



MELHUS
KOMMUNE

Regnskap 2024

22.02.2025

Innledning

Årsoppgjørsdokumentene

Årsoppgjørsdokumentene sammen med egen årsoppgjørssak for kommunestyret, er de offisielle årsoppgjørsdokumentene for Melhus kommune. Årsoppgjørsdokumentene for Melhus kommune består av:

- *Årsregnskapet (dette dokumentet)*
Dokumentet inneholder drifts-, investerings- og balanseregnskap og noter i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften.
- *Årsrapporten (årsberetningen)*
Dokumentet inneholder rådmannens redegjørelse for kommunens økonomiske utvikling og status, spesielt om de forhold som påvirker kommunens regnskapsresultat og finansielle stilling. Der det er nødvendig er det gitt henvisninger mellom de enkelte dokumentene for utfyllende opplysninger.
- *Revisjonsberetningen*
Revisors uttalelse om årsregnskap og årsrapport

Om behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Melhus kommune avlegger årsregnskap etter kommuneloven kap. 14 og bestemmelser i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 7. juni 2019. Det følger av § 14-6 i kommuneloven at årsregnskapet skal være avlagt innen 22. februar året etter regnskapsåret. Terskelen for å gjøre endringer i regnskapet etter at det er avlagt er høy. Unntaket er interne omposteringer for å få frem korrekte data til KOSTRA som ikke påvirker tallene i det fremlagte offisielle regnskapet for Melhus kommune. Årsrapporten skal avlegges innen 31. mars 2025. Revisjonsberetningen fra Revisjon Midt-Norge SA skal foreligge innen 15.4.2025. Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Før behandling i kommunestyret skal årsregnskapet behandles i kontrollutvalget.

Rapportering av regnskap til KOSTRA

Bevilgningsregnskapet (drifts- og investeringsregnskapet) og balanseregnskapet skal rapporteres elektronisk til Statistisk sentralbyrå innen 22. februar 2025. Rapporterte data kan korrigeres fram til 15. april 2025, som er siste frist for innsending.

Melhus 22.02.2025


Katrine Lereggen

Rådmann

Noter	Tekst - Beløp i tusen kroner	2024	2023
	Egenkapital og gjeld		
	(C) Egenkapital	1 362 844	1 463 641
	I. Egenkapital drift	152 624	297 995
13	Disposisjonsfond	112 397	264 170
13	Bundne driftsfond	40 228	33 824
3	Merforbruk i driftsregnskapet	0	0
	II. Egenkapital investering	126 671	115 370
13	Ubundne investeringsfond	83 140	83 140
13	Bundne investeringsfond	43 531	32 230
	Udekket i investeringsregnskapet	0	0
	III. Annen egenkapital	1 083 549	1 050 276
2	Kapitalkonto	1 094 326	1 061 054
3	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen	-10 777	-10 777
	(D) Langsiktig gjeld	4 543 188	4 209 046
	I. Langsiktig gjeld	2 559 948	2 406 437
9,10	Gjeld til kredittinstitusjoner	1 729 948	1 442 437
9	Obligasjonslån	587 000	721 000
9	Sertifikatlån	243 000	243 000
11	II. Pensjonsforpliktelse	1 983 240	1 802 609
	(E) Kortsiktig gjeld	307 592	221 258
	I. Kortsiktig gjeld	307 592	221 258
	Leverandørgjeld	96 667	2 492
	Likviditetslån	0	0
18	Annen kortsiktig gjeld	210 924	218 600
8	Derivater	0	0
11	Premieavvik	-0	165
	Sum egenkapital og gjeld	6 213 623	5 893 944
	(F) MEMORIAKONTI		
	I. Ubrukte lånemidler	134 006	97 024
9	II. Andre memoriakonti	142	253
	III. Motkonto for memoriakontiene	-134 148	-97 277

Dato 22.02.2025


 Katrine Lereggen
 Rådmann


 Oddvar Aardahl
 økonomisjef

Balanseregnskapet etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-8

Noter	Tekst - Beløp i tusen kroner	2024	2023
	Eiendeler		
	(A) Anleggsmidler	5 503 506	5 173 074
	I. Varige Driftsmidler	2 844 666	2 752 517
4	Faste eiendommer og anlegg	2 729 802	2 712 885
4	Utstyr, maskiner og transportmidler	114 864	39 632
	II. Finansielle anleggsmidler	662 940	604 018
5,15	Aksjer og andeler	292 900	286 241
	Obligasjoner	0	0
5,15	Utlån	370 040	317 777
	III. Immaterielle eiendeler	0	0
	IV. Pensjonsmidler	1 995 900	1 816 538
11	Pensjonsmidler	1 995 900	1 816 538
	(B) Omløpsmidler	710 117	720 870
	I. Bankinnskudd og kontanter	50 577	145 744
	Bankinnskudd og kontanter	50 577	145 744
	II. Finansielle omløpsmidler	233 351	215 729
7	Aksjer og andeler	233 351	215 729
	Obligasjoner	0	0
	Sertifikater	0	0
	Derivater	0	0
	III. Kortsiktige fordringer	426 189	359 397
	Kundefordringer	60 049	19 320
21	Andre kortsiktige fordringer	145 100	142 341
11	Premieavvik	221 040	197 736
	Sum eiendeler	6 213 623	5 893 944

Driftsregnskapet

Bevilgningsoversikt etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 første ledd

Noter	Tekst - Beløp i tusen kroner	Regulert		Opprinnelig	
		Regnskap 2024	budsjett 2024	budsjett 2024	Regnskap 2023
4	Rammetilskudd	-674 500	-695 004	-679 016	-640 370
	Inntekts- og formuesskatt	-544 526	-525 224	-541 148	-512 583
	Eiendomsskatt	-24 250	-24 917	-24 917	-23 022
	Andre generelle driftsinntekter	-6 058	-4 290	-4 290	-100 129
	Sum generelle driftsinntekter	-1 249 334	-1 249 435	-1 249 371	-1 276 104
	Sum bevilgninger drift, netto	1 247 679	1 158 302	1 138 724	1 181 408
	Avskrivninger	104 045	0	0	108 144
	Sum netto driftsutgifter	1 351 724	1 158 302	1 138 724	1 289 552
	Brutto driftsresultat	102 390	-91 133	-110 646	13 448
7	Renteinntekter	-20 669	-32 311	-32 311	-21 675
	Utbytter	-20 214	-21 679	-27 879	-28 009
	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-17 622	-11 489	-8 054	-16 001
	Renteutgifter	113 332	98 553	98 937	88 350
10	Avdrag på lån	92 199	87 108	83 673	83 498
	Netto finansutgifter	147 025	120 183	114 367	106 163
4					
	Motpost avskrivninger	-104 045	0	0	-108 144
	Netto driftsresultat	145 370	29 050	3 720	11 467
13	Disp. eller dekning av netto driftsresultat				
	Overføring til investering	0	8 218	4 094	7 430
	Avsetning til bundne driftsfond	12 529	265	265	6 632
	Bruk av bundne driftsfond	-6 126	-6 884	-6 884	-18 558
	Avsetning til disposisjonsfond	0	17 954	16 252	16 093
	Bruk av disposisjonsfond	-151 773	-48 602	-17 447	-23 064
	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
	Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	-145 370	-29 050	-3 720	-11 467
	Fremføring til inndekn i senere år (merforbruk)	-0	-0	-0	0

Bevilgningsoversikt etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 andre ledd

Tekst - Beløp i tusen kroner	Regulert		Opprinnelig	
	Regnskap 2024	budsjett 2024	budsjett 2024	Regnskap 2023
Sentraladministrasjon				
Sum bevilgninger drift, netto	65 599	74 258	67 746	70 208
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	-510	-500	-500	-1 640
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-4 919	-4 919	-1 375	-1 115
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Oppvekst og kultur				
Sum bevilgninger drift, netto	506 752	494 908	467 683	481 734
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetning til bundne fond	5 260	0	0	1 009
Bruk av bundne fond	-495	-1 023	-1 023	-927
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	-5 828
Bruk av disposisjonsfond	-9 801	-9 801	-990	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Helse og velferd				
Sum bevilgninger drift, netto	542 638	472 789	453 436	511 071
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetning til bundne fond	2 226	0	0	4 300
Bruk av bundne fond	-2 736	-0	0	-1 480
Avsetning til disposisjonsfond	8 000	8 000	8 000	0
Bruk av disposisjonsfond	-4 695	-4 695	-34	-1 759
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Plan og utvikling				
Sum bevilgninger drift, netto	65 829	66 483	62 136	119 778
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetning til bundne fond	3 990	155	155	546
Bruk av bundne fond	-2 386	-5 361	-5 361	-14 497
Avsetning til disposisjonsfond	1 702	1 702	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-4 492	-4 492	-3 954	-6 308
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0

Tabellen fortsetter på neste side.

Tekst - Beløp i tusen kroner	Regulert		Opprinnelig	Regnskap 2023
	Regnskap 2024	budsjett 2024	budsjett 2024	
Virksomheter utenom kommunen				
Sum bevilgninger drift, netto	37 183	36 858	37 470	34 747
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Overordnede inntekter- og utgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	29 678	13 006	50 254	-36 129
Overføring til investering	8 218	8 218	4 094	7 430
Avsetning til bundne fond	1 054	110	110	777
Bruk av bundne fond	0	0	0	-14
Avsetning til disposisjonsfond	8 252	8 252	8 252	21 920
Bruk av disposisjonsfond	-24 695	-24 695	-11 094	-13 882
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Alle sektorer				
Sum bevilgninger drift, netto	1 247 679	1 158 302	1 138 724	1 181 409
Overføring til investering	8 218	8 218	4 094	7 430
Avsetning til bundne fond	12 529	265	265	6 632
Bruk av bundne fond	-6 126	-6 884	-6 884	-18 558
Avsetning til disposisjonsfond	17 954	17 954	16 252	16 092
Bruk av disposisjonsfond	-48 602	-48 602	-17 447	-23 064
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0

Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6

Noter	Tekst - Beløp i tusen kroner	Regulert		Opprinnelig	
		Regnskap 2024	budsjett 2024	budsjett 2024	Regnskap 2023
4	Rammetilskudd	-674 500	-695 004	-679 016	-640 370
	Inntekts- og formueskatt	-544 526	-525 224	-541 148	-512 583
	Eiendomsskatt	-24 250	-24 917	-24 917	-23 022
	Andre skatteinntekter	-619	0	0	-566
	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-96 217	-77 359	-77 524	-99 563
	Overføringer og tilskudd fra andre	-295 072	-129 436	-128 548	-282 469
	Brukerbetalinger	-50 800	-47 824	-48 932	-55 044
	Salgs- og leieinntekter	-185 324	-176 815	-177 499	-160 046
	Sum driftsinntekter	-1 871 308	-1 676 579	-1 677 584	-1 773 663
	Lønnsutgifter	1 019 621	902 241	905 778	936 617
	Sosiale utgifter	260 920	242 616	234 117	220 417
	Kjøp av varer og tjenester	448 436	354 713	349 387	394 534
	Overføringer og tilskudd til andre	140 675	85 876	77 655	127 399
	Avskrivninger	104 045	0	0	108 144
7	Sum driftsutgifter	1 973 698	1 585 446	1 566 937	1 787 111
	Brutto driftsresultat	102 390	-91 133	-110 646	13 448
	Renteinntekter	-20 669	-32 311	-32 311	-21 675
	Utbytter	-20 214	-21 679	-27 879	-28 009
	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-17 622	-11 489	-8 054	-16 001
	Renteutgifter	113 332	98 553	98 937	88 350
	Avdrag på lån	92 199	87 108	83 673	83 498
	Netto finansutgifter	147 025	120 183	114 367	106 163
	Motpost avskrivninger	-104 045	0	0	-108 144
	Netto driftsresultat	145 370	29 050	3 720	11 467
13	<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>				
	Overføring til investeringsregnskapet	0	8 218	4 094	7 430
	Avsetninger til bundne driftsfond	12 529	265	265	6 632
	Bruk av bundne driftsfond	-6 126	-6 884	-6 884	-18 558
	Avsetninger til disposisjonsfond	0	17 954	16 252	16 093
	Bruk av disposisjonsfond	-151 773	-48 602	-17 447	-23 064
	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
	Sum disponeringer eller dekning av netto drift	-145 370	-29 050	-3 720	-11 467
	Fremført til inndekning i senere år (merforbru	-0	-0	-0	0

Investeringsregnskapet

Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd

Noter	Tekst - Beløp i tusen kroner	Regulert		Opprinnelig	
		Regnskap 2024	budsjett 2024	budsjett 2024	Regnskap 2023
4	Investeringer i varige driftsmidler	225 396	264 309	290 516	261 134
	Tilskudd til andres investeringer	1 227	725	0	335
5	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	6 658	6 658	2 894	3 294
	Utlån av egne midler	0	0	0	0
10	Avdrag på lån	0	0	0	0
	Sum investeringsutgifter	233 281	271 692	293 410	264 763
	Kompensasjon for merverdiavgift	-32 751	-36 061	-35 166	-23 012
	Tilskudd fra andre	-55 009	-24 608	-13 900	-3 639
4	Salg av varige driftsmidler	0	0	0	-3 644
15	Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
	Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
	Bruk av lån	-150 448	-200 630	-233 533	-232 216
	Sum investeringsinntekter	-238 208	-261 299	-282 600	-262 511
9	Videreutlån	64 569	65 000	65 000	85 741
	Bruk av lån til videreutlån	-64 569	-65 000	-65 000	-85 741
	Avdrag på videreutlån	6 290	12 794	12 794	19 637
	Motta avdrag på videreutlån	-12 665	-12 794	-12 794	-25 822
	Netto utgifter videreutlån	-6 375	0	0	-6 185
	Overføring fra drift	0	-8 218	-4 094	-7 430
13	Avsetninger til bundne investeringsfond	12 679	0	0	27 888
13	Bruk av bundne investeringsfond	-1 378	-725	-266	-14 650
13	Avsetninger til ubundne investeringsfond	0	0	0	0
13	Bruk av ubundne investeringsfond	0	-1 450	-6 450	-1 875
13	Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	11 301	-10 393	-10 810	3 933
	Fremføring til inndekning i senere år	0	0	0	0
	Fremføring til inndekning i senere år	0	-0	0	0

Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd

Prosjekt	Prosjektnavn - Beløp i tusen kroner	Regulert		Opprinnelig	
		Regnskap 2024	budsjett 2024	budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler					
31002	Justeringsavtaler	893	0	0	0
31226	Interkommunalt IT-samarbeid - felles invest	0	0	0	519
31228	GDPR og informasjonssikkerhet	148	806	806	0
31230	Ny ERP løsning	0	0	0	1 812
31232	Innføre SvarUt og Svarinn på alle	0	0	375	0
31238	Infrastruktur og dekning i skolene. Oppf�lgi	0	0	350	0
31240	Ny UPS batteribackup datarom	0	0	125	302
31241	IT-støttet sakssystem	0	1	0	1 143
31242	Utstyr helseplattformen	42 200	42 200	0	964
31243	Ny brannmur	0	0	2 600	0
31244	RPA-løsning i Elements	207	893	893	0
31245	Pasientvarslingsanlegg	0	0	700	0
31601	Melhus kirke - brannvarsling	10	306	0	0
31602	Melhus kirke - supplering varmeanlegg/varn	260	250	0	0
31603	Melhus kirke - beskyttelse av r�rovner	88	81	0	0
31604	Melhus kirke - nytt redskapshus	0	2 063	0	0
31608	Horg kirkegård - støyskjerming	0	0	533	0
31619	Utvidelse Fl� kirkegård	0	0	472	106
31622	Melhus kirke - varmestyringsanlegg	251	250	500	0
31624	Melhus kirke - rehabilitering	133	375	0	319
31625	Fl� kirkegård - navnet minnelund	0	0	50	0
31626	H�londa kirkegård - navnet minnelund	0	0	50	0
31651	Fl� kirke - brannvarsling	10	225	0	0
31652	Fl� kirke - Rehabilitering lyssetting av kirke	157	125	0	0
31653	Fl� kirke - beskyttelse av r�rovner	28	25	0	0
31701	Horg kirke - brannvarsling	10	238	0	0
31702	Horg kirke - varmestyringsanlegg	161	250	0	0
31703	Horg kirke - beskyttelse av r�rovner	67	69	0	0
31750	H�londa kirke - brannvarsling, ny	0	13	0	0
31751	H�londa kirke - ytterdør	0	125	0	0
31753	H�londa kirke - beskyttelse av r�rovner	52	50	0	0
31799	Maskiner, utstyr Kirkelig fellesråd	1 271	1 400	0	0
32300	Utsifting lysstoffrør	2 668	1 825	6 825	0
32301	Kartlegging av asbest i pre 85 bygg	1 447	1 720	860	0
32302	Forsterket enhet Rosmælen skole	1 008	1 000	0	0
32327	Eid svømmehall - utbedring	0	0	0	9 467
32377	Utbedring k�kken Horg og H�londa	0	500	0	0
32378	Gimsvegen GS7	3 335	3 325	0	0
32379	Eid skole drenering	550	1 500	0	0
32380	Gimse ungdomsskole overvann- og	1 409	750	0	0
32381	Gimse svømmehall ny varmepumpe	110	400	0	0
32382	Ombygging av utistu avlastningsavdeling	955	955	0	0
32401	Kjøp av kommunale boliger 2018	0	3 915	0	132
32402	Nytt d�rl�ssystem Melhus Rådhus	90	86	316	433
32403	Nye bassenglys Buen bad	121	291	291	0

Prosjekt	Prosjektnavn - Beløp i tusen kroner	Regulert budsjett	Justerings- regulert	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Investeringer i varige driftsmidler					
32407	Plakatmonter på utsiden av kultursalen	0	0	200	0
32416	Ny Gimse skole og idrettshaller	80	80	0	1 252
32418	Utskiftning av heiser	255	0	3 125	3 424
32419	Eid skole, forprosjekt	0	0	313	0
32420	Sykehjem, kabling og etablering av trådløst i	588	650	0	25
32423	Velferdsteknologi, Hølanda sykehjem	0	0	0	3 235
32425	kjøp av næringsareal Energiparken	0	0	0	51 907
32428	Brannalarmanlegg i kommunalebygg	644	625	625	478
32432	Tiltak mot granulat ved Kunstgressbaner	273	394	694	189
32438	Gåsbakken skole, diverse	0	0	0	157
32444	Gåsbakken skole - tilpasning av lokaler	4 619	2 500	42 500	0
32453	Parkeringshus ved Melhushallen inkl idretts	0	0	0	610
32456	Strandvegen bhg - vognbod, takoverbygg og	0	0	308	0
32467	Hjertestartere	0	0	0	28
32468	Utbedring av kjøkken og inngangspartil	0	0	210	11
32469	Svorksjøen camping - nytt avløpsanlegg	0	1 536	2 836	329
32473	Driftsgarasje ved Flå skole	0	0	0	99
32474	Diverse investeringer Bygg og Eiendom	9 562	9 650	8 000	8 083
32475	Utfasing av oljekjeler	100	1 250	1 250	0
32476	Lundamo ungdomsskole-fritidsklubb	374	3 000	10 500	258
32478	Trådløst nettverk i barnehagene	46	46	625	0
32479	Trådløst nettverk lokasjoner i helse og velfe	895	438	438	0
32481	Uforutsette investeringer tilknyttet HMS/mi	278	143	938	1 767
32483	Anleggsmaskin Gimse skole	0	0	0	192
32484	Kjøp av kommunale boliger 2022	0	18 500	18 500	18 768
32485	Nye Flå barnehage	53 237	53 275	39 575	33 053
32486	Ombygging av Lenavegen 3	371	239	0	422
32487	Melhus torg alt 3 (2024)	1 324	1 500	7 500	76
32488	Gimse U. elevtilpasninger	240	200	0	676
32489	Bil til driftsledere i team	450	450	563	480
32490	Kjøp av bil renhold	0	0	0	178
32491	Kjøp av ipader til renhold	0	0	0	548
32492	Kjøp av bil bolig tjenesten	0	0	0	440
36001	Bagøyvegen - vann	583	500	2 300	302
36003	Varmbo boligfelt - vann	913	1 000	3 200	2 700
36006	Lyngenevegen-vann, byggefase	94	200	0	0
36009	Lundamo høydebasseng	0	0	150	54
36010	Ler-Lundamo utskiftning av eternittledning	5	50	0	418
36015	Driftssentral teknisk drift - vann	239	303	0	11 271
36021	Sonevannmåling	532	243	500	0
36023	Eternittledning, Øye-Skanska	2 436	2 423	2 250	127
36027	Eternittledning, Gammelbakkan	5 046	4 900	2 200	678
36028	Vannledning, Ler-Losen	4	0	0	55
36032	Vannkum Rye	0	100	600	0
36036	Rønningstrøa høydebasseng	88	0	0	669

Prosjekt	Prosjektnavn - Beløp i tusen kroner	Regulert budsjett	Justering regulert	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Investeringer i varige driftsmidler					
36038	Vannforsyning, Losenkrysset-Hermanstad	2	500	250	22
36046	Brekåsen - vannforsyningsområdet	0	0	0	24
36047	Vannledninger E6, Melhus sentrum - Kvål	0	0	0	1
36050	Rønningstrøa VPS	33	200	1 000	195
36051	Ledningsanlegg til Rønningstrøa HBS	606	600	290	228
36061	Vannautomater	258	258	300	0
36062	Vannledning Gimsvegen-øst	0	0	0	862
36063	Vannledning, Gimsøya	22	50	400	142
36064	Nødstrømsaggregat VPS	496	496	0	0
36065	Rehabilitering av vannledninger langs Brekk	83	200	2 200	0
36067	Ledningsanlegg til Rønningstrøa HBS,	0	0	2 000	0
36068	Vannforsyning, Hovin-Lundamo,	62	100	500	247
36069	Utvidelse vannbehandling Benna	0	0	300	2 455
36071	Lyngenvegen-vann, forprosjekt	498	460	250	32
36072	Hovedvannledning, Ler sentrum,	198	170	100	59
36073	Vannledning Skolebakken Ler, forprosjekt	0	50	500	406
36075	Sanering Åkervegen, vann	3 265	3 800	2 700	500
36076	Saneringsplan Leirtake, Lundamo, vannforsy	524	545	80	252
36077	Vannledning Ler sentrum, byggefase	0	0	4 000	0
36078	Rønningstrøa høydebasseng, byggefase	0	0	4 000	0
36079	Vannmålere - vann	63	70	500	349
36080	Reservevann til Skaun - utbedring av	8	300	300	0
36082	Vannett-sanering langs Kaldvella,	129	200	500	0
36083	Sanering avløpsanlegg langs Kaldvella, prosj	0	0	0	146
36084	Diverse investeringer vannforsyning	371	500	250	0
36085	Slukkevann - Vannettmodell - Melhus-	107	100	1 500	0
36086	Innkjøp av ATV - vannforsyning	141	150	200	0
36087	Kjøp av vaktbil - vann	0	0	250	0
36088	Adgangskontroll vannforsyningsanlegg	0	0	1 000	0
36089	Hovin HBS - forprosjekt -	0	50	0	0
36201	Bagøyvegen - avløp	554	500	2 164	268
36204	Varmbo boligfelt - avløp	982	1 000	6 400	6 581
36219	Bagøyvegen avløpsspumpestatjon	190	200	200	154
36225	Avløpssanering Ler sentrum	240	720	600	520
36228	Driftssentral teknisk drift	217	376	0	11 364
36241	Avløpsledning Øysand-Klett	0	0	600	0
36245	Hovin RA, rehabilitering	0	200	1 200	0
36248	Saneringsplan, Øysand	12	50	600	493
36253	Spillvannsledning, Ler-Lundamo	37	50	0	267
36257	Spillvannsledning Ler-Kvål	15 710	14 642	8 900	10 205
36262	Avløpsanlegg, Losenkrysset-Hermanstad	2	500	250	22
36266	Avløpsanlegg, Jaktøya- Lerli-Kvammen	0	0	0	23
36268	Varmbubekken APS	0	0	0	1 506
36270	Gåsbakken RA	128	400	1 800	0
36271	Avløp E6, Melhus sentrum-Kvål	0	0	0	1

Prosjekt	Prosjektnavn - Beløp i tusen kroner	Regulert budsjett	Justering regulert	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Investeringer i varige driftsmidler					
36275	Litjlerlia APS	115	250	2 000	274
36276	Avløpsanlegg, Løvset -Åsvegen	182	250	2 000	14
36277	Avløpsanlegg Litjlerlia	66	50	1 400	36
36280	Avløpsplan Gåsbakken	0	0	400	0
36283	Øysand APS	0	0	0	8 845
36288	Avløpssanering-Gammelbakkan	4 590	4 200	2 200	787
36289	Avløpssanering, Gimsøya	22	50	400	164
36290	Påslippspunkt våtclam	39	200	200	0
36291	Avløpsledning Gimsvegen - øst	0	0	0	576
36293	Omlegging av deler av ledninger langs Brekk	49	200	2 000	65
36294	Blekesmarka Avløpsspumpestasjon	236	500	4 500	482
36295	Avløpsanlegg, Furuvegen, etappe 1	101	200	1 000	590
36296	Avløpsanlegg, Hovin-Lundamo,	96	100	500	246
36297	Diverse investeringer avløp	583	500	500	734
36300	Tilstandsvurdering avløp Øysand	0	0	0	594
36301	Avløpsspumpestasjoner, Ler-Kvål	9 206	8 405	6 500	595
36302	Lyngenvegen-avløp, forprosjekt	497	460	250	30
36303	Avløpsanlegg Skolebakken Ler, forprosjekt	55	100	500	445
36304	Kjøp av bil Teknisk Drift-prosess-avløp	0	0	0	52
36306	Lyngenvegen-avløp, byggefase	94	200	0	0
36307	Utvidelse av ledningsnett avløpssanering	0	0	0	250
36308	Sanering Åkervegen, Gimse, avløp	5 488	6 150	4 000	503
36309	Sanering Leirtaket, Lundamo, avløp,	1 023	1 460	300	648
36310	Ler avløpsspumpestasjon	95	250	3 000	46
36312	Avløpsanlegg Ler sentrum, byggefase	30	0	4 000	0
36313	Vannmålere - avløp	53	70	500	349
36314	Flow målere	0	0	800	100
36315	Sanering avløpsanlegg langs Kaldvella, prosj	182	200	500	0
36316	Loddgårdstrøa sør, avløpsspumpestasjon	0	150	500	0
36317	Rønningen APS med ledningsanlegg	0	0	500	0
36318	Innkjøp av ATV - avløp	141	150	200	0
36319	Kjøp av vaktbil - avløp	0	0	250	0
36320	Forprosjekt Korsvegen RA - kapasitet	0	50	0	0
36711	Snarvei Gimse skole - Gruva, miljøpakken	274	535	2 188	460
36712	Mindre trafikktekniske tiltak, miljøpakken	1 067	500	0	616
36714	Overvannsledning Møstadal	86	250	1 000	89
36715	Lyngenvegen fortau m.m. - Miljøpakken	0	350	0	0
36716	Detaljregulering knutepunktet,	0	1 875	0	0
36718	Snarvegpakke 1, miljøpakken	908	2 500	0	0
36818	Gang og sykkelveg Losenkrysset-	7	0	0	37
36825	Gatelys, energimåling	5 581	4 375	4 375	20 578
36827	Fremo bru	3 013	4 200	4 200	446
36831	Driftssentral	235	292	0	14 115
36833	Erosjonssikring, Stor Trondsveg/Kroken	3 183	2 500	4 375	622
36837	Klefstad bru	0	0	0	567

Prosjekt	Prosjektnavn - Beløp i tusen kroner	Regulert budsjett	Justering regulert	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
Investeringer i varige driftsmidler					
36840	Investering maskinpark teknisk drift	1 205	1 250	1 250	4 810
36841	Gangbru over E6	475	500	0	0
36842	Gangbru over Gaula - delvis miljøpakken	2 163	3 200	3 750	1 867
36844	Infrastruktur Søberg vest	2 701	6 250	6 250	117
36850	GSV Monstufleta, miljøpakken	1 281	1 700	3 125	845
36854	Høyeggen øvre, sikring av skråning	9	0	0	371
36856	Gammelbakkan-o_KV og o_F3	4 429	2 850	750	602
36857	Gammelbakkan-o_GS15	4 410	2 850	750	608
36858	Veganlegg Gimsøya	21	50	625	177
36859	Hovedplan veg	2 824	3 350	2 500	1 047
36861	Skolebakken Ler, miljøpakken	2	80	1 250	368
36862	Furuvegen , etappe 1	42	50	2 250	435
36863	Skolebakken bru, Ler	237	400	1 250	212
36867	Lykkjvegen bru – standardheving av bru	907	900	0	0
36868	Spyleplass på driftssentralen	0	250	0	0
36869	Furuvegen – standardheving av veg	1 170	1 090	0	0
36870	Utskifting av ferister	374	375	0	0
37000	TD, prosjekt administrasjon	0	0	0	239
Sum		22 248	25 145	23 750	11 698
Tilskudd til andres investering					
31002	Justeringsavtaler	335	0	0	335
31512	Salg av kommunale eiendommer.	725	725	0	0
36023	Eternittledning, Øye-Skanska	49	0	0	0
36027	Eternittledning, Gammelbakkan	5	0	0	0
36075	Sanering Åkervegen, vann	21	0	0	0
36257	Spillvannsledning Ler-Kvål	60	0	0	0
36288	Avløpssanering-Gammelbakkan	1	0	0	0
36297	Diverse investeringer avløp	13	0	0	0
36308	Sanering Åkervegen, Gimse, avløp	18	0	0	0
Sum		1 227	725	0	335
Investering i aksjer og andeler i selskaper					
31322	Kjøp og salg av aksjer	3 200	3 200	0	94
39603	Egenkapitalinnskudd KLP	3 458	3 458	2 894	3 200
Sum		6 658	6 658	2 894	3 294
TOTAL		30 134	32 528	26 644	15 327

Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9

Driftsregnskapet

Post Drift - Beløp i tusen kroner.	2024
1 Netto driftsresultat	145 370
2 Avsetninger til bundne driftsfond	12 529
3 Bruk av bundne driftsfond	-6 126
4 Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	8 218
5 Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	17 954
6 Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-48 602
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8 Årets budsjettavvik (merforbruk (+) / mindreforbruk (-) før strykninger)	129 343
9 Strykning av overføring til investering	-8 218
10 Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-17 954
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	0
13 Merforbruk (+) / mindreforbruk (-) etter strykninger	103 171
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-103 171
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

Investeringsregnskapet

Post Investeringer - Beløp i tusen kroner.	2024
1 Sum investeringsutgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	203 716
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	12 679
3 Bruk av bundne investeringsfond	-1 378
4 Budsjettert bruk av lån	-265 630
5 Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-8 218
6 Avsetninger til ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	0
7 Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-1 450
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-60 280
10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11 Strykning av bruk av lån	50 612
12 Strykning av overføring fra drift	8 218
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	1 450
14 Udekket eller udisponert etter strykninger	0
15 Avsetning av udisponert etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp).	0

Noter 2024 – innledende beskrivelse

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, budsjet- og regnskapsforskriften og god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmidlets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmidlet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmidlet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens §§ 14-15 – 14-17. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmidlet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og finansinntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Bruk av sikringsinstrumenter

Melhus kommune kan benytte sikringsinstrumenter i kommunens langsiktige finansielle portefølje og i gjeldsporteføljen. I gjeldsporteføljen benyttes rentebytteavtaler for å sikre fastrente på deler av låneporteføljen. Nærmere beskrivelse av disse instrumentene gjøres i note 8 og 9.

Selvkostberegninger

Innenfor de områdene der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling, beregner kommunen selvkost etter retningslinjer utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet november 2020 (H-2465) Retningslinjer selvkost. For de tjenestene der kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer, se note 14.

Merverdiavgiftsplikt og merverdiavgiftkompensasjon

Kommunen følger reglene i Lov om merverdiavgift (merverdiavgiftsloven) for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon i henhold til Lov om kompensasjon for merverdiavgift. Mottatt merverdiavgiftskompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Endringer i regnskapsprinsipp

Dersom endringer i regnskapsprinsipp oppstår, vil det bli omtalt i egen note til regnskapet.

Note 1 Arbeidskapital

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-10 a.

Tabell 1.1 Balanseregnskapet. Beløp i tusen kroner.			
Balanseregnskapet	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Omløpsmidler	710 117	720 870	-10 753
Kortsiktig gjeld	-307 592	-221 258	-86 333
Arbeidskapital	402 526	499 612	-97 087

Tabell 1.2 Drifts- og investeringsregnskapet (bevilgningsoversikter). Beløp i tusen kroner.	
Drifts- og investeringsregnskapet	2024
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-1 871 308
Sum driftsutgifter	1 869 653
Netto finansutgifter	147 025
Netto driftsresultat	145 370
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	233 281
Sum investeringsinntekter	-238 208
Netto utgifter videreutlån	-6 375
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-11 301
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	36 982
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	97 087
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

Tabell 1.3 Forklaring til differanse i endring arbeidskapital. Beløp i tusen kroner.	
	2024
Ingen avvik/differanse å forklare.	
Sum forklaringer	

Note 2 Kapitalkonto

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-10 b.

Kapitalkontoen representerer differansen mellom balanseført verdi av anleggsmidler og langsiktig gjeld, justert for ubrukte lånemidler. Ubrukte lånemidler er andelen av langsiktig gjeld som ikke er regnskapsført som inntekt i investeringsregnskapet. Kapitalkontoen viser dermed egenkapitalfinansiert andel av anleggsmidlene.

Tabell 2.1 Kapitalkonto. Beløp i tusen kroner.	
Saldo 01.01.	1 061 054
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	176 009
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	46 164
Kjøp av aksjer og andeler	3 200
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	64 614
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	3 458
Avdrag på eksterne lån	98 489
Økning pensjonsmidler	179 362
Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
Sum kreditposter	571 296
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	20 565
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	93 556
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	15 903
Avgang aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån	12 351
Avskrivning utlån	0
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	215 018
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	180 631
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Sum debetposter	538 024
Saldo 31.12.	1 094 326

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimer og korrigering av tidligere års feil

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-10 c.

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Kommunal og regionaldepartementet fastsatte i 2008 endringer i regnskapsforskriften hvor det ble opprettet egen kontogruppe for endring av regnskapsprinsipp. Prinsippendringer som tidligere var ført mot daværende likviditetsreserve, som ble avviklet ved samme forskriftsendring, ble ført mot denne nye kontogruppen, konto 2.581. Det er ingen endring i regnskapsprinsipp for 2024.

Tabell 3.1 Endringer i regnskapsprinsipp. Beløp i tusen kroner.		
Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.2024	31.12.2023
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	10 777	10 777
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	10 777	10 777

Note 4 Varige driftsmidler

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-11 a.

Eiendeler som er vesentlige og til varig eie klassifiseres i balanseregnskapet som anleggsmidler. Anleggsmidlene har en økonomisk levetid på minst tre år og en kostpris på minst 100.000 kroner. Anleggsmidler skal bokføres til anskaffelseskost. For anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid, reduseres de bokførte verdiene lineært etter de regler som gjelder for det aktuelle anleggsmiddel.

Varige anleggsmidler skal ifølge regnskapsforskriftens §8 avskrives. Avskrivningene påvirker ikke resultatet for kommunen da det også føres en motpost i driftsregnskapet. Avskrivningen skal skje med like store årlige beløp (lineær-metoden) over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmiddelet er anskaffet eller tatt i bruk.

Tabell 4.1 Økonomisk levetid varige driftsmidler	
Varige driftsmidler	Økonomisk levetid
IKT-utstyr, kontormaskiner o.l.	5 år
Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy o.l.	10 år
Programvare	15 år
Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg (VAR) o.l.	20 år
Boliger, skoler, barnehager, idrettsanlegg, veier, ledninger o.l.	40 år
Administrasjonsbygg, sykehjem o.l.	50 år
Tomter, kunst, anlegg under utførelse	Ingen avskrivning

Tabell 4.2 Varige driftsmidler. Beløp i tusen kroner.								
	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	Ingen avskrivning	SUM
Inngående balanse 1.1.	13 588	54 116	0	265 879	1 891 480	480 443	47 011	2 752 517
Endret økonomisk levetid	-331	17 081	0	-265 730	305 950	-63 129	6 121	-38
Tilgang i året	40 191	3 609	0	877	167 095	4 481	9	216 262
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	-20 565	0	0	-20 565
Sum før avskrivninger 31.12.	13 257	71 197	0	149	2 176 865	417 314	53 132	2 948 176
Årets ordinære avskrivninger	-3 459	-10 070	0	-10	-78 028	-12 478	0	-104 045
Årets justeringer	0	0	0	0	-109	0	0	-109
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.	9 798	61 127	0	139	2 098 837	404 836	53 132	2 844 022

Av årets bevilgninger blir ikke investeringer som følge av IT-samarbeid med Skaun kommune og investeringer for Melhus kirkelige fellesråd aktivert og inkludert i årets tilganger til varige driftsmidler.

Feil i bilag ved import av IB til nye systemer 01.01.24, korrigert for i 2025.

Note 5 Aksjer og andeler

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-11 b.

Noten gir en oversikt over aksjer og andeler som er klassifisert som anleggsmidler fordi de er av strategisk eller annen ikke-finansiell karakter. Alle postene er vurdert som strategiske plasseringer som ikke er omsettelige i et regulert marked. Av denne grunn er ikke markedsverdier oppgitt i noten.

Tabell 5.1 Aksjer og andeler. Bokførte verdier i tusen kroner.							
2.2141 Livsforsikring		Antall	Pålydende	Andel	Bokført per 31.12.2024	Bokført per 31.12.2023	Merknad
01	KLP				50 743 290	47 284 846	Egenkapitalinnskudd
	Sum sektor				50 743 290	47 284 846	

2.2168	Selskapets navn	Antall	Pålydende	Andel	Bokført per 31.12.2024	Bokført per 31.12.2023	Merknad
2.2168	Selskapets navn	Antall	Pålydende	Andel	31.12.2024	31.12.2023	Merknad
03	Trønderenergi AS (A)	1 654 713	6	13,34 %	173 271 014	173 271 014	Fisjon 2022, k-sak 36/22
18	TrønderEnergi Vekst Holding	196 098	1	6,54 %	47 115 845	47 115 845	Fisjon 2022, k-sak 36/22
09	Gauldal Brann og Redning IKS			70,00 %	1	1	
10	Interkommunalt Arkiv			2,70 %	1	1	
13	Konsek Trøndelag IKS			5,00 %	125 000	125 000	
14	ReMidt IKS			12,80 %	4 663 568	4 663 568	Kapitalinnskudd
15	Midt-Norge 110-sentral IKS			3,55 %	1	1	Ny selskapsavtale fra 2022
17	Vekst Melhus Holding AS	20	20 000	100,00 %	4 600 000	4 600 000	Omstrukturering 2022
	Sum sektor				229 775 430	229 775 430	

2.2170	Selskapets navn	Antall	Pålydende	Andel	Bokført per 31.12.2024	Bokført per 31.12.2023	Merknad
06	Trondheim og omegn bblag	5	200		1 000	1 000	
10	Melhus Skysstasjon AS	100	1 000	33,33 %	100 000	100 000	
14	Biblioteksentralen AL	8	-		10	10	
35	Lundemo Bruk AS	500	500	100,00 %	4 000 000	4 000 000	
38	Melhus Utviklingsarena AS	1 000		100,00 %	351 401	351 401	
41	Oi! Trøndersk Mat og Drikke AS	4	5 000	0,87 %	20 000	20 000	
42	Hofstad Næring				4 491 599	4 491 599	Fisjonsoppgjør i 2017
43	Revisjon Midt-Norge SA			3,74 %	120 001	120 001	
44	ReMidt Næring AS			3,08 %	3 202 780	3 080	K-sak 19/2712
46	Helseplattformen AS	94	1 000	0,90 %	94 094	94 094	K-sak 21/xx
	Sum sektor				12 380 885	9 181 185	
	Sum aksjer og andeler i varig eie				292 899 605	286 241 461	

Note 6 Utlån

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-11-c.

Melhus har ingen utlån til andre aktører enn til låntakere i startlånsordningen og sosiallånsordningen. Tabellen under viser saldo utlån i de to ordningene per 31.12.2024.

Tabell 6.1 Beskrivelse av utlån. Beløp i tusen kroner.					
	Utestående 31.12.2024	Utestående 31.12.2023	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	369 701	317 424	0	0	0
			0	0	0
Sum lånefinansierte utlån	369 701	317 424	0	0	0
Utlån finansiert med egne midler					
Sosiallån	339	352	5	0	5
			0	0	0
Sum egenfinansierte utlån	339	352	5	0	5
Sum	370 040	317 776	5	0	5

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-11-d.

Tabell 7.1 viser samlet balanseført verdi ved inngangen av året, balanseført verdi ved utgangen av året og årets resultatførte verdiendring. Verdien på kommunens langsiktige finansielle portefølje er 215,7 millioner kroner per 31.12.2023. Tabellene 7.2 og 7.3 oppsummerer status for alle kommunens investeringer i aksje- og obligasjonsfond.

Tabell 7.1 Oppsummering markedsbaserte finansielle omløpsmidler. Beløp i tusen kroner.					
Aktivaklasse	Allokering i prosent	Markedsverdi 31.12.2024	Markedsverdi 31.12.2023	Resultatført verdiendring	Avkastning i prosent
Aksjefond	33	76 779	64 229	12 550	15,3
Obligasjonsfond	67	156 194	151 459	4 735	4,5
Kontanter/ bank	0	377	41	10	0,2
Sum	100	233 351	215 729	17 295	7,8

Markedsverdi per aksjefond og allokering

Tabell 7.2 Spesifikasjon av aksjefond. Beløp i tusen kroner.						
	Historisk kost	Markedsverdi 31.12.2024	Inn/ut 2024	Markedsverdi 31.12.2023	Resultatført verdiendring	Allokering i prosent
Arctic Norwegian Value Creation D	6 040	7 319	0	6 073	1 245	19,8
Danske Norske Aksjer Institusjon I	2 395	8 005	0	6 908	1 097	21,7
Nordea Norge Pluss	4 636	7 552	0	6 957	595	20,5
Storebrand Aksje Innland	3 718	14 011	0	12 644	1 366	38,0
Sum norske aksjer	16 789	36 887	0	32 583	4 304	48,0
KLP AksjeVerden Indeks P	11 500	17 014	0	12 972	4 042	42,7
Nordea Stabile Aksjer Global Etisk	1 128	6 109	0	5 264	845	15,3
SGA Global Equity Growth Fund	3 973	8 813	0	7 070	1 743	22,1
Storebrand Indeks - Nye Markeder N	821	1 648	0	1 368	280	4,1
T. Row Price Global Value I10	3 932	6 309	0	4 974	1 335	15,8
Sum globale aksjer	21 354	39 892	0	31 647	8 246	52,0
SUM aksjer	38 142	76 779	0	64 229	12 550	32,9

Markedsverdi per obligasjonsfond og allokering

Tabell 7.3 Spesifikasjon av obligasjonsfond. Beløp i tusen kroner.						
	Historisk kost	Markedsverdi 31.12.2024	Inn/ut 2024	Markedsverdi 31.12.2023	Resultatført verdiendring	Allokering i prosent
Danske Norsk Obligasjon Inst. A	25 524	25 847	0	24 537	1 311	40,8
DnB Obligasjon B	37 613	37 487	0	35 959	1 528	59,2
Sum norske obligasjoner	63 137	63 334	0	60 496	2 838	40,5
Loomis Sayles Inst Global Corp NOK	14 174	14 301	0	13 940	361	15,4
Payden Global Short Bond Fund Hdg	16 182	17 985	0	17 294	691	19,4
Storebrand Global Obligasjon 1-3 B	16 806	18 089	0	17 410	679	19,5
Storebrand Global Obligasjon Hdg	17 978	17 089	0	16 968	122	18,4
T. Row Price Global Aggregate Bond	28 152	25 396	0	25 353	43	27,3
Sum globale obligasjoner	93 291	92 860	0	90 964	1 897	59,5
SUM obligasjoner	156 428	156 194	0	151 459	4 735	66,9

Note 8 Sikring av finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-11-e.

Melhus kommune kan benytte rentesikring. Finansreglementets punkt 3.2 angir kommunens rammer for rentebinding og finansielle derivater for kommunens gjeld. Kommunens rentesikringsavtaler er inngått i henhold til kommunens finansreglement. Formålet med rentesikringen er å betale fast rente på deler av kommunens låneportefølje, for på den måten å redusere kommunens renterisiko. Defineres som kontantstrømsikring.

Rentebinding

I vedtatt finansreglement skal kommunens fastrenteandel ligge mellom 20 og 80 prosent av låneporteføljen. Rentebindingen kan gjøres som fastrentelån eller ved hjelp av rentebytteavtaler.

Melhus kommune har ingen fastrentelån, men fem rentebytteavtaler. Tabell 8.2 viser detaljene i rentebytteavtalen. Avtalene gir en fast rente på lån for 564 millioner kroner. Sikringene har ikke et bestemt underliggende lån, og er en del av en porteføljesikring. Kommunen betaler en netto rente på lån for 564 millioner kroner som tilsvarer fastrentevilkåret i rentebytteavtalen (i henhold til tabellen under) + kredittmargin på innlånet. Rentebytteavtalene er benyttet for å oppnå fast rente, og dermed forutsigbarhet i kommunens rentekostnad over angitt løpetid.

Vår vurdering er at rentesikringen fungerer etter intensjonen. Finansreglementets punkt 3.2 åpner for bruk av rentebytteavtaler, og andelen rentebinding ligger innenfor rammen definert i punkt 3.2.

Tabell 8.1 Rentebytteavtaler. Beløp i tusen kroner						
Avtalenummer	Beløp (sikring)	Start	Forfall	Betaler	Mottar	Formål
1030472091	150 000 000	30.04.2020	30.04.2030	Fast	3M nibor	Kontantsrømsikring
2872	150 000 000	11.01.2019	11.01.2027	Fast	3M nibor	Kontantsrømsikring
4368	150 000 000	11.01.2019	11.01.2029	Fast	3M nibor	Kontantsrømsikring
Sum	450 000 000					

Note 9 Lån

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-12 a.

Kommunens innlån

Tabell 9.1 Saldo gjeld fordelt på långivere. Beløp i tusen kroner.		
Låneportefølje	31.12.2024	31.12.2023
Investeringslån:	2 174 145	2 079 113
Ordinære lån	1 344 145	1 488 160
Obligasjonslån	587 000	347 952
Sertifikatlån	243 000	243 000
Innlån til videre utlån:	385 803	327 324
Startlån	385 803	327 324
Melhus kommunes innlån	2 559 948	2 406 437

Tabell 9.2 Løpetid og gjennomsnittlig rente.		
Låneportefølje	Gj.snittlig løpetid i år	Gj.snittlig rente
Investeringslån:	15,4	4,15 %
Innlån til videre utlån:	20,5	4,65 %

Tabell 9.3 Låneopptak. Beløp i tusen kroner.			
Låneopptak	Faktisk	Reg. budsjett	Oppr. budsjett
Låneopptak	2024	2024	2024
Låneopptak investeringslån	187 000	187 000	138 700
Låneopptak startlån Husbanken	65 000	65 000	65 000

Fordeling av lånegjeld

Tabell 9.4 over viser fordelingen av kommunens samlede innlån. Lån til selvkostområdene og lån som gir grunnlag for rentekompensasjon og delvis avdragskompensasjon (postene merket med *) er såkalte selvfinansierende lån. Lån til vann og avløp finansieres av kommunale avgifter, mens lån knyttet til kompensasjonsordningene finansieres av staten. Lån til omsorgsboliger og sosialboliger og lån til næringsbygg med mer finansieres delvis fra husleieinntekter.

Tabell 9.4 Fordeling av lånegjeld. Beløp i tusen kroner.		
Låneformål	31.12.2024	31.12.2023
Melhus kommunes samlede innlån	2 559 948	2 406 437
Innlån videre utlån, startlån	385 803	327 324
Sum gjeld til investeringsformål	2 174 145	2 079 113
Hvorav:		
Lån til vann og avløp (selvkost)*	461 157	461 157
Lån med rentekompensasjon - skoleanlegg*	25 307	25 307
Lån med rentekomp - omsorgsboliger, sykehjem*	14 273	14 273
Lån med rentekompensasjon - kirkebygg*	24 706	24 706
Lån til omsorgsboliger og sosialboliger	249 346	249 346
Lån til næringsbygg mm	45 004	45 004
Lån til eksterntfinansiert virksomhet	819 793	819 793
Ubrukte lånemidler	134 006	174 981
Lån til investeringer som belaster kommunekassen	1 220 346	1 084 339

Gjenværende løpetid investeringslån

Tabell 9.5 Gjenværende løpetid investeringslån.		
År	Beløp	Forfall *)
2025	469 092	22 %
2026	161 000	7 %
2027	200 000	9 %
2032	75 000	3 %
2037	73 667	3 %
2039	47 562	2 %
2040	103 316	5 %
2041	45 900	2 %
2042	83 333	4 %
2043	136 023	6 %
2044	264 833	12 %
2047	92 000	4 %
2048	93 000	4 %
2050	43 751	2 %
2054	272 670	13 %
Sum	2 161 147	100 %

*) Forfall i prosent av samlede investeringslån

Tabell 9.6 Gjenværende løpetid investeringslån - intervall.		
Intervall	2024	2023
1 år	0 %	22 %
2-5 år	38 %	36 %
6-10 år	3 %	5 %
11-20 år	23 %	22 %
21-30 år	23 %	11 %
31-40 år	13 %	4 %
SUM	100 %	100 %

Rentenivå

Tabell 9.7 Fordeling fast og flytende rente investeringslån.		
Fordeling	Restgjeld 31.12.2024	Vektet rente 31.12.2024
Langsiktig gjeld med flytende rente	1 104 445	4,84 %
Langsiktig gjeld med fast rente	1 076 403	4,06 %
SUM	2 180 847	4,15 %

Ubrukte lånemidler

Tabell 9.8 Ubrukte lånemidler - Konto 2910-2999.		
	31.12.2024	31.12.2023
Ubrukte lånemidler investeringslån	124 167	144 831
Ubrukte lånemidler startlån	9 839	30 150
Sum	134 006	174 981

Note 10 Avdrag

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-12 b.

Minimumsavdrag

Minimumsavdrag er beregnet etter kommuneloven § 14-18. Tabell 10.1 viser beregnet minsteavdrag siste fire årene.

Tabell 10.1 Avdrag på lån. Beløp i tusen kroner.			
	Beregnet minsteavdrag	Faktisk avdrag i regnskapet	Differanse
2024	90 963	92 199	1 236
2023	83 160	83 497	337
2022	70 634	78 933	8 299
2021	66 408	80 945	14 537

Tabell 10.2 viser hvordan minsteavdraget er beregnet.

Tabell 10.2 Beregning av minsteavdrag. Beløp i hele kroner.	
Beregning	2024
Sum avskrivninger i året	104 045 034
Sum bokført verdi varige driftsmidler per 01.01.	2 752 517 037
Sum rest lånegjeld per 01.01.	2 088 659 626
Minimumsavdrag	78 951 250

Avdrag belastet driftsregnskapet inneværende år 92 198 531 *)

*) Avdrag belastet driftsregnskapet for inneværende år er høyere enn beregnet minimumsavdrag. Kommunen har derfor utgiftsført nok avdrag inneværende år.

Sum rest lånegjeld er beregnet på følgende måte:

Tabell 10.3 Beregne rest lånegjeld. Beløp i hele kroner.	
Beregning	2024
Samlet gjeld per 01.01. (inkl. startlån)	2 406 436 551
Herav lån til videreutlån	-317 776 925
Herav lån til tomter mv. som avdras for seg	0
Herav lån til kirkebygg som avdras for seg	0
Andre korreksjoner i lånegjeld	0
Sum	2 088 659 626

Note 11 Pensjon

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-12 c.

Pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK).

Dette gjelder alders-, uføre -, etterlatte-, tidligpensjon, AFP og betinget tjenestepensjon. Årskullene født før 1963 er sikret tidligpensjon og AFP 62-67 år. Årskullene født fra 1963 er sikret betinget tjenestepensjon eller livsvarig AFP. Pensjonene samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det. De regnskapsmessige effekter av ny offentlig tjenestepensjon fra 2020 er innarbeidet i beregningene for 2023.

AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjoner.

Regnskapsmessig føring av pensjon

Etter § 12-5 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering.

Forskjellen mellom betalt premie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over neste år eller de neste 7 årene (valgfritt). Melhus tilbakefører over 7 år.

Bestemmelsen innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for 2024

Tabell 11.1 Økonomiske forutsetninger for regnskapsåret.		
	KLP	SPK
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %	
Forventet avkastning	4,50 %	4,00 %
Amortiseringstid i år	7	7

Utvikling i kommunes pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Tabell 11.2 Utvikling i kommunes pensjonsmidler- og forpliktelser. Beløp i tusen kroner.		
	31.12.2024	31.12.2023
Pensjonsmidler KLP	1 884 523 392	1 715 402
Pensjonsmidler SPK	111 376 795	101 136
Sum pensjonsmidler	1 995 900 187	1 816 538
Pensjonsforpliktelser KLP	1 795 325 335	1 631 823
Pensjonsforpliktelser SPK	167 433 780	151 850
Sum pensjonsforpliktelser	1 962 759 115	1 783 673

Spesifikasjon av netto pensjonskostnad

Tabell 11.3 Spesifikasjon av netto pensjonskostnad og premieavvik. Beløp i tusen kroner.			
	2024		
	KLP	SPK	Sum
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	85 149 535	13 910 279	99 059 814
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpl.	70 520 132	5 904 750	76 424 882
Brutto pensjonskostnad	155 669 667	19 815 029	175 484 696
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-80 083 452	-3 914 798	-83 998 250
Administrasjonskostnad	3 619 811	546 412	4 166 223
Netto pensjonskostnad (inkl. adm)	79 206 026	16 446 643	95 652 669
Innbetalt pensjonspremie	129 631 435	19 730 462	149 361 897
Årets premieavvik	-50 425 409	-3 283 819	-53 709 228

Tabell 11.4 Spesifikasjon av netto pensjonskostnad og premieavvik. Beløp i tusen kroner.			
	2023		
	KLP	SPK	Sum
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	76 972	12 326	89 298
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpl.	56 215	4 718	60 933
Brutto pensjonskostnad	133 187	17 044	150 231
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-64 324	-3 071	-67 395
Administrasjonskostnad	3 952	511	4 463
Netto pensjonskostnad (inkl. adm)	72 815	14 484	87 299
Innbetalt pensjonspremie	151 006	21 172	172 178
Årets premieavvik	-78 191	-6 688	-84 879

Pensjonsutgifter

Tabell 11.5 Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet. Beløp i tusen kroner.		
	2024	2023
Forfalt pensjonspremie	149 361 897	172 178
Årets premieavvik	-53 709 228	-84 879
Amortisering av tidligere års premieavvik	33 139 760	23 385
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik	128 792 429	110 684
Pensjonstrekk ansatte		-16 064
Årets regnskapsførte pensjonsutgift	128 792 429	94 620

Spesifikasjon av akkumulert premieavvik

Tabell 11.6 Spesifikasjon av akkumulert premieavvik. Beløp i tusen kroner.			
	2024		
	KLP	SPK	Sum
Sum gjenstående premieavvik tidligere år 01.01.	23 357 470	7 190 702	30 548 172
Årets premieavvik	50 425 406	3 283 819	53 709 225
Sum amortisert premieavvik dette året	32 057 800	1 081 960	33 139 760
Akkumulert premieavvik per 31.12.	105 840 676	11 556 481	117 397 157
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	14 923 535	1 629 464	16 552 999
Sum akkumulert premieavvik inklusiv arbeidsg.avgift 31.1	120 764 211	13 185 945	133 950 156

Tabell 11.7 Spesifikasjon av akkumulert premieavvik. Beløp i tusen kroner.			
	2023		
	KLP	SPK	Sum
Sum gjenstående premieavvik tidligere år 01.01.	20 468	532	21 000
Årets premieavvik	78 191	6 687	-84 878
Sum amortisert premieavvik dette året	23 357	28	23 385
Akkumulert premieavvik per 31.12.	122 016	7 247	129 263
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	17 204	1 022	18 226
Sum akkumulert premieavvik inkl.arb.avg 31.12.	139 220	8 269	147 489

Tabell 11.8 Spesifikasjon av pensjonsmidler- og forpliktelser. Beløp i tusen kroner.			
	2024		
	KLP	SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	1 631 823 588	151 850 207	1 783 673 795
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	84 228 387	-4 231 457	79 996 930
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)			0
Årets pensjonsopptjening	85 149 535	13 910 279	99 059 814
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	70 520 135	5 904 750	76 424 885
Utbetalinger	-76 396 310	0	-76 396 310
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	1 795 325 335	167 433 779	1 962 759 114
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	1 715 402 258	101 136 221	1 816 538 479
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	39 422 368	-12 858 304	26 564 064
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)			0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	129 631 435	19 730 462	149 361 897
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-3 619 811	-546 412	-4 166 223
Utbetalinger	-76 396 310		-76 396 310
Forventet avkastning	80 083 452	3 914 798	83 998 250
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	1 884 523 392	111 376 765	1 995 900 157
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-89 198 057	56 057 014	-33 141 043

Tabell 11.9 Spesifikasjon av pensjonsmidler- og forpliktelser. Beløp i tusen kroner.			
	2023		
	KLP	SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	1 509 180	149 156	1 658 336
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	50 537	-14 350	36 187
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0		0
Årets pensjonsopptjening	76 972	12 326	89 298
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	56 215	4 718	60 933
Utbetalinger	-61 081		-61 081
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	1 631 823	151 850	1 783 673
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	1 579 820	83 554	1 663 374
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-14 715	-6 149	-20 864
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapital)	0		0
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	151 006	21 172	172 178
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-3 952	-511	-4 463
Utbetalinger	-61 081		-61 081
Forventet avkastning	64 324	3 070	67 394
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	1 715 402	101 136	1 816 538
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-83 579	50 714	-32 865

Premiefond

Tabell 11.10 Premiefond. Beløp i tusen kroner.		
	2024	2023
Premiefond 01.01	-63 178 293	-83 615 745
Tilført premiefond	-53 227 163	-7 819 703
Bruk av premiefond	24 152 421	28 257 155
Premiefond 31.12	-92 253 035	-63 178 293

Note 12 Garantier

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-12 d.

Tabell 12.1 Lånegarantid. Beløp i hele tall.

Lånegaranti utstedt til:	Formål	Type garanti	Garantiansvar 31.12.2024	Tillegg for renter/omkost	Utløper	Kausjons- vedtak	Endelig godkjenning
Lundebroen borettslag	Investering	Simpel	4 860 380	10 %	30.12.2037	23 300 000	Statsforvalter
Elvebakken Montessorribarnehage BA	Investering	Simpel	1 525 540	10 %	01.07.2035	9 042 000	Statsforvalter
Løvset Foreldrebarnehage SA	Investering	Simpel	3 860 701	Nei	01.07.2035	10 000 000	Statsforvalter
Gauldal brann og redning IKS	Investering	Deltageransvar IKS	1 668 699	Jf. §3 IKS-loven	03.12.2035		
Gauldal brann og redning IKS	Investering	Deltageransvar IKS	1 991 595	Jf. §3 IKS-loven	20.12.2048		
Gauldal brann og redning IKS	Investering	Deltageransvar IKS	1 050 828	Jf. §3 IKS-loven	20.02.2049		
Gauldal brann og redning IKS	Investering	Deltageransvar IKS	0	Jf. §3 IKS-loven	25.04.2026		
Gauldal brann og redning IKS	Investering	Deltageransvar IKS	756 889	Jf. §3 IKS-loven	01.09.2032		
Gauldal brann og redning IKS	Investering	Deltageransvar IKS	2 766 908	Jf. §3 IKS-loven	25.04.2040		
Gauldal brann og redning IKS	Investering	Deltageransvar IKS	591 500	Jf. §3 IKS-loven	10.12.1934		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	1 594 666	Jf. §3 IKS-loven	25.02.2036	30 662 229	Kommunestyret
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	2 890 333	Jf. §3 IKS-loven	25.02.2036		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	0	Jf. §3 IKS-loven	29.01.2038		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	0	Jf. §3 IKS-loven	22.01.2035		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	363 999	Jf. §3 IKS-loven	22.01.2035		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	455 000	Jf. §3 IKS-loven	22.01.2035		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	819 000	Jf. §3 IKS-loven	22.01.2035		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	2 827 500	Jf. §3 IKS-loven	01.06.2032		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	3 022 500	Jf. §3 IKS-loven	01.06.2032		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	1 914 250	Jf. §3 IKS-loven	25.11.2043		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	7 965 750	Jf. §3 IKS-loven	25.11.2043		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	160 000	Jf. §3 IKS-loven	28.11.2024		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	409 600	Jf. §3 IKS-loven	27.11.2025		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	582 400	Jf. §3 IKS-loven	26.09.2036		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	873 600	Jf. §3 IKS-loven	26.09.2036		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	475 200	Jf. §3 IKS-loven	23.02.2037		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	820 800	Jf. §3 IKS-loven	23.02.2037		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	1 440 000	Jf. §3 IKS-loven	31.01.2039		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	6 526 557	Jf. §3 IKS-loven	20.08.2037		
ReMidt IKS	Investering	Deltageransvar IKS	253 440	Jf. §3 IKS-loven	09.10.2029		
Jåren Vassverk SA	Investering	Simpel	0	Nei	01.01.2020	780 000	Statsforvalter
Gauldal Arena AS (Bankhallen)	Investering	Simpel	6 191 597	Nei	30.03.2041	8 640 000	Statsforvalter
NMK Melhus (Motorsportklubb)	Investering	Simpel	4 806 981	Nei	15.03.2062	5 000 000	Statsforvalter
NMK Melhus (Motorsportklubb)	Investering	Simpel	135 394	Nei	15.11.2028	250 000	Kommunestyret
Melhus Idrettslag Lysanlegg	Investering	Simpel	0	Nei	11.01.2028	800 000	Statsforvalter
Idrettslaget Trønderlyn (klubbhus mm)	Investering	Simpel	1 157 392	Nei	30.07.2028	5 700 000	Statsforvalter
Øya Videregående Skole (ridehall)	Investering	Simpel	2 500 000	Nei	07.10.2034	5 000 000	Statsforvalter
Hølanda Skytterlag	Investering	Simpel	14 275	Nei	30.05.2026	300 000	Kommunestyret
Gimse IL (klubbhus)	Investering	Simpel	8 960 000	Nei	28.02.2041	12 700 000	Statsforvalter
Melhus Idrettslag	Investering	Simpel	2 238 257	Nei	30.08.2028	10 565 000	Statsforvalter
Idrettslaget Leik	Investering	Simpel	3 600 000	Ja	15.07.2037	3 600 000	Kommunestyret
Jåren Vassverk SA	Investering	Simpel	621 683	ja	01.07.2035	660 000	Kommunestyret
Sum garantiforpliktelser pr 31.12.2024			82 693 214				

Note 13 Bundne fond

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-13a.

Tabell 13.1 Fondsavsetning. Beløp i tusen kroner.				
	Beholdning			Beholdning
Bundne fond	31.12.2024	Avsetninger	Bruk av fond	31.12.2023
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond	-6 167	-3 250	2 077	-4 994
Næringsfond/kraftfond	-2 454	-727	510	-2 237
Gavefond	-1 862	-279	68	-1 651
Tapsfond startlån	-2 810	-139	0	-2 671
Boligtilskudd Husbanken	-3 825	-189	0	-3 636
Øvrige bundne driftsfond	-23 110	-7 946	3 471	-18 635
Sum	-40 228	-12 530	6 126	-33 824
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Ekstraord. nedbet. Husb.(form.lån)	-24 874	-7 028	653	-18 499
Øvrige bundne investeringsfond	-18 657	-5 651	725	-13 731
Sum	-43 531	-12 679	1 378	-32 230

Årsak til ikke bruk av fond i regnskapsåret

Tapsfond: ikke vært tap i 2024

Boligtilskudd: Ikke utdelt nok til å bruke av fond

Note 14 Selvkost

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-13 b.

Beregningsforutsetninger

Kalkylerente: 5-årig swaprente med et tillegg på 1/2 prosentpoeng jf. retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester, H-2465. Tabell 14.1 viser kalkylerenten de tre siste årene.

Tabell 14.1 Beregningsforutsetninger		
	2024	2023
Kalkylerente	4,35 %	4,30 %

Kalkyleoversikt selvkosttjenestene vann, avløp og slam 2024 og 2023

Indirekte utgifter er beregnet som 10 prosent av sum direkte driftsutgifter.

Tabell 14.2 Selvkostregnskap vann, avløp og slam. Beløp i tusen kroner.			
	2024		
	Vann	Avløp	Slam ¹⁾
Direkte driftsutgifter	16 486	23 253	
Indirekte driftsutgifter	1 229	2 084	
Avskrivninger	6 892	12 218	
Kalkulatorisk rentekostnad	8 331	14 406	
Sum utgifter	32 939	51 960	0
Salgsinntekter/andre inntekter	31 121	54 688	
Renter selvkostfond	28	128	
Sum Inntekter	31 149	54 816	0
Resultat før avsetninger	1 790	-2 856	0
Årets dekningsgrad	94,6 %	105,5 %	
Vedtatt dekningsgrad	100,0 %	100,0 %	
Avsetning til fond	0	2 856	0
Bruk selvkostfond	-1 553	0	0
Resultat etter avsetning ²⁾	237	0	0

1) Tjenesten Slamtømming ble overført til ReMidt IKS fom 2020.

2) Selvkostfondet på vann ble brukt opp og det er momoariaført et lån av kommunekassen på kr 237 199,-

Tabell 14.3 Selvkostregnskap vann, avløp og slam. Beløp i tusen kroner.			
	2023		
	Vann	Avløp	Slam
Direkte driftsutgifter	13 236	23 682	0
Indirekte driftsutgifter	1 324	2 368	0
Avskrivninger	6 448	11 043	0
Kalkulatorisk rentekostnad	7 659	12 766	0
Sum utgifter	28 667	49 860	0
Salgsinntekter/andre inntekter	22 181	43 860	0
Renter selvkostfond	198	189	0
Sum Inntekter	22 378	44 049	0
Resultat før avsetninger	6 288	5 810	0
Årets dekningsgrad	78,1 %	88,3 %	#DIV/0!
Vedtatt dekningsgrad	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Avsetning til fond	0	0	0
Bruk selvkostfond	-6 288	-5 810	0
Resultat etter avsetning	0	0	0

Tabell 14.4 Selvkostfond vann, avløp og slam. Beløp i tusen kroner			
	2024		
	Vann	Avløp	Slam
Selvkostfond 01.01	1 553	1 588	
Netto avsetning	-1 790	2 856	0
Selvkostfond 31.12	-237	4 444	0

Tabell 14.5 Selvkostfond vann, avløp og slam. Beløp i tusen kroner			
	2023		
	Vann	Avløp	Slam
Selvkostfond 01.01	7 841	7 399	0
Netto avsetning	0	-5 810	0
Selvkostfond 31.12	7 841	1 588	0

Kalkyleoversikt selvkosttjenestene byggesak, kart- og oppmåling og plansaksbehandling 2024 og 2023

Tabell 14.6 Kalkyleoversikt selvkosttjenestene byggesak, kart- og oppmåling og plansaksbehandling. Beløp i tusen kroner.			
	2024		
	Byggesak	Kart- og	Plansaks-
Direkte driftsutgifter	5 288	1 821	2 533
Indirekte driftsutgifter	529	182	253
Avskrivninger	57	6	12
Kalkulatorisk rentekostnad	5	1	1
Sum utgifter	5 879	2 009	2 799
Gebyrinntekter/andre inntekter	5 296	2 235	2 469
Renteinntekter selvkostfond	59	19	-18
Sum Inntekter	5 354	2 254	2 451
Resultat før avsetninger	525	-245	348
Årets dekningsgrad	91,1 %	112,2 %	87,6 %
Vedtatt dekningsgrad	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Avsetning til fond	0	245	0
Bruk selvkostfond	-525	0	-348
Resultat etter avsetning	0	0	0

Tabell 14.7 Kalkyleoversikt selvkosttjenestene byggesak, kart- og oppmåling og plansaksbehandling. Beløp i tusen kroner.			
	2023		
	Byggesak	Kart- og	Plansaks-
Direkte driftsutgifter	5 221	2 223	2 417
Indirekte driftsutgifter	522	222	242
Avskrivninger	98	11	21
Kalkulatorisk rentekostnad	9	1	2
Sum utgifter	5 850	2 458	2 681
Gebyrinntekter/andre inntekter	3 957	3 435	2 498
Renteinntekter selvkostfond	106	-2	-24
Sum Inntekter	4 063	3 433	2 474
Resultat før avsetninger	1 786	-975	207
Årets dekningsgrad	69,5 %	139,7 %	0,1 %
Vedtatt dekningsgrad	100,0 %	100,0 %	40,0 %
Avsetning til fond	0	975	0
Bruk selvkostfond	-1 786	0	-207
Resultat etter avsetning	0	0	0

Tabell 14.8 Selvkostfond byggesak, kart/oppmåling og plansak. Beløp i tusen kroner.			
2024			
Skyggeregnskap fond	Byggesak	Kart- og oppmåling	Plansaks-behandling
Selvkostfond 01.01	1 638	329	-661
Netto avsetning	-525	245	-348
Selvkostfond 31.12	1 114	574	-1 009

Tabell 14.9 Selvkostfond byggesak, kart/oppmåling og plansak. Beløp i tusen kroner.			
2023			
Skyggeregnskap fond	Byggesak	Kart- og oppmåling	Plansaks-behandling
Selvkostfond 01.01	3 425	-647	-457
Netto avsetning	-1 786	976	-204
Selvkostfond 31.12	1 638	329	-661

Oversikt over områder med negativt selvkostfond

Tabell 14.10 Selvkostområder med negativt selvkostfond. Beløp i tusen kroner.			
Selvkostområde	2024	2023	2022
Byggesaksbehandling			0
Kart- og oppmåling		329	-647
Plansaksbehandling	-1 009	-661	-457
SUM	-1 009	-332	-1 104

Note 15 Salg av aksjer

Det er ikke solgt aksjer i 2024.

Note 16 Ytelser til ledende personer

I henhold til budsjett- og regnskapsforskriften §5-13 d.

Utbetalte ytelser til ledende personer i 2024, jf. tabell 16.1.

Tabell 16.1 Ytelse til ledende personer. Beløp i hele tall.				
Navn	Lønn	Godtgjørelse	Annen fast	Sum
Ordfører Einar Gimse-Syrstad	1 114 268	13 500		1 127 768
Rådmann Katrine Lereggen	1 395 844	42 840		1 438 684

Note 17 Godtgjørelse til revisor

I henhold til budsjett- og regnskapsforskriften §5-13 e.

Melhus kommune benytter Revisjon Midt-Norge som kommunerevisor. Oppgavene omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og diverse attestasjonsoppdrag. Godtgjørelse er følgende:

Tabell 17.1 Godtgjørelse til revisor. Beløp i tusen kroner.		
	2024	2023
Honorar revisjon	1 383	1 292
Honorar rådgivning	0	0
Samlet godtgjørelse	1 383	1 292

Note 18 Regnskapsoppstillinger – avfallsvirksomheten

I henhold til avfallsforskriften §15-4.

Melhus kommune vedtok i kommunestyremøte den 18.06.2019 å delta som eier i miljøsekskapet Remidt IKS. Selskapet er en samling av de tre interkommunale selskapene Nordmøre interkommunale renovasjonsselskap, Hamos forvaltning og Envina. Hensikten med samarbeidet er at Remidt IKS skal sørge for å ivareta eierkommunenes lovpålagte forpliktelser innen slam, avfalls- og gjennvinningssektoren. Kommunestyret i Melhus kommune fastsetter årlig avfalls- og slamgebyr for kommunens abonnenter etter innstilling fra representantskapet i Remidt IKS.

Prinsippet om lik pris for lik tjeneste i hele selskapets dekningsområde forutsetter også at det er et felles selvkostfond for de lovpålagte tjenestene. Selskapet har separate selvkostfond for husholdningsavfall, fritidsrenovasjon, kommunalt næringsavfall og slam.

Tabell 18.1 gir en oversikt over foreløpig årsresultat for Remidt IKS i 2024.

Tabell 18.1. Foreløpig årsresultat Remidt IKS. Beløp i tusen kroner.				
	Husholdning	Fritid	Slam	Kommunal næring
Sum inntekter	232 592	46 806	57 505	23 300
Sum kostnader	-234 009	-43 661	-67 841	-21 737
Resultat før rente	-1 417	3 145	-10 336	1 563
Rente selvkostfond	452	110	-85	411
Årets resultat	-965	3 255	-10 421	1 974

Tabell 18.2 gir oversikt over Melhus kommunes andel av selvkostfondene til Remidt IKS.

Tabell 18.2. Kommunens andel av selvkostfond i Remmidt IKS. Beløp i tusen kroner.			
	Husholdning	Fritid	Slam
Per 01.01.	3 952	-809	2 259
Resultat 2024	-5	88	-1 303
Per 31.12.	3 947	-721	956

Note 19 Interkommunale selskaper

Frivillig oppstilling Melhus kommune

Med interkommunalt selskap menes et selskap hvor alle deltakerne er kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper. Deltakerkommunene har ubegrenset ansvar for en prosent- eller brøkdel av selskapets forpliktelser, slik at delene til sammen skal utgjøre selskapets samlede forpliktelser. Hovedregelen er at deltakerkommunene har ansvar for selskapets forpliktelser i henhold til eierandel.

Melhus kommune har eierandeler i følgende selskaper etter lov om interkommunale selskaper.

Revisjon Midt-Norge SA

Revisjon Midt-Norge er en selvstendig revisjonsenhet organisert som et samvirkeselskap. De var tidligere et interkommunalt samarbeid. Selskapet er eid av om lag 50 kommuner i Trøndelag og Nordland, i tillegg til Trøndelag fylkeskommune. Da selskapet er et samvirkeselskap, vil eierandelen variere noe over tid. Ved utgangen av 2021 var Melhus kommunes eierandel 3,74 prosent.

ReMidt IKS

Miljøsekskapet ReMidt IKS er et interkommunalt selskap med 17 eierkommuner i Trøndelag og Møre og Romsdal. Selskapet leverer tjenester til innbyggerne knyttet til husholdningsavfall og slam.

Melhus kommunestyre vedtok 18.6.19 (sak 39/19) å overdra eiendeler, egenkapital og gjeld til ReMidt IKS (org.nr. 975 936 333) og ReMidt Næring AS pr. 1.1.2020. Eierandel: 12,8 prosent

Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS

Formålet med selskapet er å legge forholdene til rette for eiernes rasjonelle, funksjonsdyktige og effektive gjennomføring av arkivlovens intensjoner og bestemmelser. Selskapet skal kunne fungere som arkivdepot for eiernes papirbaserte og elektroniske arkiver og sørge for at materialet blir gjort tilgjengelig for offentlig bruk, forskning og andre administrative og kulturelle formål.

Gauldal Brann og Redning IKS

Gauldal Brann og Redning IKS, GBR, er opprettet som et interkommunalt selskap og eies av kommunene Midtre Gauldal med 30 prosent, og Melhus med 70 prosent.

Formålet med selskapet er å ivareta eiernes oppgaver og forpliktelser iht. brann- og eksplosjonsvernlovgivningen.

Midt-Norge 110-sentral IKS

Selskapet har som primæroppgaver å ta imot nødmeldinger, alarmere og kalle ut mannskaper, etablere samband og loggføre hendelser. Deltakerandel: 3,55 % per 31.12.2024.

Note 20 Disposisjonsfond

Frivillig oppstilling Melhus kommune

Tabell 20.1. Oversikt disposisjonsfond. Beløp i tusen kroner.		UB 2024
Konto	Konto (T)	Beløp
2560001	Disposisjonsfond - felles	-7 601
2560002	Fond mottak flyktninger (40307)	-46 278
2560004	Inflasj.just. Langs. Kap.forvaltn.	-40 380
2560005	Bufferfond Langs. Kap.forvaltn.	-32 340
2560018	Sikringstiltak (52563)	-6 593
2560031	Tilskudd, Prosjekt Klima, miljø og livsstil, K-sak 39/14, (19009)	-29
2560037	Næringsplan og handlingsplan 2009/2010 K-sak 72/09	-150
2560039	Tilskudd, Kartlegging av naturmangfold, K-sak 38/11 (19005)	0
2560041	Til dekning av egenandel i forsikringsoppgjør, K-sak 64/11, 99/19 og 35/21	-205
2560042	Kompetanseoppfølging pleie og omsorg, Ksak 36/13, 31/14, 43/17 og 34/18	-73
2560104	Fond kommuneplanarbeid/Planoppgaver som følge av Planstrategi k.sak 31/14 og K s	-2 673
2560700	Høyeggen skole - overskudd	-358
2560702	Gåsbakken skole og barnehage - overskudd	-715
2560704	Plan - overskudd	-438
2560705	Eid skole- og barnehage - overskudd	-1 338
2560708	Gimse skole - overskudd	-284
2560709	Gimse ungdomsskole - overskudd	-9
2560713	Lundamo ungdomsskole - overskudd	-581
2560714	Familie- og forebygging 303 - overskudd	-2 348
2560717	Rosmælen skole og barnehage - overskudd	-245
2560721	Arealforvaltning - overskudd	-571
2560723	Bygg- og eiendom - Overskudd	-3 766
2560724	Sektorfond Helse og velferd - overskudd	-4 835
2560725	Plan og utvikling - kommunalsjef - overskudd	-5
2560726	Plan og utvikling - plan -overskudd	-713
2560727	Sektor Plan og utvikling - overskudd	-1 782
2560728	Sektorfond Oppvekst og kultur	-1 355
2560751	Vedlikehold av kommunale veger og plasser, K sak 72/18	-544
2560754	Avsetning premieavvik, jf. k.sak 36/13 og 31/14	-19 953
2560755	Vannovervåkning K sak 62/13, Ansvar 19008	-188
2560757	Skjønnsmidler, Minoritetsspråkelige elever K-sak 60/14	-785
2560759	Opprydding i kommunens arkiv, k-sak 80/14 og 43/17 (19984)	-1 336
2560762	Gang og sykkelveg, Eidslykkja, Eidslia-Husåsen, Korsvegen, innbet. fra privat	-40
2560767	Skjønnsmidler 2016, Miljøtilsyn, økosystemer og folkehelse (19016)	-106
2560769	Skjønnsmidler 2016, Fellestiltak for økt naturkunnskap (19017)	-184
2560775	Gang og sykkelveg mellom Losen krysset og Hermanstad K-sak 34/18 (6818)	-15 075
2560777	Bredbånd legging av trekrør, K-sak 34/18	-840
2560778	GDPR og informasjonssikkerhet, K-sak 34/18 (1228)	-526
2560784	Fiber Gåsbakken, K-sak 34/18	-900
2560785	Overskuddsfond Tilskudd norskopplæring Flyktninger (40304)	-9 557
2560788	Avsetning til sentraladm.-møterom, K-sak 35/19	-680
2560792	Profilering av Melhus kommune i næringsssammenheng, K sak 35/19	-300
2560793	Juridisk bistand, K sak 43/17	-52
2560794	Kompetansmidler R2, K sak 100/17	-567
2560795	Idrettsanlegg, K sak 100/17, 35/19 og 88/21	-455
2560797	Tiltak mot granulat ved kunstgressbaner, K sak 72/18	-482
2560799	Bredbånd, K sak 32/16, 118/16, 100/17, 72/18, 35/19, 112/19 (19982)	-4 349
2560800	Turstier, K sak 100/17 og 35/18	-260
2560801	Tiltak sentrumsplan, K sak 100/17	-122
2560802	Kapitalinnskudd og aksjekjøp REMDIT IKS og REMDIT Næring, K sak 20/19	0
2560805	Kultur-Korona, fond for grendahus, lag og organisasjoner (20300) K sak 33/20	-70
2560806	MerSmak (20103)	0
2560809	IKT - Overskudd	-1 328
2560811	Infrastruktur, K sak 35/21, 46/22	-7 077
2560812	Nydyrkningsfond, (14003) KS 85/20, 35/21, 46/22, 32/23	-1 172
2560813	Kompetansefond, K sak 35/21	-2 500
2560814	Kulturfond, K sak 35/21	-1 880
2560818	Ler sentrum, utbygging av infrastruktur, innbet fra private (53006)	-1 054
2560820	Helse, kjøkken og dagtilbud, K sak 46/22	-6 500
2560010	Merforbruk 2024	122 147
SUM		-112 397

Note 21 Fordeling av inntekter og utgifter

I henhold til budsjett- og regnskapsforskriften § 6-2 a) og § 8-2 a).

Melhus kommune har ingen kommunale foretak, og ikke aktuelt å oppføre jf. budsjett og regnskapsforskriftens § 6-2.

Melhus kommune er ikke deltager i interkommunale politiske råd, jf. kommunelovens § 18-1 eller kommunalt oppgavefellesskap jf. kommunelovens § 19-1.

Note 22 Overføringer fra kommunekassen/deltakerkommunene til dekning av merforbruk

I henhold til budsjett- og regnskapsforskriften § 6-2 a og § 8-2 a og § 9-4

Melhus kommune har ingen kommunale foretak, og ikke aktuelt å oppføre jf. budsjett og regnskapsforskriftens § 6-2.

Melhus kommune er ikke deltager i interkommunale politiske råd, jf. kommunelovens § 18-1 eller kommunalt oppgavefellesskap jf. kommunelovens § 19-1.

Melhus kommune har ikke etablert lånefond.

Note 23 Usikre forpliktelser

I henhold til budsjett- og regnskapsforskriften § 5-15

Det er ingen usikre forpliktelser per 31.12.2024.

Note 24 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

I henhold til budsjett- og regnskapsforskriften § 5-15

Det er ingen vesentlige poster og transaksjoner som trenger nærmere forklaring.

Avvik mellom regnskapsførte resultatposter og regulert budsjett for 2024, er omtalt i årsberetningen.