

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Arkivsak: 25/171
Møtedato/tid: 08.05.2025 kl. 09:00 – 13:00
Møtested: Rådhuset, møterom 140

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Ola Lund Renolen på telefon 994 48 040, eller e-post: Ola.renolen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 30.04.2025

Gerrit Andre Pallin Lorier (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ola Lund Renolen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
19/25	Årsregnskap og årsberetning 2024 - kommunedirektørens orientering
20/25	Revisjonsberetning 2024 - revisors orientering
21/25	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2024
22/25	Orientering om utleieboliger
23/25	Bestilling av ny forvaltningsrevisjon
24/25	Innspill til kontrollarbeidet
25/25	Opplæring av kontrollutvalget
26/25	Referatsaker
27/25	Godkjenning av protokoll

Årsregnskap og årsberetning 2024 - kommunedirektørens orientering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

08.05.2025

Saknr

19/25

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/482 - 8

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om årsregnskapet og årsberetningen til orientering.

Vedlegg

Årsregnskap 2024

Årsberetning 2024

Regnskap 2024 ansvarsnivå

Bakgrunn

Saken er satt på sakskartet som et ledd i kontrollutvalgets ansvar for å følge med på økonomiforvaltningen. Saken skal gi utvalget informasjon om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024, og om eventuelle risikoforhold i økonomien i kommunen.

Årsregnskapet viser hvilke inntekter og utgifter kommunen hadde i løpet av fjoråret, hva kommunen eier, hvor stor gjelden er og hvilken type gjeld kommunen har. Kommunen har frist til 22. februar til å avlegg årsregnskapet til revidering hos kommunens regnskapsrevisor. Årsberetningen skal beskrive forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske handleevnen blir opprettholdt.

Årsberetningen skal også beskrive

- større avvik mellom budsjett og regnskap
- avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av pengene
- måloppnåelse og andre vesentlige ikke-økonomiske forhold
- tiltak som skal sikre høy etisk standard
- status for kjønnslikestilling
- hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven. Det vil si å arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering.

Fristen for å levere årsberetningen er 31. mars.

Kommunens årsregnskap og årsberetning følger vedlagt. Kontrollutvalget har også bedt om å få regnskapet på ansvarsnivå, det følger også vedlagt.

Kommunedirektøren vil orientere om hovedtrekkene i begge dokumentene i møtet.

Konseks vurdering

Kontrollutvalgets rolle i behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen er å gi en skriftlig uttalelse til kommunestyret om kommunestyret kan godkjenne dem. Et årsregnskap og en årsberetning kan likevel inneholde nyttig informasjon om økonomiske risikoforhold. Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren orientere om slike risikoer i møtet. Kontrollutvalget kan notere seg eventuelle risikoer og få utdypende informasjon om utviklingen på et senere tidspunkt.

Vi anbefaler at kontrollutvalget tar saken til orientering.



ÅRSREGNSKAP 2024

Innholdsfortegnelse

Regnskapsskjema.....	3
Bevilgningsoversikt drift.....	3
Sum bevilgninger drift.....	4
Bevilgningsoversikt investering.....	5
Prosjektoversikt investering.....	6
Økonomisk oversikt – drift.....	8
Balanseregnskap.....	9
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.....	10
Noter.....	11
Note 0a – Regnskapsprinsipper og vurderingsregler.....	11
Note 0b – Organisering av kommunens virksomhet.....	11
Note 1 – Arbeidskapital.....	12
Note 2 – Kapitalkonto.....	13
Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.....	14
Note 4 – Varige driftsmidler.....	14
Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie.....	15
Note 6 – Utlån.....	16
Note 7 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater.....	16
Note 8 – Rentesikring.....	17
Note 9 – Langsiktig gjeld.....	17
Note 10 – Avdrag på lån.....	18
Note 11 – Pensjonsforpliktelser.....	19
Note 12 – Kommunens garantiansvar.....	20
Note 13 – Bundne fond – vesentlige.....	20
Note 14 – Selvkostområder.....	21
Note 15 – Salg av finansielle omløpsmidler.....	21
Note 16a – Ytelser til ledende personer.....	21
Note 16b – Årsverk.....	22
Note 17 – Godtgjørelse til revisor.....	22
Note 18 – Betinget eiendel.....	22
Note 19 – Midtre Gauldal Utvikling KF – balanse pr. 01.01.2024.....	23
Note 20 – Startlån, for lavt budsjett på utlån.....	23

Regnskapsskjema

Bevilgningsoversikt drift

		Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
1	Rammetilskudd	-305 671 927	-306 350 000	-302 220 000	- 287 253 177
2	Inntekts- og formuesskatt	-169 733 212	-170 500 000	-176 012 000	- 160 013 840
3	Eiendomsskatt	-12 867 366	-12 900 000	-11 900 000	- 11 981 985
4	Andre generelle driftsinntekter	-3 533 104	-3 370 000	-2 954 000	- 3 087 558
5	Sum generelle driftsinntekter	-491 805 609	-493 120 000	-493 086 000	-462 336 560
6	Sum bevilgninger drift, netto	467 847 959	458 861 052	458 093 110	467 603 203
7	Avskrivninger	41 486 246	-	-	32 320 869
8	Sum netto driftsutgifter	509 334 205	458 861 052	458 093 110	499 924 072
9	Brutto driftsresultat	17 528 595	-34 258 948	-34 992 890	37 587 512
10	Renteinntekter	-14 140 987	-6 260 000	-6 200 000	- 10 011 547
11	Utbytter	-6 335 237	-6 300 000	-8 800 000	- 6 895 030
12	Gevinst og tap på finansielle OM	-3 544 622	-3 200 000	-2 380 000	- 3 485 223
13	Renteutgifter	45 650 625	39 800 000	37 780 000	24 786 691
14	Avdrag på lån	31 772 290	29 203 000	29 203 000	20 232 579
15	Netto finansutgifter	53 402 069	53 243 000	49 603 000	24 627 469
16	Motpost avskrivninger	-41 486 246			- 32 320 869
17	Netto driftsresultat	29 444 418	18 984 052	14 610 110	29 894 112
	<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>				
18	Overføring til investering	-	-	-	2 800 000
19	Avsetninger til bundne driftsfond	11 145 852	1 937 927	1 731 000	10 374 646
20	Bruk av bundne driftsfond	-11 657 354	-1 937 869	-1 813 000	- 15 347 580
21	Avsetninger til disposisjonsfond	-	-	-	-
22	Bruk av disposisjonsfond	-32 026 405	-18 984 110	-14 528 110	- 27 721 178
23	Dekning av tidligere års merforbruk	3 093 489			-
24	Sum disp./dekning av netto driftsresultat	-29 444 418	-18 984 052	-14 610 110	-29 894 112
25	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

Sum bevilgninger drift

	Note	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Folkevalgte og stab		51 296 609	49 662 945	50 192 945	46 742 270
540 - Avsetning til ubundne driftsfond		-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond		-	-	-	-
940 - Bruk av ubundne driftsfond		-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond		-	-	-	366 947
Til linje 6 - bevilgninger drift		51 296 609	49 662 945	50 192 945	47 109 218
Oppvekst		151 823 168	153 683 000	152 483 000	150 226 038
540 - Avsetning til ubundne driftsfond		-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond		155 638	-	-	-
940 - Bruk av ubundne driftsfond		-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond	-	687 571	500 000	-	32 149
Til linje 6 - bevilgninger drift		152 355 101	154 183 000	152 483 000	150 258 187
Pleie og omsorg		141 612 294	135 996 116	135 396 116	142 965 612
540 - Avsetning til ubundne driftsfond		-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond		912 914	-	-	1 911 019
940 - Bruk av ubundne driftsfond		-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond	-	2 063 706	-	-	1 074 431
Til linje 6 - bevilgninger drift		142 763 086	135 996 116	135 396 116	142 129 024
NAV, Helse og familie		67 863 379	70 598 609	70 483 609	70 949 141
540 - Avsetning til ubundne driftsfond		-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond		468 620	-	-	-
940 - Bruk av ubundne driftsfond		-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond	-	543 711	-	-	2 173 289
Til linje 6 - bevilgninger drift		67 938 471	70 598 609	70 483 609	73 122 430
Samfunnsutvikling og kultur		20 548 725	18 939 651	18 924 651	20 809 742
540 - Avsetning til ubundne driftsfond		-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond		503 056	-	-	759 713
940 - Bruk av ubundne driftsfond		-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond	-	2 128 885	-	-	1 047 972
Til linje 6 - bevilgninger drift		22 174 554	18 939 651	18 924 651	21 098 000
Eiendom og kommunalteknikk		26 563 351	20 824 789	20 624 789	33 913 448
540 - Avsetning til ubundne driftsfond		-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond		1 393 414	706 927	500 000	1 030 463
570 - Overføring til investering		-	-	-	2 800 000
940 - Bruk av ubundne driftsfond		-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond	-	-	1 437 869	1 813 000	7 993 141
Til linje 6 - bevilgninger drift		25 169 937	21 555 731	21 937 789	38 076 126
Spesielle tiltak og tjenester		1 212 578	18 025 000	18 775 000	31 112 868
540 - Avsetning til ubundne driftsfond		-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond		5 786 519	-	-	4 968 467
940 - Bruk av ubundne driftsfond		-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond	-	6 233 481	-	-	2 659 651
Til linje 6 - bevilgninger drift		1 659 541	18 025 000	18 775 000	28 804 052
Finansielle transaksjoner		4 490 662	10 100 000	10 100 000	32 993 834
540 - Avsetning til ubundne driftsfond		-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond		-	-	-	-
940 - Bruk av ubundne driftsfond		-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond		-	-	-	-
Til linje 6 - bevilgninger drift		4 490 662	10 100 000	10 100 000	32 993 834
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		467 847 959	458 861 052	458 093 110	467 603 203

Bevilgningsoversikt investering

Bevilgningsoversikt - investering

	Note	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	61 079 931	70 087 000	67 840 000	90 653 668
2 Tilskudd til andres investeringer		-	-	-	880 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	1 509 492	1 520 000	1 520 000	1 438 185
4 Utlån av egne midler		-	-	-	-
5 Avdrag på lån		-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	1	62 589 423	71 607 000	69 360 000	92 971 853
7 Kompensasjon for merverdiavgift		-9 025 853	-10 595 600	-8 608 000	-14 921 749
8 Tilskudd fra andre		-349 026	-	-	-843 427
9 Salg av varige driftsmidler		-13 240 124	-9 500 000	-	-1 850 442
10 Salg av finansielle anleggsmidler	15	-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	6	-600 000	-	-	-600 000
13 Bruk av lån		-46 594 421	-58 731 400	-59 232 000	-75 160 991
14 Sum investeringsinntekter		-69 809 423	-78 827 000	-67 840 000	-93 376 608
15 Videreutlån	20	41 575 000	29 200 000	10 000 000	11 356 205
16 Bruk av lån til videreutlån		-36 485 833	-29 200 000	-10 000 000	-4 049 590
17 Avdrag på lån til videreutlån	10	2 395 251	-	-	2 483 683
18 Mottatte avdrag på videreutlån	10	-7 484 418	-	-	-4 814 979
19 Netto utgifter videreutlån	1	-	-	-	4 975 319
20 Overføring fra drift		-	-	-	-2 800 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		-	-	-	760 000
22 Bruk av bundne investeringsfond		-760 000	-	-	-4 975 319
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		9 500 000	9 500 000	-	-
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-1 520 000	-2 280 000	-1 520 000	-1 760 000
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	4 204 755
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		7 220 000	7 220 000	-1 520 000	-4 570 564
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-	-	-	-0

Prosjektoversikt investering

Nr.	Prosjekt	Note 4	Regnskap 2024	Rev. bud. 2024	Oppr. Bud. 2024	Regnskap 2023
1102002	Digitaliseringstiltak ihht dig.strategi		0	0	0	22 750
1102003	IKT - Infrastruktur serverrom		0	0	0	353 165
1102004	IKT - Utvidelse nettsverk og brannmur		0	0	0	266 520
1102201	Nytt sak- og arkivsystem		0	0	0	17 900
1102302	Velferdsteknologi i helsebygg		3 831 784	3 800 000	0	0
1102401	IKT - Felles 2024		0	0	1 500 000	0
1102402	ERP system		0	0	2 500 000	0
1102403	Utvidelse datanettverk		353 627	1 100 000	0	0
1102404	Kabling til sykesignalanlegg		0	0	500 000	0
2102201	Digitale tavler barnehage		0	0	0	48 750
4102101	Helseplattformen		17 422 590	17 330 000	13 600 000	1 164 771
6102201	Statue Marit Bjørgen		932 266	1 025 000	0	416 694
6102401	Bassenget - lysrigg og utstyr		263 662	240 000	240 000	0
7101210	Tilbygg Moøya. Renseanlegg		862 145	300 000	0	-182 875
7101606	Adkomst og kryss Frøsetvegen		141 182	0	0	0
7101908	Dørlåser MG sykehjem "touch and go"		0	0	0	70 583
7102008	Gatelys, utskifting HQL lamper		277 627	331 000	0	2 679 495
7102012	Lysgården		1 845 689	1 850 000	0	45 668 529
7102013	Driftsbil vann/avløp		631 504	650 000	0	0
7102014	Utbygging av brønn 4		1 262 421	3 560 000	0	0
7102101	Midtre Gauldal helsesenter - funksjonsendring		0	0	0	25 497
7102105	Rådhuset adgangskontroll		741 163	743 000	0	12 250
7102107	Rådhuset oppgradering møterom		0	0	0	143 123
7102111	Biler og ladestasjon - hjemmesykepleien		8 791	0	0	76 641
7102112	Rassikring overvann bekker Frøset		0	0	0	160 446
7102113	Singsås bo- og dagsenter - utbedring		1 432 465	1 230 000	0	5 905 032
7102114	Ramstadsjøen - toalettløsning		70 413	0	0	1 953 673
7102115	Fagerlia barnehage, salg		0	0	0	14 102
7102119	Prestteigen - trafikkisikkerhet		0	0	0	151 935
7102121	Moøya - trafikkisikkerhet		0	0	0	8 533
7102126	Budal skole/flerbrukshus		0	0	0	1 019 527
7102127	Midtre Gauldal helsesenter - ventilasjon/styreenhet		0	0	0	223 750
7102207	Ombygging NAV		0	0	0	1 787 294
7102208	Elveforebygging - flomsikring		0	0	200 000	0
7102211	Salg av gnr/bnr 82/89		770	0	0	0
7102218	Legekantoret - inngangsparti		0	0	0	288 706
7102219	Frøset - gjerde		0	0	0	352 670
7102220	Engan 13 (Doktorgården) - riving		0	0	0	166 386
7102221	Kåret 2 - riving		0	0	0	565 915
7102222	Ambulansesetasje - Moøya 5		8 731 151	10 100 000	6 800 000	9 493 056
7102301	GSK Kultursal - nytt lysanlegg		0	0	0	791 638
7102302	Singsås barnehage- oppgradering		7 852 681	9 375 000	8 500 000	73 276
7102303	Singsås boligtoimer - salg		0	0	0	123 438
7102305	Soknedal boligtoimer Nyhus - salg		0	0	0	3 868
7102306	Omsorgsboliger BT1		3 153 902	6 000 000	20 000 000	2 137 670
7102307	Liøya 3 og 5 - riving		0	0	0	40 659
7102310	MG helsesenter - modernisering sokkeletasje		0	150 000	0	0
7102311	Støren gamle prestegård – oppgradering nettverk		0	0	0	105 063
7102314	Utbedring ledningsanlegg overvann/avløp		111 227	650 000	800 000	1 500 556

Nr.	Prosjekt	Note 4	Regnskap 2024	Rev. bud. 2024	Oppr. Bud. 2024	Regnskap 2023
7102315	Soknes leir - salg		259 181	260 000	0	52 350
7102316	Ombygging Gaula Natursenter		0	0	0	1 497 488
7102317	Støren ungdomsskole - paviljong		-5 117	0	0	3 362 561
7102318	Størenhallen - ombygging frivilligheten		13 744	0	0	582 942
7102319	Øverspjeldet 1A - renovering		0	0	0	268 298
7102320	Budal omsorgsboliger - ombygging leilighet		0	0	0	118 679
7102321	GSK - uteområder inngangsparti		2 236 849	1 730 000	0	1 239 818
7102322	Oppgradering Heisalarmer		0	0	0	411 582
7102323	Solskjerming Midttun		0	0	0	102 509
7102324	Salg eiendom gbnr 45/5		288 588	0	0	61 590
7102326	Salg Brunkåsa 7 B		0	0	0	28 278
7102327	Asfaltering parkeringsplass Budal oppvekstsenter		0	0	0	263 263
7102328	Utbedring Høvsveien		0	0	0	224 000
7102329	Støren bo- og dagsenter -varmestyring gulv		298 793	300 000	0	625 000
7102330	Støren barneskole - nøddlys		0	0	0	163 293
7102331	Rekkverk Rena Frøset - trafiksikkerhet		296 903	270 000	0	850 791
7102332	Fortau Soknesøran - trafiksikkerhet		0	0	0	516 110
7102333	Utbedring Ramstad bru		1 188 166	1 200 000	0	0
7102335	Traktor Moøya renseanlegg		0	0	0	590 000
7102336	Sandfang Moøya		0	0	0	209 175
7102337	Rassikring Spjelddalen		0	0	0	193 548
7102401	Nedre Nyhuslia boligfelt		277 640	78 000	0	0
7102402	Utbedring kommunale bygg 2024		0	0	3 000 000	0
7102403	Enøktiltak kommunale bygg 2024		1 103 513	1 535 000	2 000 000	0
7102404	Singsås bo- og dagsenter - påkostning leiligheter		0	360 000	0	0
7102405	Fjellsikring Gullhammeren - Budalsveien		1 771 482	1 800 000	0	0
7102406	Salg 45/414 - Norsk kylling Eiendom		26 150	0	0	0
7102407	Salg 45/415 - Bygget 2		8 300	0	0	0
7102408	Utbedring ledningsnett vann 2024		1 324 983	1 600 000	1 600 000	0
7102409	SD styring på kommunale bygg		0	500 000	0	0
7102410	Omsorgsleilighet Soknedal		0	150 000	0	0
7102411	Kommunale veier og sikkerhet 2024		0	0	4 000 000	0
7102412	Soknedal skole - oppgradering		0	0	200 000	0
7102413	Budal branngarasje - oppgradering		0	0	400 000	0
7102414	Støren sør - Høydebasseng og VA anlegg		17 095	100 000	1 800 000	0
7102415	Gulvvaskemaskiner		238 273	240 000	200 000	0
7102416	Singsås skole - varmepumpe		827 978	680 000	0	0
7102417	Støren sør - Infrastruktur		219 180	700 000	0	0
7102418	Moøya driftssentral		660 392	0	0	0
7102419	Trafiksikkerhetstiltak GSK-området		0	150 000	0	0
7102425	Salg eiendom 2/22 Bane Nor		16 820	0	0	0
7102426	Salg eiendom 230/150		8 960	0	0	0
8102301	Støren kirkelige fellesr. tilskudd 2023		0	0	0	880 000
9102360	Helseplattformen - kjøp av aksjer		0	0	0	35 035
9102064	Salg anleggsmidler 2024		75 000	0	0	0
9460223	Egenkapitalinnskudd KLP 2023		0	0	0	1 403 150
9460224	Egenkapitalinnskudd KLP 2024		1 509 492	1 520 000	1 520 000	0
Sum investeringsprosjekter			62 589 423	71 607 000	69 360 000	92 971 853

Økonomisk oversikt – drift

	Note	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
1 Rammetilskudd		-305 671 927	-306 350 000	-302 220 000	-287 728 177
2 Inntekts- og formuesskatt		-169 733 212	-170 500 000	-176 012 000	-160 013 840
3 Eiendomsskatt		-12 867 366	-12 900 000	-11 900 000	-11 982 098
4 Andre skatteinntekter		-1 395 522	-1 231 000	-1 231 000	-1 272 133
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-46 459 230	-39 620 241	-39 054 241	-44 621 764
6 Overføringer og tilskudd fra andre		-93 891 042	-77 362 856	-73 929 183	-95 172 929
7 Brukerbetalinger		-18 035 595	-19 057 411	-19 307 451	-19 604 841
8 Salgs- og leieinntekter		-70 703 784	-66 196 039	-66 196 039	-57 079 768
9 Sum driftsinntekter	1	-718 757 678	-693 217 547	-689 849 914	-677 475 550
10 Lønnsutgifter	16	373 846 665	365 634 734	366 099 049	366 630 804
11 Sosiale utgifter		97 174 259	88 391 917	87 441 404	88 463 504
12 Kjøp av varer og tjenester	17	174 152 611	162 457 018	160 965 950	167 159 634
13 Overføringer og tilskudd til andre		50 169 285	42 474 930	40 350 621	60 712 355
14 Avskrivninger	4	41 486 246	-	-	32 320 869
15 Sum driftsutgifter		736 829 066	658 958 599	654 857 024	715 287 165
16 Brutto driftsresultat		18 071 388	-34 258 948	-34 992 890	37 811 616
17 Renteinntekter		-14 711 047	-6 260 000	-6 200 000	-10 247 676
18 Utbytter		-6 335 237	-6 300 000	-8 800 000	-6 895 030
19 Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	7	-3 544 622	-3 200 000	-2 380 000	-3 485 223
20 Renteutgifter		45 677 892	39 800 000	37 780 000	24 798 716
21 Avdrag på lån	10	31 772 290	29 203 000	29 203 000	20 232 579
22 Netto finansutgifter		52 859 276	53 243 000	49 603 000	24 403 366
23 Motpost avskrivninger	4	-41 486 246	-	-	-32 320 869
24 Netto driftsresultat		29 444 418	18 984 052	14 610 110	29 894 112
Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat					
25 Overføring til investering		-	-	-	2 800 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond	13	11 145 852	1 937 927	1 731 000	10 374 646
27 Bruk av bundne driftsfond	13	-11 657 354	-1 937 869	-1 813 000	-15 347 580
28 Avsetninger til disposisjonsfond		-	-	-	-
29 Bruk av disposisjonsfond		-32 026 405	-18 984 110	-14 528 110	-27 721 178
30 Dekning av tidligere års merforbruk		3 093 489	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-29 444 418	-18 984 052	-14 610 110	-29 894 112
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

Balanseregnskap

Kap.	Note	2024	2023
2.2	A. Anleggsmidler		
	<i>I. Varige driftsmidler</i>		
1 2.27	Faste eiendommer og anlegg	1 074 088 180	838 683 562
2 2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	43 776 133	24 553 669
	<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>		
3 2.21	Aksjer og andeler	98 285 931	94 276 439
4 2.29	Obligasjoner	-	-
5 2.22+2.23	Utlån	116 124 001	82 634 419
6 2.28	<i>III. Immaterielle eiendeler</i>	-	-
7 2.20	<i>IV. Pensjonsmidler</i>	829 578 223	780 115 853
	Sum anleggsmidler	2 161 852 469	1 820 263 941
2.1	B. Omløpsmidler		
	<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>		
8 2.10		67 712 529	98 497 746
	<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>		
9 2.18	Aksjer og andeler	47 644 647	44 100 025
10 2.11	Obligasjoner	-	-
11 2.12	Sertifikater	-	-
12 2.15	Derivater	-	-
	<i>III. Kortsiktige fordringer</i>		
13 2.13+2.14	Kundefordringer	44 221 438	54 681 139
14 2.16	Andre kortsiktige fordringer	-	-
15 2.19	Premieavvik	69 886 809	76 748 566
	Sum omløpsmidler	229 465 423	274 027 476
	SUM EIENDELER	2 391 317 892	2 094 291 417
2.5	C. Egenkapital		
	<i>I. Egenkapital drift</i>		
16 2.56	Disposisjonsfond	-1 750 408	-42 658 791
17 2.51	Bundne driftsfond	-34 100 833	-34 612 335
18 2.5900	Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
	<i>II. Egenkapital investering</i>		
19 2.53	Ubundet investeringsfond	-25 037 360	-17 057 360
20 2.55	Bundne investeringsfond	-	-760 000
21 2.5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
	<i>III. Annen egenkapital</i>		
22 2.5990	Kapitalkonto	-467 239 493	-458 424 861
23 2.581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-1 258 252	-1 258 252
24 2.580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
	Sum egenkapital	-529 386 346	-554 771 599
2.4	D. Langsiktig gjeld		
	<i>I. Lån</i>		
25 Sum(2.451:2.4.54)+2.47	Gjeld til kredittinstitusjoner	-937 172 420	-636 238 790
26 2.411+2.412	Obligasjonslån	-	-
27 2.431	Sertifikatlån	-	-
28 2.40	<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>	-838 985 554	-774 200 280
	Sum langsiktig gjeld	-1 776 157 974	-1 410 439 070
2.3	E. Kortsiktig gjeld		
	<i>I. Kortsiktig gjeld</i>		
29 2.33+2.35	Leverandørgjeld	-	-
30 2.31	Likviditetslån	-	-30 000 000
31 2.34	Derivater	-	-
32 2.32	Annen kortsiktig gjeld	-85 562 459	-98 730 636
33 2.39	Premieavvik	-211 113	-350 112
	Sum kortsiktig gjeld	-85 773 572	-129 080 748
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-2 391 317 892	-2 094 291 417
2.9100+2.9110	F. Memoriakonti		
	<i>I. Ubrukte lånemidler</i>		
34 2.9200		80 941 398	48 599 993
35 2.9200	<i>II. Andre memoriakonti</i>	234 068	-
36 2.9999	<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	-81 175 466	-48 599 994
	Sum memoriakonti	-0	-0

25/2-25
AY Patten Torgny

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftsregnskapet

		2024
1	Netto driftsresultat	29 444 418
2	Avsetninger til bundne driftsfond	11 145 852
3	Bruk av bundne driftsfond	- 11 657 354
4	Overføringer til investering ihht årsbudsjettet og fullmakter	-
5	Avsetning til disposisjonsfond i hht til årsbudsjettet og fullmakter	-
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 18 984 110
7	Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk *)	3 093 489
8	Årets budsjettavvik (mer -eller mindreforbruk før strykning)	13 042 295
9	Strykning av overføring til investering	-
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-
13	Mer-eller mindreforbruk etter strykninger	13 042 295
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	- 9 948 806
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	- 3 093 489
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-

*) Post 7 er dekning av tidligere års merforbruk Midtre Gauldal utvikling KF ihht §4-4

Investeringsregnskapet

		2024
1	Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	75 860 254
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	-
3	Bruk av bundet investeringsfond	- 760 000
4	Budsjettetert bruk av lån	- 87 931 400
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond ihht til årsbudsjettet og fullmakter	9 500 000
7	Bruk av ubundet investeringsfond ihht til årsbudsjettet og fullmakter	- 2 280 000
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9	Årets budsjettavvik (mer -eller mindreforbruk før strykning)	- 5 611 146
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
11	Strykning av bruk av lån	4 851 146
12	Strykning av overføring fra drift	-
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	760 000
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-

Noter

Note 0a – Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Dersom kommunen avviker fra foreløpige kommunale regnskapsstandarder bør dette opplyses. Videre bør det omtales hvordan kommunen har forholdt seg til høringsutkast til KRS.

Redegjørelsen bør omtale eventuelle endringer i regnskapsprinsipper i regnskapsåret samt endringer i anvendelsen av regnskapsprinsipper og vurderingsregler.

Ved lånefinansiering av investeringer er/er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Note 0b – Organisering av kommunens virksomhet

Dersom vesentlige deler av kommunens samlede virksomhet er lagt til enheter som avlegger særregnskap, herunder KF og interkommunale samarbeid, skal det opplyses om hvilke enheter dette gjelder. Det samme gjelder dersom slik virksomhet er lagt til andre rettssubjekter som samkommune, IKS, AS m.v., eller ivaretas av andre kommuner gjennom vertskommunesamarbeid.

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet lagt til enheter innenfor kommunen som juridisk enhet som avlegger egne årsregnskap. Disse enhetene inngår i konsolidert årsregnskap. Se note 27 om nærmere opplysninger om disse.

I tillegg er kommunen deltaker i interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekt, vertskommunesamarbeid og interkommunale selskaper.

3. Tjenester som løses i egne selskaper/foretak

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
Barnevernvakt	Barnevern	Vertskommunesamarbeid	Trondheim kommune
Øyeblikkelig hjelp, legevakt, Øya helsehus	Helse	Vertskommunesamarbeid	Trondheim kommune
KS Samhandlingskoordinator Helse	Helse	Vertskommunesamarbeid	Malvik kommune
Kontrollutvalgsserretariat og revisjon	Kontrollorgan	IKS	
Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS	Arkiv	IKS	
ReMidt IKS	Renovasjon/Slam	IKS	
Gauldal Brann og Redning IKS	Brannvern/forebygging	IKS	
Liøya barnehage	Privat barnehage		
Haukda villmarksbarnehage	Privat barnehage		

Note 1 – Arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2024	31.12.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	229 465 423	274 027 476	
2.3 Kortsiktig gjeld	85 773 572	-129 080 748	
Arbeidskapital	143 691 851	144 946 728	-1 254 877

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-718 757 678
Sum driftsutgifter	695 342 820
Netto finansutgifter	52 859 276
Netto driftsresultat	29 444 418
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	62 589 423
Sum investeringsinntekter	-69 809 423
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-7 220 000
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	32 341 404
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-10 116 986
Differanse (forklares nedenfor)	-11 371 863

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
Omløpsmidler fra MGU KF	5 773 988
Kortsiktig gjeld fra MGU KF	-3 924 193
Ubrukte lånemidler fra MGU KF	-13 221 658
	-11 371 863

Differanse skyldes at balansen fra Midtre Gauldal utvikling KF ble tatt inn i Midtre Gauldal kommunes balansen pr 01.01.2024

Note 2 – Kapitalkonto

Årets endring i kapitalkonto

	31.12.2023	31.12.2024	Endring
Anleggsmidler	1 820 263 941	2 161 852 469	341 588 528
Langsiktig gjeld	1 410 439 070	1 776 157 974	365 718 904
Ubrukte lånemidler	48 599 993	80 941 398	32 341 405
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			-
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			-
Kapitalkonto	458 424 865	466 635 893	8 211 028

Spesifikasjon av bevegelser på kapitalkontoen

Saldo kapitalkonto 31.12.2023	kr 458 424 861
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 61 079 931
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer/andeler	kr -
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	kr -
Utlån	kr 41 575 000
Avdrag på eksterne lån	kr 34 167 541
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	kr 115 685
Endring pensjonsmidler KLP	kr 49 346 685
Endring pensjonsmidler andre selskap	kr -
Reversert oppskrivning utenlandslån	kr -
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	kr 1 509 492
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 441 448
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr 41 486 246
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Salg aksjer/andeler	kr -
Nedskrivning aksjer/andeler	
Avdrag på utlån	kr 8 085 418
Avskrivning på utlån	kr -
Bruk av lånemidler	kr 83 080 254
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	kr 64 785 274
Endring pensjonsmidler SPK	kr -
Endring pensjonsmidler KLP	kr -
Endring pensjonsmidler andre selskap	kr -
Saldo kapitalkonto beregnet 31.12.2024	kr 448 340 555
Saldo kapitalkonto bokført 31.12.2024	kr 467 239 493
Differanse	kr 18 898 938

Differanse skyldes at kapitalkontoen fra Midtre Gauldal utvikling KF ble tatt inn i balansen pr 01.01.2024, kr 18 898 937

Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

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

Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:	Utgift	Inntekt
Sum endringer i regnskapsprinsipp i år	0	0

Note 4 – Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor-maskiner	IT-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Program-vare	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	SUM
Bokført verdi pr 31.12.2023	2 105 271	5 203 282	15 123 838	1 822 186	17 571 444	554 973 575	224 948 300	41 489 335	863 237 230
Midtre Gauldal utvikling KF						230 639 791	1 559 718	3 275 335	235 474 844
Bokført verdi pr 1.1.2024	2 105 271	5 203 282	15 123 838	1 822 186	17 571 444	785 613 367	226 508 018	44 764 670	1 098 712 076
Årets tilgang		4 185 411	3 885 298	17 422 590	3 098 994	21 024 390	10 836 021	627 228	61 079 931
Årets avgang								441 448	441 448
Årets avskrivninger	- 1 104 113	- 1 984 210	- 3 032 966		- 1 613 518	- 26 523 048	- 7 228 392		- 41 486 247
Årets nedskrivninger									-
Ompostert fra bygg til tomt							- 1 845 472	1 845 472	
Reverseringer av nedskrivninger									-
Bokført verdi pr. 31.12.2024	1 001 158	7 404 483	15 976 170	19 244 776	19 056 920	780 114 709	228 270 176	46 795 922	1 117 864 313
Tap ved salg av anleggsmidler	-		-	-	-	-	-	-	-
Gevinst ved salg av anleggsmidler	-		-	-	-	-	-	-	-
Utnyttbar levetid, inntil	3 år	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Det er i 2024 solgt flere tomter der verdi i balansen er lavere enn salgsverdi, dette gjelder:

Eiendom	Verdi i balansen	Solgt for
Øyen/Engan 45/5	390 178	8 200 500
Norsk kylling eiendom 45/414	26 150	1 052 225
Bygget 2 45/415	8 300	320 676
Bane Nor 1/21	0	27 825
Bane Nor 3000/3	0	185 798
Bane Nor 2/22	16 820	3 291 500

Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie

Konto	Tekst	Henvisning kommentar	Eierandel	Bokført verdi 2024	Bokført verdi 2023
22141003	Egenkapitalinnskudd KLP			24 606 667	23 097 175
22168004	Gauldal Brann og redning IKS	1)	34,80 %	1	1
22168005	Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS		2,33 %	1	1
22168006	Konsek Trøndelag IKS	2)	1,61 %	50 000	50 000
22168007	Midt-Norge 110-sentral IKS		1,32 %	1	1
22168008	Revisjon Midt-Norge SA			60 000	60 000
22168009	ReMidt IKS		4,80 %	1 758 763	1 758 763
22170002	Enodd Vassverk			15 000	15 000
22170004	Forsethmo Vassverk			30 000	30 000
22170005	Biblioteksentralen SA		3 aksjer	900	900
22170008	Støren Borettslag			100	100
22170010	Singsås Vassverk			3 000	3 000
22170014	Runa Holding AS		100,00 %	350 000	350 000
22170015	Kommunekraft AS		1 aksje	1 000	1 000
22170017	Budal Flerbrukshus AS		65,87 %	6 001 000	6 001 000
22170018	Midt Energi AS		100,00 %	31 288 000	31 288 000
22170019	Trønderenergi		2,89 %	30 585 300	30 585 300
22170024	Gaula Senter AS	3)	14,28 %	3 500 003	1 000 003
22170030	ReMidt Næring AS		1,15 %	1 160	1 160
22170031	Helseplattformen AS		1,17 %	35 035	35 035
Sum aksjer og andeler				98 285 931	94 276 439

Kommunen hefter ubegrenset for en andel av forpliktelsene til interkommunale selskap tilsvarende kommunens eierandel i selskapet, jfr IKS-loven § 3.

Trønderenergi Vekst Holding AS anskaffelsesverdi kr. 0, Balanseverdi kr. 0 etter fisjon fra Trønderenergi

1) Gauldal Brann og Redning IKS endret fra 30% til 34,80%

2) Konsek Trøndelag IKS endret fra 2% til 1,61%

3) Gaula Senter AS økning kr 2,5mill fra Midtre Gauldal utvikling AS som ble tatt inn i kommunens balanse pr 01.01.2024.

Note 6 – Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2024	01.01.2024	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Samlet utlån etab./utb. Lån	kr 106 114 615	kr 81 224 033	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 106 114 615	kr 81 224 033	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					kr -
Midt Energi AS	kr 600 000	kr 1 200 000	kr -	kr -	kr -
Sosiale utlån	kr 209 386	kr 210 386	kr -	kr -	kr -
Støren Sportsklubb	kr 9 200 000	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 10 009 386	kr 1 410 386	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 116 124 001	kr 82 634 419	kr -	kr -	kr -

Det skal i tillegg opplyses om vesentlige tap på utlån.

Note 7 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Aktivklasse	Finansforvaltnings- reglement	Anskaffelses- kost	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.	Resultatført verdiendring
Bankinnskudd	§ 4	7 662	67 581	7 603	59 978
Rentepapirer	§ 4	-	-	-	-
Aksjefond	§ 5	-	-	-	-
Aksjer	§ 5	7 319 888	13 375 346	10 934 414	2 440 932
Sertifikater	§ 4	-	-	-	-
Obligasjoner	§ 4	31 186 240	34 201 719	33 158 008	1 043 711
		38 513 790	47 644 646	44 100 025	3 544 621

Derivater som ikke inngår i sikring

Derivat	Verdsettelses- metode	Anskaffelses- kost	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.	Resultatført verdiendring
FRA	Innhentet vurdering	0	0	0	0
Kjøpt opsjon	Eget anslag	0	0	0	0
Solgt opsjon	Innhentet vurdering	0	0	0	0
...					
		0	0	0	0

Det skal gis informasjon om finansielle eiendeler og forpliktelser som siden første gangs balanseføring har vært gjenstand for to eller flere endringer i avtalevilkår, hvor hver enkelt endring ikke har vært vurdert å utgjøre en vesentlig endring av avtalevilkårene.

Det bør opplyses om kommunens finansielle markedsrisiko dersom posten er vesentlig.

Note 8 – Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
24519109	97	des.54	jun.29	2,360 %	pkt.3
24519115	18	des.54	jun.27	4,680 %	pkt.3
24519300	9	des.53	des.53	4,308 %	pkt.3

Rentebytteavtaler

Lån	Volum (mill.)	Løper fra dato	Løper til dato	Betaler	Mottar	Formål med sikringen	Finans-reglementet
1	50	des.19	des.25	2,440 %	3M nibor	Kontanstrømsikring	pkt.3
2	50	des.20	des.26	2,550 %	3M nibor	Kontanstrømsikring	pkt.3
3	50	des.21	des.27	2,640 %	3M nibor	Kontanstrømsikring	pkt.3
4	50	des.21	des.28	2,630 %	3M nibor	Kontanstrømsikring	pkt.3
5	50	des.22	des.29	2,690 %	3M nibor	Kontanstrømsikring	pkt.3

Note 9 – Langsiktig gjeld

Eksterne lån	Lånesaldo pr 31.12.2024	Lånesaldo pr 31.12.2023	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	806 804 672	537 595 792	25	4,733 %
Lån til andres investeringer	0	880 000	0	0,000 %
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0,000 %
Lån til videreutlån	130 367 748	97 762 999	22	4,531 %
Sum bokført langsiktig gjeld	937 172 420	636 238 790		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2024	32 842 966	21 290 676		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2024	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	123 903 350	2,347 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	813 269 070	4,914 %

Note 10 – Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2024	2023
Sum avskrivninger i året	41 486 247	32 320 869
Sum lånegjeld pr 1.1.	771 376 962	478 708 371
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	1 053 947 406	766 273 351
Bergnet minimumsavdrag	30 363 503	20 191 581
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	31 772 290	20 232 579
Avvik	- 1 408 787	- 40 998

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2024	2023
Mottatte avdrag på startlån	7 484 418	4 814 979
Avsatt fond bruk til utlån 2024	0	0
Reutlån ekstra ordinære avdrag	5 089 167	2 637 246
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 395 251	2 483 683
Avsetning til/bruk av avdragsfond	0	-305 949
Saldo avdragsfond 31.12.	0	0

Note 11 – Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	10 724 567	24 596 563
Tilført premiefondet i løpet av året	24 293 558	4 160 015
Bruk av premiefondet i løpet av året	23 661 752	18 032 018
Innestående på premiefond 31.12.	11 356 373	10 724 567

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2024 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 842 318 lavere (ev. høyere) enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2024	2023
Arets pensjonsopptjening, nåverdi	37 923 910	34 729 806
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	32 653 877	26 422 450
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-35 396 523	-29 117 338
Administrasjonskostnad	1 522 879	1 809 092
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	36 704 143	33 844 010
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	43 989 821	68 114 772
C Arets premieavvik (B-A)	7 285 678	34 270 762

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2024	2023
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	43 989 821	68 114 772
C Arets premieavvik	-7 285 678	-34 270 762
D Amortisering av tidligere års premieavvik	13 177 655	9 434 751
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	49 881 798	43 278 761
G Pensjonstrekk ansatte	6 734 295	6 811 105
Arets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	43 147 503	36 467 656

Akkumulert premieavvik	2024	2023
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	66 957 437	42 121 426
Arets premieavvik	7 285 678	34 270 762
Sum amortisert premieavvik dette året	-13 177 655	-9 434 751
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	61 065 460	66 957 437
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	8 610 230	9 440 999
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	69 675 690	76 398 436

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2024	2023
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	771 717 311	736 154 125
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	28 520 102	2 468 240
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Arets pensjonsopptjening	37 923 910	34 729 806
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	32 653 877	26 422 450
Utbetalinger	-34 449 333	-28 057 309
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	836 365 867	771 717 312
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	780 115 852	733 002 967
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	6 048 238	-20 252 825
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	43 989 821	68 114 772
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-1 522 879	-1 809 092
Utbetalinger	-34 449 333	-28 057 309
Forventet avkastning	35 396 523	29 117 338
Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	829 578 222	780 115 851
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	6 787 645	-8 398 539
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	2 619 686	2 482 968

Spesifikasjon av pensjonsforpliktelser og -midler per pensjonsordning

Det avsettes kun arbeidsgiveravgift for pensjonsordninger med netto underdekning, dvs. at pensjonsforpliktelsene overstiger pensjonsmidlene. Nedenfor vises pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og avsatt arbeidsgiveravgift per pensjonsordning.

Netto pensjonsforpliktelse per ordning 31.12.2024	KLP felles	KLP sykepl.	KLP folkev.	SPK	Sum
Brutto pensjonsforpliktelse	658 162 672	119 161 606	3 796 643	836 365 867	1617486788
Brutto pensjonsmidler	662 876 862	125 282 933	4 752 816	829 578 222	1622490833
Netto pensjonsforpliktelse (+)/netto pensjonsmidler (-)	- 4 714 190	- 6 121 327	- 956 173	6 787 645	- 5 004 045
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-	-	-	2 619 686	2 619 686
Sum bokført netto pensjonsforpliktelse	- 4 714 190	- 6 121 327	- 956 173	9 407 331	- 2 384 359

Note 12 – Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Formål	Type garanti	Garanti-ramme	Garantiansvar per		Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter o.l.	Opprinnelig garanti-ansvar	Godkjenning	Utløper dato
				31.12.2024	31.12.2023					
Gauldal Brann og redning IKS_KLP05698	Eiendom	Simpel kausjon	1 310 000	kr 407 535	kr 393 000					
Gauldal Brann og redning IKS_KLP07171	Eiendom	Simpel kausjon	910 000	kr 318 500						
Gauldal Brann og redning IKS_KLP12788	Eiendom	Simpel kausjon	750 000	kr -	kr 80 355					
Gauldal Brann og redning IKS_KLP12818	Eiendom	Simpel kausjon	5 835 000	kr 1 489 873	kr 1 375 391					
Gauldal Brann og redning IKS_KLP93821	Eiendom	Simpel kausjon	3 830 000	kr 1 072 397	kr 957 498					
Gauldal Brann og redning IKS_KLP93856	Eiendom	Simpel kausjon	2 000 000	kr 565 830	kr 504 998			1 310 000,00	Ikke aktuelt.	01.09.1932
ReMidt IKS	renovasjon	Simpel kausjon 1)	315 000 000	kr 13 410 261	kr 14 244 098			15 120 000,00	Ikke aktuelt.	31.12.2037
Runa Eiendomsselskap AS_KLP_26176	Eiendom,maskinpark	Selvekyltner kausjon	3 300 000	kr 2 038 123	kr 2 175 187			2 449 315,00	Statsforfaller.	08.11.2039
Budal Flerbrukshus AS_Driftskreditt		Selvekyltner kausjon	250 000	kr -	kr -			250 000,00	Ikke aktuelt.	31.12.2037
Støren Sportsklubb_KLP			15 700 000	kr 13 669 336	kr 15 700 000			15 700 000	Statsforfaller.	01.05.2058
Fordalsveien Velforening_Haltdalen sp.b.			1 200 000	kr 1 180 881	kr -					
Sum garantiansvar				kr 34 152 756	kr 35 430 527					

Note 13 – Bundne fond – vesentlige

Bundne fond	Navn	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
<i>Bundne driftsfond</i>					
Selvkostfond	Vannverk	kr 1 214 756	kr 751 379	kr -	kr 1 966 135
Selvkostfond	Kloakk	kr 1 443 443	kr 288 614	kr -	kr 1 732 057
Næringsfond	Kraftfond	kr 8 824 707	kr 2 175 174	kr 1 165 000	kr 9 834 881
Næringsfond	Region Trøndelag fond	kr 1 645 947	kr 504 876	kr 933 750	kr 1 217 073
Næringsfond	Region Trøndelag fond - daglig drift	kr 1 250 748	kr 2 316 995	kr 1 250 748	kr 2 316 995
Øremerket statstilskudd	Regionale omstilling 2022-2027	kr 3 642 329	kr 3 013 788	kr 3 642 329	kr 3 013 788
Øvrige bundne driftsfond	GSK - Vedlikeholdsfond	kr 2 033 726	kr 353 421	kr -	kr 2 387 147
Sum		kr 20 055 657	kr 9 404 247	kr 6 991 828	kr 22 468 076
<i>Bundne investeringsfond</i>					
Ingen vesentlige		kr -	kr -	kr -	kr -
Sum		kr -	kr -	kr -	kr -

Årsak til at det ikke har vært brukt av fond:

Vannverk: selvkostkalkyle viser kun avsetninger i 2024

Kloakk: selvkostkalkyle viser kun avsetninger i 2024

GSK - Vedlikeholdsfond: ikke startet opp planlagt aktivitet

Note 14 – Selvkostområder

Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 10. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Forurensning smyndighet	Totalt
Direkte driftsutgifter	6 212 595	6 678 141	1 021 450	13 912 186
Avskrivningskostnad	2 674 736	1 641 194	0	4 315 930
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	2 598 923	1 618 705	0	4 217 628
Indirekte driftsutgifter (netto)	345 511	388 738	59 679	793 928
Indirekte avskrivningskostnad	6 592	7 424	1 136	15 152
Indirekte kalkulatorisk rente	966	1 088	166	2 221
Driftskostnader	11 839 323	10 335 291	1 082 431	23 257 045
- Øvrige driftsinntekter	-284 199	-678 302	0	-962 501
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	11 555 123	9 656 989	1 082 431	22 294 544
Gebyrinntekter	12 238 791	9 878 006	853 346	22 970 143
Resultat	683 667	221 017	-229 085	675 599
Finansiell dekningsgrad i %	106 %	102 %	79 %	103 %

Selvkostfond 01.01	1 214 757	1 443 443	0	2 658 199
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	683 667	221 017	-229 085	675 599
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	67 712	67 597	-4 983	130 326
Selvkostfond 31.12	1 966 136	1 732 057	-234 068	3 464 124

Etterkalkyle selvkost 2024	Private planforslag	Bygge- og delesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	540 980	3 268 641	1 279 415	5 089 036
Avskrivningskostnad	0	139 466	33 000	172 466
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	9 100	3 589	12 689
Indirekte driftsutgifter (netto)	29 165	180 415	74 010	283 590
Indirekte avskrivningskostnad	555	3 432	1 409	5 395
Indirekte kalkulatorisk rente	81	503	207	791
Driftskostnader	570 781	3 601 557	1 391 629	5 563 967
- Øvrige driftsinntekter	-444	-95 598	-12 056	-108 098
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	570 338	3 505 959	1 379 573	5 455 869
Subsidiering	570 338	1 075 931	0	0
Gebyrinntekter	0	2 430 028	1 354 050	3 784 078
Resultat	0	0	-25 523	-1 671 791
Finansiell dekningsgrad i %	0 %	69 %	98 %	69 %

Selvkostfond 01.01	0	-0	204 116	204 116
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	-25 523	-25 523
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	8 324	8 324
Selvkostfond 31.12	0	0	186 917	186 917

Etterkalkylene for 2024 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 21 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Note 15 – Salg av finansielle omløpsmidler

Ingen finansielle omløpsmidler er solgt i 2024.

Note 16a – Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs- godtgjørelse	Natural- ytelser
Kommunedirektør	1 338 200	0	0	0
Ordfører	1 053 900	0	0	0

Note 16b – Årsverk

Tekst	2024	2023	2022	2021	2020
Antall årsverk	497	508	496	467	479
Antall ansatte	577	590	584	546	570
Antall kvinner	495	506	493	463	482
% andel kvinner	86 %	86 %	84 %	85 %	85 %
Antall menn	82	84	91	83	88
% andel menn	14 %	14 %	16 %	15 %	15 %
Antall kvinner ledende stillinger *	22	22	9	8	8
% andel kvinner i ledende stillinger	67 %	71 %	50 %	57 %	53 %
Antall menn i ledende stillinger *	11	9	9	6	7
% andel menn i ledende stillinger	33 %	29 %	50 %	43 %	47 %

* Antall kvinner og menn ledende stillinger er ikke sammenlignbar med tidligere år grunnet at avdelingsledere nå er i samme gruppe.

Fordeling heltid/deltid	2024	2023	2022	2021	2020
Antall deltidsstillinger årsverk	177	191	196	184	171
Antall ansatte i deltidsstillinger	259	274	287	264	261
Antall kvinner i deltidsstillinger	234	251	260	246	243
% andel kvinner i deltidsstillinger	90 %	92 %	91 %	93 %	93 %
Antall menn i deltidsstillinger	25	23	27	18	18
% andel menn i deltidsstillinger	10 %	8 %	9 %	7 %	7 %

Note 17 – Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA.

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Revisjon	928 442
Rådgivning	-
Samlet godtgjørelse	928 442

Note 18 – Betinget eiendel

Salg av Korsen tomt	Beløp
Kjøpesum	19 000 000
Delbetaling 2020	-2 375 000
Påløpte renter 2023-2024	1 462 307
Salg av Korsen tomt - utestående	18 087 307

Det er avtale med Korsen Tomteselskap AS om delbetaling i takt med utbyggingen av eiendommen.

Note 19 – Midtre Gauldal Utvikling KF – balanse pr. 01.01.2024

Midtre Gauldal Utvikling KF ble av kommunestyret i Midtre Gauldal kommune vedatt avvirket pr. 31.12.2023. Pr. 01.01.2024 ble balansen tatt inn i Midtre Gauldal kommunes balanse.

Nedenfor vises en oversikt over balansetransaksjonene som er tatt inn i balansen til Midtre Gauldal 01.01.24

Balansepost	Beløp
Varige driftsmidler	kr 235 474 845
Aksjer	kr 2 500 000
Bankinnskudd	kr 4 215 517
Kundefordringer	kr 2 024 436
Disposisjonsfond (negativt)	kr 8 881 978
Merforbruk i driftsregnskapet 2023	kr 3 093 489
Kapitalkonto	-kr 18 898 937
Langsiktig gjeld	-kr 232 901 170
Levrandørgjeld	-kr 1 140 423
Annen kortsiktig gjeld	-kr 3 249 735
Ubrukte lånemidler	kr 13 221 658
Motpost memoriakonti	-kr 13 221 658

Note 20 – Startlån, for lavt budsjett på utlån

Midtre Gauldal kommune har i 2024 utbetalt mer i startlån enn budsjettet tilsier.

Dette skyldes at estimert utbetaling for 2024 ved siste budsjettregulering i kommunestyret ikke traff med virkelig utbetalt, budsjettet ble dermed redusert for mye.

Overskytende over budsjett er finansiert med bruk av ubrukte lånemidler videreutlån.

Startlån 2024	Beløp
Budsjett	
Oprinnelig budsjett	kr 10 000 000
Budsjettregulering, ekstra låneopptak	kr 25 000 000
Budsjettregulering, overføres til 2025	-kr 15 000 000
Sum endelig budsjett 2024	kr 20 000 000
Regnskap	
Sum videreutlån startlån	kr 32 375 000
Bruk av lånemidler til videreutlån	kr 27 285 833
Mottatte ekstraordinære avdrag på videreutlån	kr 5 089 167
Sum finansiering av videreutlån startlån	kr 32 375 000

Årsberetning for Midtre Gauldal kommune 2024



Innholdsfortegnelse

1	Forord.....	2
2	Driftsregnskapet.....	3
2.1	Kommunekassens driftsregnskap.....	3
3	Investering og finansiering.....	11
3.1	Kommunekassens investeringsregnskap.....	11
4	Budsjettpremiser.....	16
5	Økonomisk utvikling og stilling.....	17
5.1	Handlingsregler (måltall).....	17
5.2	Fondsmidler.....	19
5.3	Gjeld.....	19
5.4	Likviditet.....	20
5.5	Garantier.....	20
5.6	Vurdering av økonomisk stilling og handleevne over tid.....	21
6	Måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold.....	22
6.1	Sykefravær.....	22
6.2	Beredskapsarbeid.....	23
7	Etikk og likestilling.....	24
7.1	Etikk.....	24
7.2	Likestilling og diskriminering.....	24

1 Forord

Kommunedirektøren legger frem årsregnskap og årsberetning for 2024 som separate dokumenter. Årsregnskapet og årsberetningen er pliktig informasjon og er utarbeidet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven §14-6 og §14-7 samt forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Kommunelovens § 14-7 setter følgende krav til innholdet i årsberetningen:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Kommunen er pliktig til å utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet, noe som inkluderer foretak som inngår i Midtre Gauldal kommune som juridisk enhet. Kommunens eneste kommunale foretak ble avviklet med virkning fra 1.1.2024, og det er derfor nytt av året at årsberetningen kun omhandler kommunekassen.

Regnskap for Midtre Gauldal kommune og konsolidert årsregnskap ble avlagt og oversendt revisor innen fristen 22. februar. Årsregnskap med årsberetning overleveres revisjonen 1. april, deretter kontrollutvalg, formannskap og kommunestyre for videre behandling.

Midtre Gauldal kommune
Kommunedirektør

Alf-Petter Tenfjord
Støren, 31/3/25

2 Driftsregnskapet

2.1 Kommunekassens driftsregnskap

Årsregnskapet til Midtre Gauldal kommune viser et merforbruk på 9,9 mill. kr. (før strykninger). I tillegg er tidligere års merforbruk fra Midtre Gauldal Utvikling KF på 3,1 mill. kr. dekket inn. Det gir et totalt merforbruk på 13 mill. kr.

Merforbruket skyldes avvik i tjenestoområdene, der kun regnskapet til oppvekst og NAV/Helse viser et mindreforbruk i forhold til budsjett. Disse avvikene er nærmere forklart senere i dokumentet.

Figur 1 § 5-4 Bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt - drift				
	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd	-305 671 927	-306 350 000	-302 220 000	- 287 253 177
Inntekts- og formuesskatt	-169 733 212	-170 500 000	-176 012 000	- 160 013 840
Eiendomsskatt	-12 867 366	-12 900 000	-11 900 000	- 11 981 985
Andre generelle driftsinntekter	-3 533 104	-3 370 000	-2 954 000	- 3 087 558
Sum generelle driftsinntekter	-491 805 609	-493 120 000	-493 086 000	-462 336 560
Sum bevilgninger drift, netto	467 847 959	458 861 052	458 093 110	467 603 203
Avskrivninger	41 486 246	-	-	32 320 869
Sum netto driftsutgifter	509 334 205	458 861 052	458 093 110	499 924 072
Brutto driftsresultat	17 528 595	-34 258 948	-34 992 890	37 587 512
Renteinntekter	-14 140 987	-6 260 000	-6 200 000	- 10 011 547
Utbytter	-6 335 237	-6 300 000	-8 800 000	- 6 895 030
Gevinst og tap på finansielle OM	-3 544 622	-3 200 000	-2 380 000	- 3 485 223
Renteutgifter	45 650 625	39 800 000	37 780 000	24 786 691
Avdrag på lån	31 772 290	29 203 000	29 203 000	20 232 579
Netto finansutgifter	53 402 069	53 243 000	49 603 000	24 627 469
Motpost avskrivninger	-41 486 246	-	-	- 32 320 869
Netto driftsresultat	29 444 418	18 984 052	14 610 110	29 894 112
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>				
Overføring til investering	-	-	-	2 800 000
Avsetninger til bundne driftsfond	11 145 852	1 937 927	1 731 000	10 374 646
Bruk av bundne driftsfond	-11 657 354	-1 937 869	-1 813 000	- 15 347 580
Avsetninger til disposisjonsfond	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-32 026 405	-18 984 110	-14 528 110	- 27 721 178
Dekning av tidligere års merforbruk	3 093 489	-	-	-
Sum disp./dekning av netto driftsresultat	-29 444 418	-18 984 052	-14 610 110	-29 894 112
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

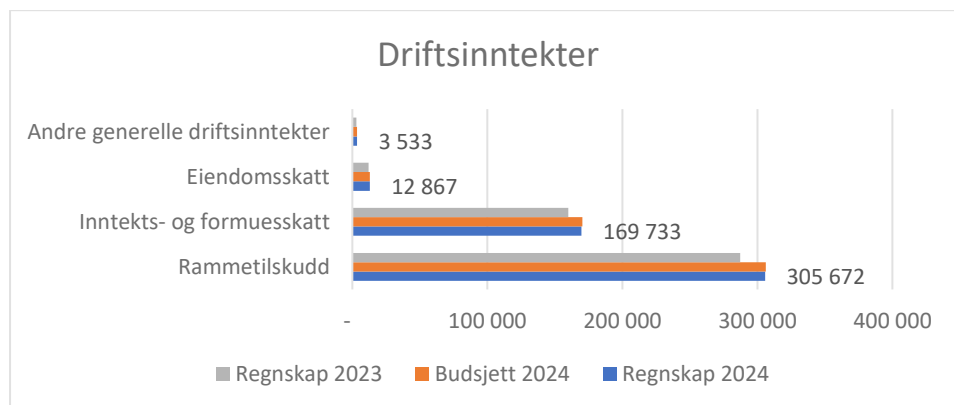
2.1.1 Driftsresultat

Driftsregnskapet viser negativt brutto driftsresultat på 17,5 mill. kr. i 2024. Dette er 51,8 mill. kr. under revidert budsjett for året. Mye av årsaken til det er at avskrivningene, som beløper seg til 41,5 mill. kr., ikke er innarbeidet i budsjettet. Avskrivningene har ingen resultateffekt på bunnlinjen (netto driftsresultat) pga. linjen «motpost avskrivninger» og er derfor ikke budsjettert med.

Netto driftsresultat ble negativt 29,4 mill. kr., noe som er 10,5 mill. kr. svakere enn revidert budsjett. Netto driftsresultat målt i forhold til brutto driftsinntekter utgjør -4,1 %. Budsjettert negativt netto driftsresultatet utgjør 18,9 mill. kr., og avviket skyldes i stor grad merforbruk i tjenesteområdene på totalt 9 mill. kr. Regnskapet for netto finansutgifter og generelle driftsinntekter viser negative avvik fra budsjett på henholdsvis 0,2 og 1,3 mill. kr.

2.1.2 Generelle driftsinntekter

Figur 2 driftsinntekter



Totalt rammetilskudd, inkludert inntektsutjevning, utgjorde 305,7 mill. kr. i 2024. Det er en økning på 18,4 mill. kr. fra 2023 (6,4 %), men 0,7 mill. kr. mindre enn budsjettert. I disse tallene ligger det et positivt avvik fra budsjett for det ordinære rammetilskuddet grunnet tilleggsbevilgning fra staten, og et negativt avvik fra budsjett for inntektsutjevningen grunnet svak skatteutvikling for landet som helhet. I revidert budsjett 2024 ble det forutsatt en skatteinngang på 219 mrd. kr. på landsbasis, mens resultatet ble 212 mrd. kr.

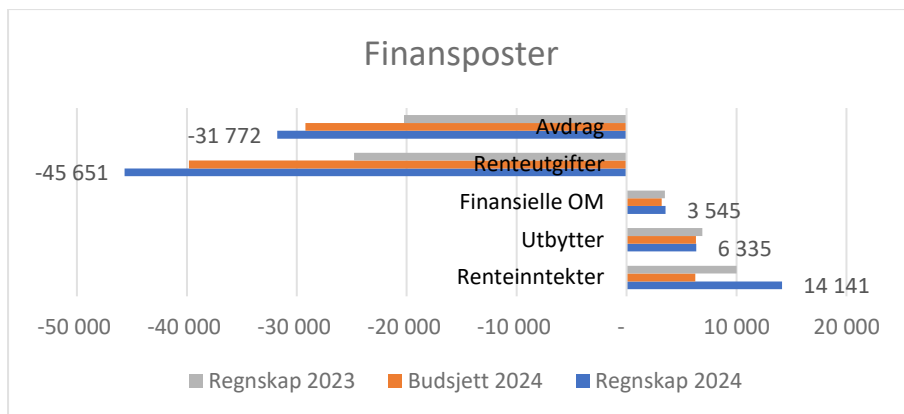
Skatt på inntekt og formue utgjorde 169,7 mill. kr. i 2024. Det er 0,5 mill. kr. mindre enn budsjettert, men en økning på 9,7 mill. kr. (6,1 %) i forhold til 2023. I opprinnelig budsjett ble det forutsatt en skatteinngang på 176,0 mill. kr. i 2024, men det viste seg imidlertid at anslaget var for høyt og det ble deretter nedjustert til 170,5 mill. Til tross for at skatteanslaget på landsbasis var noe optimistisk, som omtalt over, ble avviket altså relativt lite lokal. Noe av forklaringen på det er at det i budsjettet ble forutsatt en 69,9 % av landssnittet, mens resultatet ble 71,9 %.

Inntekter fra eiendomsskatt utgjorde 12,9 mill. kr i 2024, kun noen få kroner fra budsjett.

Andre generelle driftsinntekter består av investeringskompensasjon fra Husbanken og konsesjonsavgift fra Trønderenergi. Total inntekt i 2024 ble 3,5 mill. kr., ca. 0,34 mill. kr. over budsjett.

2.1.3 Finansposter

Figur 3 Finansposter



Netto finansutgifter ble på 53,4 mill. kr. i 2024. Det er 0,1 mill. kr mer enn budsjettet. I disse tallene ligger det større avvik fra budsjett for både renteinntekter, renteutgifter og avdrag på lån. Renteinntekter og -utgifter må imidlertid vurderes samlet.

Renteinntektene utgjorde 14,1 mill. kr. i 2024, 7,9 mill. kr. mer enn budsjettet. Hovedforklaringen på avviket er rentebytteavtalene som har gitt netto renteinntekter gjennom året. I budsjettet er disse avtalene registrert som fratrekk på renteutgiftene, men i regnskapet er de bokført som renteinntekter. Dette gjøres bevisst for at budsjettering og kontroll gjennom året da blir enklere. I tillegg skyldes deler av avviket påløpte renteinntekter på selgerkreditt knyttet til eiendomssalg, som det ikke var budsjettet med.

Utbytter utgjorde 6,3 mill. kr. i 2024, noe som er helt i henhold til revidert budsjett.

Avkastningen på finansielle omløpsmidler endte på 3,5 mill. kr. (7,9 %), noe som er ca. 350 000 kr. mer enn budsjettet. Porteføljen forvaltes av Grieg Investor, og de starter sin oppsummering av 2024 på følgende måte.

2024 ble på mange måter en repetisjon av 2023 – et nytt sterkt år i finansmarkedene uten store korreksjoner. Gjennom året beveget porteføljen seg innenfor en «rimelighetszone» og steg i takt med et «oppskriftsmessig oppgangsmarked». Dette innebærer at aksjemarkedsoppgangen er relativt normal i styrke, den økonomiske veksttakten er gjennomsnittlig, rentenivået er tilbake på et mer normalt nivå, og selskapene opplever god inntjeningsvekst. Med andre ord – porteføljen har hatt to gode år etter et svakt 2022, men veksten i porteføljen gir lite grunn til høydeskrekk.

Renteutgiftene ble på 45,7 mill. kr., noe som er ca. 5,8 mill. kr. mer enn budsjettet. Hovedforklaringen på avviket er rentebytteavtalene forklart over. Gjennomsnittlig flytende lånerente ble i 2024 på 4,9 %, 0,3 prosentpoeng under forutsetningen i økonomiplanen. I forhold til 2023 økte renteutgiftene med ca. 21 mill. kr. Hovedårsaken til økningen er at gjeld som tidligere lå til Midtre Gauldal Utvikling KF, fra og med 2024 belaster kommunekassen. I tillegg kan noe av økningen tilskrives rentehevinger og nye låneopptak.

Det ble betalt totalt 31,8 mill. kr. i avdrag på lån, noe som er 2,6 mill. over budsjettet. Årsaken til avviket er knyttet til overføringa av gjeld og eiendeler fra Midtre Gauldal Utvikling KF. I økonomiplanen for 2024-2027 ble det lagt til grunn visse forutsetninger om sammensetning av gjeld, eiendeler og avskrivningstid i KF'et. Disse viste seg å ikke være 100 % presise, og bidro til at minimumsavdraget ble noe høyere enn budsjettet.

2.1.4 Bruk og avsetning til fond

Netto bruk av disposisjonsfond ble på 28,9 mill. kr. i 2024. Det er 10 mill. kr. mer enn budsjettet. Dette avviket skyldes at det regnskapsmessige merforbruket er dekket inn med bruk av disposisjonsfond.

Når det gjelder bundne driftsfond så viser regnskapet netto bruk av fond på 0,5 mill. kr., mot budsjett på kr. 0. Bruk og avsetning til bundne fond er ofte en konsekvens av uforutsette, øremerkede midler, og budsjetteres derfor sjelden med. Et unntak er imidlertid føringar knyttet til vann og avløp, såkalte selvkostområder.

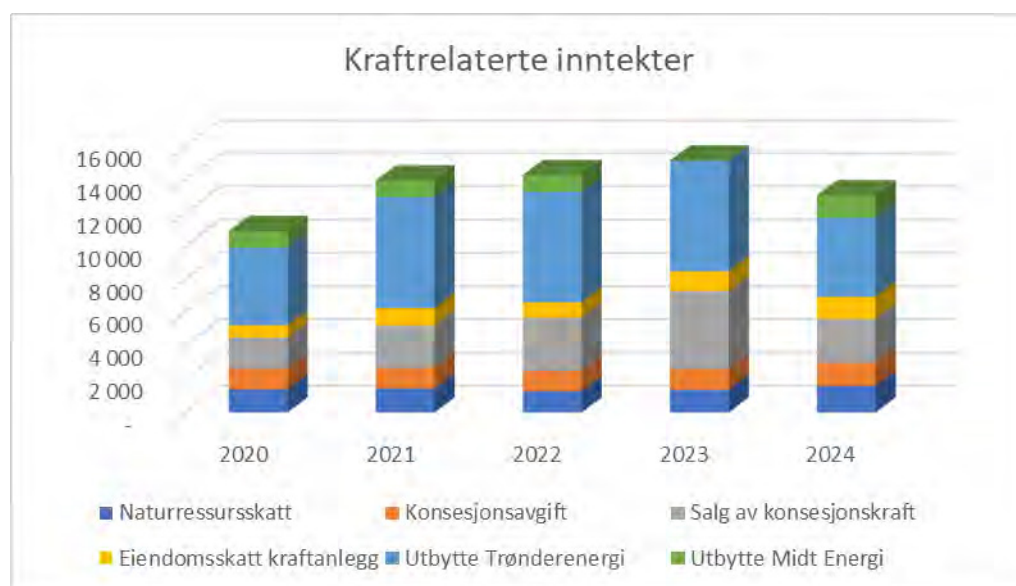
2.1.5 Andre forhold

Av andre forhold som har betydning for driftsregnskapet kan de kraftrelaterte inntektene nevnes. Totale kraftinntekter ble i 2024 på 13,1 mill. kr., der utbytte fra Trønderenergi og salg av konsesjonskraft ga de største bidragene.

Figur 4 Tabell kraftrelaterte inntekter

	2020	2021	2022	2023	2024
Naturressursskatt	1 393	1 448	1 283	1 357	1 599
Konsesjonsavgift	1 229	1 231	1 231	1 272	1 396
Salg av konsesjonskraft	1 895	2 560	3 201	4 690	2 649
Eiendomsskatt kraftanlegg	734	1 045	919	1 187	1 334
Utbytte Trønderenergi	4 682	6 698	6 673	6 673	4 760
Utbytte Midt Energi	1 000	1 000	1 000	-	1 351
Sum inntekter	10 934	13 983	14 307	15 179	13 087

Figur 5 Kraftrelaterte inntekter



2.1.6 Budsjettavvik for rammeområdene

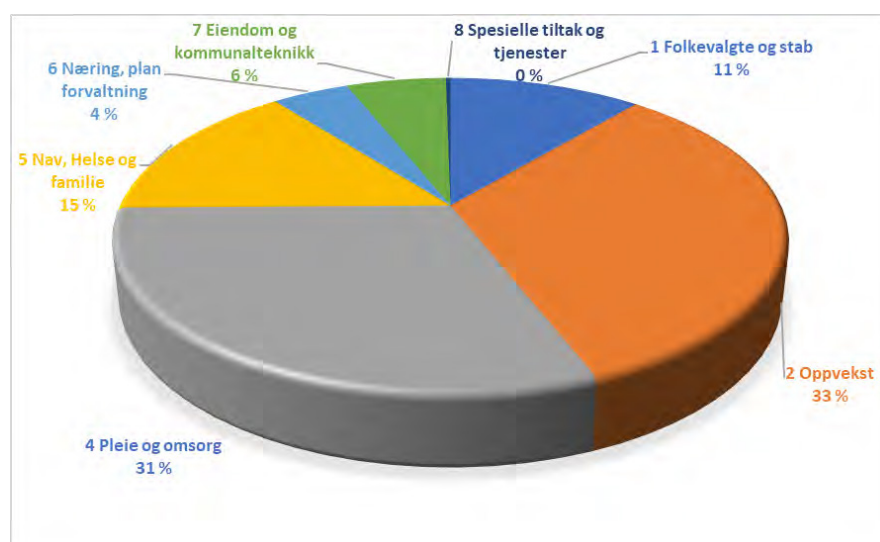
Figur 6 § 5-4 Sum bevilgninger drift

	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Folkevalgte og stab	51 296 609	49 662 945	50 192 945	46 742 270
540 - Avsetning til ubundne driftsfond	-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond	-	-	-	-
940 - Bruk av ubundne driftsfond	-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	366 947
Til linje 6 - bevilgninger drift	51 296 609	49 662 945	50 192 945	47 109 218
Oppvekst	151 823 168	153 683 000	152 483 000	150 226 038
540 - Avsetning til ubundne driftsfond	-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond	155 638	-	-	-
940 - Bruk av ubundne driftsfond	-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond	- 687 571	- 500 000	-	- 32 149
Til linje 6 - bevilgninger drift	152 355 101	154 183 000	152 483 000	150 258 187
Pleie og omsorg	141 612 294	135 996 116	135 396 116	142 965 612
540 - Avsetning til ubundne driftsfond	-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond	912 914	-	-	1 911 019
940 - Bruk av ubundne driftsfond	-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond	- 2 063 706	-	-	- 1 074 431
Til linje 6 - bevilgninger drift	142 763 086	135 996 116	135 396 116	142 129 024
NAV, Helse og familie	67 863 379	70 598 609	70 483 609	70 949 141
540 - Avsetning til ubundne driftsfond	-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond	468 620	-	-	-
940 - Bruk av ubundne driftsfond	-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond	- 543 711	-	-	- 2 173 289
Til linje 6 - bevilgninger drift	67 938 471	70 598 609	70 483 609	73 122 430
Samfunnsutvikling og kultur	20 548 725	18 939 651	18 924 651	20 809 742
540 - Avsetning til ubundne driftsfond	-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond	503 056	-	-	759 713
940 - Bruk av ubundne driftsfond	-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond	- 2 128 885	-	-	- 1 047 972
Til linje 6 - bevilgninger drift	22 174 554	18 939 651	18 924 651	21 098 000
Eiendom og kommunalteknikk	26 563 351	20 824 789	20 624 789	33 913 448
540 - Avsetning til ubundne driftsfond	-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond	1 393 414	706 927	500 000	1 030 463
570 - Overføring til investering	-	-	-	2 800 000
940 - Bruk av ubundne driftsfond	-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond	-	- 1 437 869	- 1 813 000	- 7 993 141
Til linje 6 - bevilgninger drift	25 169 937	21 555 731	21 937 789	38 076 126
Spesielle tiltak og tjenester	1 212 578	18 025 000	18 775 000	31 112 868
540 - Avsetning til ubundne driftsfond	-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond	5 786 519	-	-	4 968 467
940 - Bruk av ubundne driftsfond	-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond	- 6 233 481	-	-	- 2 659 651
Til linje 6 - bevilgninger drift	1 659 541	18 025 000	18 775 000	28 804 052
Finansielle transaksjoner	4 490 662	- 10 100 000	- 10 100 000	- 32 993 834
540 - Avsetning til ubundne driftsfond	-	-	-	-
550 - Avsetning til bundne driftsfond	-	-	-	-
940 - Bruk av ubundne driftsfond	-	-	-	-
950 - Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	-
Til linje 6 - bevilgninger drift	4 490 662	- 10 100 000	- 10 100 000	- 32 993 834
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	467 847 959	458 861 052	458 093 110	467 603 203

Figur 7 Avvik rammeområder (tall i tusen)

Rammeområder	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Avvik i kroner	Avvik i %	Regnskap 2023	Endring i %
1 Folkevalgte og stab	51 297	49 663	-1 634	-3,3 %	46 742	9,7 %
2 Oppvekst	151 823	153 683	1 860	1,2 %	150 226	1,1 %
4 Pleie og omsorg	141 612	135 996	-5 616	-4,1 %	142 966	-0,9 %
5 Nav, Helse og familie	67 863	70 599	2 735	3,9 %	70 949	-4,3 %
6 Næring, plan forvaltning	20 549	18 940	-1 609	-8,5 %	20 810	-1,3 %
7 Eiendom og kommunalteknikk	26 563	20 825	-5 739	-27,6 %	33 913	-21,7 %
8 Spesielle tiltak og tjenester	1 213	18 025	16 812	93,3 %	31 113	-96,1 %
9 Finansielle transaksjoner	4 491	-10 100	-14 591	144,5 %	32 994	-113,6 %
	465 411	457 630	-7 781	-1,7 %	463 725	0,4 %

Figur 8 Fordeling per rammeområde



Regnskapet for tjenesteområdene, inkludert finansielle transaksjoner, viser et samlet merforbruk på 7,8 mill. kr. Hvis man ser bort fra rammeområde 8 og 9 så er det totale merforbruket i drift på 10 mill. kr., Oppvekst og Nav, Helse og familie er de to eneste rammeområdene med positivt avvik fra budsjett. I de andre rammeområdene utgjør budsjettavvikene fra 3,3 % til 27,6 %, der Eiendom og kommunalteknikk har det største avviket i forhold til rammen.

Når man sammenligner regnskap 2024 med regnskap 2023 ser man at utgiftene samlet i tjenesteområdene har økt med 1,7 mill. kr., eller 0,4 %. Hvis man hensyntar kommunal deflator på 4,4 % i 2024 så får man en realreduksjon på 4 %, eller 18,5 mill. kr. 18,5 mill. kr. er et grovt anslag da endring i behov, overføring av oppgaver osv. overhodet ikke er hensyntatt, men det gir en bekreftelse på at det er tatt grep for å tilpasse driften til de økonomiske rammene.

Folkevalgte og stab

Regnskapet for Folkevalgte og stab viser et merforbruk på 1,6 mill. kr. kr., 3 % av rammen.

Hovedforklaringen på merforbruket er innføring av nytt ERP-system som måtte finansieres over driftsbudsjettet. Det er overskridelser på flere andre områder på rammeområde 1, blant annet gjelder det uforutsette utgifter som nødvendig konsulentbruk (Støren sportsklubb) og Kronprinsbesøket. Regnskapet

viser også en overskridelse på område folkevalgte. Vakante stillinger i staben har vært med å redusere overforbruket.

Oppvekst

For Oppvekst viser regnskapet et mindreforbruk på 1,8 mill. kr., 1,2 % av rammen. Av dette så er 1 mill. kr. knyttet til private barnehager. Mindreforbruket skyldes i hovedsak mindre utgifter til spesialpedagogisk hjelp i private barnehager.

Pleie og omsorg

Regnskapet for Pleie og omsorg viser et totalt merforbruk på 5,6 millioner. Et avvik på 4,1%.

Det er tre hovedårsaker som gir dette resultatet:

- Enheten rapporterte i september på et merforbruk på 1,2 millioner. Det ble etter dette oppdaget en feilbudsjettering i avsetningen til pensjon som utgjør det største avviket fra rapporteringen.
- Det var en uforutsett situasjon som krevde ekstra bemanning i en periode. Dette utløste en del ekstra overtid og innleie av personell i november og desember.
- En uforutsett kostnad knyttet til et interkommunalt samarbeid ble lagt til enheten på slutten av året, på 800 000 kroner.

NAV, Helse og familie

Innen rammeområde 5 Nav, Helse og familie viser regnskapet et mindreforbruk på 2,7 mill. kr. 3,9 % av rammen.

Regnskapet for NAV viser et mindreforbruk på 2,7 mill. kr. Hovedforklaringen på mindreforbruket er høyere integreringstilskudd enn beregnet i budsjett. Utbetaling til økonomisk sosialhjelp har vært langt høyere enn budsjettert for flyktningeområdet, men dette har blitt veid opp av lavere utbetaling av introduksjonsstønad. Økte lovpålagte utgifter for NAV har blitt finansiert av redusert bemanning på kommunale tjenester i NAV ved bl.a. sykefravær.

For Helse og familie viser regnskapet et mindreforbruk på 13 000 kr., 0,0 % av rammen.

Samfunnsutvikling og kultur

Regnskapet for Samfunnsutvikling og kultur viser et merforbruk på 1,6 mill. kr., 7,8 % av rammen.

Avviket skyldes flere forhold:

- Flere arrangement uten inntekt, men har utgiftene i forhold til bemanning.
- Ett stort fall i kinobesøk, få filmer som trakk mye publikum.
- Manglende gebyrinntekter i forhold til byggesak, grunnet lavere aktivitet.
- Honorarer til artister gir ett merforbruk på 0,4 mill. kr.

Eiendom og kommunalteknikk

Regnskapet for Eiendom og kommunalteknikk viser et merforbruk på 5,7 mill. kr., 27,6 % av rammen.

Merforbruket skyldes flere forhold:

- Økte kostnader til vedlikehold og byggtjenester i 2024. Regnskapet viser en utgift på kr 11 mill. kr., mot budsjett på kr 7,5 mill.kr.
- Ansvar for Eiendomsutvikling hadde et merforbruk på 1,1 mill. kr. i 2024. En del av årsaken er utgiftene på konsulenttjenester. I tillegg er det ikke budsjettert noen lønnskostnader i 2024, mens utgiften er på 670 000 kr.

- Økte kostnader på vei. Vintervedlikeholdet gikk 2,7 mill. kr. over budsjettet. Den totale utgiften ble 8 mill. kr., mot ett budsjettert forbruk på 5,3 mill. kr.

Spesielle tiltak og tjenester

Innen området Spesielle tiltak og tjenester viser regnskapet et mindreforbruk på 16,8 mill. Avviket skyldes i hovedsak bruk av premiefond til betaling av pensjonspremie. Bruk av premiefond bokføres som en inntekt i regnskapet, hvor det var budsjettert med 8,1 mill. kr. God tilbakeføring fra KLP, og svak likviditet, gjorde at det ble brukt 23,6 mill. kr. Dette gir imidlertid ingen resultateffekt på bunntlinjen, da premieavviket (se Finansielle transaksjoner under) reduseres tilsvarende.

En annen forklaring på mindreforbruket er at det ble avsatt 1,75 mill. kr. til bredbåndsutbygging som ikke ble benyttet. Bredbåndsutbyggingen styres av fylkeskommunen med egenandel fra kommunen. Det varierer imidlertid hvor lang tid det tar før det kommer refusjonskrav, og i 2024 mottok ikke kommunen noen. Eventuelle krav som kommer i 2025 kan dekkes av midler som er satt av i gjeldende økonomiplan, i og med at kommunestyret i sak 80/2024 sa nei til bredbåndsutbygging i området Snøan/Hauka/Budal.

Finansielle transaksjoner

For området Finansielle transaksjoner viser regnskapet et merforbruk på 14,6 mill. kr. Dette området består av kun to poster: konsesjonskraft og premieavvik. Netto inntekt fra salg av konsesjonskraft ble ca. 2,6 mill. kr., noe som er en nedgang fra 2023 på ca. 2,1 mill. kr. Samtidig er det ca. 450 000 kr. over budsjett. Når man sammenligner med 2023-resultatet, er det viktig å vite at 4,7 mill. kr. var veldig bra, og langt over anslaget i opprinnelig budsjett på 2,2 mill. kr.

Premieavvik er differansen mellom innbetalt premie og netto pensjonskostnad. Netto pensjonskostnad er en størrelse som beregnes av aktuar og skal i prinsippet angi et jevnt nivå for kommunens pensjonskostnad gjennom ansettelsesperioden. Hvis innbetalt premie er høyere enn netto pensjonskostnad får man et positivt premieavvik som inntektsføres i regnskapet og bokføres som en eiendel i balansen. I motsatt fall blir premieavviket betegnet som gjeld. Premieavviket blir deretter utgifts- eller inntektsført (amortisert) over 7 år. Summen av årets premieavvik (negativt) og amortisert premieavvik ble i 2024 en utgift på 6,7 mill. kr., mot budsjettert inntekt på 7,9 mill. kr. Differansen på 14,6 mill. kr. skyldes i hovedsak høyere bruk av premiefond enn budsjettert.

3 Investering og finansiering

3.1 Kommunekassens investeringsregnskap

Figur 9 § 5-5 Bevilgningsoversikt investering

	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler	61 079 931	70 087 000	67 840 000	90 653 668
Tilskudd til andres investeringer	-	-	-	880 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 509 492	1 520 000	1 520 000	1 438 185
Utlån av egne midler	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
Sum investeringsutgifter	62 589 423	71 607 000	69 360 000	92 971 853
Kompensasjon for merverdiavgift	-9 025 853	-10 595 600	-8 608 000	-14 921 749
Tilskudd fra andre	-349 026	-	-	-843 427
Salg av varige driftsmidler	-13 240 124	-9 500 000	-	-1 850 442
Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-600 000	-	-	-600 000
Bruk av lån	-46 594 421	-58 731 400	-59 232 000	-75 160 991
Sum investeringsinntekter	-69 809 423	-78 827 000	-67 840 000	-93 376 608
Videreutlån	41 575 000	29 200 000	10 000 000	11 356 205
Bruk av lån til videreutlån	-36 485 833	-29 200 000	-10 000 000	-4 049 590
Avdrag på lån til videreutlån	2 395 251	-	-	2 483 683
Mottatte avdrag på videreutlån	-7 484 418	-	-	-4 814 979
Netto utgifter videreutlån	-	-	-	4 975 319
Overføring fra drift	-	-	-	-2 800 000
Avsetninger til bundne investeringsfond	-	-	-	760 000
Bruk av bundne investeringsfond	-760 000	-	-	-4 975 319
Avsetninger til ubundet investeringsfond	9 500 000	9 500 000	-	-
Bruk av ubundet investeringsfond	-1 520 000	-2 280 000	-1 520 000	-1 760 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	4 204 755
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	7 220 000	7 220 000	-1 520 000	-4 570 564
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	-	-	-0

3.1.1 Investeringsutgifter

Regnskapet for 2024 viser totale investeringer i anleggsmidler inklusiv merverdiavgift på 62,6 mill. kr. Det er mindre enn budsjettet, med et avvik på ca. 9,0 mill. kr. Investeringsbudsjettet blir som hovedregel korrigert to ganger i løpet av året, gjennom revidert budsjett tidlig på sommeren, og nærmere jul når man begynner å få god oversikt over innværende års behov. Årsaken til budsjettavviket fordeler seg på flere prosjekter, der forklaring av vesentlige avvik finnes under figur 11 «avvik per prosjekt».

Opprinnelig investeringsbudsjett for 2024 var på 69,4 mill. kr., mens revidert budsjett viser utgifter på 71,6 mill. kr. Budsjettendringer per prosjekt gjennom året er vist under, der en vesentlig andel av endringene skyldes overføring av midler mellom 2023-2024 og 2024-2025. I tillegg avsettes det «potter» til enkelte formål i opprinnelig budsjett, for eksempel «utbedring kommunale bygg». Disse fordeles ut på konkrete prosjekt gjennom budsjettendringer i løpet av året.

Figur 10 Endringer investeringsbudsjett

Prosjektnr	Prosjekt	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Endring
1102302	Velferdsteknologi i helsebygg	3 831 784	3 800 000	-	3 800 000
1102401	IKT - Felles 2024	-	-	1 500 000	-1 500 000
1102402	ERP system	-	-	2 500 000	-2 500 000
1102403	Utvidelse datanettverk	353 627	1 100 000	-	1 100 000
1102404	Kabling til sykesignalanlegg	-	-	500 000	-500 000
4102101	Helseplattformen	17 422 590	17 330 000	13 600 000	3 730 000
6102201	Statue Marit Bjørgen	932 266	1 025 000	-	1 025 000
7101210	Tilbygg Moøya. Renseanlegg	862 145	300 000	-	300 000
7102008	Gatelys, utskifting HQL lamper	277 627	331 000	-	331 000
7102012	Lysgården	1 845 689	1 850 000	-	1 850 000
7102013	Driftsbil vann/avløp	631 504	650 000	-	650 000
7102014	Utbygging av brønn 4	1 262 421	3 560 000	-	3 560 000
7102105	Rådhuset adgangskontroll	741 163	743 000	-	743 000
7102113	Singsås bo- og dagsenter - utbedring	1 432 465	1 230 000	-	1 230 000
7102208	Elveforebygging - flomsikring	-	-	200 000	-200 000
7102222	Ambulansestasjon - Moøya 5	8 731 151	10 100 000	6 800 000	3 300 000
7102302	Singsås barnehage- oppgradering	7 852 681	9 375 000	8 500 000	875 000
7102306	Omsorgsboliger BT1	3 153 902	6 000 000	20 000 000	-14 000 000
7102310	MG helsesenter - modernisering sokkeletasje	-	150 000	-	150 000
7102314	Utbedring ledningsanlegg overvann/avløp	111 227	650 000	800 000	-150 000
7102315	Soknes leir - salg	259 181	260 000	-	260 000
7102321	GSK - uteområder inngangsparti	2 236 849	1 730 000	-	1 730 000
7102329	Støren bo- og dagsenter -varmestyring gulv	298 793	300 000	-	300 000
7102331	Rekkverk Rena Frøset - trafiksikkerhet	296 903	270 000	-	270 000
7102333	Utbedring Ramstad bru	1 188 166	1 200 000	-	1 200 000
7102401	Nedre Nyhuslia boligfelt	277 640	78 000	-	78 000
7102402	Utbedring kommunale bygg 2024	-	-	3 000 000	-3 000 000
7102403	Enøktiltak kommunale bygg 2024	1 103 513	1 535 000	2 000 000	-465 000
7102404	Singsås bo- og dagsenter - påkostning leiligheter	-	360 000	-	360 000
7102405	Fjellsikring Gullahammeren - Budalsveien	1 771 482	1 800 000	-	1 800 000
7102409	SD styring på kommunale bygg	-	500 000	-	500 000
7102410	Omsorgsleilighet Soknedal	-	150 000	-	150 000
7102411	Kommunale veier og sikkerhet 2024	-	-	4 000 000	-4 000 000
7102412	Soknedal skole - oppgradering	-	-	200 000	-200 000
7102413	Budal branngarasje - oppgradering	-	-	400 000	-400 000
7102414	Støren sør - Høydebasseng og VA anlegg	17 095	100 000	1 800 000	-1 700 000
7102415	Gulvvaskemaskiner	238 273	240 000	200 000	40 000
7102416	Singsås skole - varmepumpe	827 978	680 000	-	680 000
7102417	Støren sør - Infrastruktur	219 180	700 000	-	700 000
7102419	Trafikksikkerhetstiltak GSK-området	-	150 000	-	150 000
	Sum endringer				2 247 000

Årsberetningen skal redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og kommunedirektøren vurderer avvik på over 100 000 kr. som vesentlige i investeringssammenheng. Tabellen under viser revidert investeringsbudsjett per prosjekt, der vesentlige avvik er merket med grått. Deretter følger en kort forklaring på avvikene.

Figur 11 Avvik per prosjekt

Prosjektnr	Prosjekt	Regnskap		
		2024	Rev. bud. 2024	Avvik
1102302	Velferdsteknologi i helsebygg	3 831 784	3 800 000	-31 784
1102403	Utvidelse datanettverk	353 627	1 100 000	746 373
4102101	Helseplattformen	17 422 590	17 330 000	-92 590
6102201	Statue Marit Bjørgen	932 266	1 025 000	92 735
6102401	Bassenget - lysrigg og utstyr	263 662	240 000	-23 662
7101210	Tilbygg Moøya. Renseanlegg	862 145	300 000	-562 145
7101606	Adkomst og kryss Frøsetvegen	141 182	0	-141 182
7102008	Gatelys, utskifting HQL lamper	277 627	331 000	53 373
7102012	Lysgården	1 845 689	1 850 000	4 311
7102013	Driftsbil vann/avløp	631 504	650 000	18 496
7102014	Utbygging av brønn 4	1 262 421	3 560 000	2 297 579
7102105	Rådhuset adgangskontroll	741 163	743 000	1 837
7102111	Biler og ladestasjon - hjemmesykepleien	8 791	0	-8 791
7102113	Singsås bo- og dagsenter - utbedring	1 432 465	1 230 000	-202 465
7102114	Ramstadsjøen - toalettløsning	70 413	0	-70 413
7102211	Salg av gnr/bnr 82/89	770	0	-770
7102222	Ambulansestasjon - Moøya 5	8 731 151	10 100 000	1 368 849
7102302	Singsås barnehage- oppgradering	7 852 681	9 375 000	1 522 319
7102306	Omsorgsboliger BT1	3 153 902	6 000 000	2 846 098
7102310	MG helsesenter - modernisering sokkeletasje	0	150 000	150 000
7102314	Utbedring ledningsanlegg overvann/avløp	111 227	650 000	538 774
7102315	Soknes leir - salg	259 181	260 000	819
7102317	Støren ungdomsskole - paviljong	-5 117	0	5 117
7102318	Størenhallen - ombygging frivilligheten	13 744	0	-13 744
7102321	GSK - uteområde inngangsparti	2 236 849	1 730 000	-506 849
7102324	Salg eiendom gbnr 45/5	288 588	0	-288 588
7102329	Støren bo- og dagsenter -varmestyring gulv	298 793	300 000	1 208
7102331	Rekkverk Rena Frøset - trafiksikkerhet	296 903	270 000	-26 903
7102333	Utbedring Ramstad bru	1 188 166	1 200 000	11 834
7102401	Nedre Nyhuslia boligfelt	277 640	78 000	-199 640
7102403	Enøktiltak kommunale bygg 2024	1 103 513	1 535 000	431 487
7102404	Singsås bo- og dagsenter - påkostning leiligheter	0	360 000	360 000
7102405	Fjellsikring Gullahammeren - Budalsveien	1 771 482	1 800 000	28 518
7102406	Salg 45/414 - Norsk kylling Eiendom	26 150	0	-26 150
7102407	Salg 45/415 - Bygget 2	8 300	0	-8 300
7102408	Utbedring ledningsnett vann 2024	1 324 983	1 600 000	275 017
7102409	SD styring på kommunale bygg	0	500 000	500 000
7102410	Omsorgsleilighet Soknedal	0	150 000	150 000
7102414	Støren sør - Høydebasseng og VA anlegg	17 095	100 000	82 905
7102415	Gulvvaskemaskiner	238 273	240 000	1 727
7102416	Singsås skole - varmepumpe	827 978	680 000	-147 978
7102417	Støren sør - Infrastruktur	219 180	700 000	480 820
7102418	Moøya driftssentral	660 392	0	-660 392
7102419	Trafiksikkerhetstiltak GSK-området	0	150 000	150 000
7102425	Salg eiendom 2/22 Bane Nor	16 820	0	-16 820
7102426	Salg eiendom 230/150	8 960	0	-8 960
9102064	Salg anleggsmidler 2024	75 000	0	-75 000
9460224	Egenkapitalinnskudd KLP 2024	1 509 492	1 520 000	10 508
Sum investeringsprosjekter		62 589 423	71 607 000	9 017 577

1102403 – Utvidelse datanettverk

Avvik på kr 746 373. Prosjektet er forsinket grunnet kapasitet på IKT-avdelingen/ITMidt. Det ble gjort en bestilling som ble levert i flere delleveranser slik at ca. kr. 100 000,- i tillegg er bokført i 2025. Noe av behovet som skal bestilles videre må forventes til en ny rammeavtale er på plass, noe som Orkland kommune jobber med for flere av oss andre kommuner

7101210 – Tilbygg Moøya renseanlegg

Avvik på kr – 562 145. 300 000 kr. gjelder kjøp av brakkerigg som ved en feil ført på feil år, da den ble overtatt i 2025. Budsjett ble justert ned fra 500 000 kr. til 300 000 kr. med tanke på at resterende beløp skulle overføres til 2026. Dette blir korrigert når sak ang. overføringer til 2026 blir lagt fram.

7101606 – Adkomst og kryss Frøsetvegen

Avvik på kr – 141 182. Må sees mot mindreforbruk for prosjekt 7102314. Arbeidet er på overvannsnettet, men er tilknyttet gang- og sykkelvei i Frøsetkrysset. Derfor er utgiften ført på dette prosjektet i stedet for 7102114.

7102014 – Utbygging av brønn 4

Avvik på kr 2 297 579. Fremdriftsplan ble endret slik at mer arbeid ble utført i 2025 i stedet for 2024. Rest overføres til 2025.

7102113 – Singsås bo- og dagsenter – utbedring

Avvik på kr – 202 465. Det ble merkostnader i forbindelse med pellets ovn. Dette dekkes imidlertid i stor grad av tilskudd fra Enova, som ikke inngår i prosjektoversikten.

7102222 – Ambulansestasjon Moøya 5

Avvik på kr 1 368 849. Slutfaktura fra entreprenør kom senere enn forventet. Slutfaktura er betalt i 2025.

7102302 – Singsås barnehage – oppgradering

Avvik på kr 1 522 319. Det ble satt opp en prioriteringsliste på Singsås Barnehage. Etterisolering og bytte av vinduer ble ikke utført med bakgrunn i at da ville budsjett ha blitt overskredet. Derav er det midler igjen i 2024.

7102306 – Omsorgsboliger BT1

Avvik på kr 2 846 098. Utførelse kom i gang noe senere enn først tenkt, derav ble det ikke fakturert like mye fra entreprenør i 2024.

7102310 – MG helsesenter – modernisering sokkeletasje

Avvik på kr 150 000. Pga. kapasitetsutfordringer hos EKT, ble ikke dette prosjektet påstartet i 2024.

7102314 – Utbedring ledningsanlegg overvann/avløp

Avvik på kr 538 773. Sees i sammenheng med prosjekt 7101606. Reelt mindreforbruk er 397 000 kr. Ikke utført grunnet gjennomføringskapasitet.

7102321 – GSK – uteområder inngangsparti

Avvik på kr -506 849. Bakgrunn for merforbruk er at det ble asfaltert mer enn det som ble innbefattet av prosjektet. Dette er en overføring fra prosjekt 7102411 pålydende 350 000 kr. Dette skulle egentlig vært med i revidert budsjett her.

7102324 – Salg eiendom gbnr 45/5

Avvik på kr -288 588. Skyldes feilføringer, kostnadene gjelder prosjekt 7102329 Støren bo- og dagsenter – Varmestyring gulv.

7102401 – Nedre Nyhuslia boligfelt

Avvik på kr -199 640. Kostnader i forbindelse med fradeling osv. Her kommer det inntekter når det blir solgt tomter.

7102403 – ENØK-tiltak kommunale bygg 2024

Avvik på kr 431 487. Pga. kapasitet i EKT, ble ikke alt brukt.

7102404 – Singsås bo- og dagsenter – påkostning leiligheter

Avvik på kr 360 000. Kostnadene måtte tas over drift siden prosjektet ikke ble definert som en investering.

7102408 – Utbedring ledningsnett vann 2024

Avvik på kr 275 017. Gjennomførte prosjekter i 2024 ble noe rimeligere enn først estimert. Det ble ikke tid til å velge ut og gjennomføre et annet lite tiltak for å bruke hele bevilgningen i 2024.

7102409 – SD styring på kommunale bygg

Avvik på kr 500 000. Pga. kapasitet i EKT, ble ikke dette prosjektet utført.

7102410 – Omsorgsleilighet Soknedal

Avvik på kr 150 000. Kostnadene måtte tas over drift siden prosjektet ikke ble definert som en investering.

7102416 – Singsås skole – varmepumpe

Avvik på kr -147 978. Dette prosjektet er en del av prosjekt "7102402 utbedring kommunale bygg". Merforbruk med bakgrunn i at det ble noe mer arbeid enn først tenkt.

7102417 – Støren Sør – infrastruktur

Avvik på kr 480 820. Prosjektet er forsinket. Det var planlagt å starte prosjektering av høydebasseng i 2024 - utsatt til 2025.

7102418 – Moøya driftssentral

Avvik på kr -660 392. Kostnadene i 2024 er for forprosjekt som anbudsgrunnlag. For å ha mulighet til å rekke ferdigstillelse ble forprosjektet påstartet før budsjett var endelig bevilget.

7102419 – Trafikksikkerhetstiltak GSK-området

Avvik på kr 150 000. Budsjett overført fra prosjekt 7102411 Kommunale veier og sikkerhet 2024.

3.1.2 Investeringsinntekter

Regnskapet viser at investeringsinntektene utgjorde 69,8 mill. kr. i 2024, mot revidert budsjett på 78,8 mill. kr. Differansen på 9,0 mill. kr. skyldes i hovedsak posten bruk av lån som i stor grad styres av investeringsutgiftene. Hovedårsaken til at det ble brukt mindre lån enn budsjettet er altså at investeringsutgiftene ble lavere enn forutsatt.

Salg av varige driftsmidler ga en inntekt på ca. 13,2 mill. kr. i 2024, er over budsjett. Mesteparten av inntekten stammer fra salg til NorService Eiendom AS. Dette utgjorde kr 8,2 mill. kr. I tillegg er det salg til Bane Nor for til sammen kr 3,5 mill. kr., samt noen mindre salg.

3.1.3 Videreutlån

Videreutlån gjelder stort sett startlån gjennom Husbanken. I 2024 ble det i tillegg gitt et lån til Støren sportsklubb på 9,2 mill. kr., finansiert med lånte midler. Netto utgifter til videreutlån er budsjettet i null, og regnskap viser det samme.

3.1.4 Overføring fra drift og netto avsetninger

Sum overføring fra drift og netto avsetninger avviker ikke fra budsjett, men det er et avvik mellom bruk av bundne- og ubundne investeringsfond. Dette skyldes rett og slett en teknisk feil i budsjettet.

4 Budsjettpremiser

I tillegg til å redegjøre for vesentlige tallmessige avvik mellom regnskap og budsjett, skal det i årsberetningen også redegjøres for «vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene». Det finnes en rekke små og store premisser for budsjettet, og det redegjøres kort for noen av de mer sentrale premissene for 2024 her.

Kommunestyret bevilget 300 000 kr. til **60 % stillingsressurs helsefaglig rådgiver** og 600 000 kr. til **juridisk rådgiver** i 2024, med helårsvirkning (dobling) fra og med 2025. Behovet for disse ressursene er fortsatt til stede, men på bakgrunn av kommunens økonomiske utvikling ble det besluttet å ikke ansette i noen av stillingene.

Det ble satt av 100 000 kr. til **leie av Støren flerbrukshall**. Våren 2024 vedtok imidlertid kommunestyret å gi Støren sportsklubb et lån på 9,2 mill. kr. for å ferdigstille hallen. En av forutsetningene i dette vedtaket var at kommunen skulle disponere hallen til eget bruk på dagtid, og det avsatte beløpet til leie ble derfor ikke brukt.

For å styrke arbeidet med velferdsteknologi ble det bevilget 200 000 kr. til **velferdsteknologiansvarlig**. Her ble det foretatt rekruttering internt, og pleie og omsorg har nå en ressurs som skal sørge for innkjøp og implementering av velferdsteknologi etter vedtatt strategi.

Til **kompetanseutvikling** ble det satt av 500 000 kr. sentralt. Disse midlene ble fordelt ut på enhetene med bakgrunn i enhetenes kompetanseplaner.

Kommunestyret bevilget også 910 000 kr. til **organisasjonsutvikling**. Disse midlene ble blant annet brukt til å utrede mulige besparelser innen oppvekstområdet, og vurdere vedtakspraksis innen helse og omsorg.

I tillegg til premisser for bruk av bevilgningene, består budsjettpremiser også av tekniske budsjettforutsetninger som pris- og lønnsvekst, rentenivå osv. Noen aktuelle budsjettforutsetninger er vist under.

Figur 12 Tekniske budsjettforutsetninger

Premiss	Resultat	Forutsatt i økonomiplan
Antall innbyggere	6 142	6 143
Antall sykehjemsplasser	39	41
NIBOR 3 MND (referanserente)	4,7 %	4,7 %
Flytende lånerente	4,9 %	5,2 %
Innskuddsrente	5,0 %	5,0 %
Avkastning på finansporteføljen	7,9 %	6,3 %
Generell sats for eiendomsskatt	7 promille	7 promille
Sats for eiendomsskatt på boliger og fritidseiendommer	3 promille	3 promille

5 Økonomisk utvikling og stilling

Det kommer frem av kommuneloven at kommuner skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. Som en del av dette skal det vedtas finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi. I årsberetningen skal det redegjøres for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid.

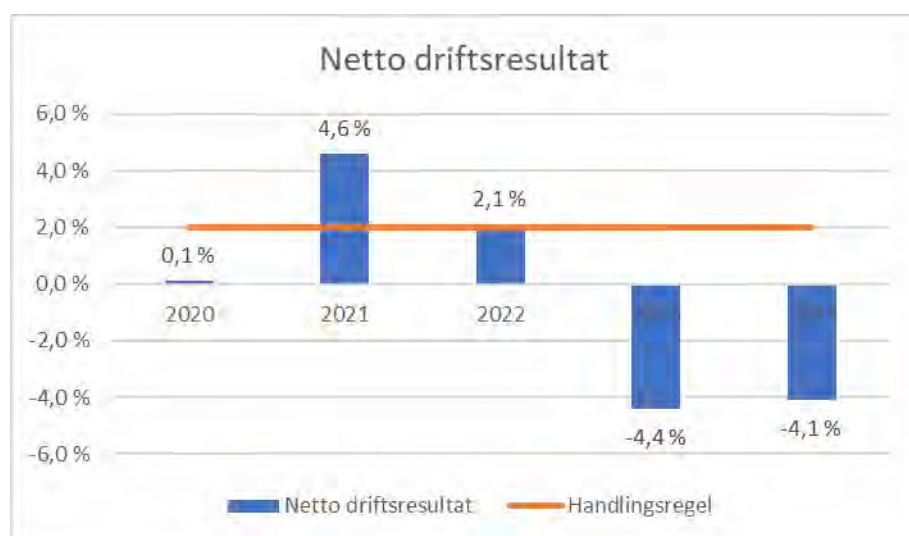
5.1 Handlingsregler (måltall)

Midtre Gauldal kommune har vedtatt tre handlingsregler (måltall) for å sikre at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt:

- 1) Netto driftsresultat skal være på minimum 2 % av brutto driftsinntekter.
- 2) Disposisjonsfondet skal utgjøre minimum 8 % av brutto driftsinntekter.
- 3) Netto finans og avdrag skal ikke utgjøre mer enn 5 % av brutto driftsinntekter.

5.1.1 Netto driftsresultat

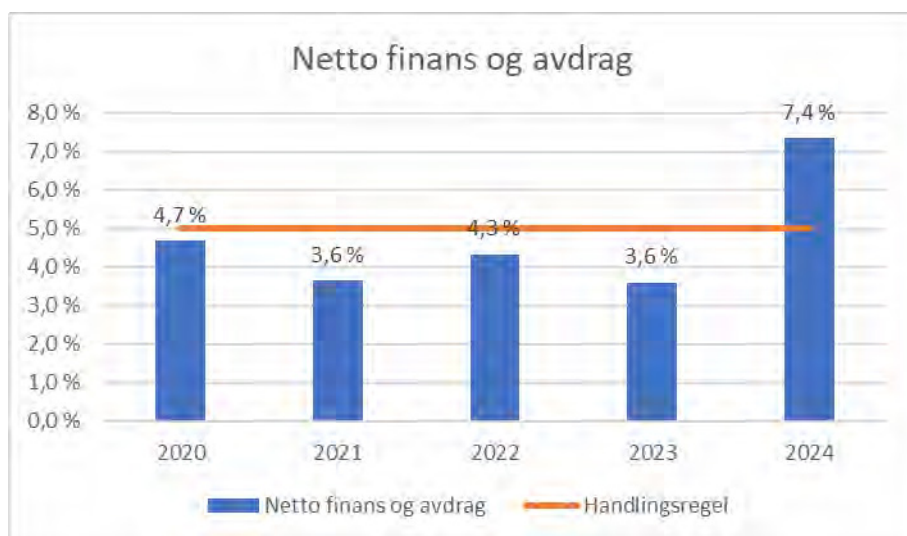
Figur 13 Netto driftsresultat



Netto driftsresultat ble i 2024 negativt på 29,4 mill. kr., noe som tilsvarer 4,1 % av brutto driftsinntekter. Det er, kort oppsummert, et godt stykke unna målet om et positivt resultat på 2 %.

5.1.2 Netto finans og avdrag

Figur 14 Netto finans og avdrag



Netto finans og avdrag (netto finansutgifter) har de siste fem årene variert mellom 3,6 % og 7,4 % av brutto driftsinntekter. For 2024 utgjør netto finansutgifter 52,9 mill. kr., eller 7,4 % av brutto driftsinntekter. Det er 2,4 prosentpoeng over handlingsregelen. Hovedårsaken til økningen er at gjeld som tidligere lå til Midtre Gauldal Utvikling KF, nå belaster kommunekassen.

5.1.3 Disposisjonsfond

Figur 15 Disposisjonsfond



Et positivt driftsresultat gir kommunen muligheter til å bygge opp nødvendige reserver i økonomien, noe Midtre Gauldal lyktes godt med i 2021 og 2022. Regnskapet for 2023 visste imidlertid et betydelig negativt driftsresultat, der det ble nødvendig å bruke totalt 27,7 mill. kr. av disposisjonsfond for å gjøre opp regnskapet. Dette fortsatte i 2024, der driftsresultatet ble på -29,4 mill. kr. Disposisjonsfondet utgjør ved utgangen av 2024 1,75 mill. kr. Det tilsvarer 0,2 % av brutto driftsinntekter, og betyr i praksis at disposisjonsfondet er tømt.

5.2 Fondsmidler

I tillegg til disposisjonsfond finnes det også reserver i form av bundne driftsfond, bundne investeringsfond og ubundne investeringsfond. Total fondsbeholdning er ved utgangen av 2024 60,9 mill. kr., der disposisjonsfond utgjør 2,9 %.

Figur 16 Utvikling fondsmidler

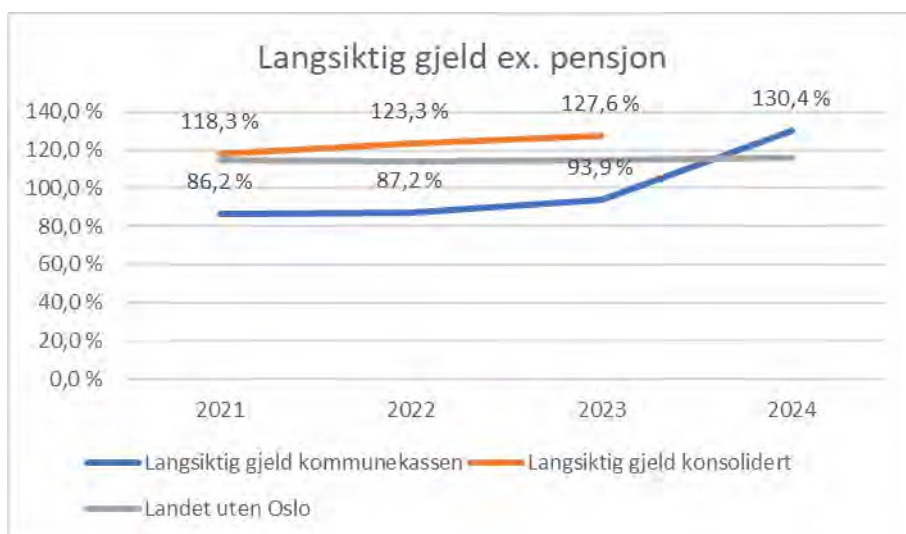


Når det gjelder utviklingen fra 2023 til 2024 så er den totale fondsbeholdningen redusert med 34,2 mill. kr. Disposisjonsfondet er redusert med 40,9 mill. kr., bundne driftsfond med 0,5 mill. kr., ubundne investeringsfond har økt med 8 mill. kr. og bundne investeringsfond er redusert 0,8 mill. kr.

Det er altså brukt betydelige beløp av tidligere avsatte reserver i 2024, og den økonomiske handleevnen må derfor sies å ha blitt kraftig svekket gjennom året.

5.3 Gjeld

Figur 17 Langsiktig gjeld ex. pensjon i prosent av brutto driftsinntekter



Langsiktig gjeld fratrasket pensjonsforpliktelser for Midtre Gauldal kommune var ved utgangen av 2024 på 937,2 mill. kr. Det tilsvarer 130,4 % av brutto driftsinntekter, noe som er relativt høyt. Gjennomsnittet for landet uten Oslo var til sammenligning 116,1 % i 2024 (foreløpige kostratall).

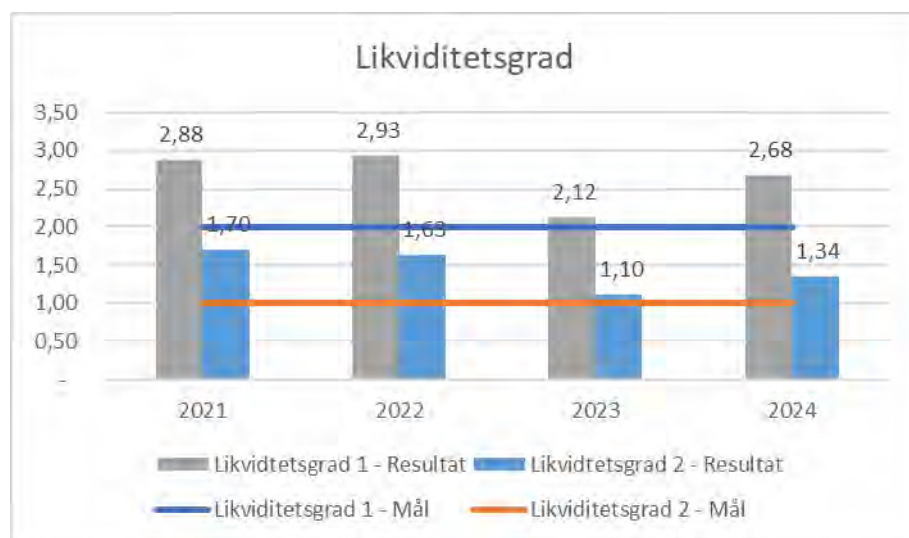
Av kommunes gjeld på 937,2 mill. kr. så er 123,9 mill. kr. med fast rente, og 813,3 mill. kr. med flytende rente. Gjennomsnittlig fast rente i 2024 var 2,35 %, og gjennomsnittlig flytende rente 4,91 %. 250 mill. kr. av gjelden er i tillegg sikret med rentebytteavtaler.

Lån til videreutlån, som i hovedsak består av startlånmidler, inngår i sum langsiktig gjeld og utgjør 130,4 mill. kr. ved utgangen av 2024. Økningen fra 2023 utgjør 32,6 mill. kr.

5.4 Likviditet

Likviditeten vurderes ofte ved å se på likviditetsgrad 1 og 2. Likviditetsgrad 1 tar utgangspunkt i alle omløpsmidlene, og bør være over 2. Likviditetsgrad 2 tar utgangspunkt i de mest likvide omløpsmidlene som kasse, bank og aksjer og andeler klassifisert som omløpsmidler, og bør være over 1.

Figur 18 Likviditetsgrad



Likviditetsgrad 1 er økt i fra 2,12 i 2023 til 2,68 i 2024. Tilsvarende har Likviditetsgrad 2 økt i samme periode i fra 1,1 i 2023 til 1,34 i 2024. Selv om måltallene er over anbefalt minimumsnivå, vurderes likviditeten til å ikke være tilfredsstillende. Noe av årsaken til det er at selv om kommunens finansportefølje er definert som omløpsmidler i balansen, så er det ment å være en langsiktig plassering.

5.5 Garantier

Kommunens garantiansvar per 31.12.2024 er 34,2 mill. kr., en reduksjon på 1,3 mill. kr. fra 2023. Garantiene kommer frem av tabellen under.

Figur 19 Garantier

Gitt overfor - navn	Formål	Type garanti	Garanti-ramme	Garantiansvar per	
				31.12.2024	31.12.2023
Gauldal Brann og redning IKS_KLP05698	Eiendom	Simpel kausjon	1 310 000	kr 407 555	kr 393 000
Gauldal Brann og redning IKS_KLP07171	Eiendom	Simpel kausjon	910 000	kr 318 500	
Gauldal Brann og redning IKS_KLP12788	Eiendom	Simpel kausjon	750 000	kr -	kr 80 355
Gauldal Brann og redning IKS_KLP12818	Eiendom	Simpel kausjon	5 835 000	kr 1 489 873	kr 1 375 391
Gauldal Brann og redning IKS_KLP93821	Eiendom	Simpel kausjon	3 830 000	kr 1 072 397	kr 957 498
Gauldal Brann og redning IKS_KLP93856	Eiendom	Simpel kausjon	2 000 000	kr 565 830	kr 504 998
ReMidt IKS	renovasjon	Simpel kausjon 1)	315 000 000	kr 13 410 261	kr 14 244 098
Runa Eiendomsselskap AS_KLP_26176	Eiendom,maskinpark	Selvskyldner kausjon	3 300 000	kr 2 038 123	kr 2 175 187
Budal Flerbrukshus AS_Driftskreditt		Selvskyldner kausjon	250 000	kr -	kr -
Støren Sportsklubb_KLP			15 700 000	kr 13 669 336	kr 15 700 000
Fordalsveien Veiforening_Haltdalen sp.b.			1 200 000	kr 1 180 881	kr -
Sum garantiansvar				kr 34 152 756	kr 35 430 527

Risikoen for at garantiene må innløses vurderes som liten, med unntak av garantien til Støren sportsklubb. Garantiansvaret er redusert med ca. 2 mill. kr. grunnet nedbetaling av gjeld, men kommunedirektøren oppfatter at det fortsatt er noe økonomisk usikkerhet knyttet til driften av hallen. Sportsklubben venter fortsatt på utbetaling av mva-kompensasjon og resterende spillemidler, noe som vil redusere gjeldsnivået. Kommunedirektørens vurdering er at det fortsatt er en risiko for at garantien må innløses, men at risikoen gjennom 2024 har blitt redusert.

5.6 Vurdering av økonomisk stilling og handleevne over tid

Etter flere år med positive driftsresultat og betydelig styrking av disposisjonsfondet i 2021 og 2022, har 2023 og 2024 vært to økonomisk krevende år. To år med negativt netto driftsresultat på ca. 30 mill. kr. gjør at kommunens disposisjonsfond i praksis er tomt, og uten en betydelig kursendring vil kommunens økonomiske utfordringer bare øke i styrke. Når det ikke lenger finnes reserver å tære på, vil et nytt underskudd måtte dekkes inn i kommende år, og da kreves enda tøffere grep enn hva som allerede er planlagt.

At den økonomiske utviklingen er svak, kommer tydelig fram av kommunens handlingsregler. Netto driftsresultat i forhold til brutto driftsinntekter på -4,4 % i 2023 og -4,1 % i 2024 er langt unna kommunens målsetting om et positivt resultat på 2 %. Samtidig ser man at andre kommuner også strever, med et snitt på -1,6 % for kostragruppen i 2024. Disposisjonsfondet utgjør 0,2 % av brutto driftsinntekter ved utgangen av 2024, ned fra 6,3 % i 2023 og 11 % i 2022. Hovedforklaringen på denne utviklingen er naturligvis svakt driftsresultat, men det bør også nevnes at ca. 12 mill. kr. av fondet har blitt brukt til å dekke inn negativt fond og merforbruk hos Midtre Gauldal Utvikling KF. Handlingsregelen sier at disposisjonsfondet skal utgjøre minimum 8 % av brutto driftsinntekter, og med 0,2 % mangler nødvendige reserver for å håndtere uforutsette hendelser og svingninger. Selv om det er utfordrende tider i hele kommune-Norge, ser vi at andre kommuner har større reserver å tære på, med et snitt på 8,3 % for kostragruppen. Den siste handlingsregelen sier at netto finansutgifter skal utgjøre under 5 % av brutto driftsinntekter, mens regnskapet viser 7,4 %. Som følge av at Midtre Gauldal Utvikling er avviklet og gjelden belaster kommunekassen, er nok ikke 5 % lenger en realistisk målsetting. I økonomiplan 2025-2028 er grensen derfor økt til 7 %.

Gjeldsnivået har økt de siste årene, og er i dag relativt høyt sammenlignet med andre kommuner når man ser på langsiktig gjeld (ex. pensjon) i forhold til brutto driftsinntekter. Langsiktig gjeld i Midtre Gauldal kommune utgjør 130,4 % av brutto driftsinntekter, mot et snitt på 110,9 % for kostragruppen. Dette gjør at kommunen har et begrenset handlingsrom når det gjelder framtidige investeringer, og tøffe prioriteringer blir helt nødvendig for å unngå at finansutgiftene spiser for mye av driftsbudsjettet framover.

Ved å ta utgangspunkt likviditetsgrad 1 og 2 har likviditeten bedret seg noe, men kommunedirektørens vurdering er at den fortsatt er svak. Kommunen har per i dag en kassakredittramme på 50 mill. kr., som det vil være behov for å opprettholde i overskuelig framtid.

Kommunedirektørens vurdering er at den økonomiske stillingen ikke er tilfredsstillende, da ingen vedtatte handlingsregler er innfridd i 2024. Man kan heller ikke lenger si at den økonomiske handleevnen er ivaretatt over tid, når reservene er brukt opp. Det er derfor helt nødvendig at kommunen i 2025 lykkes med å tilpasse driften til gjeldende økonomiske rammer, og at disposisjonsfondet i årene framover styrkes. Det positive er imidlertid at kommunedirektøren forutsatte at reservene ville være tømt ved utgangen av 2024 i arbeidet med økonomiplan 2025-2028, og det er budsjettet med positive driftsresultat i årene framover. Dette forutsetter imidlertid at driften omstilles ytterligere, noe som er krevende når driftsutgiftene allerede er relativt lave. Midtre Gauldal kommune har imidlertid lang erfaring med omstilling, og hvis alle drar i samme retning så skal det være mulig å lykkes.

6 Måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold

I kommunelovens bestemmelser om årsberetningen står det at det skal redegjøres for virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller kommunens innbyggere. Midtre Gauldal kommune har hatt et helhetlig styringssystem med søkelys på både økonomiske og ikke-økonomiske forhold siden 2014. I kommuneplanens samfunnsdel er det definert fire fokusområder som skal bidra til at kommunens visjon, «kreativ og raus», realiseres. De fire fokusområdene er samfunn, brukere (tjenestekvalitet), medarbeidere og økonomi, og under hvert fokusområde er det definert overordnede mål og tilhørende strategier. For å forplikte ledere og ansatte på alle nivå til å bidra til at kommunens overordnede mål nås, er det innen hvert tjenesteområde utarbeidet styringskort med indikatorer man tenker er sentrale for å lykkes over tid. Resultatene fra disse utvalgte kvalitetsområdene synliggjøres gjennom styringskortene i årsrapporten. Kommunen bruker disse resultatene aktivt i sin styring og det skal settes inn tiltak der målsettingene ikke nås.

6.1 Sykefravær

Tjenesteområde	Fravær 2024			Fravær 2023		
	Korttid i %	Langtid i %	Samlet fravær i %	Korttid %	Langtid %	Samlet fravær %
Folkevalgte og stab	1,50 %	2,19 %	3,69 %	2,00 %	4,41 %	6,41 %
Oppvekst	2,23 %	8,26 %	10,49 %	2,47 %	6,23 %	8,70 %
Pleie og omsorg	2,50 %	9,29 %	11,80 %	3,05 %	10,09 %	13,14 %
NAV, Helse og familie	1,60 %	3,62 %	5,21 %	1,53 %	5,13 %	6,66 %
Samfunnsutvikling og kultur	1,65 %	2,19 %	3,84 %	1,19 %	3,48 %	4,67 %
Eiendom og kommunalteknikk	1,40 %	7,79 %	9,19 %	2,10 %	6,18 %	8,28 %
Spesielle tiltak og tjenester	0,28 %	2,60 %	2,87 %	0,07 %	0,00 %	0,07 %
Sum tjenesteområder	2,06 %	7,17 %	9,23 %	2,38 %	6,97 %	9,35 %

Det totale sykefraværet i 2024 var på 9,23 % for hele kommunen. Sammenlignet med 2023 er det en liten reduksjon på 0,12 prosentpoeng. I denne endringen ligger det en økning i langtidfraværet og en reduksjon av korttidsfraværet. Det er relativt store variasjoner mellom enhetene, fra 3,69 % hos Folkevalgte og stab til 11,8 % hos Pleie og omsorg. Fravær påvirker både økonomi og kvalitet, og det pågår derfor et kontinuerlig arbeid med å styrke nærværet på arbeidsplassen.

Enhetene har stort søkelys på sykefraværarbeid, både når det gjelder forebygging og arbeid med å få sykmeldte arbeidstakere raskt tilbake på jobb. Både gjennom samarbeid med NAV Arbeidslivssenter og gjennomført forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge 2021, vet vi at det arbeides systematisk med å forebygge og redusere sykefravær i kommunen. Samtidig ser vi av tallene at vi må jobbe enda mer og

hardere med sykefraværet. Det er bra og viktig at plandokumenter og rutiner er på plass, og videre at det er gjort en stor jobb med å formidle kunnskap om dette i organisasjonen. Det er også gjennomført kompetanseheving på alle ledernivå når det gjelder sykefravær, både når det gjelder forebygging og oppfølging. De ansatte involveres i HMS-arbeidet gjennom arbeidsmiljøgruppene. Totaltallene for sykefraværet viser oss likevel at vi er nødt til å sette nærværarbeid høyt på prioriteringslisten for ledere, tillitsvalgte og verneombudene. Høyt sykefravær er en belastning både for den enkelte medarbeider og arbeidsplassen. Kommunedirektøren vil derfor gjøre det vi kan for å forsterke nærværarbeidet, også på grunn av det er omstillingstid som utfordrer arbeidstakerne.

Fraværstallene for 2023 og 2024 er ikke direkte sammenlignbare på grunn endret beregningsmåte. Endringen består i at det i tidligere år har det blitt tatt hensyn til ferieavvikling ved beregning av mulige dagsverk. Konsekvensen av dette er at fraværprosenten reduseres noe.

6.2 Beredskapsarbeid

Midtre Gauldal kommune har også i 2024 gjennomført et aktivt beredskapsår, for å styrke evnen til å håndtere uønskede hendelser. Samfunnet vårt har vært i endring de siste årene, både når det gjelder miljø/klima og sikkerhetspolitisk. Selv om lokalsamfunnene i kommunen i utgangspunktet er trygge, er det viktig å være forberedt på at ulike uønskede situasjoner kan oppstå.

I 2024 har det vært fokus på å få utarbeidet enhetsvise tiltakskort opp mot beredskapsplanverket som ble utarbeidet i 2023. Det å ha oppdaterte beredskapsplaner og tiltakskort, som organisasjonen er godt kjent med, er viktig for å kunne forebygge og håndtere kriser som oppstår, hvordan kriseledelsen skal organisere seg og lede kommunens innsats i krisesituasjoner.

Tett samarbeid med og kjennskap til samarbeidspartnere innen beredskapsområdet er viktig, både internt og eksternt. Eksempler på hvordan dette er fulgt opp i 2024:

- Beredskapskoordinator er fra 2023 medlem i kommunens planforum.
- Sentrale samfunnsaktører inviteres inn som observatører i beredskapsøvelser
- Beredskapskoordinator og leder psykososialt kriseteam deltok som observatører på øvelse i regi av nødetatene.
- Beredskapskoordinator og krisekommunikasjonsansvarlig deltok på Statsforvalterens beredskapssamling høsten 2024
- Arrangert møter i beredskapsrådet
- Beredskapskoordinator og krisekommunikasjonsansvarlig deltar i Beredskapsforum Trøndelag

Det er viktig å øve beredskapsplanverket for å være så godt forberedt som mulig på å ivareta og opprettholde kritiske samfunnsfunksjoner og kommunale tjenester. Kommunen er pålagt å øve beredskapsplanverket etter Forskrift om kommunal beredskapsplikt §§ 7 og 8. I Midtre Gauldal kommune er det tradisjon for å delta på Statsforvalterens i Trøndelag sin årlige beredskapsøvelse SODD som er en felles øvelse for alle kommuner i Trøndelag. Tema for SODD 2024 var IKT/cyberangrep og ble gjennomført som diskusjons-/tabletop-øvelse. I løpet av høsten 2024 har det sammen med Melhus og Skaun vært planlagt en fullskala cyberberedskapsøvelse -planlagt gjennomført i januar 2025.

“Slik bidrar du til Norges beredskap”. I mai 2024 ble rådene om egenberedskap oppdatert, hvor vi nå bør være forberedt på å greie oss selv opp til én uke. Det er viktig å øke innbyggernes kunnskap om viktigheten av egenberedskap. Skulle det uventede skje er det mange som vil behøve hjelp samtidig – og de fleste må kunne greie seg selv i noen dager. Midtre Gauldal kommune mener det er viktig å bidra til bevisstgjøringen av egenberedskap ved å årlig markere egenberedskapsuka. Den ble i 2024 blant annet markert ved å ha digitale kampanjer på kommunens facebookside, roll-ups med informasjon om egenberedskap i flere offentlige bygg og egen stand på Rådhuset. Beredskapsrådgiver har i løpet av 2024

også vært på besøk til frivillige lag og foreninger for å snakke om kommunal beredskap og viktigheten av egenberedskap.

I 2023 montert Sivilforsvaret et varslingsanlegg (tyfon) på taket på GSK og første test ble gjennomført i juni 2024. Testen av varslingsanlegget kunne høres godt i store deler av Støren sentrum. Dette er med på å styrke beredskapen i vår kommune ytterligere, og kommer som et resultat av flere års jobbing sammen med Sivilforsvaret for å få dette varslingsanlegget på plass.

Et svært viktig forum i kommunens beredskapsarbeid er beredskapsrådet. Beredskapsrådet er bredt sammensatt; Ordfører, formannskapet, kommunens politikontakt, brannsjef, ambulansetjenesten, Forsvaret/Heimevernet, Sivilforsvaret, strøm- og teleleverandører og frivillige organisasjoner er noen av medlemmene, i tillegg til kommunedirektør og beredskapskoordinator. Ved behov inviteres også andre sentrale samfunnsaktører. Beredskapsrådet har som hovedregel møte hvert halvår, hvor tema blant annet kan være gjennomgang av beredskapsplanverket, risiko og sårbarhetsanalyser, gjensidig informasjon om beredskapsarbeidet og øvelser.

7 Etikk og likestilling

7.1 Etikk

For å sikre en høy etisk standard er det vedtatt etiske retningslinjer som gjelder for alle ansatte og folkevalgte i Midtre Gauldal kommune. Etiske retningslinjer skal bidra til at det ikke oppstår situasjoner der det kan reises tvil om den enkeltes upartiskhet, habilitet eller objektivitet. Kommunen legger stor vekt på redelighet, ærlighet og åpenhet i all sin virksomhet, og som forvalter av samfunnets fellesmidler må det stilles strenge krav til den enkeltes etiske holdninger.

I kommunens etiske retningslinjer presiseres det at folkevalgte og ansatte plikter å utføre sine oppgaver og opptre utad på en slik måte at det fremmer Midtre Gauldal kommunes omdømme. Ansatte og folkevalgte må være bevisst at hver enkelt danner grunnlaget for innbyggerens tillit og holdning til kommunen. Den enkelte skal derfor aktivt ta avstand fra, og bekjempe, enhver uetisk forvaltningspraksis. I det ligger det blant annet at alle har et selvstendig ansvar for å ta opp forhold på arbeidsplassen som ikke er i samsvar med de etiske retningslinjene, og at man har en plikt til å ta opp andre kritikkverdige forhold. I tillegg skal man møte andre med respekt, høflighet og omtanke. Mobbing, trakassering og baksnakking er uakseptabelt.

Gjeldende etiske retningslinjene ble vedtatt av kommunestyret 10.12.2020. De ble gjennomgått og revidert som et ledd i folkevalgtopplæringen i løpet av våren 2024. Høsten 2024 fortsatte vi organisasjonsutviklingen ved at det ble igangsatt et lederutviklingsprogram også for alle mellomlederne, totalt ca. 40 deltakere. Det er lagt opp til totalt 4 samlinger, hvor vi gjennomførte to samlinger i 2024 og videre skal det gjennomføres to samlinger våren 2025. Hvor samlingene vil være basert på ledelsesrelaterte tema. Derav vil også etikk, likestilling og diskriminering bli tatt opp.

7.2 Likestilling og diskriminering

Den faktiske kjønnsfordelingen i Midtre Gauldal kommune kommer frem av tabellen under.

Figur 20 Fordeling kjønn

Prosent av antall kvinner og menn i ulike sektorer i Midtre Gauldal kommune

Pr. 1.12.2024 basert på PAI-registret. Tabellen inneholder bare hovedstillinger.

Sektor	Antall		Andel (i prosent)	
	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn
I ALT	490	79	86	14
Sentraladministrasjonen	38	21	64	36
Oppvekst	186	22	89	11
PP-tjeneste	4	0	100	0
Grunnskole	104	16	87	13
Barnehager	69	2	97	3
Fritidshj/skolefritidsordn	3	0	100	0
Øvrig oppvekst	6	4	60	40
Helse/sosial	237	18	93	7
Administrasjon	2	0	100	0
Alm helsevern	27	3	90	10
Somatiske sykehjem	58	1	98	2
PU	6	2	75	25
Hjemmehjelp/-sykepleie	114	10	92	8
Sosialhjelp	20	1	95	5
Andre virksomheter	10	1	91	9
Kultur	8	3	73	27
Teknisk sektor	14	10	58	42
Ymse	7	5	58	42

Per 1.12.2023 var fordelingen mellom kvinner og menn henholdsvis 86 % og 14 %. Det vil si at det totalt sett ikke har vært noen endring.

Midtre Gauldal kommunes aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26 er forankret i flere av kommunens styrende dokumenter, blant annet i den overordnede arbeidsgiverstrategien og kommunens lønnspolitikk. Den er også tema i dokumentet «Livsfasetiltak». Kommunes livsfasetiltak vurderes nå på nytt, og kommer til politisk behandling vinteren 2025, spesielt med bakgrunn i arbeidsstokkens alderssammensetning.

Likestilling handler om likeverdige muligheter, rettigheter og plikter til deltakelse for alle uansett kjønn, etnisitet, alder, m.v., og kommunen har en bevisst holdning til dette i all personalpolitikk. Eksempel her kan være at kommunen tilrettelegger arbeidet ut fra medarbeidernes behov i ulike livsfaser der det er mulig. Dette er et viktig bidrag for å beholde medarbeiderne i arbeid lengst mulig, og i størst mulig stillingsstørrelse, gjennom hele yrkeskarrieren. Målet er i størst mulig grad å kunne harmonisere kommunens krav og forventninger til medarbeiders livsfase - til beste for både den enkelte, kommunen og brukerne.

Midtre Gauldal kommune tilbyr i stor grad hele stillinger som gir trygghet til medarbeidere og kvalitet i tjenestene. For helsesektoren er en egen heltidserklæring vedtatt sammen med Melhus og Skaun

kommuner. Der er det blant annet fastslått at innen 2025 skal minimum 50 % av ansatte som jobber i turnus ha 100 % stilling.

Figur 21 Heltid/ deltid

Tabell 9a Heltid- og deltid i Midtre Gauldal kommune. Kvinner og menn.

Antall stillinger, ansatte og årsverk. Tall per 01.12.2024. Kilde: KS' PAI-register

Sektor	Heltid/ deltid	Stillinger				Ansatte			Årsverk
		Antall stillinger	Andel av stillinger i sektoren	Gjennomsnittlig størrelse på stilling		Andel av ansatte i sektoren	Stillingsstørrelse per ansatt	Ansatte	
Alle	Alle	647		74%			82%	581	478
	Deltid	376	58%	55%		47%	63%	275	172
	Heltid	271	42%	100%		53%	100%	306	306
Administrasjon	Alle	40		87%			87%	40	35
	Deltid	9	23%	44%		23%	44%	9	4
	Heltid	31	78%	100%		78%	100%	31	31
Undervisning	Alle	179		74%			82%	160	132
	Deltid	105	59%	55%		46%	62%	74	46
	Heltid	74	41%	100%		54%	100%	86	86
Barnehager	Alle	82		83%			84%	81	68
	Deltid	40	49%	66%		47%	67%	38	25
	Heltid	42	51%	100%		53%	100%	43	43
Helse/pleie/omsorg	Alle	143		71%			75%	135	102
	Deltid	87	61%	53%		56%	56%	75	42
	Heltid	56	39%	100%		44%	100%	60	60
Samferdsel og teknikk	Alle	26		85%			85%	26	22
	Deltid	7	27%	46%		27%	46%	7	3
	Heltid	19	73%	100%		73%	100%	19	19
Annet	Alle	177		67%			73%	164	119
	Deltid	128	72%	55%		67%	59%	110	65
	Heltid	49	28%	100%		33%	100%	54	54

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse blant alle ansatte per 1.12.2024 er 74 %, opp 1 prosentpoeng fra 2023.

Innenfor pleie og omsorgsenheten jobbes det i et prosjekt sammen med Melhus og Skaun, med hvordan vi kan styrke en heltidskultur. Både andelen hele stillinger og gjennomsnittlig stillingsstørrelse øker, men arbeidet tar tid og må ha oppmerksomhet over lang tid.

Flere av enhetene i kommunen har ansatte med minoritetsbakgrunn. Noen er på arbeidstrening, andre har fått fast ansettelse etter arbeidsutprøving og språktrening, mens andre er rekruttert på ordinær måte. Kommunedirektøren opplever en positiv utvikling over tid når det gjelder å se verdien av å rekruttere arbeidstakere med redusert arbeidsevne. Erfaringene er at ved riktig tilrettelegging vil enhetene kunne ha stor nytte av den arbeidskraftreserven som ligger hos mange av de som i dag står utenfor arbeidslivet. Utenforskap og de samfunnsutfordringer dette medfører er jevnlig tema i kommunedirektørens ledergruppe, og konkrete tiltak for å redusere antallet som står utenfor arbeidslivet i egen kommune drøftes kontinuerlig. Et vellykket tiltak i Midtre Gauldal er arbeidstreningsopplegget “Drømmedagene” som gjennomføres i regi av NAV.

Midtre Gauldal kommune har flere arbeidstakere med funksjonsnedsettelse. Kommunen har ansatte med behov for varig tilrettelegging, og andre i midlertidige stillinger der hensikten er at arbeidstakerne skal kunne skaffe seg kompetanse slik at de kan søke stillinger utenfor kommunen. Kommunen har også arbeidstakere med funksjonsnedsettelse i ordinære jobber. Kommunen har ett tett samarbeid med RUNA (vekstbedrift) og NAV Arbeidslivssenter.

Figur 22 Lønnsforhold

Lønnsforhold justert for ulike faktorer. Midtre Gauldal kommune.

Gjennomsnittlig fortjeneste pr. månedsværk og gjennomsnittlig grunnlønn pr. månedsværk for kvinner i prosent av menns lønn. Tall pr. 1.12.2022, 1.12.2023 og 1.12.2024.

Justert for	Årstall					
	2022		2023		2024	
	Kvinner månedsværk i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns	Kvinner månedsværk i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns	Kvinner månedsværk i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns
Ujustert	92,1	90,1	93,7	91,6	91,7	90,3
Alder	92,1	90,1	93,7	91,6	91,7	90,3
Stillingsgruppe	99,7	99,3	99,3	98,6	99,7	100,1
Stillingskode	100,0	100,6	99,2	99,0	99,2	100,4
Utdanning	91,9	91,8	96,0	94,6	92,7	92,0

Tallene uttrykker hva kvinners lønn som andel av menns lønn ville vært dersom kvinner og menn hadde hatt samme årsverksfordeling innenfor hver av variablene det er justert for. Tallene justert for stillingsgruppe eller stillingskode bør brukes som mål på kjønnsforskjell i lønn, siden tallene i stor grad holder utenfor den delen av lønnsforskjellen som skyldes ulike yrkesvalg.

I kommunens vedtatte lønnspolitikk er det nedfelt at lønnsnivået skal være kjønnsnøytralt for sammenlignbare stillingsgrupper. Ved lokale lønnsforhandlinger blir dette ivaretatt ved at det hvert år blir vektlagt å rette opp lønsmessige skjevheter, og det settes spesielt søkelys på eventuelle urettmessige lønnsforskjeller mellom kvinner og menn.

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap	Budsjett (1)	Til disp.	%-forbruk (1)	Oppr. budsjett (1)	Rev. budsjett (1)
111000	Folkevalgte	4 611 101,09	3 978 000	-633099	116	3 978 000	0
111001	Valg	8 787,80	20 000	11212	44	20 000	0
111002	Kontrollutvalget	77 217,10	158 000	80783	49	158 000	0
111021	Staben	27 479 031,62	27 309 945	-169083	101	27 274 945	35 000
111022	Rådhuskantinen	141 548,00	140 000	-1548	101	140 000	0
111023	Helse-og velferdskontoret	3 487 932,75	3 465 000	-22930	101	3 465 000	0
111032	Innkjøp/kopi/posttjeneste	-55 352,87	-39 000	16352	142	-39 000	0
111041	Sentralbord, felles telefonutgifter	-91 464,57	0	91465	0	0	0
111042	Drift felles applikasjoner	6 024 841,66	6 245 000	220159	96	6 245 000	0
111044	Helseplattformen	1 265 625,89	1 580 000	314374	80	2 300 000	-720 000
111045	IT systemdrift	405 495,54	0	-405496	0	0	0
111050	Fellestiltak ansatte	2 650 161,79	2 690 000	39837	99	2 690 000	0
111070	Lærlinger	1 519 584,42	1 547 000	27413	98	1 547 000	0
111080	Fellesutgifter alle rammeomr.	3 772 098,33	2 569 000	-1203098	147	2 414 000	155 000
220000	Skolene felles	2 808 415,86	2 416 657	-391758	116	2 058 000	358 657
220001	Oppvekstområdene felles IKT	533 884,81	700 000	166115	76	700 000	0
220020	Barnehagene felles	19 732 297,16	21 664 803	1932506	91	22 933 000	-1 268 197
221000	Støren barneskole	26 083 658,68	26 886 977	803318	97	26 904 729	-17 752
221010	Støren barneskole SFO	1 240 298,53	1 319 920	79620	94	974 271	345 649
222020	Støren barnehage	8 172 937,45	7 650 500	-522433	107	7 522 000	128 500
223000	Soknedal skole	15 952 926,60	16 800 120	847193	95	15 821 916	978 204
223010	Soknedal skole SFO	918 892,85	874 751	-44141	105	724 436	150 315
223020	Soknedal barnehage	11 657 651,68	11 173 796	-483854	104	11 922 648	-748 852
224000	Singsås skole	8 589 735,52	7 524 518	-1065214	114	7 486 723	37 795
224010	Singsås skole SFO	201 902,30	382 318	180416	53	382 318	0
224020	Singsås barnehage	8 327 089,55	8 800 882	473792	95	7 698 959	1 101 923
225000	Budal skole	5 573 734,75	5 876 745	303010	95	5 793 255	83 490
225010	Budal skole SFO	23 282,47	57 091	33809	41	48 204	8 887
225020	Budal barnehage	5 501 759,26	5 321 882	-179878	103	5 439 541	-117 659
226000	Støren ungdomsskole	27 705 096,38	26 620 672	-1084424	104	26 245 763	374 909
226330	Voksenopplæring	-1 389 401,40	664 297	2053698	-209	750 874	-86 577

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap	Budsjett (1)	Til disp.	%-forbruk (1)	Oppr. budsjett (1)	Rev. budsjett (1)
226340	Voksenopplæring flyktninger	1 255 496,39	335 031	-920464	375	415 363	-80 332
227020	Soknes barnehage	8 933 508,66	8 612 040	-321470	104	8 661 000	-48 960
440000	Pleie og omsorg felles	5 368 531,73	4 995 284	-373249	107	8 895 284	-3 900 000
440001	Prosjekter PLO	0,00	21 957	21957	0	21 957	0
440010	Aktiveringstilbud eldre	1 799 247,06	2 533 227	733979	71	2 437 483	95 744
440020	Nattevakter PLO	15 910 518,96	15 183 001	-727517	105	14 673 001	510 000
441000	Midtre Gauldal sykehjem	1 598 491,58	2 154 899	556409	74	2 027 240	127 659
441010	Kjøkken sykehjem	3 416 130,68	3 382 994	-33134	101	3 191 505	191 489
441020	Avd R�d - Midtre Gauldal sykehjem	9 241 449,77	8 748 413	-493037	106	8 498 414	249 999
441030	Korttidsavd. - Midtre Gauldal sykehejm	9 789 950,66	9 890 774	100824	99	9 571 626	319 148
441060	Gr 1 og 2 Midtre Gauldal sykehjem	9 399 291,86	8 531 028	-868264	110	8 281 028	250 000
442000	Hjemmesykepleien	30 608 593,65	30 480 940	-127656	100	29 523 494	957 446
442010	Soknedal bo- og dagsenter	1 478,40	0	-1478	0	0	0
442011	Singsås bo- og dagsenter	1 654,70	0	-1654	0	0	0
442012	Støren bo- og dagsenter	20 385 446,95	16 129 574	-4255871	126	15 479 574	650 000
442013	Utsikten omsorgsboliger	5 273 353,28	5 470 391	197037	96	5 294 860	175 531
442014	Nordstu	-41 118,17	-1	41117	4 111 817	-1	0
442015	Hjemmehjelp	-1 695,47	0	1695	0	0	0
442016	Omsorgslønn	659 468,16	896 098	236629	74	896 098	0
442017	Budal bo- og dagsenter	28 715,58	-1 038	-29753	-2 766	-1 038	0
442018	Støren B&D - natt	75 196,26	0	-75195	0	0	0
442019	Midttun	5 834 736,76	5 580 913	-253823	105	5 405 382	175 531
442020	Forvaltningskontoret	0,00	2 126	2126	0	2 126	0
443000	Generelle tiltak	1 665 079,87	1 195 774	-469306	139	1 195 774	0
443010	Snurruhagen	9 024 542,04	8 680 465	-344076	104	8 361 317	319 148
443030	Boveiledertjenesten	7 325 645,89	7 532 354	206706	97	7 181 291	351 063
443040	Trygg Framtid	3 760 651,84	4 116 451	355798	91	3 989 209	127 242
443050	ASVO	486 932,00	470 492	-16440	103	470 492	0
551000	NAV, administrasjon	5 979 597,30	5 682 218	-297379	105	5 662 218	20 000
551010	Kvalifiseringsprogram	1 885 503,00	1 300 000	-585503	145	1 300 000	0
551020	Kuratortjenesten	4 046 167,26	5 031 505	985338	80	5 031 505	0

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap	Budsjett (1)	Til disp.	%-forbruk (1)	Oppr. budsjett (1)	Rev. budsjett (1)
551030	Sosialhjelp	1 135,00	0	-1135	0	0	0
551050	Flyktningetjenesten	-2 620 671,96	0	2620670	0	0	0
552000	Helse og familie, adminstrasjon	2 551 661,10	3 506 679	955018	73	3 411 679	95 000
552001	Prosjekt	-510,75	0	510	0	0	0
552010	PP-tjenesten	3 502 523,96	3 489 568	-12957	100	3 489 568	0
552020	Psykiatritjenesten	5 714 041,86	5 934 429	220389	96	5 934 429	0
552030	Barnevern administrasjon	5 725 505,43	5 265 486	-460020	109	5 265 486	0
552031	Barnevern tiltak	8 405 133,47	8 846 289	441157	95	8 846 289	0
552032	Helse- og omsorgstjenester for unge	4 438 281,52	4 610 453	172172	96	4 610 453	0
552036	Innsatsteam for barn og unge	1 357 363,03	1 286 316	-71047	106	1 286 316	0
552037	Aktivitetskoordinator	933 396,71	956 444	23045	98	956 444	0
552040	Helsesøster/jordmortjeneste	4 896 293,96	5 235 559	339264	94	5 235 559	0
552050	Fysio-/ergotjeneste	4 365 469,14	4 168 987	-196482	105	4 168 987	0
552051	Folkehelse tiltak, livsstilsendring	928 246,53	861 559	-66687	108	861 559	0
552060	Legetjenesten	11 387 086,74	10 223 661	-1163428	111	10 223 661	0
552080	Lysgården	4 367 155,90	4 199 456	-167700	104	4 199 456	0
661000	SUK, administrasjon	11 723 318,79	10 959 401	-763921	107	10 944 401	15 000
661010	Viltfond/fallvilt	0,00	0	0	0	0	0
661011	Veterinærtjenesten	0,00	0	1	0	0	0
661012	Tiltak for landbruket	0,00	64 666	64666	0	64 666	0
661020	Klima- og energiplan	0,00	5 100	5100	0	5 100	0
661030	Kraftfond	0,00	0	0	0	0	0
661036	Forollhogna	0,00	0	0	0	0	0
661310	Kulturskolen	3 536 985,27	3 513 239	-23746	101	3 513 239	0
661311	Ungdomsklubben	388 959,69	452 741	63781	86	452 741	0
661320	Gauldalsporten	26 097,00	0	-26097	0	0	0
661350	Bibliotek	1 338 999,92	1 492 161	153161	90	1 492 161	0
661360	Kulturmidler	767 176,39	783 782	16604	98	783 782	0
661370	Kulturhuset - administrasjon	3 865 675,44	3 437 053	-428624	112	3 437 053	0
661371	Kulturhuset - kino, kiosk, kafe	-444 526,79	-764 330	-319803	58	-764 330	0
661372	Kulturhuset kulturarrangement	-653 960,44	-1 004 162	-350203	65	-1 004 162	0

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap	Budsjett (1)	Til disp.	%-forbruk (1)	Oppr. budsjett (1)	Rev. budsjett (1)
771000	EKT - administrasjon	4 976 775,85	5 711 817	735044	87	6 525 876	-814 059
771012	Gauldal skole- og kultursenter	4 109 260,19	4 109 259	0	100	4 109 259	0
771020	Midtre Gauldal rådhus	1 181 601,13	865 000	-316600	137	865 000	0
771045	Moøya 5 - ambulansestasjon	-658 519,65	0	658520	0	0	0
771049	Brannstasjon Moøya	-626 783,47	-768 000	-141218	82	-768 000	0
771050	Bygg og anlegg, felles	146 022,60	150 000	3977	97	150 000	0
771052	Støren ind.bygg (Norsk kylling)	0,00	-160 000	-160000	0	-160 000	0
771054	Utleiebygg Størensentrer	-246 929,06	-270 000	-23072	91	-270 000	0
771055	Gaula natursenter	0,00	0	0	0	0	0
771056	Soknes leir	100 777,81	83 000	-17778	121	83 000	0
771059	Budal branngarasje	-100 299,58	-134 500	-34200	75	-134 500	0
771060	Festeavgifter Støren	-354 584,00	-570 000	-215416	62	-570 000	0
771061	Festeavgifter Hesthagen, Spjeldlia, Spjeldheir	37 654,00	34 000	-3654	111	34 000	0
771062	P-plass	103 748,60	101 500	-2249	102	101 500	0
771064	Kommunale veier	11 980 811,17	9 183 788	-2797022	130	9 183 788	0
771066	Vannverk	-5 501 046,95	-6 159 000	-657954	89	-6 159 000	0
771067	Avløp	-3 538 734,68	-3 488 000	50734	101	-3 488 000	0
771078	Lysgården	262 769,96	200 000	-62770	131	200 000	0
771080	Midtre Gauldal helsesenter	597 430,73	179 069	-418361	334	145 199	33 870
771092	Tjenestebiler åpen omsorg	1 575 015,61	1 485 000	-90015	106	1 285 000	200 000
771096	Budal Flerbrukshus AS	385 893,74	442 000	56105	87	442 000	0
771116	Gauldalsporten	98 894,90	228 000	129105	43	228 000	0
771117	Ramstadsjøen - toalettløsning	56 124,54	37 000	-19124	152	37 000	0
772000	Driftsoperatører	5 800 191,80	5 949 583	149392	97	5 135 524	814 059
772001	Skoler og barnehager	5 565 640,49	4 089 000	-1476640	136	4 039 000	50 000
772002	Størenhallen og idrettsparken	-98 689,47	-294 000	-195310	34	-324 000	30 000
772003	Gjennomgangsboliger	-1 411 024,14	-1 650 000	-238975	86	-1 672 000	22 000
772004	Renholdere	8 569 188,77	8 648 273	79085	99	8 869 143	-220 870
772005	Omsorgsboliger	-4 660 617,31	-4 322 000	338618	108	-4 407 000	85 000
772006	Eiendomsutvikling	-1 787 222,90	-2 856 000	-1068777	63	-2 856 000	0
881000	Tilskudd kirke	7 035 952,00	7 015 000	-20952	100	7 015 000	0

Enhet(liste) : '110','200','210','220','230','240','250','260','270','310','400','410','420','430','510','520','610','710','810','910' ; Ansvar(lik) : * ; Konto(lik) : 1* ;
Periode(større enn eller lik) : 202401 ; Periode(mindre eller lik) : 202412 ; Firma(lik) : MG

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap	Budsjett (1)	Til disp.	%-forbruk (1)	Oppr. budsjett (1)	Rev. budsjett (1)
881012	Kommunerevisjonen	928 442,40	872 000	-56442	106	872 000	0
881013	Sekretariat kontrollutvalget	309 000,00	309 000	0	100	309 000	0
881018	Trondheimsregionen - avgifter	355 413,00	340 000	-15413	105	340 000	0
881019	Regionråd Trøndelag Sør	0,00	193 000	193001	0	193 000	0
881020	Næringsfond Trøndelag Sør	0,00	0	0	0	0	0
881023	Gauldal brann og redning (771065)	11 722 200,00	11 738 000	15800	100	11 988 000	-250 000
881024	Gaula natursenter	19 269,69	0	-19270	0	0	0
881025	Frivilligsentralen	487 000,00	487 000	0	100	487 000	0
881026	Omstillingskommune	1 997 627,00	2 000 000	2374	100	2 000 000	0
881050	No. Pensj.ska.erst. Reg.fond	195 269,00	211 000	15731	93	211 000	0
881056	Arbeidsgivers andel	-22 606 538,36	-8 100 000	14506536	279	-8 100 000	0
881060	Forvaltningslån og tilskudd	-401 874,75	0	401876	0	0	0
881099	Reserverte tilleggsbevilgninger	945 780,84	2 960 000	2014219	32	3 460 000	-500 000
888900	Korrigeringskonto	225 037,67	0	-225038	0	0	0
991000	Skatt på inntekt og formue	-169 733 212,45	-170 500 000	-766788	100	-176 012 000	5 512 000
991100	Eiendomsskatt	-12 863 277,83	-12 900 000	-36723	100	-11 900 000	-1 000 000
991400	Rammetilskudd	-305 671 927,00	-306 350 000	-678073	100	-302 220 000	-4 130 000
991460	Investeringskompensasjon	-2 137 582,00	-2 139 000	-1418	100	-1 723 000	-416 000
992000	Konsesjonskraft	-2 649 407,20	-2 200 000	449407	120	-2 200 000	0
992100	Konsesjonsavgift	0,00	0	0	0	0	0
994100	Renter	35 478 891,94	36 415 000	936108	97	35 955 000	460 000
994150	Finansinntekter	-9 631 220,62	-9 175 000	456221	105	-10 855 000	1 680 000
994200	Avdrag	31 772 289,78	29 203 000	-2569290	109	29 203 000	0
994500	Startlån	-3 804 656,34	-3 200 000	604656	119	-4 700 000	1 500 000
995100	Driftsfond	-32 026 404,78	-18 984 110	13042295	169	-14 528 110	-4 456 000
995200	Bundne driftsfond	530 169,07	0	-530169	0	0	0
995800	Premieavvik	6 722 745,00	-7 900 000	-14622745	-85	-7 900 000	0
998200	Tidl. års mer-/mindreforbruk	3 093 488,70	0	-3093489	0	0	0
		0,00	0	9	0	0	0

Revisjonsberetning 2024 - revisors orientering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

08.05.2025

Saknr

20/25

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/482 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Vedlegg

Revisors beretning 2024

Saksopplysninger

Revisor vil gi en orientering om revisjonen av årsregnskapet og årsberetning 2024. Gjennom den løpende revisjonen og årsoppgjørrevisjonen er revisor pålagt å skrive nummererte brev til kontrollutvalget etter nærmere angitte bestemmelser. Disse har kontrollutvalget et ansvar for å følge opp. Dersom forholdene ikke blir rettet opp av administrasjonen innen rimelig tid, pålegger bestemmelsen kontrollutvalget en plikt til å rapportere dette til kommunestyret.

Det foreligger ingen nummererte brev for 2024.

Vurdering

Årsoppgjørrevisjon for 2024 er gjennomført, og revisjonsberetningen er avlagt som ren beretning.

Kontrollutvalget kan ta revisor sin informasjon om årsoppgjørrevisjonen til orientering.

Til kommunestyret i Midtre Gauldal kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Midtre Gauldal kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 29 444 418. Årsregnskapet består av balansen per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet:

Etter vår mening:

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen som er publisert sammen med årsregnskapet. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjon i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 31.03.2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• KARI ANNE GAARE, 14.04.2025

Forseglet av



Posten Norge

kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Midtre Gauldal kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik.

Se www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Andre forhold

Midtre Gauldal kommune har et negativt driftsresultat på ca. 29,9 millioner i 2023 og 29,4 millioner i 2024. Kommunens disposisjonsfond har en saldo pr. utgangen av 2024 på 1,75 millioner. Kommunens økonomiske situasjon er utfordrende, og det må igangsettes nødvendige tiltak. Vi viser til redegjørelse om kommunens økonomiske situasjon som er gitt i kommunedirektørens årsberetning.

Haltdalen, 14.04.2025

Kari Anne Gaare
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• KARI ANNE GAARE, 14.04.2025

Forseglet av



Posten Norge

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

08.05.2025

Saknr

21/25

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/482 - 10

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om kommunekassens årsregnskap, vanligvis omtalt som kommunens årsregnskap, og årsberetningen. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal gjøre formannskapet og kommunestyret oppmerksomme på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes.

Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen er en del av grunnlaget for formannskapets innstilling til kommunestyret om godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgets uttalelse er basert på kommunens årsregnskap og årsberetning og revisjonsberetningen. Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet er revidert på betryggende måte og i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget bekrefter også at årsberetningen inneholder den nødvendige informasjonen.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring, og for kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Årsregnskapet er utformet i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Det er levert innen fristen.

Kommunedirektøren vil orientere kontrollutvalget om årsregnskap og årsberetning i sak 19/25.

Revisjonsberetningen

Revisor bekrefter at årsregnskapet og årsberetningen inneholder opplysningene som kreves i lov og forskrift. Revisor bekrefter også at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet, og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Revisjonsberetningen er levert innen fristen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil orientere om arbeidet med revideringen av kommunens regnskap i sak 20/25.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Formålet med uttalelsen er primært å gi innspill til kommunestyret og formannskapetets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2024. Uttalelsen bør derfor bare omtale forhold som har betydning for om årsregnskapet og årsberetningen kan godkjennes. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2024

Kontrollutvalget har i møte 8.mai 2025 behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024. Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 29 444 418.

Midtre Gauldal kommune har vedtatt tre handlingsregler (måltall) for å sikre at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt:

- 1. Netto driftsresultat skal være på minimum 2% av brutto driftsinntekter**
Resultatet for 2024 ble -4,1%. Målet er ikke nådd.
- 2. Disposisjonsfondet skal utgjøre minst 8% av brutto driftsinntekter**
Resultatet for 2024 er 0,2%. Målet er ikke nådd.
- 3. Netto finans og avdrag skal ikke utgjøre mer enn 5% av brutto driftsinntekter**
Resultatet for 2024 ble 7,4%. Målet er ikke nådd.

Kommunedirektøren påpeker kommunens alvorlige økonomiske stilling i årsberetningen (kap. 5.6).

Revisor understreker det samme forholdet under overskriften andre forhold i revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget vil også understreke alvoret. Konsekvensen av at målene for handlingsreglene over flere år ikke er nådd er at disposisjonsfondet er tømt og kommunen står foran en formidabel snuoperasjon i neste økonomiplanperiode. Netto driftsresultat må forbedres med 4-6% slik at gjeld kan reduseres og driftsfond bygges opp igjen slik kommunestyret har forutsatt.

I revisjonsberetning bekrefter kommunens revisor at regnskapet og årsberetningen er i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra kommunedirektøren og fra kommunens regnskapsrevisor i utvalgets møte. Kontrollutvalget har ellers blitt orientert om regnskapsrevisorens arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunnen at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024.

Kontrollutvalget, 8.mai 2025

Kopi: Formannskapet

Orientering om utleieboliger

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

08.05.2025

Saknr

22/25

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 25/62 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget bestemte i møte den 21.11.24, i sak 51/24 innspill til kontrollarbeidet, at de ønsket en orientering fra kommunedirektøren om beregningsmodell for husleie i utleieboliger. Kommunedirektøren bekrefter i epost 11.03 at kontrollutvalget vil få en orientering i møte 8. mai.

Såfremt det ikke er behov for mer oppklaring eller oppfølgende spørsmål etter kommuendirektørens orientering anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Bestilling av ny forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

08.05.2025

Saknr

23/25

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode

Arkivsaknr 25/171 - 1

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Bakgrunn

Saken fremmes ikke med forslag til vedtak da det i utgangspunktet er en drøftingssak. Kontrollutvalget skal bestille en ny forvaltningsrevisjon før sommeren 2025, i henhold til vedtatt plan.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fattet i møte 27.03.25 følgende vedtak:

“Sekretariatet legger fram en sak om bestilling av forvaltningsrevisjon innenfor pleie og omsorg til møtet 8. mai. Det skal tas utgangspunkt i vedtatt plan med vektlegging på kulepunkt 3 og det må koordineres med kommunestyrets vedtak av 25. mars, sak 20/25, punkt 7. Den bestilte forvaltningsrevisjonen på økonomisk bærekraft settes på vent med bakgrunn i kommunestyrets vedtak i sak 20/25.”

Status pr. 09.05.25:

- Det er ikke avklart hvordan kommunestyrets vedtak av 25. mars, sak 20/25, punkt 7 kan koordineres med kontrollutvalgets bestilling av en ny forvaltningsrevisjon.
- Kommunestyret må vurdere om de skal bestille en ny rapport fra en ekstern leverandør eller bruke kontrollutvalget og Revisjon Midt-Norge.
- Kontrollutvalget må avvente utfallet av et møte mellom administrativ og politisk ledelse i kommunen i uke 19.

Vurdering

Kontrollutvalget bør i møtet 8. mai diskutere hvilke muligheter man ser og hvilke ønsker man har for en ny forvaltningsrevisjon.

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

08.05.2025

Saknr

24/25

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/163 - 4

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger

Formålet med denne saken er å gi medlemmene i utvalget mulighet til å diskutere og komme med forslag til saker som kontrollutvalget kan ta opp, eller som kan utredes til et fremtidig møte. Medlemmene kan foreslå saker til diskusjon under dette punktet på møtet. Medlemmene oppfordres til å si fra i starten av møtet dersom de har noe å ta opp.

Forhåndsmeldte saker til møtet 08.05Virksomhetsbesøk

Det planlegges besøk hos Midt Energi torsdag 28. august.

Opplæring av kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

08.05.2025

Saknr

25/25

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/163 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

Medlemmer har krav på å bli kalt inn med rimelig varsel

Kommunedirektøren har møte- og talerett, men ikke formell forslagsrett

Regnskapet er ikke lenger internt når det har blitt sendt til revisor

Budsjettvedtak er en komplisert kabal der hensyn må veies mot hverandre

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som en del av sin opplæring:

- Medlemmer har krav på å bli kalt inn med rimelig varsel
- Kommunedirektøren har møte- og talerett, men ikke formell forslagsrett
- Regnskapet er ikke lenger internt når det har blitt sendt til revisor
- Budsjettvedtaket er en komplisert kabal der hensyn må veies mot hverandre

Medlemmer har krav på å bli kalt inn med rimelig varsel

Kommunal Rapport 31.03.2025, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Det skulle vært kalt inn et varamedlem til kommunestyremøtet, men det ble uteglemt. Kan kommunestyremøtet likevel gjennomføres?

SPØRSMÅL: Et kommunestyremedlem meldte forfall, og ved en feil ble det ikke kalt inn en vararepresentant. Dette ble først oppdaget da ordfører spurte kommunestyret om noen hadde merknader til innkallingen. Kan da møtet gjennomføres lovlig, eller må møtet utsettes fordi ikke alle medlemmene har vært lovlig innkalt, jevnfør [kommuneloven § 11-3](#)?

SVAR: Medlemmer av folkevalgt organ har etter [§ 11-3](#) andre setning krav på innkalling til møte «med rimelig varsel». Dette gjelder også varamedlemmer som skal møte. Spørsmålet blir altså om møtet må utsettes hvis det viser seg det ikke er fulltallig pga. manglende innkalling.

Vi har ingen bestemmelser om dette i kommuneloven, og må da legge til grunn at kommunestyret i utgangspunktet kan gjennomføre møtet, selv om det er feil ved utsendelse av innkallingen.

I utgangspunktet er den utsendte saklisten som er rammen for møtet. Men det er her som ellers opp til det møtende kommunestyret å avgjøre om de på grunn av denne feilen vil utsette behandlingen av én eller flere saker til et nytt og riktig innkalt møte.

I motsatt fall må kommunestyret vurdere virkningen av feilen ved innkallingen fra sak til sak. Det er ikke noen særlige skranker for adgangen til å treffe vedtak i en slik situasjon, bortsett fra kravet i [kommunelovens § 11-9](#) om at «minst halvparten av medlemmene [må] ha vært til stede under forhandlingene og avgitt stemme i den aktuelle saken».

Men hvis kommunestyret ikke er fulltallig, og dette skyldes en feil ved innkallingen, vil det likevel kunne reises spørsmål om dette er en saksbehandlingsfeil som fører til at vedtak som treffes der, blir ugyldige. Høyesterett har lagt til grunn at i en slik situasjon med mangelfullt fremmøte, gjelder bestemmelsen i [forvaltningsloven § 41](#), om følge av saksbehandlingsfeil, tilsvarende.

Regelen er at selv om det er gjort slike feil, «er vedtaket likevel gyldig når det er grunn til å regne med at feilen ikke kan ha virket bestemmende på vedtakets innhold». Dette må da vurderes konkret fra sak til sak.

Svaret er uproblematisk hvis vedtaket er truffet med så knapt flertall at de fraværende medlemmers stemme kunne ha vært avgjørende. Her nytter det ikke å spørre fraværende medlemmer om hvordan de ville stemt. Man kan ikke utelukke at de ville blitt påvirket av debatten i møtet om de hadde vært til stede da.

Motsatt vil det normalt ikke være spørsmål om ugyldighet for et vedtak som ble truffet enstemmig, eller med et betydelig og klart urokkelig flertall av avgitte stemmer. Men hvis det derimot var betydelig motstand mot eller usikkerhet ved det vedtaket som ble truffet, kan man ikke bare vise til at det sto tilstrekkelig antall stemmer bak dette. Da må vi måtte holde fast ved prinsippet om at lovens krav om saksbehandling i møte, bygger på en forutsetning

om at vi ikke kan se bort fra at folkevalgte kan bli påvirket av opplysninger og synspunkter som kommer fram der.

Terskelen for at vedtak vil kunne bli ugyldig på grunn av manglende innkalling av medlemmer, vil derfor måtte være ganske lav. Og selv om man mener vedtaket her uansett er gyldig, kan det være klokt å behandle kontroversielle saker på nytt i et senere møte, for å unngå etterfølgende debatt, lovlighetskontroll og kanskje rettssak om saken og vedtaket.

Kommunedirektøren har møte- og talerett, men ikke formell forslagsrett

Kommunal Rapport 18.02.2025 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen

Har kommunedirektøren og representantene fra administrasjonen tale-, forslags- og stemmerett i administrasjonsutvalget selv om de ikke er personlig valgt av kommunestyret?

SPØRSMÅL: I reglementet for det partssammensatte utvalget (administrasjonsutvalget) i en kommune står det følgende om sammensetningen av utvalget:

«Partssammensatt utvalg skal ha 13 medlemmer. Formannskapetets 7 faste medlemmer representerer arbeidsgiver i utvalget. De ansattes 3 representanter velges av og blant de ansatte, for to år av gangen. Kommunens administrative ledelse, representert ved kommunedirektøren stiller med 3 representanter».

Er dette en lovlig sammensetning av dette utvalget? Har kommunedirektøren og representantene fra administrasjonen tale, forslags- og stemmerett i utvalget selv om de ikke er personlig valgt av kommunestyret?

SVAR: I [kommuneloven § 5–11](#) har vi bestemmelser om partssammensatte utvalg, også kalt administrasjonsutvalg. Alle kommuner skal ha et slikt, og i andre avsnitt står det om sammensetningen av slikt utvalg.

Sammensetningen av utvalget er det innen vide rammer opp til kommunestyret å fastsette, men i praksis vil dette gjerne være regulert i sentrale eller lokale avtaler med de tilsattes organisasjoner.

De tilsatte velger selv sine representanter til utvalget.

Representantene for arbeidsgiversiden – kommunen – skal velges av kommunestyret «selv». Det betyr for det første at det ikke kan overlates til andre å utpeke disse, og dernest at de skal velges etter bestemmelsene i kommunelovens kapittel 7, om valg til folkevalgte organer. Ved dette valget er alle valgbare som ikke er utelukket fra folkevalgte verv etter bestemmelsene i kommunelovens §§ [7–2](#) og [7–3](#).

Utelukket er her etter § 7–3 blant andre kommunedirektøren og hans stedfortreder, samt kommunalsjefer, etatssjefer og ledere på tilsvarende nivå.

Det er ikke adgang til å sette andre begrensninger for hvem som kan velges enn det som følger av disse bestemmelsene, og ikke lovlig å treffe vedtak om kombinasjon av dette vervet med andre folkevalgte verv, f.eks. ved å vedta at formannskapet skal utgjøre kommunens representasjon i utvalget.

Valget av kommunens representanter i utvalget skal foretas som forholdsvalg hvis minst ett medlem av kommunestyret krever det. Kommunestyret kan imidlertid vedta å velge alle kommunens representanter som en «pakke», ved avtalevalg etter [kommunelovens § 7-7](#), men dette vedtaket må da være enstemmig.

I møtene i utvalget er det som utgangspunkt etter [kommunelovens § 8-1](#) bare medlemmene som har møte-, tale- og forslagsrett, og stemmerett og stemmeplikt. I tillegg har, etter [kommunelovens § 6-1](#), tredje avsnitt, ordføreren møte-, tale- og forslagsrett, men ikke stemmerett, i utvalget, personlig eller ved den hen utpeker til å møte i sitt sted.

Og i [kommunelovens § 13-1](#), femte avsnitt, er kommunedirektøren gitt møte- og talerett, men ikke formell forslagsrett – altså til å sette fram forslag som utvalget må votere over.

Medlemmer av administrasjonen som ikke er valgt som medlemmer, kan bare møte som «bisittere» for kommunedirektøren eller den som møter i hans sted, uten selvstendig tale- eller forslagsrett.

Det må med andre ord trekkes et skarpt skille mellom det å møte som representant for kommunen som arbeidsgiver, valgt av kommunestyret, og å møte som representant for administrasjonen med ansvar for saksopplysning og utredning, men uten medlemsrettigheter i utvalget.

Regnskapet er ikke lenger internt når det har blitt sendt til revisor

Kommunal Rapport 07.04.2025 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Kan jeg få oversendt et regneark med kommuneregnskapet og når i arbeidsprosessen vil et slikt dokument være offentlig?

SPØRSMÅL: En journalist ba om å få oversendt et regneark for kommuneregnskapet.

Hen fikk avslag på innsyn i det dokumentet fra økonomisjefen, med denne begrunnelsen:

«Når det gjelder detaljer, og tall (hovedoversikter), fra regnskap i Excel, så er ikke det noe vi deler før det er ferdig revidert. De første som får det fullstendige grunnlaget er kontrollutvalget, da blir det offentliggjort og går videre. Så langt er dette intern saksbehandling, det er ikke å betrakte som ferdigstilt før vi har utkvittert alle spørsmål fra revisjonen, og revisjonen skal avgis sin beretning. Etter vår oppfatning kan vi derfor ikke se at vi har plikt til å dele regneark med kommuneregnskapet pr nå».

1: Er det et internt dokument?

2: Er det ikke definert som ferdigstilt før revisjonen har avgitt sin beretning?

SVAR: Spørsmålet gjelder altså rett til innsyn i «et regneark for kommuneregnskapet».

Utgangspunktet er etter [offentleglova § 4](#) at en slik oppstilling er et dokument som går inn under reglene om innsynsrett når det er enten er sendt ut av organet eller «ferdigstilt».

Økonomisjefen opplyser at når det gjelder «tall (hovedoversikter), fra regnskap i Excel, er ikke det noe vi deler før det er ferdig revidert», og at dokumentet «er ikke å betrakte som ferdigstilt før vi har utkvittert alle spørsmål fra revisjonen, og revisjonen skal avgis sin beretning».

Utgangspunktet er her at denne oppstillingen synes å fungere som et arbeidsdokument til bruk i prosessen med å utarbeide en endelig versjon av regnskapet som skal vedtas av kommunestyret ([kommuneloven § 14-2](#) første avsnitt, bokstav b). Dette skal skje på grunnlag av en vurdering fra revisor «om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift», en uttalelse fra kontrollutvalget, som har et generelt ansvar for å påse at «kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte», og innstilling fra formannskapet om godkjenning av regnskapet ([kommuneloven § 14-3](#) tredje avsnitt).

Oppstillingen det her er tale om, synes å inngå i en dialog med revisjonen, og det fremholdes at det «er ikke å betrakte som ferdigstilt før vi har utkvittert alle spørsmål fra revisjonen, og revisjonen skal avgis sin beretning». Kommunedirektøren fremholder at dette er «intern saksbehandling» og at «De første som får det fullstendige grunnlaget er kontrollutvalget, da blir det offentliggjort».

Utgangspunktet er her at selv om denne oppstillingen er utarbeidet som et internt arbeidsdokument, mister den sin karakter av internt dokument når den oversendes revisor til kommentar eller spørsmål, se [offentleglova § 16](#) første avsnitt bokstav c, der det sies at unntaksregelen i [§ 14](#) for organinterne dokumenter ikke gjelder «dokument frå eller til kommunale og fylkeskommunale kontrollutval, revisjonsorgan og klagenemnder».

Revisor er en selvstendig kontrollinstans med ansvar for å «vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift» ([kommuneloven § 24-5](#) andre avsnitt). Både utkastet til oppstilling i regnskapsarket og revisors kommentarer eller spørsmål er dermed offentlige saksdokumenter som bare kan unntas fra innsyn med hjemmel i unntaksbestemmelse i offentleglova. Noen slik generell unntaksregel har vi ikke der.

Men etter i [offentleglova § 5](#) andre avsnitt, andre setning, har vi en bestemmelse om adgang til å fastsette «Utsett innsyn» for «dokument som er utarbeidde av eller til ein revisor for ein kommune eller fylkeskommune, i saker som revisoren skal rapportere til kontrollutvalet». Den må kunne brukes her.

Dette unntaket gjelder imidlertid bare «inntil kontrollutvalet har motteke ein endeleg versjon av dokumentet». Det må bety at når årsregnskap er avgitt og sendt til videre behandling i folkevalgte organer, vil også slik tidligere korrespondanse mellom administrasjonen og revisor bli offentlig, herunder også tidligere utkast som senere er blitt justert. Det kan kanskje oppleves som ubehagelig for administrasjonen at slik foreløpige versjoner blir gjort offentlig, men det kan klart nok være situasjoner der det kan ha offentlig interesse for prosessen frem til endelig versjon av en slik oppstilling.

Budsjettvedtak er en komplisert kabal der hensyn må veies mot hverandre

Kommunal Rapport 26.03.2025 Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Hvorfor er det ulike regler om stemmeplikt ved budsjettvedtak i Stortinget og kommunestyrene?

SPØRSMÅL: Vi ser og hører i mediene at det debatteres et forslag om å endre reglene om votering over forslag til statsbudsjett i Stortinget, etter modell av det som gjelder i kommunestyrer og fylkesting.

Hvorfor er det ulike regler om stemmeplikt ved budsjettvedtak i Stortinget og kommunestyrene, og hva er begrunnelsen for dette? Kan det tenkes andre løsninger på dette dilemmaet?

SVAR: Ja, dette er en ganske komplisert kabal av ulike prosedyrer og motstridende hensyn. Vi får begynne med det mest kompliserte; beslutningsprosessen i Stortinget. Bestemmelser om budsjettbehandling av statsbudsjettet er gitt § 43 i [Stortingets forretningsorden](#). Systemet er her at den kongelige resolusjon med forslag til statsbudsjett først (tredje avsnitt) går til finanskomiteen, som så legger fram forslag til «rammevedtak for bevilgninger i samsvar med inndelingen i rammeområder».

Det som da vedtas av Stortinget, er (fjerde avsnitt) «bindende for den etterfølgende budsjettbehandlingen samme år».

Rammevedtaket danner så (femte avsnitt) grunnlaget for fagkomiteenes innstilling om bevilgninger på enkelte rammeområdene.

Fagkomiteenes budsjettinnstillinger legges deretter (sjette avsnitt) fram for Stortinget som treffer endelig vedtak om årsbudsjett innen rammen av disse innstillingene. Vedtakene i denne prosessen treffes etter bestemmelsen i Stortingets forretningsorden § 61 «ved vanlig stemmeflertall, dvs. over halvparten av avgitte stemmer». Hvis ikke noe forslag oppnår slikt flertall, er det ikke truffet vedtak i saken.

Det betyr i praksis at en mindretallsregjering kan være nødt til å gå i forhandlinger med andre partier i Stortinget for å få vedtatt et statsbudsjett. Budsjettvedtaket er nødvendig for at regjeringen kan bruke penger det neste året.

Kravet om at også budsjettvedtak må ha tilslutning fra et flertall av medlemmene, kan ses som en fordel for prosessen, ved at det gir en plattform for andre stemmer enn regjeringspartiet og å treffe et vedtak som et flertall i Stortinget har forpliktet seg på. Det kan både øke tiltroen til og respekten for prosessen, og danne grunnlag for et balansert og stabilt grunnlag for senere prosesser i Stortinget.

Ulempen ved denne modellen er at slike kompromisser oftest oppnås ved utvidelse av utgiftsrammene, typisk ved utvidelse av inntektsrammen ved større uttak fra oljefondet eller utbytteutdeling fra statsbedrifter, eller ved nedjustering av anslag for bundne utgifter – med andre ord utgifter som uansett må dekkes, enten fordi det er lovhjemlede rettigheter som

folketrygd, eller kontraktsmessige forpliktelser, typisk ved byggeprosjekter eller anleggsarbeid.

Tilsvarende problemer kan oppstå ved budsjettbehandlingen i kommuner og fylkeskommuner, både etter formannskapsmodellen og ved parlamentarisk styringsform. På samme måte som i staten er årsbudsjettet en bindende økonomisk ramme for virksomheten, se [kommuneloven § 14-5](#), første setning: «Årsbudsjettet er bindende for kommunestyret, fylkestinget og underordnede organer», og [§ 14-10](#) første avsnitt: «All bruk av midler i årsbudsjettet skal ha dekning i årets tilgang på midler».

Budsjettbehandlingen i kommuner og fylkeskommuner er i tillegg mindre strukturert enn Stortingets. Ansvar for å sy sammen et helhetlig budsjettutkast ligger i første hånd hos kommunedirektøren eller kommune- eller fylkesrådet, se [§ 13-1](#) tredje avsnitt, første setning: «Kommunedirektøren skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet», og [§ 10-2](#) første avsnitt, andre setning: «Bestemmelser om kommunedirektøren gjelder på tilsvarende måte for kommunerådet og fylkesrådet hvis ikke noe annet er bestemt i lov.»

Det helhetlige budsjettutkastet går så til formannskapet eller fylkesutvalget, som ([§ 14-3](#) første setning) avgir innstilling til kommunestyret eller fylkestinget med forslag til samlet budsjett.

Også kommuner og fylkeskommuner må ha et gyldig budsjettvedtak for å kunne fungere, og i [§ 14-3](#) i første avsnitt er det fastsatt at «årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas før årsskiftet».

Det treffes samlet vedtak om budsjettet som helhet, og på samme måte som for andre vedtak, kreves det etter [§ 11-9](#) andre avsnitt at dette er truffet «med flertallet av de avgitte stemmene».

Også her er det slik hvis det ikke lar seg gjøre å etablere et flertall for ett av flere fremsatte forslag, kan man risikere å bli stående uten budsjett for det kommende år. Ved kommuneloven av 1992 tok man derfor inn den regelen som vi nå finner i [kommuneloven § 11-9](#) tredje avsnitt om bundet avstemning.

Systemet er her at i stedet for å stemme for eller imot hvert av de fremsatte budsjettforslagene, slik man ellers gjør når det er flere forslag i en sak, skal man først votere alternativt over alle fremsatte forslag. Hvis ingen av disse får tilslutning av et flertall av de avgitte stemmene, foretas det deretter en ny votering der man må velge mellom ett av de to forslagene som fikk flest stemmer ved forrige votering.

Dette en regel som skapte en del uro, særlig i Fremskrittspartiet, som protesterte mot å måtte stemme for ett av to forslag som det er uenig i. Folkevalgte kan ikke forlate møtet for å slippe å stemme, se [kommuneloven § 8-1](#) første avsnitt: «Medlemmer av et kommunalt eller fylkeskommunalt folkevalgt organ plikter å delta i organets møter hvis de ikke har gyldig forfall». Og i motsetning til det som gjelder ved valg og tilsetting er det heller ikke adgang til å stemme blankt her, se [§ 8-1](#) tredje avsnitt: «Medlemmer som er til stede i et kommunalt eller fylkeskommunalt folkevalgt organ når en sak tas opp til avstemning, plikter å stemme».

Det har vært diskutert om det ikke hadde vært mulig med en litt mindre streng regel om dette ved budsjettvedtak både i kommunen og nå i Stortinget.

Her kunne man tenke seg en regel om at det vil være tilstrekkelig med relativt flertall ved en første og endelig votering, slik at det forslaget som da får flest stemmer, blir vedtatt, selv om det ikke får tilslutning fra et absolutt flertall.

En slik regel ved første avstemning er ikke helt problemfri, fordi den ville kunne tvinge mindre grupperinger til å fremme felles forslag til første votering uten mulighet for hver av dem til å synliggjøre sine primærstandpunkter.

Men hvis dette gjelder først ved andre votering, ville en slik regel kanskje gi god mening. Da vil den enkelte gruppering fortsatt ha hatt mulighet til å legge fram og få debatt om sine primære alternativer før første votering, og vil så i neste omgang kunne vurdere hvilket av de andre forslagene som den nå i stedet vil støtte. Dette vil gi klarere skillelinjer og kan også forrykke rangeringen av forslagene ved andre votering.

En slik modell ville da bli en tillempet variant av praksis med bruk av «prøvevoteringer» i andre saker der det ikke er flertall i første runde for ett av de alternative forslagene. Så langt det ikke ut som om det er flertall for en reform av disse stemmereglene i Stortinget, og debatten om votering for kommunebudsjett ser ut til å ha lagt seg. Men dette er nok en diskusjon som vil kunne blusse opp igjen senere.

Den felles underliggende problemstillingen er her, både i Stortinget og i kommunestyrene og fylkestingene, balansen mellom ønske om sterk ledelse fra toppen og et fungerende folkestyre i bunnen.

Behovet for effektiv økonomistyring er synlig og tungtveiende, men dette må altså veies mot behovet for å bevare kommunestyre, fylkesting og Stortinget som synlige og fungerende beslutningsarenaer. En fungerende opposisjon er et grunnvilkår for et levende demokrati.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

08.05.2025

Saknr

26/25

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/163 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Vedlegg

Melding om politisk vedtak - Kontrollutvalgets årsplan 2025

Saksprotokoll

Trangere kommuneøkonomi i Trøndelag

Kommunene gikk nær 4 milliarder i minus i 2024

Transparency International Korrupsjonsindeksen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som referatsaker:

1. Orientering om politisk vedtak i kommunestyrets sak 21/25 i møte 25.03.2025: Kontrollutvalgets årsplan 2025 (Vedlegg 1 og 2).
2. Trangere kommuneøkonomi i Trøndelag (vedlegg 3).
3. Kommunene gikk nærmere 4 milliarder i minus i 2024 (vedlegg 4).
4. Transparency International Korrupsjonsindeksen (vedlegg 5).

KONSEK TRØNDELAG IKS

Postboks 2564
7735 STEINKJER

Deres ref

Vår ref
2025/750-4

Saksbehandler
Margret Innset Buberg

Dato
28.04.2025

Kontrollutvalgets årsplan 2025

Vedlagt følger kommunestyrets vedtak i sak 21/2025.

Med hilsen

Margret Innset Buberg
rådgiver
Kommunedirektørens stab

Dokumentet er elektronisk og sendes uten signatur.

Vedlegg:

- 1 Saksprotokoll Kontrollutvalgets årsplan 2025

Saksframlegg

Arkivreferanse: 2025/750-2

Saksbehandler: Alf-Petter Tenfjord

Sakens gang

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
21/25	25.03.2025	Kommunestyret

Kontrollutvalgets årsplan 2025

Kommunedirektørens innstilling

Kommunestyret tar kontrollutvalgets møte- og årsplan 2025 til orientering.

Kommunestyrets behandling av sak 21/2025 i møte den 25.03.2025:

Behandling

Innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets møte- og årsplan 2025 til orientering.

For forslaget stemte 23: Anders Malum (AP), Anneli Berg Aasenhuis (AP), Gunn Randi Enodd (AP), Hege Stolpnes (AP), Per Kosberg (AP), Torstein Rognes (AP), Brit Inger Aune (BL), Kristin Stornes (BL), Olav Edvin Heggvold (BL), Paula Forodden (BL), Siv Anita Nerøien Løvø (BL), Stian Engen (BL), Vibeke Wæraas (BL), Anna Therese Flatmo (H), Nina Pallin Lorier (H), Roger Refseth (H), Magnar Kosberg (KrF), Harald Rognes (PP), Ann-Iren Rønningsgrind (Sp), Kenneth Moe (Sp), Lars Gunnar Storli (Sp), Stein Are Dragset (Sp), Svein Fløttum (Sp)
Dermed ble innstillingen vedtatt.

Vedtak

Kommunestyret tar kontrollutvalgets møte- og årsplan 2025 til orientering.

Vedlegg:

- 1 Saksutskrift sak 4824 Kontrollutvalgets årsplan 2025.pdf
- 2 Årsplan 2025 - kontrollutvalget i Midtre Gauldal.pdf

Sammendrag

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har i sak 48/24 behandlet utvalgets møte- og årsplan for 2025. Saksframlegg med årsplan følger vedlagt. Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret tar planen til orientering.

Trangere kommuneøkonomi i Trøndelag

Trøndelag i tall har 28.03.2025 publisert en artikkel om kommuneøkonomi basert på foreløpige regnskapstall for 2024. 23 av 38 trønderske kommuner har et negativt netto driftsresultat

Foreløpige KOSTRA-tall ble publisert 17. mars. Både disse resultatene sammen med KS sin regnskapsundersøkelse for 2024 peker mot nok et dårlig år for kommuneøkonomien. Hele 60 prosent av landets kommuner hadde et negativt netto driftsresultat i 2024.

Store variasjoner i Trøndelag

23 av 38 kommuner har et negativt netto driftsresultat, ifølge de foreløpige tallene for Trøndelag. Selv om gjennomsnittet for Trøndelag er bedre enn landet som helhet, er spredningen stor. Kommunene har en relativt høy gjeldsgrad og er sterkt påvirket av rentenivået. Statsforvalteren vil understreke at dette er foreløpige tall, og ser at det kan være noen feil på enkeltkommuner.

Netto driftsresultat

De kommunene som skiller seg ut med positivt netto driftsresultat, er i stor grad kommuner med ekstraordinære inntekter innenfor havbruk, vann- og vindkraft. Bildet er ikke entydig, for vi finner også kommuner som klarer seg godt uten store ekstrainntekter, og som har tatt nødvendige grep for å dempe utgiftsøkningen. Trondheim som er eneste storby i Trøndelag, går også med overskudd.

Les mer på [Trøndelag i tall](#)

Kommunene gikk nær 4 milliarder i minus i 2024

Hentet fra NKRF sin nettside den 26.03.2025

Publisert 07.03.2025

Oppdatert: 12.03.2025

Det største kriseåret i kommuneøkonomien på mange år endte med at kommunene gikk med nesten fire milliarder kroner i minus i 2024. Seks av ti kommuner gikk i minus, viser KS' nye regnskapsundersøkelse.

Den økonomiske situasjonen i kommunesektoren var svært alvorlig i 2024. Basert på kommunenes rapporter etter andre tertial, anslo KS at resultatet kunne bli opptil 15 milliarder kroner i minus. Regjeringen foreslo i november en ekstraordinær bevilgning på 5 milliarder kroner både i 2024 og 2025 til kommuner og fylkeskommuner, blant annet som følge av KS' opplysninger.

Nå har KS analysert kommuner og fylkeskommuners regnskaper. Her kan du lese et [KS-notat om regnskapsundersøkelsen 2024 >>](#) (pdf)

Ifølge KS ble resultatet i fjor heldigvis ikke like svakt som det lå an til i fjor høst, også når vi ser bort fra tilleggsbevilgningen. En god avkastning på finansplasseringer bidro positivt. I tillegg har kommunene gjort en jobb med å effektivisere og omstille driften av tjenestene som også betyr redusert nivå på noen tjenester.

Seks av ti kommuner i undersøkelsen hadde negativt netto driftsresultat i 2024. Det er en økning fra fire av ti i 2023.

Seks av ti kommuner i undersøkelsen hadde negativt netto driftsresultat i 2024. Det er en økning fra fire av ti i 2023.

Den stramme kommuneøkonomien har også ført til at flere kommuner har tappet sine disposisjonsfond, slik at de har ingen eller liten økonomisk buffer. 10 prosent av kommunene har brukt opp hele sitt disposisjonsfond, mens ytterligere 16 prosent har fond på mellom 0 og 5 prosent av driftsinntektene.

- **Hør også:** [KS-poden "Der livet leves" - Nær 4 milliarder i minus](#)

Ifølge KS er det fortsatt en alvorlig økonomisk situasjon i kommunesektoren. Den viktigste grunnen er at tjenestene over tid er blitt underfinansiert fra staten. I årene framover blir det mangel på både arbeidskraft og penger, mens det blir dobbelt så mange eldre over 80 år. Det er helt nødvendig med store omstillinger i kommunesektoren, og derfor er det viktig at nasjonale politikere gir lokalpolitikere handlingsrom til å finne gode lokale løsninger.

Fakta om regnskapsundersøkelsen 2024

- KS har spurt kommuner og fylkeskommuner om regnskapstall for 2024.
- Det er mottatt svar fra 225 kommuner med 84,5 prosent av folkemengden utenom Oslo og alle fylkeskommuner.
- KS har ikke mottatt tall fra Oslo. 63 prosent av kommunene utenom Oslo har dermed svart på undersøkelsen.

- Regnskapsundersøkelsen har en overvekt av svar fra større kommuner. Alle kommuner med over 50.000 innbyggere har svart på undersøkelsen.
- Lavest svarprosent er det fra kommunene med under 3.000 innbyggere med 50 prosent.

Kilde: KS

<https://www.ks.no/pressemeldinger/kommunene-gikk-nar-4-milliarder-i-minus-i-2024/>

Transparency International Korrupsjonsindeksen – Norge får sin laveste poengsum på ti år

Hentet fra Forum for kontroll og tilsyn sin nettside den 26.03.2025

Temaet for korrupsjonsindeksen 2024 er klima og miljø, og hvordan korrupsjon i land verden over undergraver arbeidet med å håndtere de globale klimaendringene.

20.02.2025

Mange faktorer fremskynder klimaendringene, og korrupsjon er en faktor som ofte blir oversett. Svært mye penger er satt av til å bekjempe klimakrisen globalt. Korrupsjon fører til at pengene som er satt av til klimatiltak og miljøvern, ikke når frem dit de skal.

– Korrupsjon er med på å undergrave tiltakene for å nå klimamålene, sier generalsekretær i TI Norge, Guro Slettemark. Pengene som overføres til klimatiltak, må innebære forpliktelser til å bekjempe korrupsjon.

Norges skår i årets indeks er 81 poeng, ned fra 84 i fjor. I 2014 hadde Norge en skår på 86 – årets resultat representerer en nedgang på 5 poeng på 10 år, og en trend som peker nedover. Norge ender i år på en 5. plass, bak land som New Zealand, Singapore og Finland.

[Last ned rapporten her \(pdf\)](#)

Nedgangen bekrefter mønsteret fra [DFØs innbyggerundersøkelse 2024](#). Den viste at befolkningen i betydelig større grad enn tidligere tror at korrupsjon foregår i stat og kommune. Undersøkelsen viste også en nedgang i befolkningens tillit til myndighetene. TI Norges [befolkningsundersøkelse om korrupsjon](#) fra 2024 bekreftet mønsteret. En nærliggende forklaring på trenden for Norge er at nedgangen på korrupsjonsindeksen henger sammen med redusert tillit til vårt politiske system, som følge av de såkalte politikerskandalene de siste årene.

[Les hele artikkelen her](#)

Kilde: transparency.no

Godkjenning av protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Midtre Gauldal kommune

Møtedato

08.05.2025

Saknr

27/25

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/163 - 5

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 08.05.2025, godkjennes.

Saksopplysninger

Protokollen fra dagens møte vil bli gjennomgått for godkjenning i møtet.