



# Årsmelding 2025

Presentasjon for råd, utvalg, formannskap, kommunestyre og kontrollutvalg

# Kommunedirektørens vurdering 2025

- Kjerneoppdragene er ivaretatt – brukerne i sentrum og stram økonomi
  1. Melhus kommune har levert på lovpålagte velferdstjenester
  2. Organisasjonen har bidratt til samfunnsutviklingen (gode næringsvilkår, bo-utvikling, sosial bærekraft og fokus på grønn omstilling)
- Økonomisk snuoperasjon i 2025
  1. Netto driftsresultat på +9,7 mill. NOK
  2. Resultatforbedring fra 2024 til 2025 med 155 mill. NOK, der hoveddelen forklares i stram kostnadskontroll (naturlig avgang, mindre vikarbruk osv.)
  3. Alle sektorer leverer en resultatforbedring i forhold til regulert budsjett, noe som viser bedret økonomistyring

# Kommunedirektørens vurdering 2025

- Utfordrende med håndterbar økonomi
  1. Disposisjonsfondet er kraftig redusert siden 2021
  2. Netto lånegjeld er høy, med gjeldsgrad over 100%
  3. Økonomien er stabilisert, men fortsatt (meget) sårbar
- Organisasjonen har levert
  1. Betydelig innsats fra ansatte har gjort det mulig å komme driftsmessig i balanse
  2. Internkontrollen har bedret seg. Vi lærer av våre avvik – og retter
  3. HMS, beredskap og informasjonssikkerhet har hatt høy prioritet, støttet av ny digitaliseringsstrategi

# Kommunedirektørens vurdering 2025

- Veien videre er tydelig
  1. Kommunen bygger videre på forbedringer for nå kravet til 1,75% av netto driftsresultat
  2. Likviditeten er stram og krevende, men er noe bedret. Man mener seg fortsatt avhengig av kassekreditten (beredskapslikviditet)
  3. Budsjettet for 2026 vurderes i T1 for ytterligere styrking av resultatet
- Lederskap og overgang
  1. Konstituert kommunedirektør i 2025 i en krevende periode
  2. Organisasjonen fremstår som kompetent, robust og klar for videre utvikling under ny kommunedirektør

# Netto driftsresultat 2025

# Sektorenes resultat I

| Sektor - FØR fondsbruk              | 2025      | Regulert budsjett | Endring |
|-------------------------------------|-----------|-------------------|---------|
| Sentraladministrasjon               | 67 166    | 68 965            | -1 798  |
| Oppvekst og kultur                  | 504 589   | 519 695           | -15 105 |
| Helse og velferd                    | 532 648   | 547 789           | -15 140 |
| Plan og utvikling, inkl. selvkost   | 80 952    | 98 256            | -17 304 |
| Virksomheter utenom kommunen        | 39 293    | 39 226            | 67      |
| Overordnede inntekter og utgifter   | 1 084     | -5 230            | 6 314   |
| Finansområdet                       | 860       | 0                 | 860     |
|                                     | 1 226 592 | 1 268 700         | -42 108 |
| Sum netto bevilgning, § 5-4, 1 ledd | 1 226 592 | 1 268 700         |         |

# Sektorenes resultat II

| Sektor - ETTER fondsbruk          | 2025      | Regulert budsjett | Endring |
|-----------------------------------|-----------|-------------------|---------|
| Sentraladministrasjon             | 66 512    | 67 916            | -1 403  |
| Oppvekst og kultur                | 506 531   | 517 068           | -10 537 |
| Helse og velferd                  | 533 365   | 542 603           | -9 238  |
| Plan og utvikling, inkl. selvkost | 101 090   | 102 965           | -1 875  |
| Virksomheter utenom kommunen      | 39 293    | 39 226            | 67      |
| Overordnede inntekter og utgifter | -11 326   | -51 076           | 39 750  |
| Finansområdet                     | 860       | 0                 | 860     |
|                                   | 1 236 324 | 1 218 700         | 17 623  |

# Utgangspunktet I – Brutto driftsresultat

| Tall i mill. NOK           | Beløp    | Netto finans | Netto    |
|----------------------------|----------|--------------|----------|
| Brutto driftsresultat 2025 | -150 027 | 140 296      | -9 731   |
| Brutto driftsresultat 2024 | -1 655   | 147 025      | 145 370  |
| Endring                    | -148 372 | -6 730       | -155 102 |

## Merknader:

I 2025 er brutto driftsresultat forbedret med 148,4 mill. NOK. Resultatet i 2025 er tilstrekkelig til å dekke netto finansutgifter.

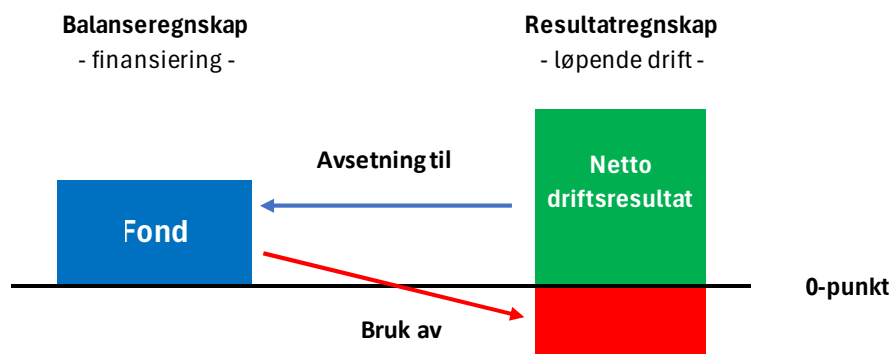
I 2024 var situasjonen en helt annen.

# Utgangspunktet II – Netto driftsresultat

| Tall i mill. NOK              | Beløp       |
|-------------------------------|-------------|
| Netto driftsresultat 2024     | 145,4       |
| Netto driftsresultat 2025     | -9,7        |
| <hr/> Resultatforbedring 2025 | <hr/> 155,1 |

Alle tall i 2025-kroner (nominelle kroner)

# Hvilket resultat forklarer vi?



## Vi bruker netto driftsresultat

- Resultat før bruk av fond \*)
- Dette uttrykker hvordan den løpende driften går (den økonomiske bærekraften)
- Resultatbegrepet gir det beste uttrykket for om kommunen driver innenfor sine inntekter over tid og svarer opp på kravet til 1,75.
- Dette er også det resultatet staten og kontrollmyndighetene legger størst vekt på

\*) Fond = Oppsparte penger

# Resultatutviklingen fra 2024 til 2025 – forklart steg for steg

## Hva forklarer endringen i netto driftsresultat?

# Hva består forbedringen på 155,1 mill. NOK av?

| Analyse  | Effekt           | Beløp I             | Beløp II            |
|--|------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Regnskapsmessig netto driftsresultat 2024</b>         | Underskudd       |                     | <b>145 370 258</b>  |
| <b>Endring i frie inntekter:</b>                         |                  |                     |                     |
| - Rammetilskudd  | Økning           | -62 657 246         |                     |
| - Inntekts og formuesskatt                               | Økning           | -69 258 481         |                     |
| - Eiendomsskatt  | Økning           | -843 619            |                     |
| - Andre skatteinntekter (konsesjonskraft)                | Økning           | -1 733              |                     |
| <b>SUM</b>   | <b>Økning</b>    | <b>-132 761 079</b> | <b>-132 761 079</b> |
| <b>Endringer driftsinntekter - sektorbestemt:</b>        |                  |                     |                     |
| - Andre overføringer og tilskudd til staten              | Reduksjon        | 17 077 663          |                     |
| - Overføringer og tilskudd til andre                     | Reduksjon        | 20 150 245          |                     |
| - Brukerbetalinger                                       | Reduksjon        | 1 231 136           |                     |
| - Salg- og leieinntekter                                 | Økning           | -27 940 088         |                     |
| <b>SUM</b>   | <b>Reduksjon</b> | <b>10 518 956</b>   | <b>10 518 956</b>   |
| <b>Endringer driftsutgifter - sektorbestemt:</b>         |                  |                     |                     |
| - Lønnsutgifter  | Reduksjon        | -17 463 098         |                     |
| - Sosiale utgifter                                       | Økning           | 34 346 927          |                     |
| - Kjøp av varer og tjenester                             | Reduksjon        | -433 197            |                     |
| - Overføringer og tilskudd til andre                     | Reduksjon        | -42 580 646         |                     |
| <b>SUM</b>   | <b>Reduksjon</b> | <b>-26 130 013</b>  | <b>-26 130 013</b>  |
| <b>Endringer "Netto finansutgifter":</b>                 |                  |                     |                     |
| - Renteinntekter   | Økning           | -5 056 339          |                     |
| - Utbytteinntekter                                       | Reduksjon        | 59 179              |                     |
| - Gevinst/tap på finansielle omløpsmidler                | Reduksjon        | 1 577 481           |                     |
| - Renteutgifter  | Økning           | 6 444 797           |                     |
| - Avdrag   | Reduksjon        | -9 754 675          |                     |
| <b>SUM</b>   | <b>Reduksjon</b> | <b>-6 729 557</b>   | <b>-6 729 557</b>   |
| <b>Regnskapsmessig netto driftsresultat 2025</b>         |                  |                     | <b>-9 731 436</b>   |
| <b>Nominell resultatforbedring, netto driftsresultat</b> |                  |                     | <b>155 101 693</b>  |

Netto reduksjon i «ressursbruk»: 15,6 mill. NOK



# Hva forklarer endringen?

| Alternativt oppsett        | 11   | 12    | 13    | 14/15 | 16   | 17    | 18  | SUM              |
|----------------------------|------|-------|-------|-------|------|-------|-----|------------------|
| Nominelt resultat 2024     | 65,6 | 506,8 | 542,6 | 111,8 | 37,2 | -21,8 | 0,0 | 1 242,2          |
| Deflator-justering         | 2,6  | 20,3  | 21,7  | 4,5   | 1,5  | -0,9  | 0,0 | 49,7             |
| Resultat 2024 i 2025-verdi | 68,2 | 527,0 | 564,3 | 116,3 | 38,7 | -22,6 | 0,0 | 1 291,9 <b>A</b> |

|               |      |       |       |      |      |     |     |         |
|---------------|------|-------|-------|------|------|-----|-----|---------|
| Rammer i 2025 | 67,2 | 504,6 | 532,6 | 81,0 | 39,3 | 1,1 | 0,9 | 1 226,6 |
|---------------|------|-------|-------|------|------|-----|-----|---------|

## Strukturelle endringer:

|  |      |     |     |     |     |     |     |      |
|--|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|
| - Stortingsvalg + avtale rådmann             | -2,1 |     |     |     |     |     |     | -2,1 |
| - Tilskudd Melhus IL, kunstgress             |      | 4,0 |     |     |     |     |     | 4,0  |
| - Melhus fotball, forskuddtering tippemidler |      | 3,6 |     |     |     |     |     | 3,6  |
| - Redusert skyssutgifter i 2025 (oppgj. AtB) |      | 2,3 |     |     |     |     |     | 2,3  |
| Sum strukturelle endringer                   | -2,1 | 9,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 7,8  |

## Oppgaveendringer i 2025:

|   |     |       |      |     |     |       |     |       |
|---|-----|-------|------|-----|-----|-------|-----|-------|
| - Reduserte foreldrebet. fra 01.08.25         |     | -3,4  |      |     |     |       |     | -3,4  |
| - Reduserte foreldrebet. helårseffekt 2025    |     | -5,8  |      |     |     |       |     | -5,8  |
| - Gratis deltids plass SFO, helårseffekt 2024 |     | -3,5  |      |     |     |       |     | -3,5  |
| - Øktning basistilskudd fastleger 2025        |     |       | -0,8 |     |     |       |     | -0,8  |
| - Redusert tilskudd resurskrevende i 2025     |     |       | -8,7 |     |     |       |     | -8,7  |
| - Økte pensjonskostnader, ny offentlig AFP    |     |       |      |     |     | -26,1 |     | -26,1 |
| Sum oppgaveendringer                          | 0,0 | -12,7 | -9,5 | 0,0 | 0,0 | -26,1 | 0,0 | -48,3 |

|                      |      |       |       |      |      |       |     |                  |
|----------------------|------|-------|-------|------|------|-------|-----|------------------|
| Korrigert ramme 2025 | 65,1 | 501,8 | 523,1 | 81,0 | 39,3 | -25,0 | 0,9 | 1 186,1 <b>B</b> |
|----------------------|------|-------|-------|------|------|-------|-----|------------------|

|                            |      |       |       |       |     |      |     |                     |
|----------------------------|------|-------|-------|-------|-----|------|-----|---------------------|
| Endringer i netto resultat | -3,2 | -25,2 | -41,2 | -35,3 | 0,6 | -2,4 | 0,9 | -105,8 <b>B - A</b> |
|----------------------------|------|-------|-------|-------|-----|------|-----|---------------------|

1

2

# Forklaringsfaktorer

|   |           |              |              |
|---|-----------|--------------|--------------|
| <b>Endring i frie inntekter:</b>                  |           |              |              |
| - Rammetilskudd                                   | Økning    | -62 657 246  |              |
| - Inntekts og formuesskatt                        | Økning    | -69 258 481  |              |
| - Eiendomsskatt                                   | Økning    | -843 619     |              |
| - Andre skatteinntekter (konesjonskraft)          | Økning    | -1 733       |              |
| SUM   | Økning    | -132 761 079 | -132 761 079 |
| <b>Endringer driftsinntekter - sektorbestemt:</b> |           |              |              |
| - Andre overføringer og tilskudd til staten       | Reduksjon | 17 077 663   |              |
| - Overføringer og tilskudd til andre              | Reduksjon | 20 150 245   |              |
| - Brukerbetalinger                                | Reduksjon | 1 231 136    |              |
| - Salg- og leieinntekter                          | Økning    | -27 940 088  |              |
| SUM   | Reduksjon | 10 518 956   | 10 518 956   |
| <b>Endringer driftsutgifter - sektorbestemt:</b>  |           |              |              |
| - Lønnsutgifter                                   | Reduksjon | -17 463 098  |              |
| - le utgifter                                     | Økning    | 34 346 927   |              |
| - Kjøp av varer og tjenester                      | Reduksjon | -433 197     |              |
| - Overføringer og tilskudd til andre              | Reduksjon | -42 580 646  |              |
| SUM   | Reduksjon | -26 130 013  | -26 130 013  |

Netto reduksjon i «ressursbruk»: 15,6 mill. NOK

## Deflator

- Uttrykk for den samlede kostnadsveksten i kommunen
- Et vektet mål for
  - Lønnsvekst
  - Prisvekst
- For 2025: 4,0%

# Forklaringsfaktorer

|   |           |              |              |
|---|-----------|--------------|--------------|
| <b>Endring i frie inntekter:</b>                  |           |              |              |
| - Rammetilskudd                                   | Økning    | -62 657 246  |              |
| - Inntekts og formuesskatt                        | Økning    | -69 258 481  |              |
| - Eiendomsskatt                                   | Økning    | -843 619     |              |
| - Andre skatteinntekter (konesjonskraft)          | Økning    | -1 733       |              |
| SUM   | Økning    | -132 761 079 | -132 761 079 |
| <b>Endringer driftsinntekter - sektorbestemt:</b> |           |              |              |
| - Andre overføringer og tilskudd til staten       | Reduksjon | 17 077 663   |              |
| - Overføringer og tilskudd til andre              | Reduksjon | 20 150 245   |              |
| - Brukerbetalinger                                | Reduksjon | 1 231 136    |              |
| - Salg- og leieinntekter                          | Økning    | -27 940 088  |              |
| SUM   | Reduksjon | 10 518 956   | 10 518 956   |
| <b>Endringer driftsutgifter - sektorbestemt:</b>  |           |              |              |
| - Lønnsutgifter                                   | Reduksjon | -17 463 098  |              |
| - le utgifter                                     | Økning    | 34 346 927   |              |
| - Kjøp av varer og tjenester                      | Reduksjon | -433 197     |              |
| - Overføringer og tilskudd til andre              | Reduksjon | -42 580 646  |              |
| SUM   | Reduksjon | -26 130 013  | -26 130 013  |

Netto reduksjon i «ressursbruk»: 15,6 mill. NOK

## Strukturelle endringer

- **Interne** (i kommunen) årsaker
- Delvis innenfor kommunens påvirkning:
  - Demografi (alderssammensetning, befolkningsutvikling)
  - Organisering (IKS, interne omstruktureringer)
  - Varige endringer i kostnads- eller tjenestenivå
- Finansiering
  - I hovedsak kommunen selv

# Forklaringsfaktorer

|   |           |              |              |
|---|-----------|--------------|--------------|
| <b>Endring i frie inntekter:</b>                  |           |              |              |
| - Rammetilskudd                                   | Økning    | -62 657 246  |              |
| - Inntekts og formuesskatt                        | Økning    | -69 258 481  |              |
| - Eiendomsskatt                                   | Økning    | -843 619     |              |
| - Andre skatteinntekter (konesjonskraft)          | Økning    | -1 733       |              |
| SUM   | Økning    | -132 761 079 | -132 761 079 |
| <b>Endringer driftsinntekter - sektorbestemt:</b> |           |              |              |
| - Andre overføringer og tilskudd til staten       | Reduksjon | 17 077 663   |              |
| - Overføringer og tilskudd til andre              | Reduksjon | 20 150 245   |              |
| - Brukerbetalinger                                | Reduksjon | 1 231 136    |              |
| - Salg- og leieinntekter                          | Økning    | -27 940 088  |              |
| SUM   | Reduksjon | 10 518 956   | 10 518 956   |
| <b>Endringer driftsutgifter - sektorbestemt:</b>  |           |              |              |
| - Lønnsutgifter                                   | Reduksjon | -17 463 098  |              |
| - le utgifter                                     | Økning    | 34 346 927   |              |
| - Kjøp av varer og tjenester                      | Reduksjon | -433 197     |              |
| - Overføringer og tilskudd til andre              | Reduksjon | -42 580 646  |              |
| SUM   | Reduksjon | -26 130 013  | -26 130 013  |

Netto reduksjon i «ressursbruk»: 15,6 mill. NOK

## Oppgaveendringer

- **Eksterne** årsaker
- Kommunen får nye eller endrede oppgaver (fortrinnsvis pålagt fra statlig hold)
  - Nye eller endrede lovpålagte oppgaver
  - Statlige reformer
  - Endrede standarder/krav til tjenestene
- Finansiering
  - Staten kompenserer normalt for kostnadene, men gir ikke økt økonomisk handlingsrom. Med andre ord blir økte kostnader kompensert med økte inntekter, i forholdet 1:1

# Forklaringsfaktorer

| Endringer i frie inntekter  | Beløp       |
|---|-------------|
| Endring i frie inntekter  | 132,8       |
| Endringer i frie inntekter skal finansiere følgende:                                |             |
| - Oppgaveendringer  | 48,3        |
| - Lønnoppgjør 2022 - overheng til 2025 + oppgjør i 2025                             | 29,7        |
| <b>Sum</b>  | <b>78,0</b> |
| <b>Rest, til dekning av prisstigning *) og økte demografiutgifter fra 2024-2025</b> | <b>54,8</b> |

\*) Prisstigning 2025: 3,3%

## Frie inntekter:

- Inntekt fra rammetilskudd og skatt
- Midlene er ikke bundet til noen bestemt bruk, annet enn ordinær drift
- Økte frie inntekter betyr ikke nødvendigvis økt handlingsrom!

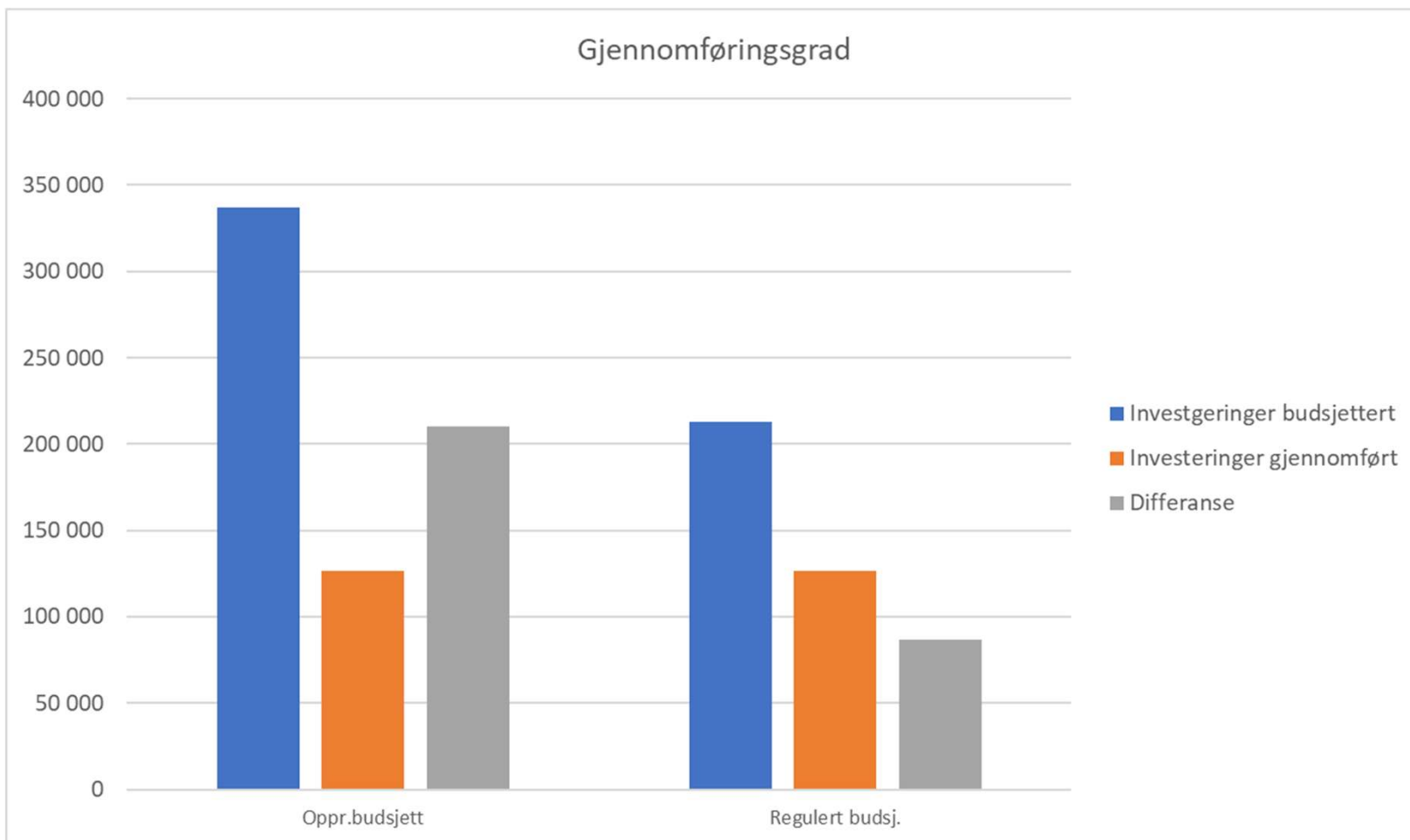
# Investeringer

# Investeringer

|                            | Oppr.budsjett | Regulert budsj. |
|----------------------------|---------------|-----------------|
| Investgeringer budsjettert | 336 751       | 212 873         |
| Investeringer gjennomført  | 126 243       | 126 243         |
| Differanse                 | 210 508       | 86 630          |

Gjennomføringsgrad                      37,5 %                      59,3 %

Gjennomføringsgrad



# Finansielle forhold - sårbarhet

# Melhus kommune er sensitive for det som skjer «i verden»

## Endringer i lånerenten - sensitivitetsvurdering

| Endringer i finansielle forhold                  | 31.12.2025 | 0,50 % | 1,00 % | 1,50 % |
|--|------------|--------|--------|--------|
| Låne med flytende rente                          | 1 782,8    |        |        |        |
| - Effekt på renteutgiftene ved angitte endringer |            | 8,9    | 17,8   | 26,7   |

Men renteendringer på 0,5% vil netto finansutgifter økte med 8,9 mill. NOK

# Melhus kommune er sensitive for det som skjer «i verden»

## Endringer i verdien av finansielle OM - sensitivitetsvurdering

| Endringer i finansielle forhold | 31.12.2025   | -40,00 % | -1,50 % | Totalt      |
|---------------------------------|--------------|----------|---------|-------------|
| Grieg-fondene                   |              |          |         |             |
| - Aksjerverdi                   | 63,1         | 25,2     |         | 25,2        |
| - Obligasjonsverdi              | 136,1        |          | 2,0     | 2,0         |
|                                 | <u>199,2</u> |          |         | <u>27,3</u> |

# Melhus kommune er sensitive for det som skjer «i verden»

## Energiprisene

Bare i 1. tertial 2026 synes energikostnadene å øke med 5,0 mill. NOK i forhold til budsjett 2026

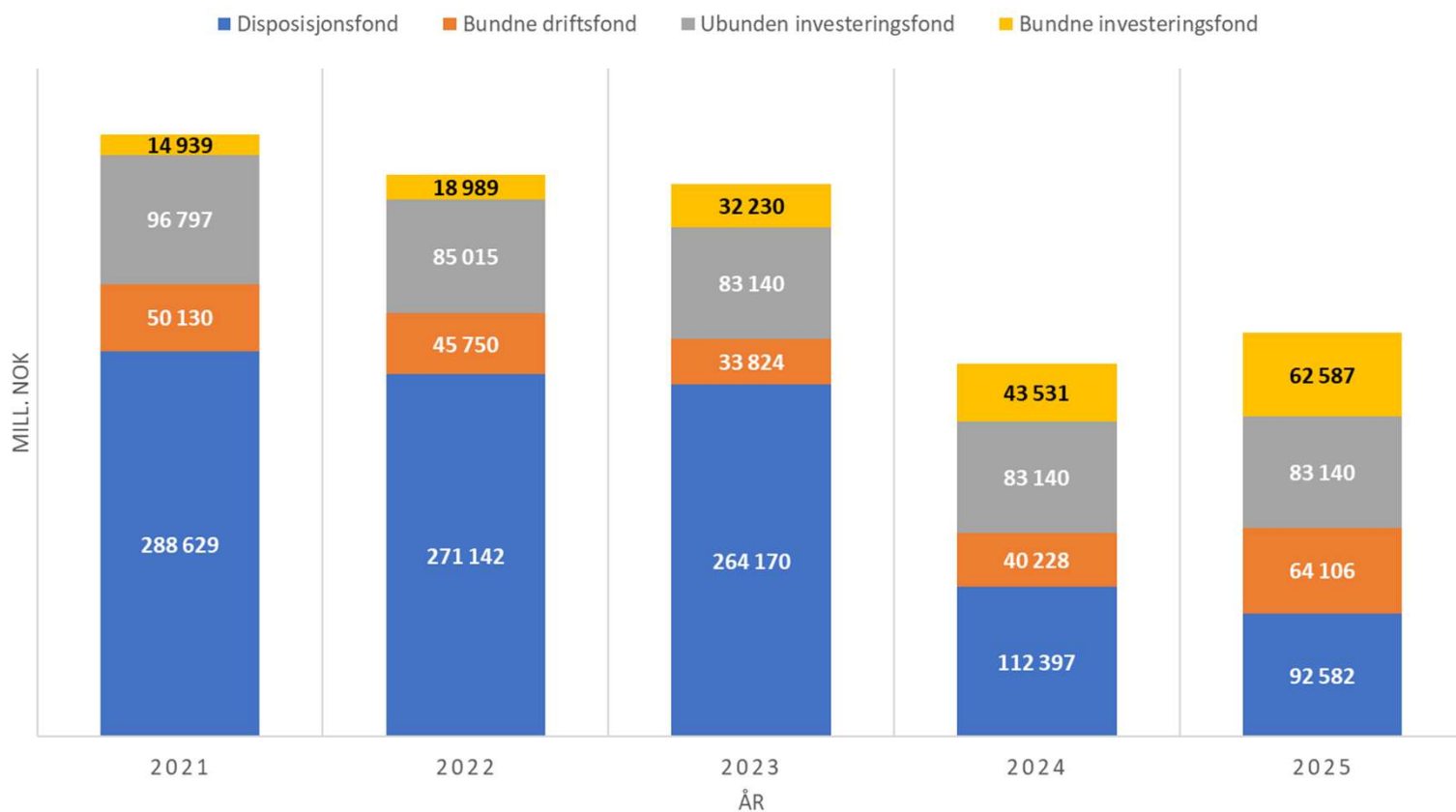
# Balansen - Fond

# Fond

| Tall i 1000 kroner       | 2025           | Endring i kr  | Endring i %   |
|--------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Disposisjonsfond         | 92 582         | -19 815       | -17,63 %      |
| Bundne driftsfond        | 64 106         | 23 879        | 59,36 %       |
| Ubunden investeringsfond | 83 140         | 0             | 0,00 %        |
| Bundne investeringsfond  | 62 587         | 19 055        | 43,77 %       |
| <b>Fondsbeholdning</b>   | <b>302 414</b> | <b>23 119</b> | <b>8,28 %</b> |

Endring fra 2021 -196 047 -67,92 %

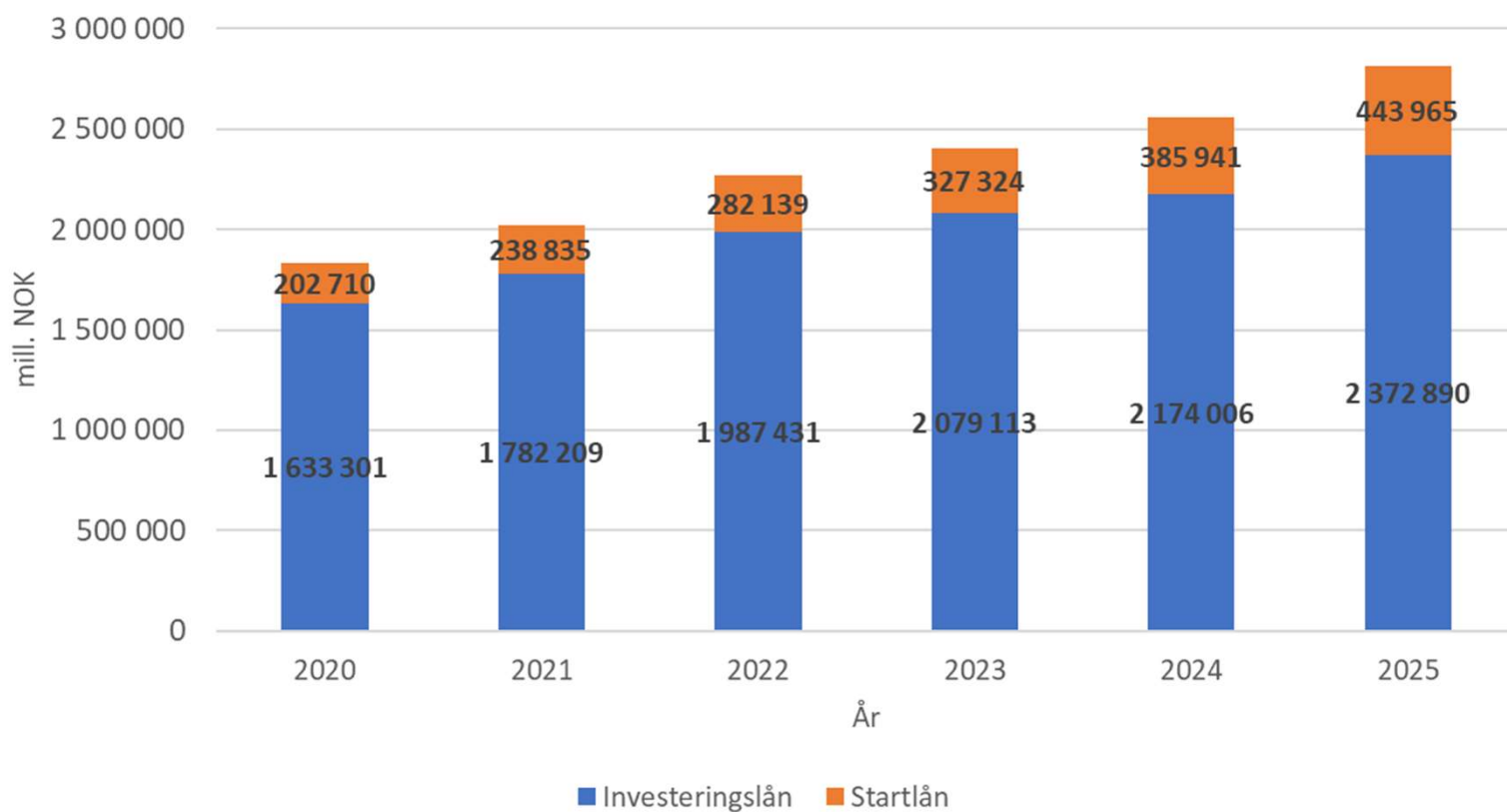
## FONDSBEHOLDNING



# Balansen - Gjeld

# Lånegjeld I

Utvikling i rentebærende lånegjeld



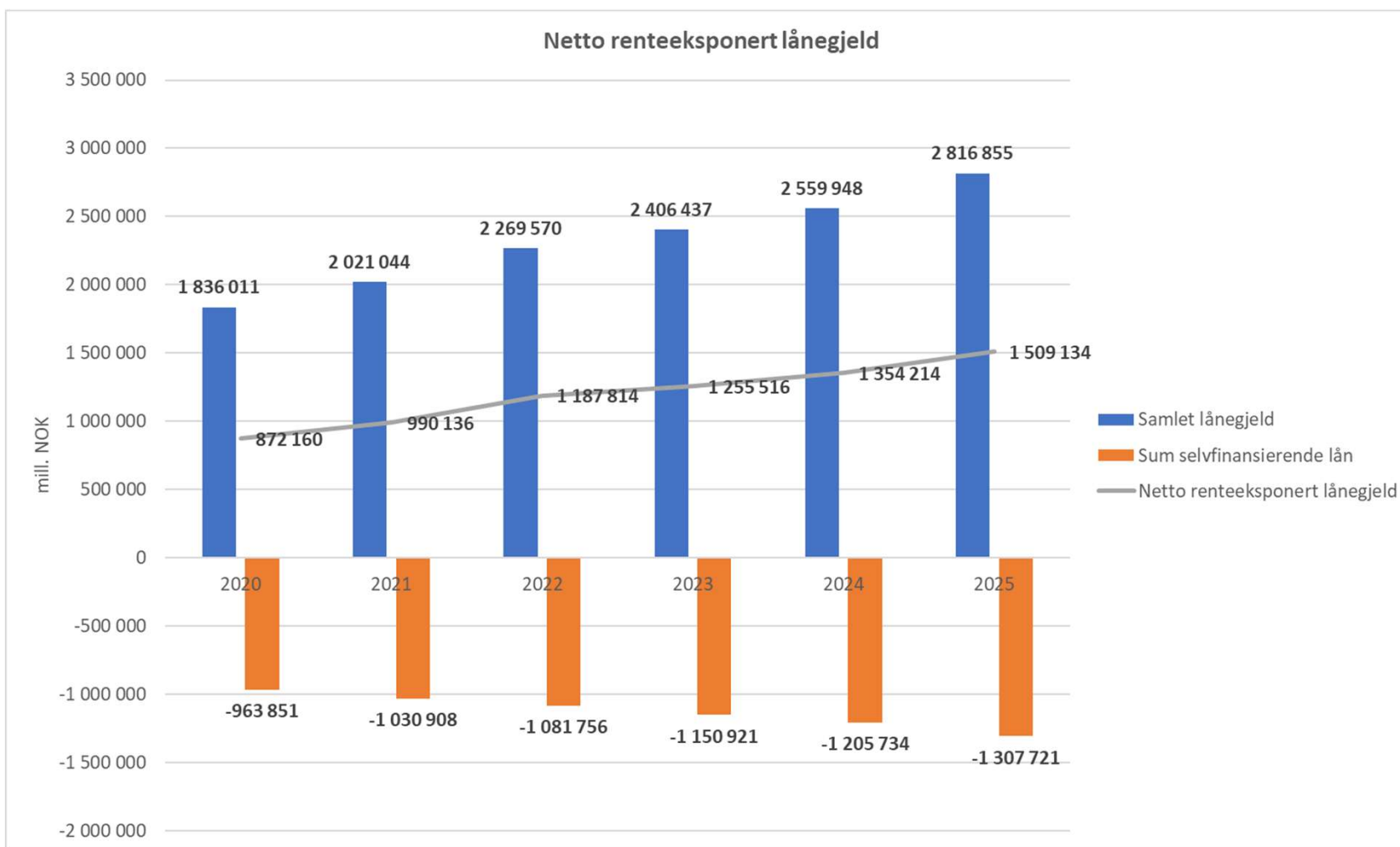
| Tall i 1000 koner          | 2025      |
|----------------------------|-----------|
| Gjeld kredittinstitusjoner | 1 768 890 |
| Obligasjonlån              | 361 000   |
| Sertifikatlån              | 243 000   |
| Sum                        | 2 372 890 |

Startlån 443 965

Sum 2 816 855

Ubrukte lånemidler: 348,9 mill. NOK  
- Ordinære lån: 329,6 mill. NOK  
- Startlån: 19,3 mill. NOK

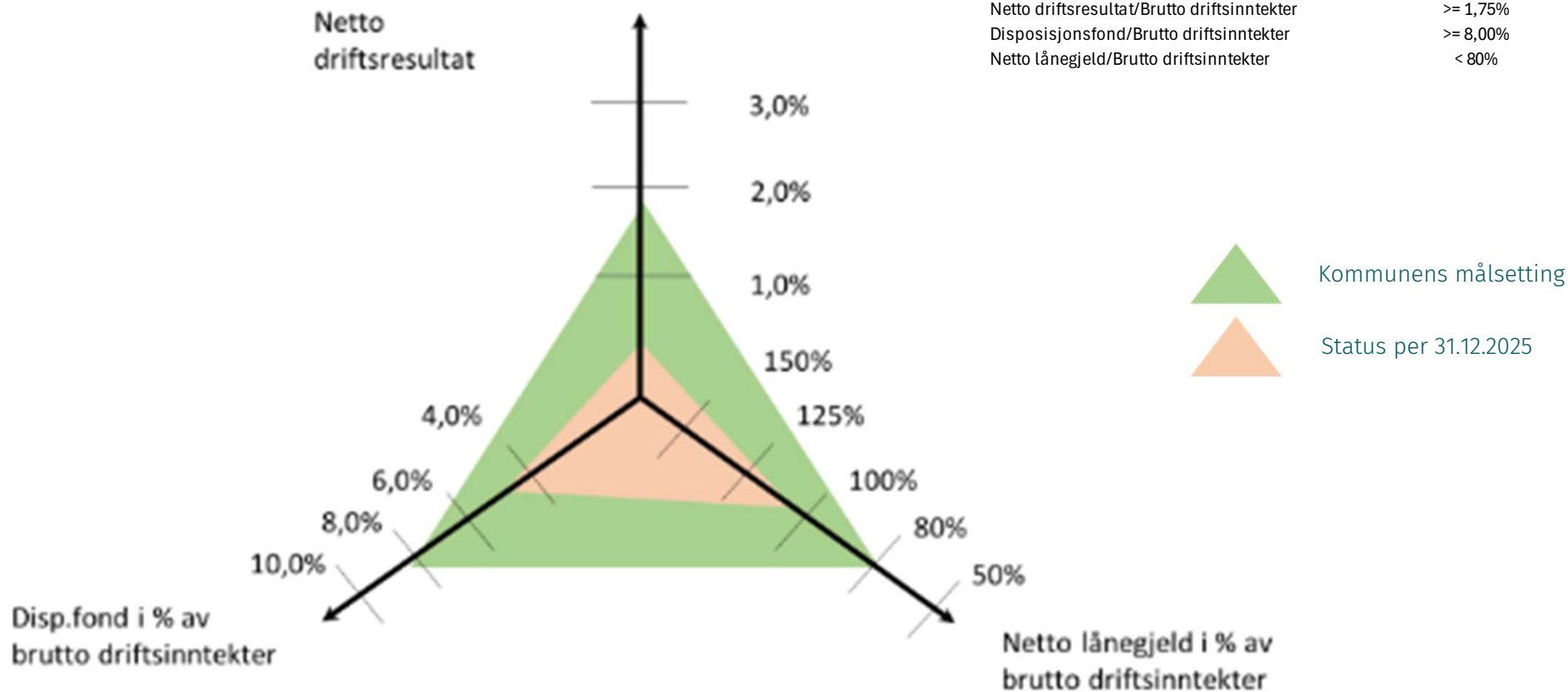
# Lånegjeld II



# Balansen - Handlingsreglene

# Kommunal Økonomisk Bærekraft (KØB-modellen)

| Handlingsregler                             | Mål           | 2025     |
|---|---------------|----------|
| Netto driftsresultat/Brutto driftsinntekter | $\geq 1,75\%$ | 0,49 %   |
| Disposisjonsfond/Brutto driftsinntekter     | $\geq 8,00\%$ | 4,64 %   |
| Netto lånegjeld/Brutto driftsinntekter      | $< 80\%$      | 104,36 % |



# Økonomisk bærekraft



- «Å strekke seg etter»
  - Netto driftsresultat + 25,1 mill. NOK
  - Disposisjonsfond +66,9 mill. NOK
  - Netto lånegjeld – 485,7 mill. NOK
- Nødvendige grep
  - Strukturelle tilpasninger i tjenestetilbudet
  - Økt fokus på kostnadseffekt drift
  - Styrket økonomistyring og bedre etterlevelse av vedtatte rammer
  - Gjennomgang av egenbetalinger, tilskudd og inntektsområder

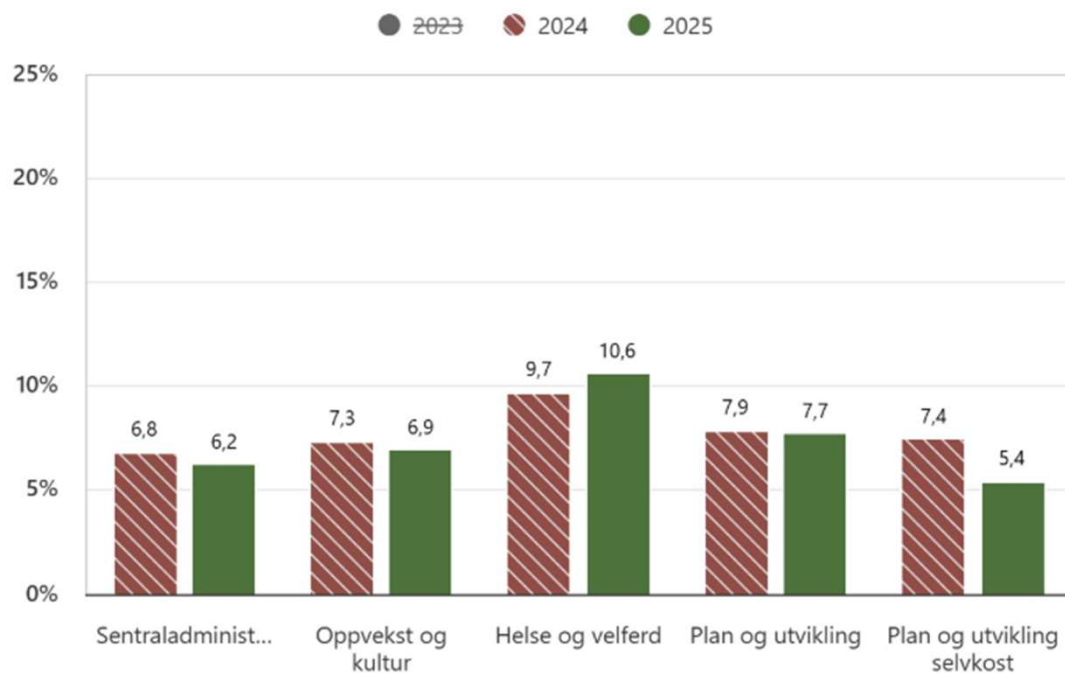
# Øvrige forhold

## Det er rapporter på øvrige forhold

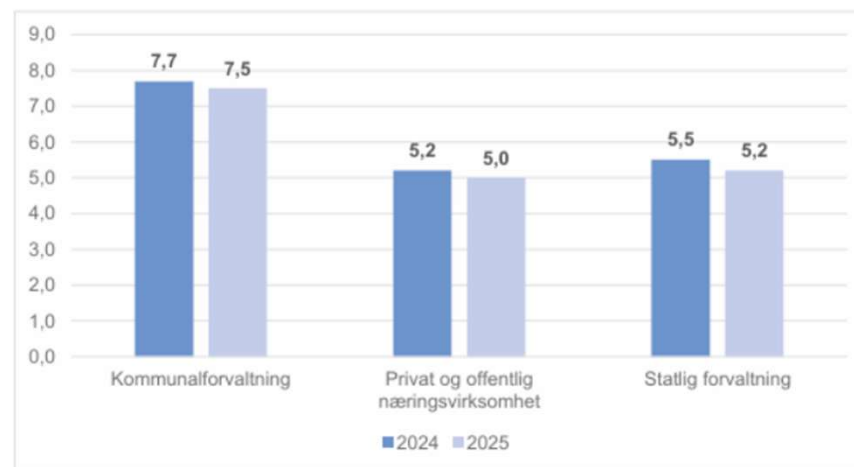


- Intern kontroll
  - Kommuneloven § 25-1
  - Minimum en gang i året
  - Innføring av «Sjekkliste»
- Finansforvaltningen
  - Kommuneloven § 14-2 og § 14-13
  - Finansreglementet: 1 gang per år
- Sykefraværsutviklingen

# Sykefraværsutviklingen



Melhus kommune



Nasjonalt nivå (kilde: NAV)