 2 | Avsetninger til bundne driftsfond | 6 632 | |
| 3 | Bruk av bundne driftsfond | -18 558 | |
| 4 | Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | 7 430 | |
| 5 | Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter | 16 092 | |
| 6 | Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | -24 118 | |
| 7 | Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk | 0 | |
| 8 | Årets budsjettavvik | -1 054 | Disp 2 |
| 9 | Strykning av overføring til investering | 0 | |
| 10 | Strykning av avsetning til disposisjonsfond | 0 | |
| 11 | Strykning av dekning av tidligere års merforbruk | 0 | |
| 12 | Strykning av bruk av disposisjonsfond | 1 054 | |
| 13 | Mer- eller mindreforbruk etter strykninger | 0 | |
| 14 | Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger | 0 | |
| 15 | Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk | 0 | |
| 16 | Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk | 0 | |
| 17 | Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond | 0 | |
| 18 | Fremført til inndeckning senere år (merforbruk) | 0 | |

Post 8 representerer det «gamle» overskuddet (før ny kommunelov).

Hovedtall for Melhus kommune

-Årsoppgjørdisposisjoner investeringsregnskapet

| § 5-9 andre ledd, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner | | | |
|---|--|--------------|--------|
| Post | Investeringer | 2023 | |
| 1 | Sum investeringsutgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån | 314 024 | Disp 1 |
| 2 | Avsetninger til bundne investeringsfond | 27 888 | |
| 3 | Bruk av bundne investeringsfond | -14 650 | |
| 4 | Budsjettet bruk av lån | -312 537 | |
| 5 | Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter | -7 430 | |
| 6 | Avsetninger til ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter | 0 | |
| 7 | Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter | -1 875 | |
| 8 | Dekning av tidligere års udekket beløp | 0 | |
| 9 | Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger) | 5 420 | Disp 2 |
| 10 | Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond | 0 | |
| 11 | Strykning av bruk av lån | -5 420 | |
| 12 | Strykning av overføring fra drift | 0 | |
| 13 | Strykning av bruk av ubundet investeringsfond | 0 | |
| 14 | Udekket eller udisponert etter strykninger | 0 | |
| 15 | Avsetning av udisponert etter strykninger til ubundet investeringsfond | 0 | |
| 16 | Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp). | 0 | |

Hovedtall for Melhus kommune

-Bevilgningsskjema drift etter §5-4, første ledd

| Tekst | Regnskap 2023 | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
|---|-------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------|
| Rammetilskudd | -640 370 | -635 931 | -612 903 | -603 576 |
| Inntekts- og formuesskatt | -512 583 | -511 014 | -501 046 | -529 311 |
| Eiendomsskatt | -23 022 | -23 174 | -23 174 | -22 540 |
| Andre generelle driftsinntekter | -100 129 | -45 955 | -41 538 | -59 757 |
| Sum generelle driftsinntekter | -1 276 105 | -1 216 074 | -1 178 661 | -1 215 184 |
| Sum bev. drift, netto, jf §5-4 andre ledd | 1 181 409 | 1 127 587 | 1 082 531 | 1 131 244 |
| Avskrivninger | 108 144 | | 0 | 97 739 |
| Sum netto driftsutgifter | 1 289 553 | 1 127 587 | 1 082 531 | 1 228 983 |
| Brutto driftsresultat | 13 448 | -88 487 | -96 130 | 13 798 |

- Frie inntekter har kun økt med 20,1 millioner kroner (om lag 1,74%) fra 2022 til 2023.
 - Stor del av mer-skatteinntekter i 2022 definert som engangsinntekt
 - Økt lønns- og prisvekst i 2023 «spiste» av de frie inntektene.

Hovedtall for Melhus kommune

-Bevilgningsskjema drift etter §5-4, første ledd

Korrigert netto driftsresultat:
0,5 mnok (positivt)

| | Regnskap 2023 | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
|--|------------------|---------------------------|------------------------------|------------------|
| Renteinntekter | -21 675 | -26 692 | -19 905 | -12 811 |
| Utbytter | -28 009 | -27 881 | -27 879 | -27 912 |
| Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler | -16 001 | -7 011 | -7 011 | 14 972 |
| Renteutgifter | 88 350 | 78 619 | 67 670 | 46 622 |
| Avdrag på lån | 83 497 | 83 417 | 83 417 | 78 933 |
| Netto finansutgifter | 106 163 | 100 452 | 96 292 | 99 804 |
| Motpost avskrivninger | -108 144 | 0 | 0 | -97 739 |
| Netto driftsresultat | 11 467 | 11 966 | 161 | 15 863 |
| <i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i> | | | | |
| Overføring til investeringsregnskapet | 7 430 | 7 430 | 10 111 | 6 004 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 6 632 | 604 | 604 | 5 231 |
| Bruk av bundne driftsfond | -18 558 | -11 973 | -10 633 | -9 611 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | 16 092 | 16 092 | 16 092 | 19 136 |
| Bruk av disposisjonsfond | -23 064 | -24 119 | -16 336 | -36 624 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | 0 | 0 | | 0 |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | -11 467 | -11 966 | -162 | -15 863 |
| Fremført til inndecking i senere år (merforbruk) | 0 | 0 | -1 | -0 |

Foreløpig regnskapsresultat for sektorene

| | Budsjettavvik 2023 | Budsjettavvik 2023 - korrigert flyktning | Budsjettavvik 2022 |
|-----------------------------------|-----------------------|---|-----------------------|
| Sentraladministrasjonen | -881 | | -620 |
| Oppvekst og kultur | 6 180 | | 12 886 |
| Helse og velferd | -3 292 | 9 674 | 24 003 |
| Plan og utvikling | -4 466 | | -938 |
| Virksomheter utenom kommunen | -138 | | 166 |
| Overordnede inntekter og utgifter | -2 021 | | -8 920 |
| Driftsprosjekter | 5 061 | | 2 629 |
| SUM | 443 | | 29 206 |

- Merinntekt ifbm med ressurskrevende brukere utover budsjett/prognose– skal dekke økte kostnader i 2023
- Merinntekt ibm flykningmidler – skal dekke økte kostnader i 2023, men også merkostnad i 2024. Et overskudd må sees i sammenheng med anvendelse i 2024.
- Mindreinntekt på kulturarrangement
- Økte skysskostnader utover budsjett/prognose
- Økte nettoinntekter fra sykkelønnsrefusjoner
- Økt inntekt fra langsiktige finansielle investeringer

Avviksanalyse

- dekomponering av netto driftsresultat

| Dekomponering av netto driftsresultat | Resultat 2023 |
|--|---------------|
| Netto driftsresultat | 11,5 |
| Korrigerings - selvkost | -12,1 |
| Korrigerings - engangstiltak finansiert med fond | -14,2 |
| Korrigerings - "overskudd" flyktningemidler | 12,6 |
| Kjernerresultat 1 | -2,2 |
| Korrigerings - utbytte TrønderEnergi | 28 |
| Korrigerings - netto finansforvaltning | 6 |
| Kjerne resultat 2 | 31,8 |

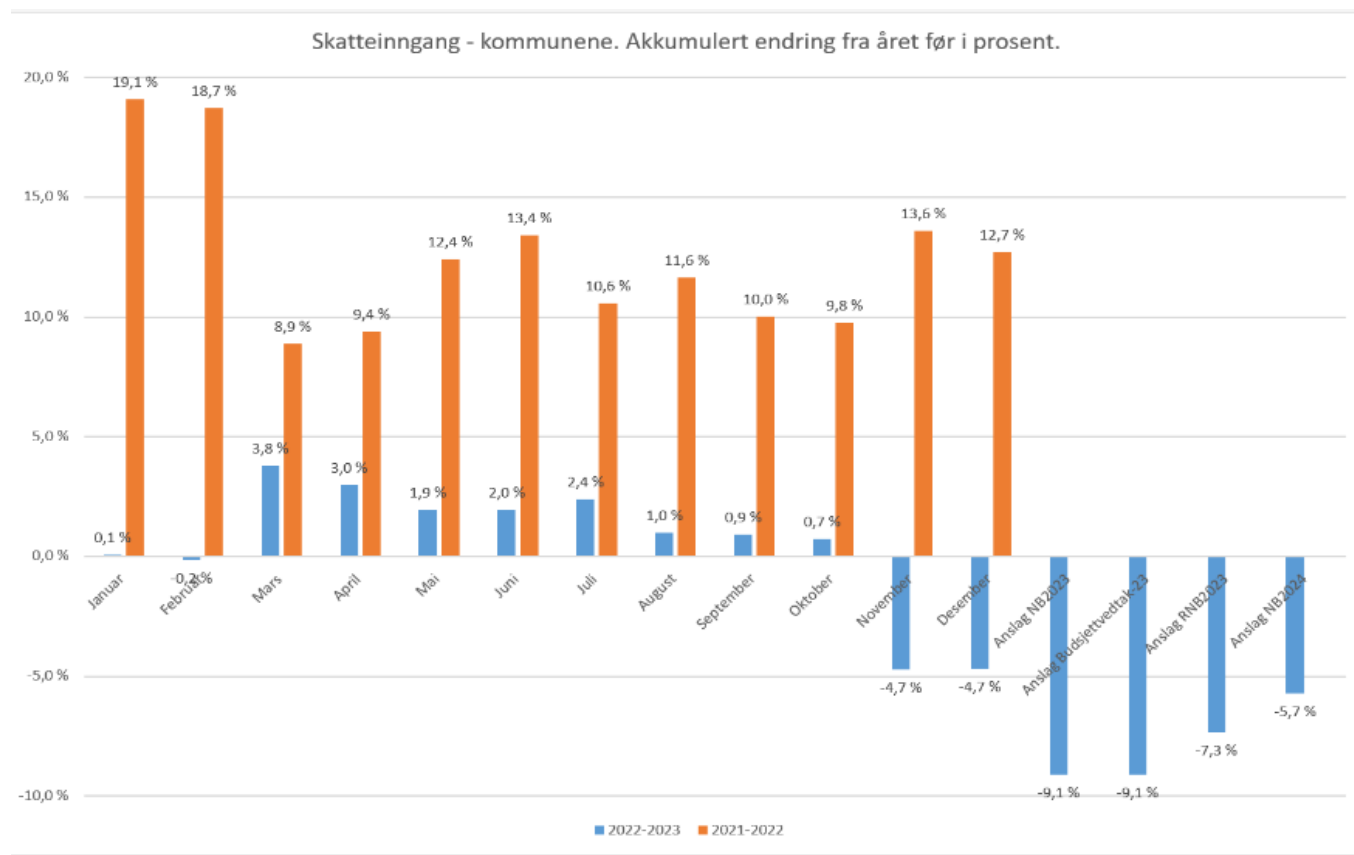
I tillegg er det viktig å fremheve avhengighet av finansielle inntekter i dette regnestykket, TrønderEnergi og finansforvaltning:

- Korrigert for gevinst finansielle inntekter, må resultatet reduseres med 16,0 millioner kroner, men samtidig ville en alternativ plassering (eks. bank) gitt betydelig «fast inntekt», 10 millioner kroner.

Skatteinngang 2023

-Alle kommuner

- Sammenlignet med fjoråret har kommunenes skatteinntekter gått ned med nærmere 10,4 mrd. kroner eller 4,7 prosent.
- Nedgangen fra året før må ses på bakgrunn av at skatteinntektene i 2022 var ekstraordinært høye



Skatteinngang 2023

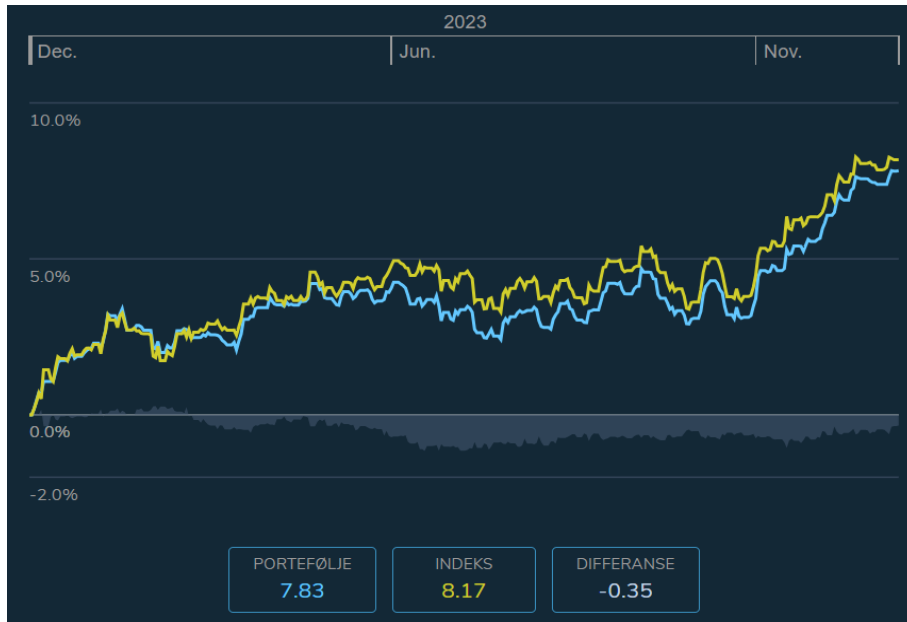
-Melhus kommune

| Nr | Kommunenavn | Skatter 2023 | | | Netto utjevn. 23 Jan-Des (kol 5+9) 1000 kr | Endring fra 2022 i prosent | | Skatt 2022 Jan-Des 1000 kr |
|---------------------------------------|----------------|-------------------|------------|--------------------|---|-------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| | | 1000 kr | kr pr innb | Pst av landsgj. | | Skatt i 1000 kr | Skatt kr pr innb | |
| 1) Finansieringstrekk for perioden | | 1 | 2 | 3 | 10 | 15 | 16 | 18 |
| | | kr -515,47 | | | | | | |
| 5 001 | Trondheim | 8 150 450 | 38 326 | 100 % | -106 776 | -3,2 % | -4,2 % | 8 418 155 |
| 5 006 | Steinkjer | 664 292 | 27 731 | 72 % | 197 128 | -4,6 % | -4,4 % | 696 643 |
| 5 007 | Namsos | 444 101 | 29 759 | 78 % | 94 043 | -2,8 % | -2,3 % | 457 116 |
| 5 014 | Frøya | 570 069 | 105 745 | 276 % | -220 778 | 12,9 % | 10,2 % | 505 136 |
| 5 020 | Osen | 26 303 | 29 096 | 76 % | 6 267 | 3,8 % | 3,8 % | 25 339 |
| 5 021 | Oppdal | 229 243 | 31 594 | 82 % | 33 084 | -3,1 % | -5,6 % | 236 608 |
| 5 022 | Rennebu | 70 034 | 28 228 | 74 % | 19 244 | -4,5 % | -5,9 % | 73 323 |
| 5 025 | Røros | 175 780 | 31 401 | 82 % | 26 551 | -4,0 % | -4,5 % | 183 183 |
| 5 026 | Holtålen | 52 000 | 26 039 | 68 % | 19 643 | -4,7 % | -6,8 % | 54 539 |
| 5 027 | Midtre Gauldal | 160 014 | 26 091 | 68 % | 60 025 | -6,7 % | -6,9 % | 171 428 |
| 5 028 | Melhus | 512 583 | 29 561 | 77 % | 112 549 | -3,2 % | -4,4 % | 529 306 |
| 5 029 | Skaun | 239 700 | 28 397 | 74 % | 64 119 | -6,3 % | -7,2 % | 255 814 |
| 5 031 | Malvik | 513 878 | 35 048 | 91 % | 21 475 | -2,8 % | -4,4 % | 528 578 |
| 5 032 | Selbu | 122 620 | 29 590 | 77 % | 26 783 | -1,4 % | -2,7 % | 124 399 |
| 5 033 | Tydal | 38 048 | 50 529 | 132 % | -5 891 | 4,8 % | 4,4 % | 36 304 |
| 5 034 | Meråker | 68 558 | 28 260 | 74 % | 18 745 | -1,3 % | -2,4 % | 69 459 |

Melhus kommune utjevnes til 94,0 % av landsgjennomsnittet. Til sammenligning har Frøya en utjevning til 169,0 % av landsgjennomsnittet.

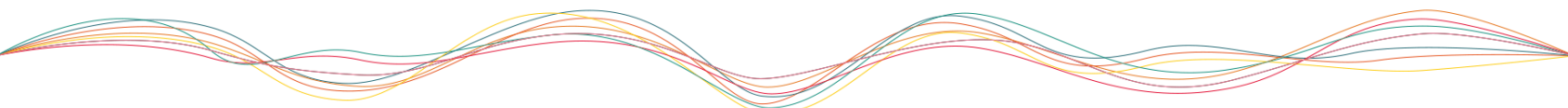
Avkastning finansielle investeringer

- Avkastning 2023 og de fem siste årene



Avkastning 2023: Om lag 16 mmnok

Samlet avkastning i perioden 2019-2023: 41,9 mnok



Status gjeld per 31.12.2023

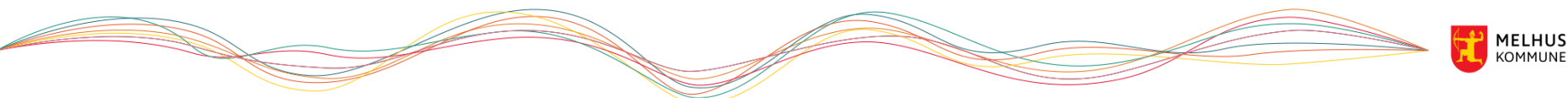
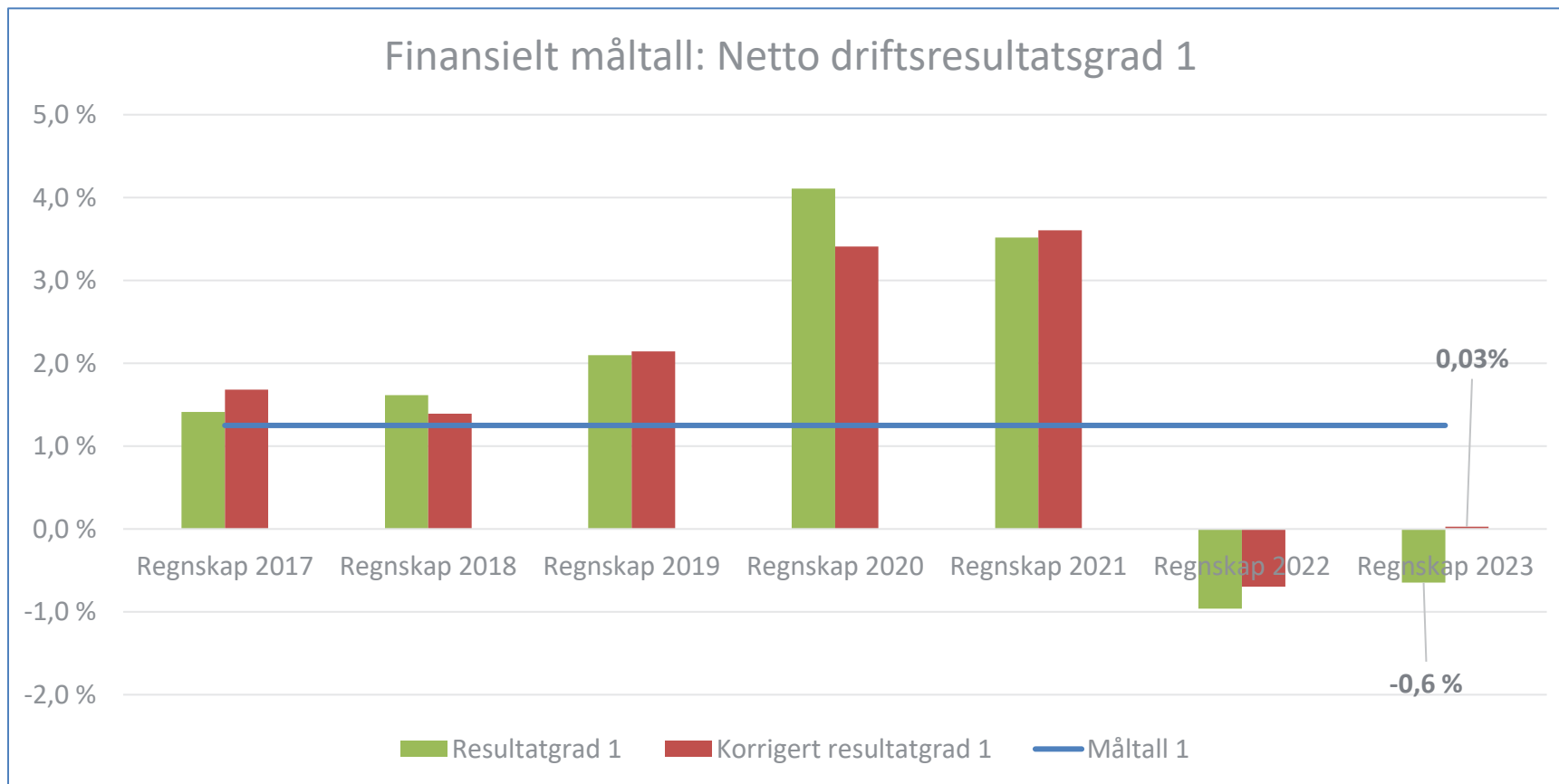
| Låneformål | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|
| Melhus kommunes samlede innlån | 2 406 447 | 2 269 570 |
| Innlån videre utlån, startlån | 327 150 | 281 776 |
| Sum gjeld til investeringsformål | 2 079 297 | 1 987 794 |
| Hvorav: | | |
| Lån til vann og avløp (selvkost)* | 461 157 | 448 413 |
| Lån med rentekompensasjon - skoleanlegg* | 25 307 | 30 594 |
| Lån med rentekomp - omsorgsboliger, sykehj | 14 273 | 16 005 |
| Lån med rentekompensasjon - kirkebygg* | 24 706 | 25 250 |
| Lån til omsorgsboliger og sosialboliger | 249 346 | 264 962 |
| Lån til næringsbygg mm | 46 014 | 47 465 |
| Lån til eksterntfinansiert virksomhet | 820 803 | 832 689 |
| Ubrukte lånemidler | 102 444 | 174 981 |
| Lån til investeringer som belaster kommunek | 1 156 050 | 980 124 |

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Samlede innlån | 2 406 447 |
| Startlån | -327 150 |
| Lån til eksterntfinansiert virksomhet | -820 803 |
| Grunnlag 1 | 1 258 494 |
| Andel flytende lån | 711 049 |
| Likviditet | -200 000 |
| Grunnlag 2 | 511 049 |
| 1 prosent | 5 110 |

| | | |
|---------------------------|----------------------|----------------|
| Sum flytende gjeld | 1 173 864 600 | 56,5 % |
| Sum fast gjeld | 905 432 391 | 43,5 % |
| SUM gjeld | 2 079 296 991 | 100,0 % |
| Vektet flytende rente | 4,77 % | |
| Vektet fast rente | 2,83 % | |
| Vektet total rente | 4,29 % | |

Finansielle måltall

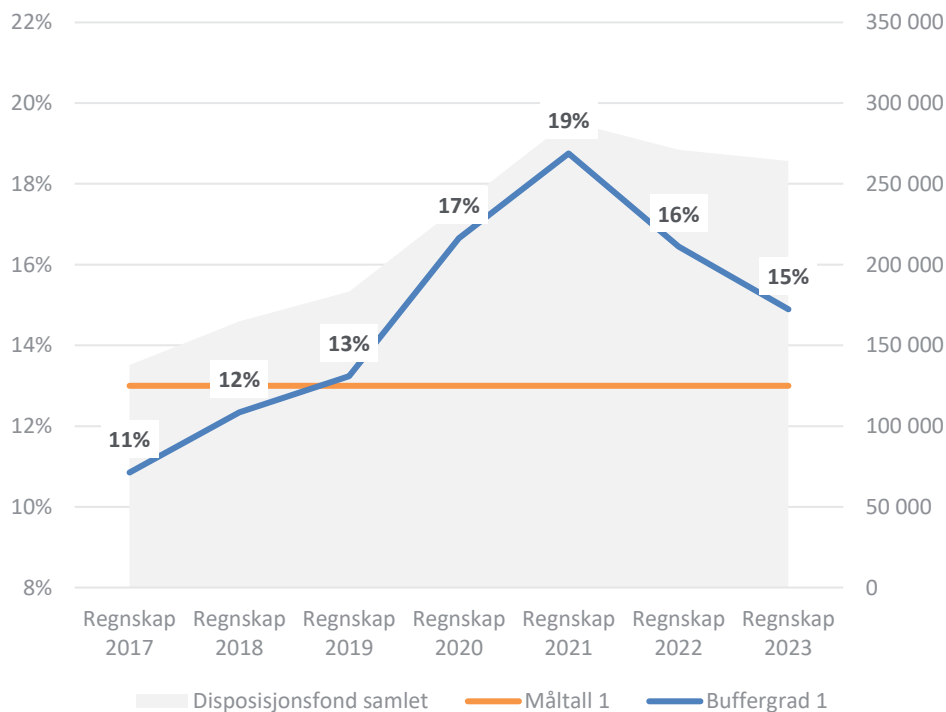
-driftsgrad



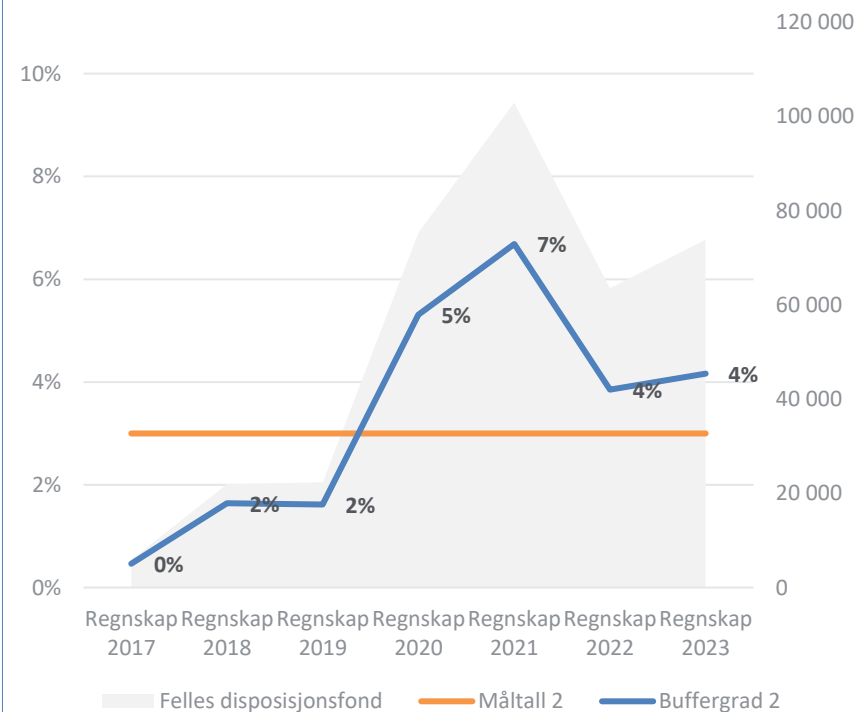
Finansielle måltall

-Fond (buffergrad 1 og 2)

Finansielt måltall: Buffergrad 1



Finansielt måltall: Buffergrad 2

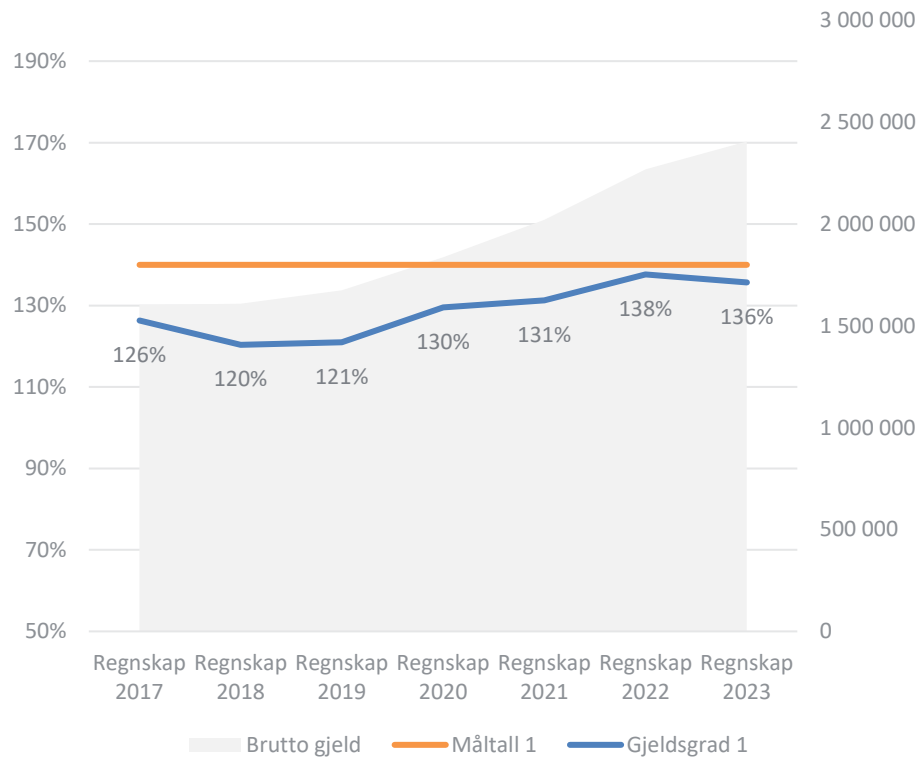


- Samlet disposisjonsfond (flyktningefond, overskuddsfond, bufferfond samt andre fond med merkelapp): 264,1 mnok
- Felles disposisjonsfond: 72,8 mnok

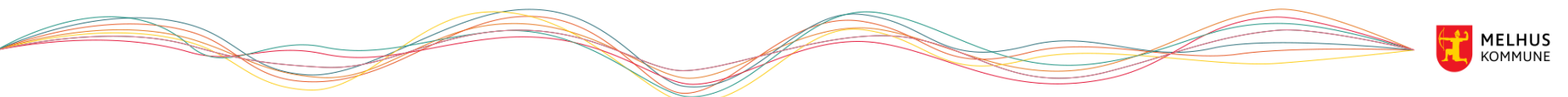
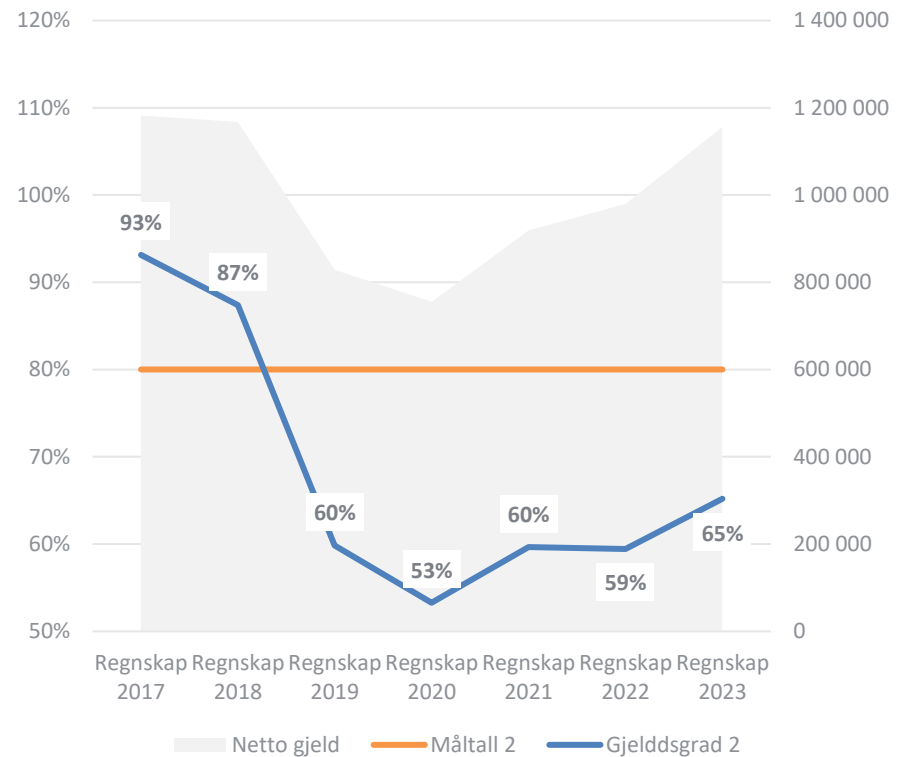
Finansielle måltall

-Gjeld (gjeldsgrad 1 og 2)

Finansielt måltall: Gjeldsgrad 1



Finansielt måltall: Gjeldsgrad 2



Selvkost 2023

| | 2023 | |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| | Vann | Avløp |
| Direkte driftsutgifter | 13 236 | 23 682 |
| Indirekte driftsutgifter | 1 324 | 2 368 |
| Avskrivninger | 6 448 | 11 043 |
| Kalkulatorisk rentekostnad | 7 659 | 12 766 |
| Sum utgifter | 28 667 | 49 860 |
| Salgsinntekter/andre inntekter | 22 181 | 43 860 |
| Renter selvkostfond | 198 | 189 |
| Sum Inntekter | 22 378 | 44 049 |
| Resultat før avsetninger | 6 288 | 5 810 |
| Årets dekningsgrad | 78 % | 88 % |
| Vedtatt dekningsgrad | 100 % | 100 % |
| Avsetning til fond | - | - |
| Bruk selvkostfond | - 6 288 - | 5 810 |
| Resultat etter avsetning | - | - |

- Betydelig lavere inntekt fra årsavgift i 2023 enn budsjettet, til sammen 5,6 mnok.
- Høyere pensjonsutgifter
- Lavere direkte driftsutgifter
- Lavere kalkulatoriske kostnader

| | 2023 | |
|--------------------|-----------|-------|
| | Vann | Avløp |
| Selvkostfond 01.01 | 7 841 | 7 399 |
| Netto avsetning | - 6 288 - | 5 810 |
| Selvkostfond 31.12 | 1 553 | 1 588 |

Vann 2023: Budsjettet bruk av fond – 4,5 mnok
 Avløp 2023: Budsjettet bruk av fond 4,7 mnok

Vann 2024: Budsjettet bruk av fond 4,0 mnok
 Avløp 2024: Budsjettet bruk av fond 2,0 mnok

Gitt samme forutsetninger må det «lånes» fra kommunens disposisjonsfond i 2024.