

Hovedprinsipper

- Årsbudsjettet er «hoveddokumentet»
 - Skal vise tilgjengelige midler
 - Kommunestyrets prioritering av bruken av midler (mål om mest mulig tjenester)
 - Krav om balanse i drifts- og investeringsbudsjett
- Årsregnskapet skal vise hvordan det faktisk gikk i forhold til årsbudsjett
- Årsberetningen skal blant annet redegjøre for
 - Forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen
 - Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskap
 - Vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene

Regnskapsskjemaene



1

Bevilgningsoversikt drift § 5-4

2

Bevilgningsoversikt investering § 5-5

3

Økonomisk oversikt art § 5-6

4

Balanseregnskapet § 5-8

5

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9

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

| Noter | (alle tall i hele tusen) | 2025 | Regulert budsjett | Opprinnelig budsjett | 2024 |
|-------|---|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | Rammetilskudd | -737 158 | -737 268 | -712 883 | -674 500 |
| | Inntekts- og formuesskatt | -613 784 | -605 909 | -604 378 | -544 526 |
| | Eiendomsskatt | -25 094 | -25 511 | -26 688 | -24 250 |
| | Andre generelle driftsinntekter | -620 | 0 | 0 | -619 |
| | Sum generelle driftsinntekter | -1 376 656 | -1 368 687 | -1 343 949 | -1 243 895 |
| | Sum bevilgninger drift, netto | 1 226 592 | 1 268 700 | 1 214 153 | 1 242 199 |
| 4 | Avskrivninger | 105 837 | 72 300 | -162 | 104 045 |
| | Sum netto driftsutgifter | 1 332 430 | 1 341 000 | 1 213 991 | 1 346 244 |
| | Brutto driftsresultat | -44 226 | -27 687 | -129 959 | 102 349 |
| | Renteinntekter | -25 689 | -17 746 | -28 983 | -20 628 |
| | Utbytter | -20 155 | -20 155 | -21 000 | -20 214 |
| 7 | Gevinst og tap på finansielle OM | -16 045 | -9 938 | -8 056 | -17 622 |
| | Renteutgifter | 119 777 | 123 825 | 101 561 | 113 332 |
| 10 | Avdrag på lån | 82 444 | 74 000 | 91 620 | 92 199 |
| | Netto finansutgifter | 140 332 | 149 987 | 135 142 | 147 066 |
| 4 | Motpost avskrivninger | -105 837 | -72 300 | 162 | -104 045 |
| | Netto driftsresultat | -9 731 | 50 000 | 5 345 | 145 370 |
| | <i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i> | | | | |
| | Overføring til investering | 5 668 | 6 000 | 16 960 | 0 |
| 13 | Avsetninger til bundne driftsfond | 29 544 | 4 259 | 1 317 | 12 529 |
| | Bruk av bundne driftsfond | -5 666 | -3 673 | -2 901 | -6 126 |
| 20 | Avsetninger til disposisjonsfond | -485 | -485 | 3 499 | 0 |
| 20 | Bruk av disposisjonsfond | -19 330 | -56 100 | -24 220 | -151 773 |
| | Dekning av tidligere års merforbruk | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Sum disp./dekning av netto driftsresultat | 9 731 | -50 000 | -5 345 | -145 370 |
| | Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk) | 0 | 0 | 0 | 0 |

Viser frie inntekter

Viser sum vedtatt bevilgning pr. område iht. andre ledd

Netto driftsresultat og alle poster under denne, skal være likt med økonomisk oversikt etter art § 5-6

| (alle tall i hele tusen) | 2025 | Regulert budsjett | Opprinnelig budsjett | 2024 |
|---|---------|-------------------|----------------------|---------|
| Sentraladministrasjonen | | | | |
| Sum bevilgninger drift, netto | 67 166 | 68 965 | 70 203 | 65 598 |
| Overføring til investering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av bundne driftsfond | -654 | -1 049 | -500 | -510 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av disposisjonsfond | 0 | 0 | -1 652 | -4 919 |
| Oppvekst og kultur | | | | |
| Sum bevilgninger drift, netto | 504 589 | 519 695 | 498 289 | 506 752 |
| Overføring til investering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 3 266 | 0 | 0 | 5 260 |
| Bruk av bundne driftsfond | -1 324 | -2 627 | -201 | -495 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av disposisjonsfond | 0 | 0 | -429 | -9 819 |
| Helse og velferd | | | | |
| Sum bevilgninger drift, netto | 532 648 | 547 789 | 487 784 | 542 597 |
| Overføring til investering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 3 654 | 0 | 0 | 2 226 |
| Bruk av bundne driftsfond | -2 938 | 0 | -2 200 | -2 736 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | 0 | 0 | 0 | 8 000 |
| Bruk av disposisjonsfond | 0 | -5 186 | -5 186 | -4 677 |
| Plan og utvikling | | | | |
| Sum bevilgninger drift, netto | 80 952 | 98 256 | 110 863 | 111 820 |
| Overføring til investering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 21 343 | 4 259 | 1 202 | 3 990 |
| Bruk av bundne driftsfond | -720 | 3 | 0 | -2 386 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | -485 | -485 | 0 | 1 702 |
| Bruk av disposisjonsfond | 0 | 932 | -3 897 | -4 492 |
| 16 - Virksomheter utenom kommunen | | | | |
| Sum bevilgninger drift, netto | 39 293 | 39 226 | 37 903 | 37 183 |
| Overføring til investering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av bundne driftsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av disposisjonsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 - Overordnede inntekter og utgifter | | | | |
| Sum bevilgninger drift, netto | 1 084 | -5 230 | 9 112 | -21 752 |
| Overføring til investering | 5 668 | 6 000 | 16 960 | 0 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 1 282 | 0 | 115 | 1 054 |
| Bruk av bundne driftsfond | -30 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | 0 | 0 | 3 499 | -9 702 |

| | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Bruk av disposisjonsfond | -19 330 | -51 847 | -13 056 | -127 866 |
| 18 - Finansområdet | | | | |
| Sum bevilgninger drift, netto | 860 | 0 | 0 | 0 |
| Overføring til investering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av bundne driftsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av disposisjonsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum bevilgninger drift, netto § 5-4, 2. ledd | 1 226 592 | 1 268 700 | 1 214 153 | 1 242 199 |
| Sum bevilgninger drift, netto § 5-4, 1. ledd | 1 226 592 | 1 268 700 | 1 214 153 | 1 242 199 |
| Differanse | 0 | 0 | 0 | 0 |

Sum bevilgning drift netto i oversikt etter første ledd fordelt på de budsjettområdene kommunestyret selv har vedtatt.

Sum bevilgning pr. område er linjen det skal rapporteres avvik på.
Denne inneholder alt som er ført ø området.

Sum bevilgning drift netto tilsvarer linje 6 i første ledd.

| Noter | (alle tall i hele tusen) | 2025 | Regulert budsjett | Opprinnelig budsjett | 2024 |
|-------|---|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | Rammetilskudd | -737 158 | -737 268 | -712 883 | -674 500 |
| | Inntekts- og formuesskatt | -613 784 | -605 909 | -604 378 | -544 526 |
| | Eiendomsskatt | -25 094 | -25 511 | -26 688 | -24 250 |
| | Andre skatteinntekter | -620 | 0 | 0 | -619 |
| | Andre overføringer og tilskudd fra staten | -79 139 | -55 413 | -61 641 | -96 217 |
| | Overføringer og tilskudd fra andre | -274 922 | -236 646 | -175 523 | -295 073 |
| | Brukerbetalinger | -49 568 | -45 085 | -46 482 | -50 800 |
| | Salgs- og leieinntekter | -213 264 | -192 516 | -185 625 | -185 324 |
| | Sum driftsinntekter | -1 993 550 | -1 898 348 | -1 813 220 | -1 871 308 |
| | Lønnsutgifter | 1 002 158 | 991 713 | 948 880 | 1 019 621 |
| | Sosiale utgifter | 295 267 | 279 556 | 247 517 | 260 920 |
| | Kjøp av varer og tjenester | 448 003 | 446 439 | 424 377 | 448 436 |
| | Overføringer og tilskudd til andre | 98 095 | 80 652 | 62 812 | 140 675 |
| 4 | Avskrivninger | 105 837 | 72 300 | -162 | 104 045 |
| | Sum driftsutgifter | 1 949 360 | 1 870 661 | 1 683 424 | 1 973 698 |
| | Brutto driftsresultat | -44 190 | -27 687 | -129 796 | 102 390 |
| | Renteinntekter | -25 725 | -17 746 | -28 983 | -20 669 |
| | Utbytter | -20 155 | -20 155 | -21 000 | -20 214 |
| 7 | Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler | -16 045 | -9 938 | -8 056 | -17 622 |
| | Renteutgifter | 119 777 | 123 825 | 101 561 | 113 332 |
| 10 | Avdrag på lån | 82 444 | 74 000 | 91 620 | 92 199 |
| | Netto finansutgifter | 140 296 | 149 987 | 135 142 | 147 025 |
| 4 | Motpost avskrivninger | -105 837 | -72 300 | 0 | -104 045 |
| | Netto driftsresultat | -9 731 | 50 000 | 5 345 | 145 370 |
| | <i>Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat:</i> | | | | |
| | Overføring til investering | 5 668 | 6 000 | 16 960 | 0 |
| 13 | Avsetninger til bundne driftsfond | 29 544 | 4 259 | 1 317 | 12 529 |
| | Bruk av bundne driftsfond | -5 666 | -3 673 | -2 901 | -6 126 |
| 20 | Avsetninger til disposisjonsfond | -485 | -485 | 3 499 | 0 |
| 20 | Bruk av disposisjonsfond | -19 330 | -56 100 | -24 220 | -151 773 |
| | Dekning av tidligere års merforbruk | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat | 9 731 | -50 000 | -5 345 | -145 370 |
| | Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | 0 | 0 | 0 | 0 |

Økonomisk oversikt drift viser inntekter og utgifter med oversikt pr art/konto
Sum driftsinntekter for 2025 viser 959 mil

Positivt brutto driftsresultat på 44,2 mill
Netto finansutgifter viser 140,3 mill
Positivt netto driftsresultat på 9,7 mill, i 2024 tilsvarende tall negativt med 145,4 mill

Alle poster fra netto driftsresultat og under skal være likt som i bevilgningsoversikt drift 5-4 1.ledd

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

Driftsregnskapet

| Post | Drift - Beløp i tusen kroner. | 2025 |
|-----------|---|----------------|
| 1 | Netto driftsresultat | -9 731 |
| 2 | Avsetninger til bundne driftsfond | 29 544 |
| 3 | Bruk av bundne driftsfond | -5 666 |
| 4 | Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | 6 000 |
| 5 | Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter | -485 |
| 6 | Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | -56 100 |
| 7 | Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk | 0 |
| 8 | Årets budsjettavvik (merforbruk (+) / mindreforbruk (-) før strykninger | -36 438 |
| 9 | Strykning av overføring til investering | -332 |
| 10 | Strykning av avsetning til disposisjonsfond | 0 |
| 11 | Strykning av dekning av tidligere års merforbruk | 0 |
| 12 | Strykning av bruk av disposisjonsfond | 36 770 |
| 13 | Merforbruk (+) / mindreforbruk (-) etter strykninger | 0 |
| 14 | Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger | 0 |
| 15 | Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk | 0 |
| 16 | Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk | 0 |
| 17 | Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond | 0 |
| 18 | Fremført til inndeckning senere år (merforbruk) | 0 |

Skal vise netto driftsresultat, faktisk avsetning og bruk av bundne fond, og budsjetterte disponeringer.

Linje 8 viser da årets budsjettavvik som for øvrig er det samme som resultatet ville blitt med gammel kommunelov.

Årets budsjettavvik 36,4 mill som er et mindreforbruk før strykninger.

I de påfølgende linjer strykes budsjetterte disponeringer som det enten ikke er rom for, eller behov for alt etter resultat.

Budsj. bruk av dispfond er strøket med 36,8 mill ihht BRF for å avlegge et regnskap i balanse

I netto driftsresultat inngår bruken av bundne midler, og ev. mottatt bundne midler som skal avsettes. Her ser vi at netto avsetning er 23,9 mill.

Investeringsregnskapet

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

| Noter | (alle tall i hele tusen) | 2025 | Regulert budsjett | Opprinnelig budsjett | 2024 |
|-------|--|-----------------|----------------------|-------------------------|-----------------|
| 4 | Investeringer i varige driftsmidler | 126 243 | 212 873 | 336 751 | 225 396 |
| | Tilskudd til andres investeringer | 740 | 0 | 0 | 1 227 |
| 5 | Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 3 783 | 3 500 | 2 330 | 6 658 |
| | Utlån av egne midler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Avdrag på lån | 1 885 | 1 885 | 0 | 0 |
| | Sum investeringsutgifter | 132 651 | 218 258 | 339 081 | 233 281 |
| | Kompensasjon for merverdiavgift | -19 473 | -32 815 | -49 852 | -32 751 |
| 25 | Tilskudd fra andre | -15 774 | -9 855 | -56 770 | -55 009 |
| 4 | Salg av varige driftsmidler | -2 051 | -2 051 | 0 | 0 |
| 15 | Salg av finansielle anleggsmidler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Utdeling fra selskaper | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Mottatte avdrag på utlån av egne midler | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Bruk av lån | -87 514 | -140 128 | -209 299 | -150 448 |
| | Sum investeringsinntekter | -124 811 | -184 849 | -315 921 | -238 208 |
| 9 | Videreutlån | 45 707 | 65 000 | 65 000 | 64 569 |
| | Bruk av lån til videreutlån | -45 707 | -65 000 | -65 000 | -64 569 |
| | Avdrag på lån til videreutlån | 6 884 | 4 291 | 14 962 | 6 290 |
| | Mottatte avdrag på videreutlån | -28 111 | -25 000 | -14 962 | -12 665 |
| | Netto utgifter videreutlån | -21 227 | -20 709 | 0 | -6 375 |
| | | | | 0 | 0 |
| | Overføring fra drift | -5 668 | -6 000 | -16 960 | 0 |
| | Avsetninger til bundne investeringsfond | 22 153 | 0 | 0 | 12 679 |
| | Bruk av bundne investeringsfond | -3 098 | 0 | 0 | -1 378 |
| | Avsetninger til ubundet investeringsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Bruk av ubundet investeringsfond | 0 | -6 700 | -6 200 | 0 |
| | Dekning av tidligere års udekket beløp | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Sum overføring fra drift og netto avsetninger | 13 388 | -12 700 | -23 160 | 11 301 |
| | Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp) | 0 | 0 | 0 | 0 |

Linje 1-4 skal spesifiseres i oversikt etter andre ledd

Investeringsutgifter er brutto, inntekter kommer på egne linjer.

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

1. Spesifikasjon av Investeringer i varige driftsmidler

| (alle tall i hele tusen) | 2025 | Regulert budsjett | Opprinnelig budsjett | 2024 |
|---|----------------|-------------------|----------------------|----------------|
| Andre investeringer | | | | |
| Justeringsavtaler | 909 | 0 | 0 | 893 |
| GDPR og informasjonssikkerhet | 0 | 0 | 0 | 148 |
| Mobilitet - tilgjengeliggjøre digitale kommunale verktøy | 0 | 0 | 250 | 0 |
| Innføre SvarUt og Svarinn på alle fagsystemer | 0 | 0 | 375 | 0 |
| Infrastruktur og dekning i skolene. Oppfølging 1:1 satsning | 0 | 0 | 350 | 0 |
| Utstyr helseplattformen | 0 | 0 | 0 | 42 200 |
| RPA-løsning i Elements | 0 | 103 | 0 | 207 |
| Pasientvarslingsanlegg | 0 | 0 | 700 | 0 |
| Dataromsopgradering | 6 426 | 6 432 | 2 832 | 0 |
| Melhus kirke - brannvarsling | 394 | 400 | 0 | 10 |
| | | | | |
| Koordinering og adm. - Miljøpakken | 0 | 0 | 500 | 0 |
| Prosjektutvikling - Miljøpakken | 0 | 0 | 1 700 | 0 |
| Sum Andre investeringer | 100 618 | 171 862 | 190 215 | 152 539 |
| | | | | |
| Mesanin driftssentralen (avløp) | 0 | 0 | 150 | 0 |
| Sum Selvkost | 22 386 | 36 183 | 68 391 | 57 821 |
| | | | | |
| Sum Miljøpakken | 3 239 | 4 829 | 77 995 | 15 035 |
| | | | | |
| Investeringer i varige driftsmidler | 126 243 | 212 873 | 336 601 | 225 396 |

Investeringsutgifter i linje 1-4 i oversikt etter første ledd spesifisert på det nivået kommunestyret har vedtatt.

NB! Kun utklipp/utdrag fra regnskapsskjemaet

2. Spesifikasjon av tilskudd til andre investeringer

| (alle tall i hele tusen) | 2025 | Regulert budsjett | Opprinnelig budsjett | 2024 |
|--|------------|-------------------|----------------------|--------------|
| Justeringsavtaler | 488 | 0 | 0 | 335 |
| Salg av kommunale eiendommer | 0 | 0 | 0 | 725 |
| Eternittledning Øye-Skanska | 0 | 0 | 0 | 49 |
| Eternittledning Gammelbakkan | 0 | 0 | 0 | 5 |
| Sanering Åkervegen vann | 10 | 0 | 0 | 21 |
| Diverse investeringer vannforsyning | 140 | 0 | 0 | 0 |
| Spillvannledning Ler-Kvål | 0 | 0 | 0 | 60 |
| Avløpsanering Gammelbakkan | 30 | 0 | 0 | 1 |
| Diverse investeringer avløp | 0 | 0 | 0 | 13 |
| Sanering Åkervegen - Gimse, avløp | 9 | 0 | 0 | 18 |
| Fremo bru | 33 | 0 | 0 | 0 |
| Erosjonssikring, Stor Trondsveg/Kroken | 30 | 0 | 0 | 0 |
| Sum | 740 | 0 | 0 | 1 227 |

3. Spesifikasjon av investeringer i aksjer og andeler i selskaper

| (alle tall i hele tusen) | 2025 | Regulert budsjett | Opprinnelig budsjett | 2024 |
|--------------------------|--------------|-------------------|----------------------|--------------|
| Kjøp og salg av aksjer | 0 | 0 | 0 | 3 200 |
| Egenkapitalinskudd KLP | 3 783 | 3 500 | 2 330 | 3 458 |
| Sum | 3 783 | 3 500 | 2 330 | 6 658 |

4. Spesifikasjon av utlån av egne midler

Ingen utlån av egne midler i perioden.

Investeringsregnskapet

| Post | Investeringer - Beløp i tusen kroner. | 2025 |
|-----------|--|----------------|
| 1 | Sum investeringsutgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån | 119 833 |
| 2 | Avsetninger til bundne investeringsfond | 22 153 |
| 3 | Bruk av bundne investeringsfond | -3 098 |
| 4 | Budsjettet bruk av lån | -205 128 |
| 5 | Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter | -6 000 |
| 6 | Avsetninger til ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter | 0 |
| 7 | Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter | -6 700 |
| 8 | Dekning av tidligere års udekket beløp | 0 |
| 9 | Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger) | -78 940 |
| 10 | Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond | 0 |
| 11 | Strykning av bruk av lån | 71 907 |
| 12 | Strykning av overføring fra drift | 332 |
| 13 | Strykning av bruk av ubundet investeringsfond | 6 700 |
| 14 | Udekket eller udisponert etter strykninger | 0 |
| 15 | Avsetning av udisponert etter strykninger til ubundet investeringsfond | 0 |
| 16 | Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp). | 0 |

Linje 1 er sum investeringsutgifter og inntekter unntatt bruk av lån. Så skal man vise faktisk avsetning og bruk av bundne fond. Budsjettet bruk av lån og andre disponeringer. Så får man på linje 9 årets budsjettavvik, og i de påfølgende linjer stryker man enten budsjettet bruk av som det ikke er behov for, eller budsjettet avsetning til som det ikke er rom for ut fra årets budsjettavvik.

For Melhus for 2025, budsjettavvik 18,1 mill som et udisponert beløp og bruk av lån er strøket ihht BRF for å komme i balanse

Balanseregnskapet etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-8

| Noter | (alle tall i hele tusen) | 2025 | 2024 |
|-------|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | Eiendeler | | |
| | (A) Anleggsmidler | 5 825 001 | 5 503 506 |
| | <i>I. Varige Driftsmidler</i> | 2 858 528 | 2 844 666 |
| 4 | Faste eiendommer og anlegg | 2 747 443 | 2 729 802 |
| 4 | Utstyr, maskiner og transportmidler | 111 084 | 114 864 |
| | <i>II. Finansielle anleggsmidler</i> | 684 090 | 662 940 |
| 5,15 | Aksjer og andeler | 296 683 | 292 900 |
| | Obligasjoner | 0 | 0 |
| 5 | Utlån | 387 408 | 370 040 |
| | <i>III. Immaterielle eiendeler</i> | 0 | 0 |
| | <i>IV. Pensjonsmidler</i> | 2 282 383 | 1 995 900 |
| 11 | Pensjonsmidler | 2 282 383 | 1 995 900 |
| | (B) Omløpsmidler | 973 273 | 710 117 |
| | <i>I. Bankinnskudd og kontanter</i> | 338 947 | 50 577 |
| | Bankinnskudd og kontanter | 338 947 | 50 577 |
| | <i>II. Finansielle omløpsmidler</i> | 199 383 | 233 351 |
| 7 | Aksjer og andeler | 199 383 | 233 351 |
| | Obligasjoner | 0 | 0 |
| | Sertifikater | 0 | 0 |
| | Derivater | 0 | 0 |
| | <i>III. Kortsiktige fordringer</i> | 434 943 | 426 189 |
| | Kundefordringer | 92 659 | 60 049 |
| 21 | Andre kortsiktige fordringer | 135 706 | 145 100 |
| 11 | Premieavvik | 206 578 | 221 040 |
| | Sum eiendeler | 6 798 274 | 6 213 623 |

Balansen,

Her ser vi kommunens eiendeler, fordelt på anleggsmidler og omløpsmidler

Vi ser bl.a at bankbeholdningen har økt pr 31.12.2025 til 338,9 mill fra 50,6 pr 31.12.2024

| Noter | (alle tall i hele tusen) | 2025 | 2024 |
|-------|---|------------------|------------------|
| | Egenkapital og gjeld | | |
| | (C) Egenkapital | 1 387 457 | 1 362 844 |
| | <i>I. Egenkapital drift</i> | 156 688 | 152 624 |
| 20 | Disposisjonsfond | 92 582 | 112 397 |
| 13 | Bundne driftsfond | 64 106 | 40 228 |
| | Merforbruk i driftsregnskapet | 0 | 0 |
| | <i>II. Egenkapital investering</i> | 145 727 | 126 671 |
| | Ubundne investeringsfond | 83 140 | 83 140 |
| 13 | Bundne investeringsfond | 62 587 | 43 531 |
| | Udekket i investeringsregnskapet | 0 | 0 |
| | <i>III. Annen egenkapital</i> | 1 085 043 | 1 083 549 |
| 2 | Kapitalkonto | 1 095 820 | 1 094 326 |
| 3 | Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen (drift) | -10 777 | -10 777 |
| | (D) Langsiktig gjeld | 5 078 088 | 4 543 188 |
| | <i>I. Langsiktig gjeld</i> | 2 816 855 | 2 559 948 |
| 9, 10 | Gjeld til kredittinstitusjoner | 2 212 855 | 1 729 948 |
| 9 | Obligasjonslån | 361 000 | 587 000 |
| 9 | Sertifikatlån | 243 000 | 243 000 |
| 11 | <i>II. Pensjonsforpliktelse</i> | 2 261 233 | 1 983 240 |
| | (E) Kortsiktig gjeld | 332 729 | 307 592 |
| | <i>I. Kortsiktig gjeld</i> | 332 729 | 307 592 |
| | Leverandørgjeld | 84 697 | 96 667 |
| | Likviditetslån | 0 | 0 |
| 18 | Annen kortsiktig gjeld | 247 274 | 210 924 |
| 8 | Derivater | 0 | 0 |
| 11 | Premieavvik | 758 | -0 |
| | Sum egenkapital og gjeld | 6 798 274 | 6 213 623 |
| | (F) MEMORIAKONTI | | |
| 9 | I. Ubrukte lånemidler | 348 906 | 134 006 |
| 9 | II. Andre memoriakonti | -718 | 142 |
| | III. Motkonto for memoriakontiene | -348 188 | -134 148 |

Balansen,

Her ser vi kommunens egenkapital og gjeld

Dispfond 92,5 mill pr 311225 fra 112,4 mill pr 311224

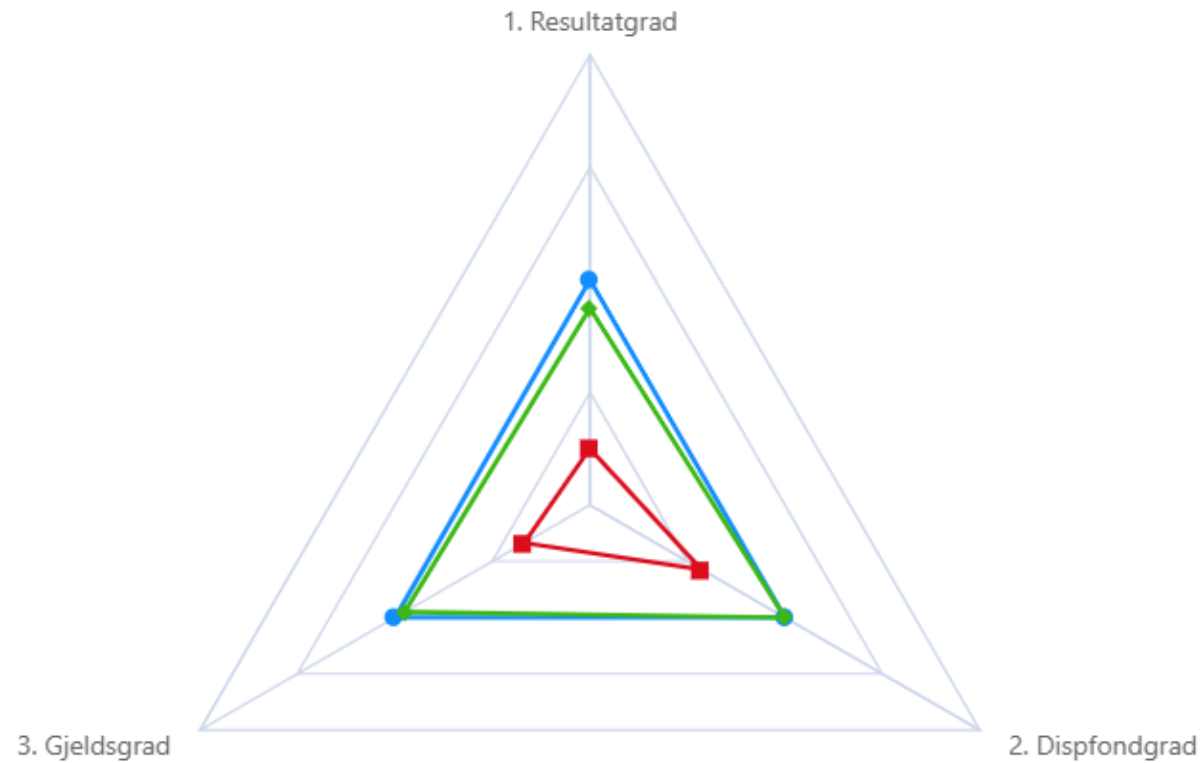
Vi ser bl.a at langsiktig gjeld I har økt pr 31.12.2025 til 2 817 mill fra 2 560 pr 31.12.2024

Ubrukte lånemidler har økt til 348,9 mill pr 311225 fra 134,0 mill pr 311224

KØB- modellen 2025

Legend

● Sentrale måltall ◆ Vedtatte måltall ■ Faktisk Måltall



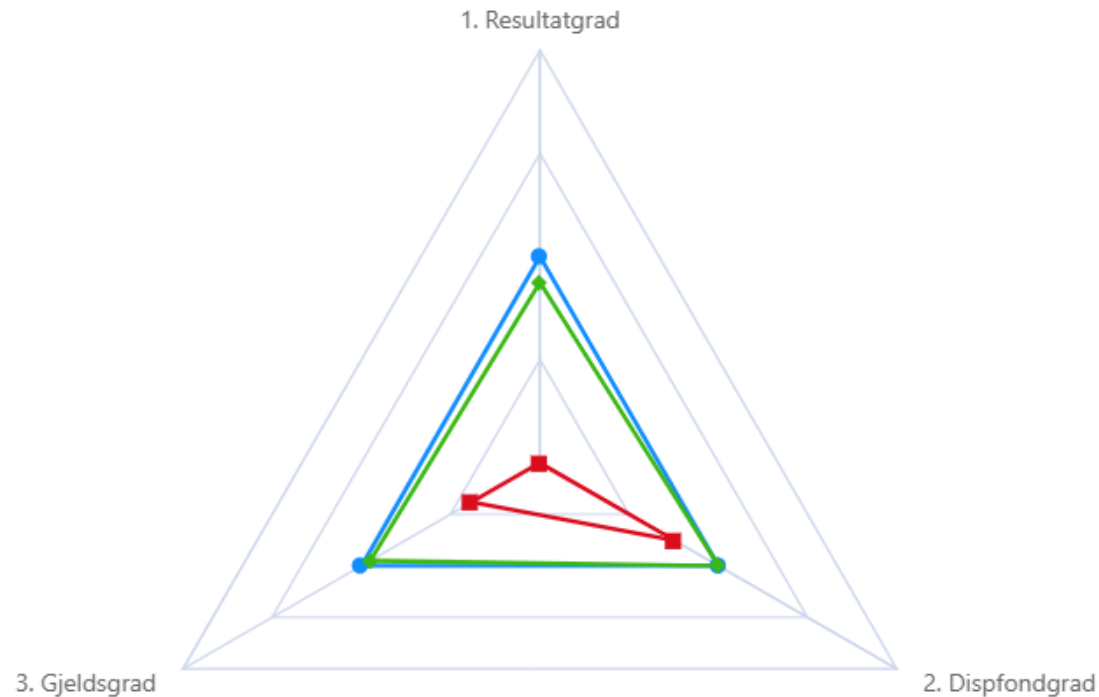
Sammenheng mellom måltall

(KØB-modellen - kommuner)

KØB- modellen 2024

Legend

● Sentrale måltall ● Vedtatte måltall ■ Faktisk Måltall



- Sammenheng mellom måltall (KØB-modellen - kommuner)

KØB- modellen - nøkkeltall 2025 og 2024

Nøkkeltall

| | Faktisk måltall | Vedtatte måltall |
|--|-----------------|------------------|
| Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) | 4,60 | 8,00 |
| Langsiktig gjeld ex. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) | 141,30 | 80,00 |
| Netto driftresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) | 0,50 | 1,75 |

Nøkkeltall

| | Faktisk måltall | Vedtatte måltall |
|--|-----------------|------------------|
| Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) | 6,01 | 8,00 |
| Langsiktig gjeld ex. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) | 136,80 | 80,00 |
| Netto driftresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) | -7,77 | 1,75 |

Årsberetningen – finansielle måltall, utklipp

Melhus kommune har vedtatt handlingsregler innenfor følgende dimensjoner med mål - med faktisk oppnådde størrelser for regnskapsåret:

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

Netto lånegjeld er kommunens samlede langsiktige lånegjeld etter fradrag for pensjonsforpliktelser, utlån til videreutlån (startlån) og ubrukte lånemidler. Begrepet viser den delen av gjelden som kommunen samlet sett har ansvar for, men som omfatter både gjeld som belaster kommunens egne inntekter og gjeld som i hovedsak finansieres av brukerne gjennom renter og gebyrer (for eksempel selvkostlån og startlån). Netto lånegjeld gir dermed et uttrykk for den totale kapitalbindingen kommunen har i langsiktige lån, uavhengig av om finansieringen skjer via kommunekassen eller brukerbetalinger.

ROBEK

- ROBEK – register over kommuner som er underlagt statlig kontroll
 - I praksis: fylkesmannen skal godkjenne alle låneopptak og langvarige leieavtaler
- ROBEK-registrering dersom minst ett av følgende vilkår er oppfylt:
 - Driftsbudsjett er vedtatt med et merforbruk
 - Driftsdelen i økonomiplanen er vedtatt med et merforbruk
 - Driftsdelen i økonomiplanen, driftsbudsjettet, eller driftsregnskapet viser at et merforbruk skal dekkes inn over flere enn to år etter at det oppsto
 - Balanseregnskapet viser et oppsamlet merforbruk fra driftsregnskapet som er større enn tre prosent av driftsinntektene
 - Økonomiplanen eller årsbudsjettet er ikke vedtatt innen de fristene som er fastsatt i lov eller forskrift
 - Årsregnskapet ikke er vedtatt innen fristene i lov eller forskrift
 - Departementet har fattet et vedtak etter inndelingslova §16 a

Årets revisjon

- Fokus iht. revisjonsstrategien
 - skille drift – investering
 - Mvaskompensasjon
- Resultat av revisjonen
 - Gjennomført kartlegging av rutiner med fokus på vesentlige områder
 - Foretatt test av kommunens kontroller på utvalgte områder
 - Ingen vesentlige feil eller mangler avdekket

Årets revisjon

- Kontroll regnskap og årsberetning
 - Kontroller at budsjettkolonnene i regnskapet er iht. vedtatt opprinnelig budsjett og budsjettreguleringer gjennom året
 - Kontroller at årsberetningen inneholder alle pliktige opplysninger KL § 14-7
 - forhold som er viktig for å bedømme økonomisk utvikling, og
 - om økonomisk utvikling ivaretar økonomisk handleevne over tid
 - Virksomhetenes måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold av vesentlig betydning
 - Kjønnsligestilling, tiltak for å sikre høy etisk standard, aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26
 - Kontroller at tall i årsberetningen er konsistente med regnskap
 - Kontroller at vesentlige budsjettavvik er tilstrekkelig omtalt

Årets revisjon

- Fokus på at regnskapsoppstillinger i drift 5-4 1. og 2. ledd er stilt opp riktig ihht forskrift og veileder, felles fokus for alle våre kommuner
- Årsmeldingen er veldig lang og utvalgte tall er kontrollert
- Vi vil utarbeide et tilbakemeldingsbrev etter årets revisjon som inneholder forbedringspunkt, men ingen vesentlige forhold

Revisjonsberetning

- Konklusjon = konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
- Årsberetning og annen øvrig informasjon – oppfylder lovkrav og øvrig informasjon er konsistent med årsregnskap.
- Konklusjon om årsberetningens redegjørelse for vesentlige budsjettavvik = konklusjon med moderat sikkerhet

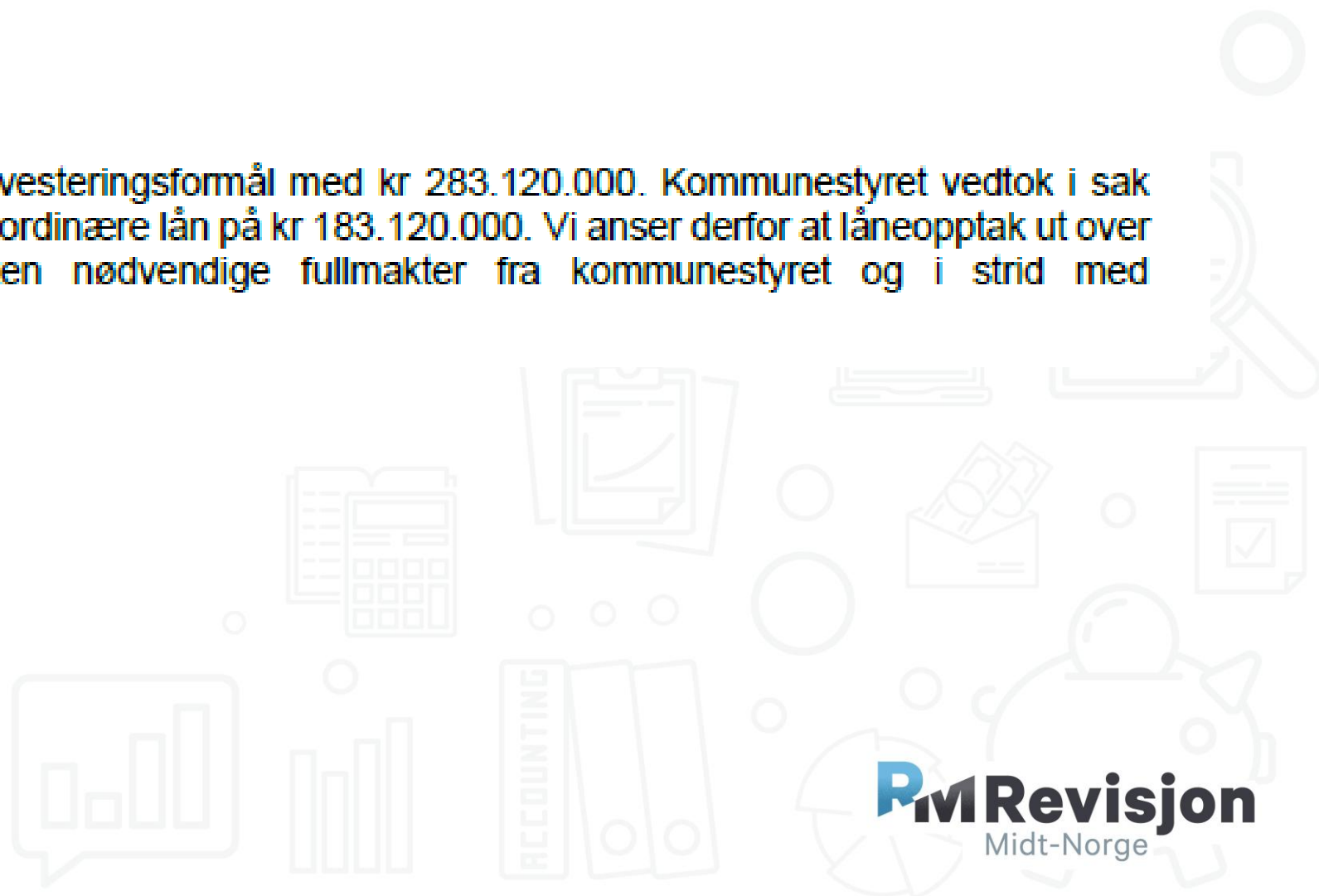
Revisjonsberetning

- Revisjonsberetning for Melhus kommune datert 15.04.2026
- Vår uttalelse om revisjon av årsregnskap er uten presisering eller forbehold
- Ett punkt som avviker ift normalberetning, det gjelder siste avsnitt om andre forhold

Revisjonsberetning – andre forhold

Andre forhold

Det er tatt opp lån til ordinære investeringsformål med kr 283.120.000. Kommunestyret vedtok i sak 70/2025 en låneramme på opptak ordinære lån på kr 183.120.000. Vi anser derfor at låneopptak ut over 183,12 mill. er gjennomført uten nødvendige fullmakter fra kommunestyret og i strid med kommunelovens bestemmelser.



NUMMERERT BREV NR. 4 – REVISJONSBERETNING 2025 OMTALE AV ANDRE FORHOLD

Vi har avgitt en revisjonsberetning som inneholder omtale av andre forhold, der vi har omtalt følgende:
Det er tatt opp lån til ordinære investeringsformål med kr 283.120.000. Kommunestyret vedtok i sak 70/2025 en låneramme på opptak ordinære lån på kr 183.120.000. Vi anser derfor at låneopptak ut over 183,12 mill er gjennomført uten nødvendige fullmakter fra kommunestyret og i strid med kommunelovens bestemmelser.

Vedtak om årsbudsjett skal angi hvor mye lån som skal tas opp i budsjettåret. Dette følger av kommuneloven §14-4.

Kommunestyret vedtok ifm opprinnelig budsjett 2025 i møte 10.12.2025 sak 137/2024 å ta opp lån i 2025 til investeringer på inntil 194,7 mill kroner.

Den 17. juni 2025 vedtok kommunestyre å justere denne lånerammen. Kommunestyret vedtok i sak 70/25 punkt f. Låneopptak iht bevilgningsoversikt investering §5-5 1. ledd, gjeldende opptak ordinære lån på kr 183.120.000.

Administrasjonen har tatt opp lån til ordinære investeringsformål med kr 283.120.000.

Revisjonen anser derfor at låneopptak ut over 183,12 mill, det vil si 100,0 mill, er gjennomført uten nødvendige fullmakter fra kommunestyret og i strid med kommunelovens bestemmelser.

Forholdet er tatt opp med administrasjonen.

På bakgrunn av forholdet omtalt ovenfor, har vi avgitt en revisjonsberetning som avviker fra normalberetning. Avviket gjelder siste avsnitt med omtale av andre forhold.

EVT. SPØRSMÅL

