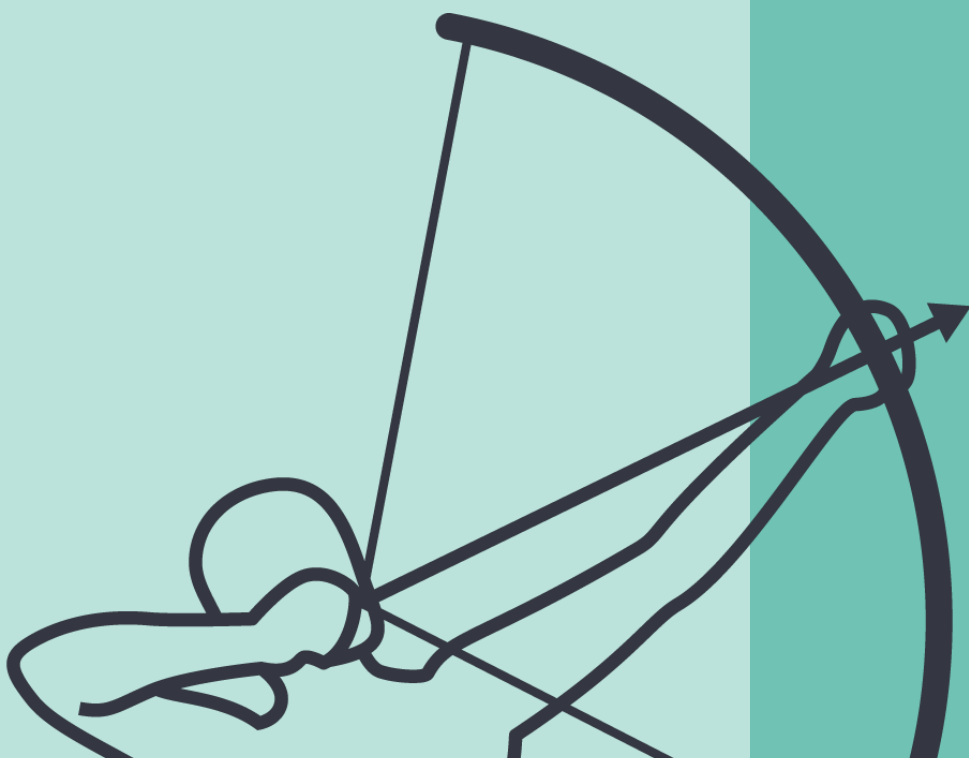




MELHUS  
KOMMUNE



# Regnskap 2020



19.2.2021



## Innhold

Innledning.....	3
Driftsregnskapet .....	4
Bevilgningsoversikt etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 første ledd.....	4
Bevilgningsoversikt etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 andre ledd.....	5
Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6 .....	6
Investeringsregnskapet .....	7
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd.....	7
Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd .....	8
Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9 .....	13
Balanseregnskapet etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-8.....	14
Noter 2020.....	16
Note 0 Anvendte regnskapsprinsipper .....	16
Note 1 Arbeidskapital .....	18
Note 2 Kapitalkonto.....	19
Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil .	20
Note 4 Varige driftsmidler .....	21
Note 5 Aksjer og andeler .....	22
Note 6 Utlån .....	24
Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler .....	25
Note 8 Sikring av finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser .....	27
Note 9 Lån .....	28
Note 10 Avdrag.....	30
Note 11 Pensjon .....	31
Note 12 Garantier.....	34
Note 13 Avsetninger og bruk av avsetninger .....	35
Note 14 Selvkost.....	37
Note 15 Salg av aksjer .....	39
Note 16 Ytelser til ledende personer .....	40
Note 17 Godtgjørelse til revisor og kontrollutvalg.....	41
Note 18 Andre vesentlige forpliktelser .....	42
Note 19 Interkommunale selskaper .....	43
Note 20 Disposisjonsfond.....	44
Note 21 Øvrige vesentlige forhold .....	46

# Innledning

## *Om regnskapsavleggelsen*

### Årsoppgjørsk dokumentene

Årsoppgjørsk dokumentene for Melhus kommune består av tre deler:

#### *Årsregnskapet (dette dokumentet)*

Dokumentet inneholder drifts-, investerings- og balanseregnskap og noter i henhold til god kommunal regnskapskikk.

#### *Årsrapporten (årsberetningen)*

Dokumentet inneholder rådmannens redegjørelse for kommunens økonomiske utvikling og status, spesielt om de forhold som påvirker kommunens regnskapsresultat og finansielle stilling. Der det er nødvendig er det gitt henvisninger mellom de enkelte dokumentene for utfyllende opplysninger.

#### *Revisjonsberetningen*

Revisors uttalelse om årsregnskap og årsrapport

Dokumentene sammen med egen årsoppgjørssak for kommunestyret, er de offisielle årsoppgjørsk dokumentene for Melhus kommune.

## Om behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Melhus kommune avlegger årsregnskap etter kommuneloven § 14 og bestemmelser i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 7. juni 2019. Det følger av § 14-6 i kommuneloven at årsregnskapet skal være avlagt innen 22. februar året etter regnskapsåret. Terskelen for å gjøre endringer i regnskapet etter at det er avlagt er høy. Unntaket er interne omposteringer for å få frem korrekte data til KOSTRA som ikke påvirker tallene i det fremlagte offisielle regnskapet for Melhus kommune. Årsrapporten skal avlegges innen 31.3.2020. Revisjonsberetningen fra Revisjon Midt-Norge SA skal foreligge innen 15.4.2021. Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt, dvs. innen 30.6.2021. Før behandling i kommunestyret skal årsregnskapet behandles i kontrollutvalget.

## Rapportering av regnskap til KOSTRA

Bevilgningsregnskapet (drifts- og investeringsregnskapet) og balanseregnskapet skal rapporteres elektronisk til Statistisk sentralbyrå innen 22.2.2021. Rapporterte data kan korrigeres fram til 15.4.2021 som er siste frist for innsending.

Melhus 19.2.2021

Katrine Lereggen

Rådmann

# Driftsregnskapet

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

Tekst	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
Rammetilskudd	-550 289	-537 327	-514 792	-500 360
Inntekts- og formuesskatt	-413 343	-419 598	-435 535	-424 578
Eiendomsskatt	-22 105	-22 159	-22 159	-21 826
Andre generelle driftsinntekter	-49 243	-30 422	-97 834	-130 372
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>-1 034 980</b>	<b>-1 009 506</b>	<b>-1 070 320</b>	<b>-1 077 136</b>
<b>Sum bev. drift, netto, jf §5-4 andre ledd</b>	<b>925 468</b>	<b>935 841</b>	<b>1 006 019</b>	<b>992 271</b>
Avskrivninger	80 950	0	0	78 087
<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>1 006 418</b>	<b>935 841</b>	<b>1 006 019</b>	<b>1 070 358</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-28 562</b>	<b>-73 665</b>	<b>-64 301</b>	<b>-6 777</b>
Renteinntekter	-16 129	-14 650	-14 982	-17 071
Utbytter	-19 731	-19 740	-19 900	-17 333
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-12 872	0	-5 950	-17 887
Renteutgifter	33 980	32 713	40 118	38 039
Avdrag på lån	65 986	66 949	66 949	63 736
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>51 234</b>	<b>65 272</b>	<b>66 235</b>	<b>49 484</b>
Motpost avskrivninger	-80 950	0	0	-78 087
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-58 278</b>	<b>-8 393</b>	<b>1 934</b>	<b>-35 380</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>				
Overføring til investering	11 110	12 290	4 573	5 062
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	9 948	-3 479	-4 344	-625
Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond*	37 220	-418	-2 163	14 636
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
<b>Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>58 278</b>	<b>8 393</b>	<b>-1 934</b>	<b>19 073</b>
<b>Fremføring til inndeckn i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\* Denne posten inkluderer bruk av fjorårets mindre forbruk.

Kolonne for regnskap 2019 er ikke i henhold til ny oppstilling og ny artsbruk etter ny kommunelov gjeldende fra 2020.

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

<b>Tekst</b>	<b>Regnskap 2020</b>	<b>Regulert budsjett 2020</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2020</b>	<b>Regnskap 2019</b>
Sentraladministrasjon	54 219	54 946	53 083	51 208
Oppvekst og kultur	380 425	383 378	372 939	365 960
Helse og velferd	353 462	360 612	350 060	340 256
Plan og utvikling	76 412	77 928	77 826	72 942
Selvkost	-405	0	0	180
Virksomheter utenom kommunen	30 269	30 483	29 786	29 933
Overordnede inntekter- og utgifter	45 206	10 043	17 984	24 514
Driftsprosjekter	237	22	1	573
<b>Sum sektorbevilgninger</b>	<b>939 824</b>	<b>917 410</b>	<b>901 679</b>	<b>885 565</b>
Avsetning og bruk av fond	63 056	11 991	-6 506	23 124
Andre generelle driftsinntekter	-48 701	-30 422	-97 834	-129 830
<b>SUM</b>	<b>925 468</b>	<b>935 841</b>	<b>1 006 019</b>	<b>992 271</b>

Kolonne for regnskap 2019 er ikke i henhold til ny oppstilling og ny artsbruk etter ny kommunelov gjeldende fra 2020.

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

Noter	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
Rammetilskudd	-550 289	-537 327	-514 792	-500 360
Inntekts- og formueskatt	-413 343	-419 598	-435 535	-424 578
Eiendomsskatt	-22 105	-22 159	-22 159	-21 826
Andre skatteinntekter	-543	0	0	-542
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-48 701	-30 422	-97 834	-129 830
Overføringer og tilskudd fra andre	-209 662	-119 640	-42 415	-121 681
Brukerbetalinger	-49 992	-48 739	-52 191	-53 326
Salgs- og leieinntekter	-123 166	-128 149	-129 809	-132 391
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-1 417 800</b>	<b>-1 306 035</b>	<b>-1 294 736</b>	<b>-1 384 534</b>
Lønnsutgifter	754 396	722 258	733 764	749 886
Sosiale utgifter	185 237	185 787	189 421	195 564
Kjøp av varer og tjenester	274 416	256 251	240 896	269 424
Overføringer og tilskudd til andre	94 238	68 074	66 354	91 128
4 Avskrivninger	80 950	0	0	78 087
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1 389 238</b>	<b>1 232 370</b>	<b>1 230 435</b>	<b>1 384 089</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-28 562</b>	<b>-73 665</b>	<b>-64 301</b>	<b>-445</b>
Renteinntekter	-16 129	-14 650	-14 982	-17 071
Utbytter	-19 731	-19 740	-19 900	-17 333
7 Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-12 872	0	-5 950	-17 887
Renteutgifter	33 980	32 713	40 118	38 039
10 Avdrag på lån	65 986	66 949	66 949	63 736
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>51 234</b>	<b>65 272</b>	<b>66 235</b>	<b>49 484</b>
4 Motpost avskrivninger	-80 950	0	0	-78 087
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-58 278</b>	<b>-8 393</b>	<b>1 934</b>	<b>-29 047</b>
13 Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
13 Overføring til investeringsregnskapet	11 110	12 290	4 573	5 062
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	9 948	-3 479	-4 344	-625
Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond	53 109	15 470	-2 163	23 330
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-15 888	-15 888	0	-8 694
Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	58 278	8 393	-1 934	19 073
<b>Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Kolonne for regnskap 2019 er ikke i henhold til ny oppstilling og ny artsbruk etter ny kommunelov gjeldende fra 2020.

## Investeringsregnskapet

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

Noter	Tekst	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
4	Investeringer i varige driftsmidler	299 031	337 039	443 985	115 520
	Tilskudd til andres investeringer	810	241	0	218
5	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	136 909	124 870	3 037	3 037
	Utlån av egne midler	0	0	0	57 500
10	Avdrag på lån	2 141	2 141	0	15 955
	<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>438 891</b>	<b>464 291</b>	<b>447 022</b>	<b>192 230</b>
	Kompensasjon for merverdiavgift	-41 778	-50 506	-72 875	-16 981
	Tilskudd fra andre	-34 934	-11 560	-11 475	-9 917
4	Salg av varige driftsmidler	-4 931	-4 520	-905	-12 338
15	Salg av finansielle anleggsmidler	-117 216	-117 216	0	0
	Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	-16 063
	Bruk av lån	-233 376	-272 947	-332 899	-136 558
	<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>-432 235</b>	<b>-456 749</b>	<b>-418 154</b>	<b>-191 856</b>
9	Videreutlån	49 274	50 000	50 000	0
	Bruk av lån til videreutlån	-49 274	-50 000	-50 000	0
	Avdrag på videreutlån	19 633	5 742	5 742	0
	Motta avdrag på videreutlån	-8 608	-4 206	-4 206	0
	<b>Netto utgifter videreutlån</b>	<b>11 026</b>	<b>1 536</b>	<b>1 536</b>	<b>0</b>
	Overføring fra drift	-11 110	-12 290	-4 573	-5 062
13	Netto avsetninger til eller bruk av bundne inv.fond	-8 209	1 120	-266	13 013
13	Netto avsetninger til eller bruk av ubunde inv.fond	1 637	2 092	-25 565	-5 015
13	Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
	<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-17 682</b>	<b>-9 078</b>	<b>-30 404</b>	<b>2 936</b>
	Fremføring til inndeckn i senere år	0	0	0	0
	<b>Fremføring til inndeckning i senere år</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Kolonne for regnskap 2019 er ikke i henhold til ny oppstilling og ny artsbruk etter ny kommunelov gjeldende fra 2020.

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

Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
1002	Justeringsavtaler	3 854	4 076	0	0
1225	Kjøp av Konkurransgjennomføringsverktøy	0	0	0	0
1226	Interkommunalt IT-samarbeid	3 133	5 506	18 250	5 430
1227	Digital samhandlingsplattform	374	668	808	809
1228	GDPR og informasjonssikkerhet	0	0	805	0
1229	Velferdsteknologiplattform	393	0	1 510	0
1230	Ny ERP løsning	78	563	2 063	704
1231	Mobilitet - digitale kommunale verktøy	0	0	375	0
1232	Innføre SvarUt og Svarinn på alle fagsystemer	0	0	375	0
1233	Digicos dig. søknad og dok.håndtering NAV/Sosial	209	209	209	0
1234	IKT utstyr barnehager	788	863	863	0
1235	Innføre lokaliseringsteknologi	0	0	625	0
1236	Administrasjonssystem biblioteket	127	125	0	0
1237	Infrastruktur fiber langs E6 Melhus-Kvål	0	2 306	0	0
1322	Kjøp og salg av aksjer	121 883	121 883	0	0
1512	Salg av kommunale eiendommer.	0	0	0	865
1594	Ny Lundamo skole og barnehage og idr.anl	0	0	0	1 250
1604	Bårengang Melhus kirke	48	84	0	864
1608	Horg kirkegård - støyskjerming	0	0	426	0
1613	Nytt Orgel i Melhus kirke	0	0	0	98
1619	Utvidelse Flå kirkegård	543	701	0	3 602
1621	Melhus kirke - tilkobling fiber/internett	34	51	0	0
1622	Melhus kirke - varmestyringsanlegg	0	500	500	0
1623	Horg kirke - navnet minnelund	0	0	0	263
1624	Melhus kirke - rehabilitering	4 430	6 500	3 250	7 196
1625	Flå kirkegård - navnet minnelund	0	0	0	0
1626	Hølonda kirkegård - navnet minnelund	0	0	0	0
2304	Utrede skolekapasitet i Nedre Melhus	79	80	0	171
2313	Hølonda helsehus, utredning av ny demensavdeling	0	0	554	299
2319	PAL - prosjekt	216	1 625	250	1 142
2328	Ombygging Kroa eldresenter	473	473	1 157	377
2337	Etablering av brakkeløsning Høyeggen skole	0	0	500	5 468
2338	Utvidelse av storbarnsavdeling Lundamo bhg	0	0	0	0
2375	Kunstgressbane Kvål inkl tomreerverv	0	0	0	382
2377	Garasje	0	0	0	582
2385	Hovin bhg, utvidelse til 6 avdelings	529	1 498	1 316	53
2388	Ny barnehage på Korsvegen	37 573	36 327	14 875	19 477
2390	Ny barnehage Ler	979	1 000	0	299
2393	Velferdsteknologi ved Horg Sykehjem	268	602	0	5 521
2397	Velferdsteknologi ved Buen Sykehjem	3 662	1 200	5 104	108
2400	Diverse Investeringer Bygg og Eiendom (vedtak 2018)	414	414	0	8 378
2401	Kjøp av kommunale boliger 2018	5 308	5 405	23 950	1 827
2402	Nytt dørlåssystem Melhus Rådhus	0	1 200	0	0
2403	Nye bassenglys Buen bad	0	0	300	0



2405	Utskiftning av el.kjel ved Buen omsorgssenter	0	0	0	1 968
2406	Meråpent bibliotek	179	250	0	0
2407	Plakatmonter på utsiden av kultursalen	0	200	0	0
2409	Prosjektering av utfasing av eksisterende oljekjeler	0	0	0	273
2410	Lekeapparater skoler og barnehager	26	43	0	1 547
2411	Forsikrings sak Litjsten 1	0	0	0	0
2412	Lekeapparater Høyeggen skole	0	41	0	1 040
2413	Lekeapparater Eid skole	0	0	0	707
2414	Gimse skole - varmpumpe	0	0	0	0
2416	Ny Gimse skole og idrettshaller	74 454	88 274	108 400	2 966
2417	Inventar og utstyr i nye lokaler NAV	0	0	0	615
2418	Utskiftning av heiser	389	450	500	1 301
2419	Eid skole, forprosjekt	0	0	313	0
2420	Sykehjem, kabling og etablering av trådløst nettverk	0	600	1 200	0
2421	Lena Park	122	1 375	49 200	237
2422	Hovin skole, ombygging av klasserom	88	86	0	288
2423	Velferdsteknologi, Høvlonda sykehjem	0	0	6 125	0
2424	Tambartun barnehage, uteområdet	0	138	0	140
2426	Presttrøa barnehage, uteområdet og nytt kjøkken	63	135	0	544
2427	Kjøp av bil, driftslere i Team	0	0	0	289
2428	Brannalarmanlegg i kommunalebygg	588	435	1 310	206
2429	Buen kjøkken, kjøle-og fryseromanlegg	0	0	0	970
2430	Ombygging Sjøreggen (GBR), garderobes	728	2 000	6 480	59
2431	Utvidelse av lokaler ved Rosmælen skole	0	0	0	2 096
2432	Tiltak mot granulat ved Kunstgressbaner	0	0	875	0
2433	Kjøp av brakkerigg Hovin barnehage	0	0	0	338
2434	P-hus ved Melhushallen	0	0	0	0
2435	Forsikrings sak Litjsten1 2019	73	73	0	61
2436	Gimse U.skole, diverse investeringstiltak	0	0	0	1 204
2437	Strandvegen barnehage, utområdet	754	655	750	90
2438	Gåsbakken skole, diverse	97	625	0	0
2440	Kartlegging/flyfotografering	0	0	375	0
2441	Digitalisering av byggesak	425	425	500	150
2442	Kiosk til kinoen	0	0	475	0
2445	E-lås	0	850	850	0
2446	Nødstrøm Buen sykehjem	0	0	3 125	0
2447	Gåsbakken skole og barnehage	0	0	0	1 116
2448	Forsikrings sak - vannskade Mosgrinda	0	0	0	416
2449	Forsikrings sak - vannskade Lundamo U skole	0	0	0	200
2453	Parkeringshus ved Melhushallen	44 780	37 500	37 500	0
2454	Gimsøya bhg - ombygging av kjøkken	509	438	813	0
2455	Presttrøa bhg- fallmatter	120	138	138	0
2456	Strandvegen bhg - vognbod, takoverbygg og asfalt	0	388	388	0
2457	Tambartun bhg - vognbod og takoverbygg	148	125	250	0
2458	Kulturhusutredning	0	375	375	0
2459	Lenav. 41, forsikrings sak	529	539	0	31
2460	Diverse investeringer Bygg og Eiendom 2020	8 651	10 000	10 000	0
2461	Kosekroken bhg - vognbod-utelekeplass	173	625	625	0
2462	Kjøp av minibuss Horg	138	0	0	554
2463	Innfartsparkering Ler	6 620	6 620	0	0
2464	Vannskade Buen	512	625	0	0
2465	Lenavegen 1, vannskade-forsikrings sak	161	250	0	0
2466	Skaperverksted	0	0	0	0
2467	Hjertestartere	0	0	0	0

2468	Utbedring av kjøkken og inngangsparti Kroa	0	0	0	0
5304	Digitalisering av arkiv, areal og teknisk - selvkost	165	165	130	0
5442	Reservevann (samarb.m. Trondheim)	0	0	900	1 590
6001	Bagøyvegen - vann	0	0	0	13
6003	Varmbo boligfelt - vann	617	600	500	123
6009	Lundamo høydebasseng	35	200	0	21
6015	Driftssentral teknisk drift - vann	4 131	4 100	6 500	18
6016	Gimsvegen v/Rema - vannledning	234	600	1 000	166
6017	Hovedforsyning Melhus sentrum (øst/vest)	2 177	2 500	2 500	331
6018	Hovedtrase VA, Hølbekken-Hovin	0	0	0	19
6021	Sonevannmåling	0	170	200	58
6027	Eternittledning, Gammelbakkan	0	200	0	0
6028	Vannledning, Ler-Losen	74	160	0	0
6029	Eternittledning, Sjøberg-Teigen	0	0	0	253
6031	Krisevannunker	91	91	0	0
6032	Vannkum Rye	1	50	1 400	0
6034	Bortsvegen VPS	0	0	0	267
6035	Hovinåsen VPS	0	0	400	0
6036	Rønningstrøa høydebasseng	445	50	250	406
6037	Vannledning Lykkjvegen	391	350	0	157
6038	Vannforsyning, Losenkrysset-Hermanstad	8	160	1 000	6
6039	Vannforsyning, Øvre Lyngen	198	480	300	1 404
6040	Vannforsyning, Jaktøyen-Lerli-Kvammen	6 199	5 000	3 000	943
6043	Vannledning Jaktøya nordre	900	900	0	11
6044	Rønningstrøa boligfelt - vann	0	0	0	177
6045	Løvsettoppen boligfelt - vann	0	0	0	0
6046	Brekkaåsen - vannforsyningsområdet	115	200	100	0
6047	Vannledninger E6, Melhus sentrum - Kvål	5 425	4 800	3 500	311
6048	Overordnet tiltaksplan for vannforsyning	5	10	150	0
6049	Høyeggen VPS	326	1 000	3 000	7
6050	Rønningstrøa VPS	9	350	500	0
6051	Ledningsanlegg til Rønningstrøa HBS	13	350	500	0
6052	Vannledning Nævsvegen	21	500	0	0
6053	Vannmålere	0	0	0	0
6054	Gåsbakken grunnvannsanlegg	142	400	0	0
6055	Høyeggen øvre, rehabilitering av vannledning	33	75	0	0
6056	VA-anlegg Gimsvegen-vest-nedre del	0	0	0	0
6057	VA-plan sør, Ler-Hovin - vannforsyning	0	0	0	0
6058	Trykkreduksjon i Melhus sentrum - overordnet plan	0	0	0	0
6059	Pilotprosjekt hoppekreks Benna	0	0	0	0
6060	Kvammen VPS	0	0	0	0
6061	Vannautomater	0	0	0	0
6062	Vannledning Gimsvegen-øst	0	0	0	0
6063	Vannledning, Gimsøya	0	0	0	0
6064	Nødstrømsaggregat VPS	0	0	0	0
6201	Bagøyvegen - avløp	0	0	0	13
6204	Varmbo boligfelt - avløp	1 088	250	1 000	186
6210	Spillvannsløsning mot Høvringen renseanlegg	52	52	1 000	330
6225	Avløpssanering Ler sentrum	4 013	0	0	32
6228	Driftssentral teknisk drift	119	4 000	6 500	18
6232	Gimsvegen v/Rema - avløp	268	800	2 000	174
6234	Kvål vest, avløp	0	0	0	192
6239	Hovedplan avløp med miljørisikoanalyser	0	0	0	34
6240	Avløpsmodell	349	380	0	151

6243	Spillvannsledning, Varmbubekken-Hølbekken	317	1 400	0	0
6244	Avløpssanering Korsvegen etappe 2	4 393	4 725	1 500	1 822
6245	Hovin RA, rehabilitering	0	0	0	0
6246	Saneringsplan, Løvseth	0	0	0	0
6248	Saneringsplan, Øysand	2	0	0	0
6250	Brekåsåsen avløpssone	182	150	100	0
6251	Spillvannsledning, Ler-Losen	74	100	0	0
6252	Jaktøyen APS	8	8	0	2
6255	Saneringsplan Hovin	0	0	0	0
6257	Spillvannsledning Ler-Kvål	2 758	3 300	4 000	243
6258	Spillvannsledning Jaktøya nordre	1 528	1 100	0	12
6260	Avløpssanering Tranmælsvegen	5 016	4 600	0	293
6261	Avløpssanering Lykkjevegen	449	650	0	339
6262	Avløpsanlegg, Losenkrysset-Hermanstad	8	160	1 500	6
6264	Avløpsanlegg, Øvre Lyngen	465	800	300	805
6265	Kvål vest APS	0	0	0	51
6266	Avløpsanlegg, Jaktøya- Lerli-Kvammen	7 780	7 000	5 000	992
6268	Varmbubekken APS	0	200	0	0
6269	Rosmælen avløpssone	0	0	0	116
6270	Gåsbakken RA	54	790	0	127
6271	Avløp E6, Melhus sentrum-Kvål	12 608	12 500	7 000	447
6272	Utskiftning av felleskummer, Hovin	7	50	400	66
6273	Avløpsplan Gresjmovegen, Korsvegen	0	0	0	88
6274	Sanering Lundadalen APS	0	0	300	3 600
6275	Litjlerlia APS	0	300	200	0
6276	Avløpsanlegg, Løvset -Åsvegen	16	200	500	201
6277	Avløpsanlegg Litllerlia	5	100	500	0
6278	Overordnet tiltaksplan for avløpsanlegg	1	10	150	0
6279	Kvammen avløpsspumpepestasjon	954	2 000	3 000	0
6280	Avløpsplan Gåsbakken	0	400	500	0
6281	Avløpsplan Fremo	0	0	500	0
6282	Vannmålere-avløp	0	0	0	0
6283	Øysand APS	3	300	0	0
6284	Strandvegen APS	0	300	0	0
6285	Høyeggen øvre, rehabilitering av avløpsledning	57	75	0	0
6286	Alternativsutredning Øysand RA/Ledningsnett	0	0	0	0
6287	VA-plan sør, Ler-Hovin - avløpsanlegg	0	0	0	0
6288	Avløpssanering-Gammelbakkan	0	0	0	0
6289	Avløpssanering, Gimsøya	0	0	0	0
6290	Påslippspunkt våtslam	0	0	0	0
6291	Avløpsledning Gimsvegen - øst	0	0	0	0
6706	Overvann Søregega	2	0	0	0
6707	Gang og sykkelveg, Nævsvegen	33	400	0	53
6710	Overvannsanlegg Ler sentrum	92	200	0	0
6812	Investeringsbehov maskinpark -teknisk drift	3 059	3 000	0	197
6813	Kregnesbakken	512	875	0	2 051
6818	Gang og sykkelveg Losenkrysset- Hermanstad	18	443	19 100	275
6822	Lykkjevegen	0	0	0	1 272
6825	Gatelys, energimåling	9 351	6 750	6 000	5 083
6826	Plasthall Søregega	0	0	0	82
6827	Sanering av bru nr. 106-Fremo bru	0	0	0	0
6828	Snuplass, Lebergsvegen/Losavegen	8	241	0	44
6830	Mindre trafiksikkerhetstiltak	815	891	190	597
6831	Driftssentral	4 156	4 125	8 125	6

6833	Erosjonssikring, Stor Trondsveg/Kroken	3	120	1 750	8
6834	Klimatilpassing	15	100	100	0
6836	Øvre Møllefoss bru	894	425	550	84
6837	Klestad bru	124	355	355	0
6838	Rød bru	0	0	0	147
6839	Gimsvegen v/Rema -rundkjøring	663	1 750	7 000	273
6840	Investering maskinpark -teknisk drift 2020	361	313	5 188	0
6841	Gangbru over E6	17 939	13 900	24 000	0
6842	Gangbru over Gaula	233	600	1 000	0
6843	Trafikksikkerhetstiltak i Gimsvegen ved ved Bøndennessvingen	0	219	219	0
6848	Jernbaneundergang Melhus sentrum	4 334	4 238	0	187
6849	Regulering Furuvegen og Eidsåsen, Korsvegen	184	613	0	0
6850	GSV Martin Tranmæl-Gimsvegen	246	200	0	0
6851	Sikringstiltak Krogstadvegen	313	375	0	0
6852	Asfaltering Milevegen	341	500	0	0
6853	Høyeggen øvre, rehabilitering	7	113	0	0
6854	Høyeggen øvre, sikring av skråning	23	125	0	0
6855	GSV Nævsvegen - etappe 1, prioitet 3 i TS-plan	0	0	0	0
6856	Gammelbakk-anne KV og o_F3	0	0	0	0
6857	Gammelbakk-anne GS15	0	0	0	0
6858	Veganlegg Gimsøya	0	0	0	0
6859	Hovedplan veg	0	0	0	0
7000	TD, prosjekt administrasjon	-8	0	0	4 186
9601	Formidlingslån	0	0	0	57 500
9603	Egenkapitalinnskudd KLP	2 987	2 987	3 037	3 037
<b>SUM</b>		<b>436 751</b>	<b>462 149</b>	<b>447 022</b>	<b>176 275</b>

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

### Oversikt drift etter § 5-9 første ledd

<b>Drift</b>	<b>2020</b>
1 Netto driftsresultat	-58 278
2 Sum budsjettdisposisjoner	-8 393
3 Årets budsjettavvik	-49 885
8 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-49 885
12 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	49 885

Av et netto driftsresultat på 58,3 millioner kroner er 11,1 millioner kroner overført til investering, 9,9 millioner kroner er netto avsatt til bundne fond og 37,2 millioner kroner netto avsatt til ubundne fond. Disse tre postene var budsjettetert til 8,4 millioner kroner, og vi får dermed et samlet avvik for netto avsetninger på 49,9 millioner kroner.

### Oversikt investering etter § 5-9 andre ledd

<b>Investeringer</b>	<b>2020</b>
1 Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	17 682
2 Sum budsjettdisposisjoner	9 078
3 Årets budsjettavvik	8 605

Ved avslutning av investeringsregnskapet har kommunen brukt 8,6 millioner kroner mer enn budsjettetert. Dette er finansiert ved bruk av bundne fond.

Den største posten er knyttet til bruk av bundne fond tilhørende startlånsordningen for å betale ned ekstraordinært på kommunens innlån knyttet til ordningen. De ekstraordinære avdragene er ikke budsjettetert.

## Balanseregnskapet etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-8

Noter	Tekst	Regnskap 2020	Regnskap 2019
	<b>Eiendeler</b>		
	<b>(A) Anleggsmidler</b>		
	<b>I. Varige Driftsmidler</b>		
4	1. Faste eiendommer og anlegg	2 170 091	1 972 565
4	2. Utstyr, maskiner og transportmidler	27 259	22 589
	<b>II. Finansielle anleggsmidler</b>		
5,15	1. Aksjer og andeler	292 102	155 194
	2. Obligasjoner	0	0
5,15	3. Utlån	201 406	271 690
	<b>III. Immatrielle eiendeler</b>	0	0
	<b>IV. Pensjonsmidler</b>		
11	Pensjonsmidler	1 550 554	1 428 524
	<b>(B) Omløpsmidler</b>		
	<b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>		
	Bankinnskudd og kontanter	273 427	280 230
	<b>II. Finansielle omløpsmidler</b>		
7	1. Aksjer og andeler	202 749	189 877
	2. Obligasjoner	0	0
	3. Sertifikater	0	0
	4. Derivater	0	0
	<b>III. Kortsiktige fordringer</b>		
	1. Kundefordringer	33 249	26 603
21	2. Andre kortsiktige fordringer	129 427	106 661
11	3. Premieavvik	77 606	83 026
	<b>Sum eiendeler (A + B)</b>	<b>4 957 870</b>	<b>4 536 957</b>
	<b>Egenkapital og gjeld</b>		
	<b>(C) Egenkapital</b>		
	<b>I. Egenkapital drift</b>		
13	1. Disposisjonsfond	-236 120	-183 276
13	2. Bundne driftsfond	-51 475	-41 527
3	3. Regnskapsmessig merforbruk	0	0
3	Regnskapsmessig mindreforbruk	0	-15 888
	<b>II. Egenkapital investering</b>		
13	1. Ubundne investeringsfond	-95 554	-93 652
13	2. Bundne investeringsfond	-5 987	-14 196
	3. Udekket i investeringsregnskapet	0	0
	Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
	<b>III. Annen egenkapital</b>		
2	1. Kapitalkonto	-938 447	-683 612
3	2. Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapitalen (drift)	10 777	10 777

3. Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapitalen (inv.) 0 0

**(D) Langsiktig gjeld**

I. Lån

9,10	1. Gjeld til kredittinstitusjoner	-1 371 011	-598 619
9	2. Obligasjonslån	0	0
9	3. Sertifikatlån	-465 000	-1 075 153
11	II. Pensjonsforpliktelse	-1 587 140	-1 646 014

**(E) Kortsiktig gjeld**

**Kortsiktig gjeld**

	1. Leverandørgjeld	-91 158	-48 841
	2. Likviditetslån	0	0
18	4. Annen kortsiktig gjeld	-121 335	-140 719
8	3. Derivater	0	0
11	5. Premieavvik	-5 420	-6 237

---

**Sum egenkapital og gjeld -4 957 870 -4 536 957**

---

**(F) MEMORIAKONTI**

Memoriakonto

		0	0
9	I. Ubrukte lånemidler	120 184	152 834
	II. Andre memoriakonti	738	1 143
	III. Motkonto for memoriakontiene	-120 921	-153 977

---

Dato 19.2.2021

*Katrine Lereggen*

Katrine Lereggen (Feb 19, 2021 15:48 GMT+1)

Katrine Lereggen

rådmann

*Hilde Aunvåg*

Hilde Aunvåg (Feb 19, 2021 15:37 GMT+1)

Hilde Aunvåg

økonomisjef

## Noter 2020

Alle tall presenteres i tusen kroner hvis annet ikke er presisert.

### Note 0 Anvendte regnskapsprinsipper

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

#### Regnskapsprinsipper

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

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

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

#### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

#### Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens §§ 14-15 – 14-17. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.



## Vurderingsregler

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

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

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

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

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

## Bruk av sikringsinstrumenter

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

## Selvkostberegninger

Innenfor de områdene der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling, beregner kommunen selvkost etter retningslinjer utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet februar 2014 (H-3/14) Retningslinjer selvkost. For de tjenestene der kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer, se note 14.

## Merverdiavgiftsplikt og merverdiavgiftkompensasjon

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

## Endringer i regnskapsprinsipp

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

## Note 1 Arbeidskapital

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-10 a.

<b>BALANSEN</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>Endring</b>
Omløpsmidler	716 458	686 396	30 062
Kortsiktig gjeld	217 913	195 796	22 117
<b>Arbeidskapital</b>	<b>498 545</b>	<b>490 600</b>	<b>7 945</b>

<b>Drifts- og investeringsregnskapet (bevilgningsoversikter)</b>	<b>2020</b>
Netto driftsresultat	58 278
Netto utgifter/inntekter i investering	17 682
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-32 650
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	7 945
<b>Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering</b>	<b>0</b>

### **FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL**

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	
Andre forklaringer	0

## Note 2 Kapitalkonto

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-10 b.

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

<b>Saldo pr 01.01.2020</b>	<b>683 612</b>
<b>Kreditposter i året</b>	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	290 186
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	7 970
Kjøp av aksjer og andeler	128 099
Utlån	49 293
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	2 987
Avdrag på eksterne lån	87 760
Økning pensjonsmidler	139 658
Reduksjon pensjonsforpliktelser	58 906
<b>Sum</b>	<b>1 448 472</b>
<b>Debetposter i året</b>	
Avgang fast eiendom og anlegg	2 642
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	77 979
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	0
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	3 300
Avgang aksjer og andeler	117 216
Avdrag på utlån	8 577
Bruk av midler fra eksterne lån	282 650
Reduksjon pensjonsmidler	17 628
Økning pensjonsforpliktelser	32
<b>Saldo pr 31.12.2020</b>	<b>938 447</b>
<b>Sum</b>	<b>1 448 472</b>

## Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimater og korrigerende av tidligere års feil

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-10 c.

I 2020 er det ingen virkning av endring av regnskapsprinsipper eller regnskapsestimater. Regnskapet inneholder korrigerende av tidligere års feil.

### Konto for endring av regnskapsprinsipp

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

Kommunal og regionaldepartementet fastsatte i 2008 endringer i regnskapsforskriften hvor det ble opprettet egen kontogruppe for endring av regnskapsprinsipp. Prinsippendringer som tidligere var ført mot daværende likviditetsreserve, som ble avvirket ved samme forskriftsendring, ble ført mot denne nye kontogruppen, konto 2.581. Det er ingen endring i regnskapsprinsipp for 2020.

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.2020	31.12.2019
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	10 777	10 777
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
<b>Sum</b>	<b>10 777</b>	<b>10 777</b>

### Tidligere års feil

#### *Pensjonsutgifter*

I avslutningen av årsregnskapet for 2019 ble det regnskapsført feil beløp i premieavvik for pensjonsordningen til SPK. Det ble inntektsført et premieavvik på 1.719.205 kroner. Det riktige hadde vært å utgiftsføre et negativt premieavvik på 1.095.340 kroner. Dette er korrigert i årets regnskap, og gir en utgift knyttet til tidligere års feil på 2.814.545 kroner, pluss arbeidsgiveravgift.

#### *Avdrag*

I 2019 førte en feilperiodisering til at det ble betalt 1,3 millioner kroner for mye i avdrag, sammenlignet med budsjett. Det nevnte avdraget skulle vært regnskapsført i 2020, og fører til lavere regnskapsførte avdrag i 2020.

## Note 4 Varige driftsmidler

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-11 a.

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

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

Type	Økonomisk levetid
IKT-utstyr og programvare, kontormaskiner o.l.	5 år
Inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy o.l.	10 år
Brannbiler, tekniske anlegg	20 år
Boliger, skoler, idrettsanlegg, veier o.l	40 år
Administrasjonsbygg, sykehjem o.l	50 år
Tomter, kunst, anlegg under utførelse	Ingen avskrivning

	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Ingen avskrivning	SUM
Inngående balanse 1.1.2020	13 639	37 521	158 629	1 311 125	449 922	24 338	1 995 174
Årets tilgang	3 986	5 746	10 184	213 667	52 314	220	286 117
Årets avgang				2 643			2 643
<b>Sum før avskrivninger 31.12.2020</b>	<b>17 625</b>	<b>43 267</b>	<b>168 813</b>	<b>1 522 149</b>	<b>502 236</b>	<b>24 558</b>	<b>2 278 648</b>
Årets avskrivninger	3 946	6 529	12 468	45 465	12 542	0	80 950
Årets nedskrivninger		0	109	221	0	0	330
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.20</b>	<b>13 679</b>	<b>36 738</b>	<b>156 236</b>	<b>1 476 463</b>	<b>489 694</b>	<b>24 558</b>	<b>2 197 368</b>
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0	0	0	0	0	0

## Note 5 Aksjer og andeler

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-11 b.

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

Selskapets navn	Antall	Pålydende	Andel	Bokført 31.12.2020	Bokført 31.12.2019	Merknad
Trønderenergi	1 511 019	10	13,34 %	109 386 859	109 386 859	A-aksjer. Eierandel for A og C-aksjer
Trønderenergi	143 694	816		117 216 000	-	C-aksjer. Konvertert fra obligasjonslån 29.6.20
Vekst Melhus AS	850	1 000	100,0 %	850 000	850 000	
Gaula Natursenter AS	100	1 000	40,0 %	100 000	100 000	
Envina	-	-	-	-	1	Avviklet 31.12.19
ReMidt IKS			12,8 %	4 663 568	-	Kapitalinnskudd
Gauldal Brann og Redning IKS			70,0 %	1	1	
Interkommunalt Arkiv Trøndelag			3,16 %	1	1	
Konsek Trøndelag IKS			5,0 %	63 000	63 000	
Midt-Norge 110-sentral IKS			4,99%	1		
<b>Sum sektor</b>				<b>232 279 429</b>	<b>110 399 862</b>	
<b>Private foretak med begrenset ansvar</b>	<b>Antall</b>	<b>Pålydende</b>	<b>Andel</b>	<b>Bokført 31.12.2020</b>	<b>Bokført 31.12.2019</b>	<b>Merknad</b>
Trondheim og omegn boligbyggelag	5	200		1 000	1 000	
Melhus Skysstasjon AS	100	1 000	33,33 %	100 000	100 000	
Biblioteksentralen AL	8	-		10	10	
Lundemo Bruk AS	500	500	100 %	4 000 000	4 000 000	
Styret i stiftelsen Thora					200 000	
Melhus Utviklingsarena AS	1 000		100 %	351 401	351 401	
Oi! Trøndersk Mat og Drikke AS	4	5 000	0,87 %	20 000	20 000	
Hofstad Næring				4 491 599	4 491 599	
Revisjon Midt-Norge SA			3,74 %	120 001	120 001	
ReMidt Næring AS			3,08 %	3 080		K-sak 19/2712
Melhusekra AS	697 781	1	100 %	12 038 543	-	
<b>Sum sektor</b>				<b>21 125 634</b>	<b>9 284 011</b>	
<b>Sum kapittel</b>				<b>291 902 444</b>	<b>155 193 942</b>	

\*Beløpene er i kroner

Trønderenergi

25.6.2020 ble Melhus kommunes fondsobligasjon konvertert til c-aksjer, jf sak 19/20 i kommunestyret. De nye c-aksjene vil gi rett til utbytte som er tilsvarende den årlige renten på fondsobligasjonen frem til 2023 og ordinært utbytte på lik linje med a-aksjene i selskapet. For øvrig har c-aksjene samme egenskaper som a-aksjene. Fra 2023 vil c-aksjene konverteres til a-aksjer. Kommunens eierandel er 13,34 prosent inklusiv cc-aksjene.

#### Stiftelsen Thora

Stiftelsen Thora ble avviklet 7.3.2019. Avviklingsregnskapet er revidert og viste at det ikke var midler for utdeling til Melhus kommune. Ved en feil var Stiftelsen Thora oppført i kommunens oversikt over aksjer og andeler for 2019.

#### ReMidt IKS og ReMidt Næring AS

Melhus kommune vedtok i kommunestyresak 39/2019 å gå inn i miljøsekskapet ReMidt IKS og ReMidt Næring AS fra 1.1.2020. Melhus var tidligere deleier i Envina IKA. Alle eiendeler, egenkapital og gjeld i Envina IKS er overført til ReMidt IKS. Melhus kommunes eierandel er 12,8 prosent, utregnet fra innbyggertall.

Kommunestyret vedtok å kjøpe seg opp i ReMidt Næring AS med 3,2 millioner kroner, ut over fastsatt eierbrøk. I 2019 ble disse midlene satt på et eget disposisjonsfond. Oppkjøpet vil bli gjennomført etter at generalforsamlingen i ReMidt Næring AS våren 2021 har vedtatt kapitalutvidelse. Oppkjøpet vil skje til inngangskurs i selskapet. Melhus kommunes eierandel ved årsskiftet er 3,08 prosent. Eierandelen er basert på de verdiene Melhus (gjennom Envina) hadde med seg inn i aksjeselskapet. Oppkjøpet på 3,2 millioner kroner vil øke Melhus sin eierandel.

#### Melhusekra AS

Melhus kommune har kjøpt alle aksjene i Melhusekra AS, jf kommunestyresak 112/19. Avtalen om å overta alle aksjene i eiendomsselskapet ble signert 1.10.2020.

#### Midt-Norge 110-sentral IKS

Midt-Norge 110-sentral har som primær oppgaver å ta imot nødmeldinger, alarmere og kalle ut mannskaper, etablere samband og loggføre hendelser. Selskapets formål er å dekke deltakernes plikter knyttet til brann- og eksplosjonsvernlovens § 16 Nødalarmingsentral, med plikt om tilknytning til en sentral for mottak av meldinger om branner og andre ulykker. Melhus kommune er en av 20 deltakerkommuner, med en deltakerandel på 4,99 prosent.

## Note 6 Utlån

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-11-c.

Melhus har ingen utlån til andre aktører enn til låntakere i startlånsordningen og sosiallånsordningen. Tabellen under viser saldo utlån i de to ordningene per 31.12.2020.

<b>Utlån</b>	<b>Utlån per 31.12.2020</b>
Startlån	201 155 563
Sosiallån	568 334



## Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-11-d.

Tabellen under viser anskaffelseskost, balanseført verdi ved inngangen av året, balanseført verdi ved utgangen av året og årets resultatførte verdiendring. Verdien på kommunens langsiktige finansielle portefølje er 202.749.072 per 31.12.2020.

Aktivklasse	Anskaffelseskost	Markedsverdi 31.12.2020	Markedsverdi 31.12.2019	Verdiendring	Avkastning i prosent
Aksjefond	30 766	67 988	62 018	5 970	9,63 %
Obligasjonsfond	120 030	133 797	127 244	6 552	5,15 %
Kontanter/ bank		964	615	2	
<b>Sum</b>	<b>150 796</b>	<b>202 749</b>	<b>189 878</b>	<b>12 525</b>	<b>6,58 %</b>

Kontantbeløpet på 964.000 kroner er tilbakeført honorar fra forvalter.

Markedsverdi per fond

### Markedsverdi per aksjefond og allokering

	Avkastning i prosent	Referanseindeks i prosent	Markedsverdi i 1000 kroner	Allokering i prosent
<b>Aksjer</b>			<b>67 988</b>	<b>34</b>
<b>Norske aksjer:</b>	<b>7,39</b>	<b>4,57</b>	<b>32 496</b>	<b>48</b>
Arctic Norwegian Equities D	6,25	7,33	7 172	22
Danske Norske Aksjer Institusjon I	4,56	7,33	7 142	22
Nordea Norge Pluss	8,9	7,33	6 757	21
Storebrand Aksje Innland	9,07	4,57	11 426	35
<b>Globale aksjer:</b>	<b>11,76</b>	<b>12,98</b>	<b>35 492</b>	<b>52</b>
Ardevora Global Long Only SRI	23,77	12,98	7 033	20
KLP AksjeGlobal Indeks II Hdg NOK	9,52	9,29	9 948	28
Nordea Stabile Aksjer Global Etisk	-1,98	12,63	8 962	25
SGA Global Equity Growth Fund Class L	7,09	9,61	6 352	18
Storebrand Indeks - Nye Markeder	14,81	14,97	3 197	9

### Markedsverdi per aksjefond og allokering

	Avkastning i prosent	Referanseindeks i prosent	Markedsverdi i 1000 kroner	Allokering i prosent
<b>Obligasjoner</b>	<b>0,21</b>	<b>0,04</b>	<b>133 797</b>	<b>66</b>
<b><i>Norske obligasjoner</i></b>	<b>0</b>	<b>-0,21</b>	<b>53 486</b>	<b>40</b>
Danske Norsk Obligasjon Inst. A	-0,06	-0,23	20 644	38,6
DnB Obligasjon E	0,03	-0,23	32 843	61,4
<b><i>Globale obligasjoner</i></b>	<b>0,35</b>	<b>0,21</b>	<b>80 310</b>	<b>60</b>
DnB Global Credit Short Hdg NOK	0,53	0,17	10 951	13,6
KLP Obligasjon Global I Hdg NOK	0,54	0,47	13 189	16,4
Loomis Sayles Inst Global Corp NOK	0,64	0,47	11 590	14,4
Payden Global Short Bond Fund Hdg NOK	0,21	0,12	19 564	24,4
Storebrand Global Obligasjon Hdg NOK	0,13	0,21	25 015	31,2

## Note 8 Sikring av finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-11-e.

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

### Rentebinding

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

Melhus kommune har ingen fastrentelån, men fem rentebytteavtaler. Tabellen under viser detaljene i rentebytteavtalen. Avtalene gir en fast rente på lån for 760 millioner kroner. Sikringene har ikke et bestemt underliggende lån, og er en del av en porteføljesikring. Kommunen betaler en netto rente på lån for 760 millioner kroner som tilsvarer fastrentevilkåret i rentebytteavtalen (i henhold til tabellen under) + kredittmargin på innlånet. Rentebytteavtalene er benyttet for å oppnå fast rente, og dermed forutsigbarhet i kommunens rentekostnad over angitt løpetid. Vår vurdering er at rentesikringen fungerer etter intensjonen. Finansreglementets punkt 3.2 åpner for bruk av rentebytteavtaler, og andelen rentebinding ligger innenfor rammen definert i punkt 3.2.

<b>Rentebytteavtale</b>				
<b>Avtalenummer</b>	<b>Beløp (sikring)</b>	<b>Start</b>	<b>Forfall</b>	<b>Fastrente</b>
1030472091	150 000 000	30.04.2020	30.04.2030	1,92%
1239097	132 418 413	30.08.2013	30.08.2023	3,00%
1403604	177 140 000	16.06.2015	17.06.2024	2,43%
2872	150 000 000	11.01.2019	11.01.2027	2,01%
4368	150 000 000	11.01.2019	11.01.2029	2,12%
<b>Sum</b>	<b>759 558 413</b>			

### Fastrenteandel

Melhus kommune har en fastrenteavtaler for 760 millioner kroner og investeringslån for 1 636 millioner kroner. Dette gir en fastrenteandel 46 prosent.

## Note 9 Lån

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-12 a.

### Kommunens innlån

Låneportefølje	31.12.2020	31.12.2019
<b>Investeringslån:</b>	<b>1 636 455</b>	<b>1 505 863</b>
Innlån sertifikat- og obligasjonsmarkedet	465 000	1 075 153
Innlån KLP	200 000	
Innlån Kommunalbanken	969 583	427 946
Innlån Husbanken	1 872	2 764
<b>Innlån til videre utlån:</b>	<b>200 838</b>	<b>169 187</b>
Innlån Husbanken startlån	200 838	169 187
<b>Melhus kommunes innlån</b>	<b>1 837 292</b>	<b>1 675 050</b>

### Kommunens låneopptak

	Faktisk 2020	Rev. budsjett 2020	Budsjett 2020
Låneopptak investeringslån	200 000	200 000	279 055
Låneopptak startlån Husbanken	50 000	50 000	50 000

### Fordeling av lånegjeld

Låneformål	31.12.2020	31.12.2019
<b>Melhus kommunes samlede innlån</b>	<b>1 837 292</b>	<b>1 675 050</b>
Innlån videre utlån, startlån	200 838	169 187
<b>Sum gjeld til investeringsformål</b>	<b>1 636 455</b>	<b>1 505 863</b>
<b>Hvorav:</b>		
Lån til vann og avløp (selvkost)*	371 361	325 050
Lån med rentekompensasjon - skoleanlegg*	46 475	50 318
Lån med rentekomp - omsorgsboliger, sykehjem*	21 060	22 993
Lån med rentekompensasjon - kirkebygg*	15 633	15 023
Lån til omsorgsboliger og sosialboliger	262 633	265 313
Lån til næringsbygg mm	43 979	43 581
<b>Lån til eksterntfinansiert virksomhet</b>	<b>761 141</b>	<b>722 278</b>
<b>Lån til investeringer som belaster kommunekassen</b>	<b>875 314</b>	<b>783 585</b>

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

Ved å trekke ut disse finner vi lån til investeringer som belaster kommunekassen. Disse utgjør for Melhus kommune 919 millioner kroner ved utgangen av 2020.

#### Gjenværende løpetid investeringslån

År	Beløp	Forfall i prosent av samlede investeringslån
2021	465 107	28 %
2022	200 872	12 %
2023	200 432	12 %
2024	134 000	8 %
2025	226 461	14 %
2039	140 871	9 %
2040	129 978	8 %
2050	51 731	3 %
2054	87 003	5 %
<b>Sum</b>	<b>1 636 455</b>	<b>100 %</b>

Tabellen viser at kommunen har en relativt jevn forfallsstruktur for investeringslån. Den gjennomsnittlige kapitalbindingen er 4,4 år ved årsskiftet. 75 prosent av låneporteføljen har låneforfall i løpet av de fem første årene. Dette skyldes markedet for lån, hvor det er svært liten etterspørsel etter kommunelån med løpetid lengre enn fem år. Det er færre tilbydere av lange lån med flytende rente, som gjør det mer krevende å oppnå god rente.

Tabellen viser også at kommunen har redusert andelen sertifikatlån fra i overkant av 70 prosent ved forrige årsskiftet til 28 prosent ved utgangen av 2020. Dette er gjennomført for å redusere refinansieringsrisikoen i låneporteføljen.

#### Rentenivå

Investeringslånene har en gjennomsnittlig vektet rente på 1,94 prosent hensyntatt rentebytteavtalene (se note 8).

#### Ubrukte lånemidler

Per 31.12.2020 utgjør ubrukte lånemidler investeringslån 107 millioner kroner, dette er 47 millioner kroner lavere enn i fjor. Framdriften på investeringsområdet ble nedjustert i andre tertialrapport og låneopptaket ble justert etter prognose på investeringsutgifter.

#### *Ubrukte lånemidler - Konto 2910-2999*

	<b>31.12.2020</b>
Ubrukte lånemidler investeringslån	106 666
Ubrukte lånemidler startlån	13 505
<b>Sum</b>	<b>120 171</b>

## Note 10 Avdrag

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-12 b.

### Minimumsavdrag

Minimumsavdrag er beregnet etter kommuneloven § 14-18. Overgang til ny metode gir høyere minimumsavdrag, sammenlignet med tidligere benyttet beregningsmetode.

	<b>Beregnet minsteavdrag</b>	<b>Beregnet minsteavdrag regnearkmodellen</b>	<b>Faktisk avdrag i regnskapet</b>	<b>Differanse</b>
2020	61 081		68 127	7 047
2019		47 894	68 269	20 375
2018		47 371	66 750	19 379

### Beregning av minimumsavdrag

Sum avskrivninger 2020	80 950
Sum rest lånegjeld 01.01.20	1 505 864
Sum bokført verdi varige driftsmidler 1.1.20	1 995 719
Minimumsavdrag	61 081

## Note 11 Pensjon

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-12 c.

### *Pensjonsordningene i kommunen*

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

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

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

### *Regnskapsmessig føring av pensjon*

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

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

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

### *Økonomiske forutsetninger for 2020*

	KLP	SPK
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
G-regulering	2,48 %	2,48 %
Pensjonsregulering	1,71 %	1,73 %
Forventet avkastning	4,00 %	3,50 %
Amortiseringstid i år	7	7

Utvikling i kommunes pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Pensjonsmidler KLP	1 185 893	1 239 493	1 379 150
Pensjonsmidler SPK	162 954	189 031	171 403
<b>Sum pensjonsmidler</b>	<b>1 348 847</b>	<b>1 428 524</b>	<b>1 550 554</b>
Pensjonsforpliktelser KLP	1 306 007	1 384 218	1 384 250

Pensjonsforpliktelser SPK	232 580	180 328	198 368
<b>Sum pensjonsforpliktelser</b>	<b>1 538 587</b>	<b>1 564 546</b>	<b>1 582 619</b>

#### Spesifikasjon av netto pensjonskostnad

2020	KLP	SPK	Sum
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	65 647	11 729	<b>77 376</b>
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpl.	47 603	6 311	<b>53 915</b>
Brutto pensjonskostnad	113 250	18 040	<b>131 290</b>
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-52 523	-5 586	<b>-58 109</b>
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>60 727</b>	<b>12 454</b>	<b>73 182</b>

2019	KLP	SPK	Sum
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	66 315	13 205	<b>79 520</b>
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpl.	54 075	8 558	<b>62 633</b>
Brutto pensjonskostnad	120 390	21 763	<b>142 153</b>
Forventet avkastning på pensjonsmidl.	-52 359	-6 953	<b>-59 312</b>
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>68 031</b>	<b>14 810</b>	<b>82 841</b>

#### Spesifikasjon av premieavvik

	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
<b>KLP</b>			
Betalt pensjonspremie inkl. adm.kostn.	83 451	94 668	78 053
Netto pensjonskost. inkl. adm.kost.	69 308	72 027	64 774
Årets premieavvik	-14 143	-22 641	-13 279
<b>SPK</b>			
Betalt pensjonspremie inkl. adm.kostn.	15 214	16 386	12 848
Netto pensjonskost. inkl. adm.kost.	16 268	15 291	12 865
Årets premieavvik	1 054	-1 095	17
<b>Sum</b>			
Betalt pensjonspremie inkl. adm.kostn.	98 665	111 054	90 900
Netto pensjonskost. inkl. adm.kost.	85 577	87 318	77 638
<b>Årets premieavvik</b>	<b>-13 089</b>	<b>-23 736</b>	<b>-13 262</b>

#### Spesifikasjon av akkumulert premieavvik

	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
<b>KLP</b>			
Årets premieavvik	-14 143	-22 641	-13 279
Amortisert premieavvik fra tidligere år	9 891	11 757	13 898
Akkumulert premieavvik	-55 813	-66 697	-66 078
<b>SPK</b>			



Årets premieavvik	1 054	1 095	-17
Amortisert premieavvik fra tidligere år	-50	-307	-177
Akkumulert premieavvik	1 408	5	-155
<b>Sum</b>			
Netto pensjonskost. inkl. adm.kost.	-13 089	-21 545	-13 296
Betalt pensjonspremie inkl. adm.kostn.	9 841	11 450	13 720
Årets premieavvik	<b>-54 405</b>	<b>-66 691</b>	<b>-66 233</b>

Spesifikasjon av årets og akkumulert estimatavvik fra tidligere år

<b>Spes. av estimatavvik pensjonsforpl.</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>	<b>Sum</b>
Faktisk forpliktelse	1 317 887 914	180 328 291	<b>1 498 216 205</b>
Estimert forpliktelse	-1 384 218 227	-235 708 103	<b>-1 619 926 330</b>
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-66 330 313	-55 379 812	<b>-121 710 125</b>
Akkumulert avvik tidligere år IB 1.1	0	0	<b>0</b>
Amortisert avvik i år	-66 330 313	-55 379 812	<b>-121 710 125</b>
<b>Gj.st. samlet avvik forpliktelse UB 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Spes. av estimatavvik pensjonsmidler</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>	<b>Sum</b>
Estimerte pensjonsmidler	1 239 492 603	188 407 295	<b>1 427 899 898</b>
Faktiske pensjonsmidler	-1 299 509 131	-153 379 842	<b>-1 452 888 973</b>
Estimatavvik midler IB 1.1	-60 016 528	35 027 453	<b>-24 989 075</b>
Akkumulert avvik tidligere år IB 1.1	0	0	<b>0</b>
Amortisert avvik i år	0	-35 027 453	<b>-35 027 453</b>
<b>Gj.st. samlet avvik midler UB 31.12</b>	<b>60 016 528</b>	<b>0</b>	<b>60 016 528</b>

Premiefond

	<b>KLP</b>
Premiefond IB	9 396
Bruk av premiefond	- 9 396
Premiefond UB	0

## Note 12 Garantier

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-12 d.

Lånegaranti utstedt til:	Finansieringsinstitusjon	Garantiansvar	
		Pr. 31.12.2020	Utløper
Lundebroen borettslag	Kommunalbanken	6 355 820	30.12.2037
Elvebakken barnehage BA	Husbanken	3 155 567	01.07.2035
Løvset Foreldrebarnehage BA	Husbanken	5 050 086	01.07.2035
Gauldal brann og redning IKS	KLP	157 500	20.04.2023
Gauldal brann og redning IKS	KLP	2 502 264	20.12.2048
Gauldal brann og redning IKS	KLP	1 318 331	20.02.2049
Gauldal brann og redning IKS	KLP	412 498	25.04.2026
Gauldal brann og redning IKS	KLP	3 792 749	25.04.2040
ReMidt IKS	KLP	2 136 333	22.01.2035
ReMidt IKS	KLP	502 666	22.01.2035
ReMidt IKS	KLP	628 333	22.01.2035
ReMidt IKS	KLP	1 131 000	22.01.2035
ReMidt IKS	KLP	1 706 250	29.01.2038
Jåren Vassverk BA	Melhus Sparebank	524 289	01.01.2020
Gauldal Arena AS (Bankhallen)	Melhus Sparebank	7 087 729	31.05.2043
NMK Melhus (Motorsportklubben)	Melhus Sparebank	24 893	31.05.2021
NMK Melhus (Motorsportklubben)	Melhus Sparebank	240 203	31.07.2028
Melhus Idrettslag Lysanlegg	Sparebanken Midt Norge	363 992	11.01.2028
Idrettslaget Trønderlyn (klubbhus mm)	Melhus Sparebank	1 157 437	09.09.2029
Øya Videregående Skole (ridehall)	Sparebanken Sør	3 500 000	07.10.2034
Hølonda Skytterlag	Melhus Sparebank	48 952	30.04.2026
Flå Skytterlag	Melhus Sparebank	111 885	01.04.2031
Idrettslaget Leik	Melhus Sparebank	325 638	20.12.2024
<b>Sum garantiforpliktelser 31.12.2020</b>		<b>42 234 415</b>	

## Note 13 Avsetninger og bruk av avsetninger

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-13a.

	<b>Beholdning 1.1.2020</b>	<b>Avsetninger</b>	<b>Bruk av fond i driftsregnskapet</b>	<b>Bruk av fond i inv.regnskapet</b>	<b>Beholdning 31.12.20</b>
Ubundet driftsfond (disposisjonsfond)	-183 276	-72 031	18 923		-236 384
Bundne driftsfond	-41 527	-18 434	8 486		-51 475
Ubundne investeringsfond	-93 652	-2 092		455	-95 289
Bundne investeringsfond	-14 196	-5 626		13 835	-5 987
<b>Sum avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>-332 651</b>	<b>-98 183</b>	<b>27 409</b>	<b>14 290</b>	<b>-389 135</b>

Det er et lite avvik på UB ubundne driftsfond og ubundne investeringsfond på grunn av flytting mellom drift og investering.

### Vesentlige bundne fond

<b>Formål</b>	<b>Beholdning 1.1.2020</b>	<b>Avsetninger</b>	<b>Bruk av fond i driftsregnskapet</b>	<b>Beholdning 31.12.20</b>
Øyeblikkelig hjelp (Kommunal akutt døgnplasser)	-2 792	0	0	-2 792
Husbanken - tapsfond	-2 431	-31	0	-2 462
Husbanken - boligtilskudd - tilpasning/etablering	-3 974	-230	708	-3 496
Overskudd vann driftsres. 1620	-1 325	-3 310	0	-4 635
Overskudd kloakk driftsres. 1630	-10 748	0	3 570	-7 179
Overskudd septik, driftsres.	-2 717	0	1 704	-1 013
Engangstilskudd Covid-19 vegtiltak og rehab bygg	0	-5 435	0	-5 435

### Årsak til ikke bruk av fond i regnskapsåret

Øyeblikkelig hjelp: Ingen ekstrautgifter i 2020.

Tapsfond: ikke vært tap i 2020.

Overskudd vann driftsresultat: Utjevning av selvkostregnskap over tid. Ingen bruk i 2020.

### Budsjettert bruk og avsetning til ubundne fond

Avsetning og bruk av ubundne fond er i hovedsak ført etter budsjettert bruk og avsetning. Kommunen har noen vedtak på bruk og avsetning til fond som er gjort før 2020. Disse vedtakene er lagt til grunn for

budsjettering og regnskapsføring. Det er noen budsjetterte poster for bruk og avsetning som ikke er gjennomført i tråd med budsjett. Dette gjelder forhold der rådmannen mener det er viktig grunn for ikke å regnskapsføre i tråd med budsjett.

Når det gjelder bruk og avsetning til overskuddsfond (frie disposisjonsfond) er tidligere års praksis endret. For regnskapet i 2020 er bruk og avsetning ført i tråd med budsjett. Dette betyr at regnskapsføringen ikke er i tråd med faktisk mer- og mindreforbruk på enhetene. Rådmannen vil i forbindelse med behandling av regnskapssaken komme tilbake med forslag om korrigerende bruk og avsetning til overskuddsfond.

## Note 14 Selvkost

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-13 b.

### Beregningsforutsetninger

Kalkylerente: 5-årig swaprente med et tillegg på 1/2 prosentpoeng jf. retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester, H-3/14. Tabellen under viser kalkylerenten de tre siste årene.

	2018	2019	2020
Kalkylerente	2,37 %	2,30 %	1,39 %

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

### Kalkyleoversikt selvkosttjenestene vann, avløp og slam 2020

	Vann	Avløp	Slam
Direkte driftsutgifter	10 094	20 715	1 807
Indirekte driftsutgifter	1 009	2 071	0
Avskrivninger	5 074	8 824	0
Kalkulatorisk rentekostnad	1 770	3 032	0
<b>Sum utgifter</b>	<b>17 948</b>	<b>34 643</b>	<b>1 807</b>
Salgsinntekter/andre inntekter	21 217	30 949	77
Renter selvkostfond	41	125	14
<b>Sum Inntekter</b>	<b>21 258</b>	<b>31 073</b>	<b>91</b>
<b>Resultat før avsetninger</b>	<b>-3 310</b>	<b>3 570</b>	<b>1 716</b>
Avsetning til fond	3 310	0	0
Bruk selvkostfond	0	-3 570	0
<b>Resultat etter avsetning</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 716</b>

### Skyggeregnskap fond

IB selvkostfond	1 325	10 748	2 717
Netto avsetning	3 310	-3 570	-1 704
<b>UB selvkostfond</b>	<b>4 635</b>	<b>7 179</b>	<b>1 013</b>

Kalkyleoversikt selvkosttjenestene byggesak, kart- og oppmåling og plansaksbehandling 2020

	<b>Byggesak</b>	<b>Kart- og oppmåling</b>	<b>Plansaks-behandling</b>
Direkte driftsutgifter	4 012	2 085	1 245
Indirekte driftsutgifter	401	208	124
Avskrivninger	311	33	67
Kalkulatorisk rentekostnad	15	2	3
<b>Sum utgifter</b>	<b>4 739</b>	<b>2 328</b>	<b>1 439</b>
Gebyrinntekter/andre inntekter	5 212	2 084	1 896
Renteinntekter selvkostfond	0	0	0
<b>Sum Inntekter</b>	<b>5 212</b>	<b>2 084</b>	<b>1 896</b>
<b>Resultat før avsetninger</b>	<b>-473</b>	<b>245</b>	<b>-457</b>
Avsetning til fond	0	0	457
Bruk selvkostfond	0	-177	0
Resultat etter avsetning	-473	68	0
<b>Skyggeregnskap fond</b>			
IB selvkostfond	-1 143	177	69
Netto avsetning	473	-177	457
Oppretting feil i fjorårets kalkyle	0	0	0
<b>UB selvkostfond</b>	<b>-670</b>	<b>0</b>	<b>526</b>

Byggesak forbedrer kommunens res med 473.000, kart og oppmåling forverrer resultatet med 68 000. Skjer fordi de ikke har hatt positive fond (tilstrekkelig store fond).

Oversikt over områder med negative selvkostfond

<b>Selvkostområde</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Byggesaksbehandling	0	-1 143	-670
Kart- og oppmåling	0	177	-68
Plansaksbehandling	0	0	0
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>-966</b>	<b>-738</b>

## Note 15 Salg av aksjer

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-13 c.

Melhus kommune har solgt følgende finansielle anleggsmidler i 2020:

Balanskonto	Navn	Bokført verdi	Salgskurs
2221902	Obligasjonslån TrønderEnergi	111 000 000	105,6

Salgsinntekten på 117 216 000 kroner gikk i sin helhet til å kjøpe 143.694 c-aksjer i TrønderEnergi. Dette er gjort i tråd med vedtak i kommunestyret 25.2.2020 (sak 19/20). Transaksjonen er ført i investeringsregnskapet.

## Note 16 Ytelser til ledende personer

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-13 d.

Utbetalte ytelser til ledende personer i 2020:

<b>Navn</b>	<b>Lønn</b>	<b>Annen fast godtgjørelse</b>	<b>Sum</b>
Ordfører Jorid Oliv Jaktøyen	913 713 kr		913 713 kr
Rådmann Katrine Lereggen	1 235 015 kr		1 235 015 kr



## Note 17 Godtgjørelse til revisor og kontrollutvalg

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-13 e.

### *Godtgjørelse til revisor*

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Honorar lovpålagte oppgaver	1168	1193
Honorar rådgivning		

### *Godtgjørelse til kontrollutvalg*

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Kontrollutvalgets sekretariat	330	359	376

## Note 18 Andre vesentlige forpliktelser

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-15.

Noten inneholder opplysninger om forhold som ikke framkommer av andre oppstillinger i regnskapet, men som har betydning for kommunens økonomi. Tabellen under viser en oversikt over langsiktige forpliktelser som ikke balanseføres.

Forpliktelse - type	Ansvarlig område	Forpliktelse for 2020	Ant. Avtaler	Varighet avtale
Private barnehager	Oppvekst og kultur	32 123	6	I hht forskrift
Husleieavtaler	Bygg og eiendom	2 783	7	0-8 års varighet
Brann- og redningstjenester, GBRIKS	Plan og utvikling	15 708	1	Løpende
Driftstilskudd til legesentre for mottak av LIS-leger	Helse og omsorg	1 073	2	Løpende
Rekrutteringstilskudd fastlege	Helse og omsorg	288	2	2021
Priv. fysioterapeuter med komm driftsavtaler	Helse og omsorg	2 605	8	Løpende
Kjøp av inst.plasser, fosterhjems plasser Bufetat	Oppvekst og kultur	11 552		Løpende
Tjenester til rus og psykisk helse	Helse og omsorg	99		
Kontrakter vinterdrift	Plan og utvikling	4 180	8	5 år
Leasingavtaler	Alle	2 676	ca 50	0-4 år
Melhus kirkelig fellelsråd	Sentraladm	9 672	1	Løpende
Vekst Melhus AS	Sentraladm	970	1	
Avtaler om botiltak og aktivitetstilbud	Helse og omsorg	1 386		4 år fra 2021
Tjenester til brukerstyrt personlig assistent	Helse og omsorg	5 805		Løpende
Heldøgns helse-og omsorgstjenester (Villa Vika)	Helse og omsorg	10 708		Løpende
Trondheimsregionen, interkommunalt	Sentraladm	488	1	Løpende
Legevaktstjenester	Helse og omsorg	6 092		Løpende, ett års opps
Miljørettet helsevern	Helse og omsorg	1 178		Løpende, ett års opps
Avtale om krisesenter	Helse og omsorg	685		Løpende, ett års opps
Barnevernsvakta	Helse og omsorg	829		Løpende, ett års opps
<b>Totale forpliktelser</b>		<b>110 899</b>		

I tillegg til forpliktelsene over har Melhus kommune interkommunale samarbeid med Skaun kommune innenfor barnevern og IKT.

## Note 19 Interkommunale selskaper

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

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

### Revisjon Midt-Norge SA

Revisjon Midt-Norge er en selvstendig revisjonsenhet organisert som et samvirkeselskap. De var tidligere et interkommunalt samarbeid. Selskapet er eid av om lag 50 kommuner i Trøndelag og Nordland, i tillegg til Trøndelag fylkeskommune. Da selskapet er et samvirkeselskap vil eierandelen variere noe over tid. Ved utgangen av 2020 var Melhus kommunes eierandel 3,74 prosent.

### ReMidt IKS

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

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

Eierandel: 12,8 prosent

### Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS

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

### Gauldal Brann og Redning IKS

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

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

### Midt-Norge 110-sentral IKS

Selskapet har som primæroppgaver å ta imot nødmeldinger, alarmere og kalle ut mannskaper, etablere samband og loggføre hendelser. Deltakerandel: 4,99 %.

## Note 20 Disposisjonsfond

Konto	Konto (T)	Beløp
2560001	Disposisjonsfond - felles	-75 334
2560002	Fond mottak flyktninger (40307)	-4 166
2560004	Inflasj.just. Langs. Kap.forvaltn.	-24 788
2560005	Bufferfond Langs. Kap.forvaltn.	-28 500
2560018	Sikringstiltak (52563)	-6 596
2560030	Samarbeidsavtale med Konfliktrådet i Sør Trøndelag, SLT K-sak 70/08	-459
2560031	Tilskudd, "Prosjekt Klima, miljø og livsstil", K-sak 39/14, (19009)	-29
2560033	Digitalisering Melhus kommunale kino, K-sak 26/11	-103
2560036	Fremtidens omsorgsutfordringer K-sak 95/09 (39004)	-44
2560037	Næringsplan -handlingsplan 2009/2010 K-sak 72/09	-150
2560039	Tilskudd, "Kartlegging av naturmangfold", K-sak 38/11 (19005)	-54
2560040	Gatelys, k.sak 31/14 (53005)	-608
2560041	Til dekning av egenandel i forsikringsoppgjør, K-sak 64/11 og 99/19	-33
2560042	Kompetanseoppfølging pleie og omsorg, Ksak 36/13, 31/14 , 43/17 og 34/18	-1 261
2560043	Frikjøp Lean veiledere, K-sak 36/13	-664
2560046	Skjønnsmidler, "Satsning på folkehelsearbeid i kommunene i ST 2015" (10501)	-48
2560050	Skjønnsmidler, integreringsutfordringer Fond kommuneplanarbeid/Planoppgaver som følge av Planstrategi k.sak 31/14 og K sak 80/14, 43/17,	-120
2560104	100/17 og 35/19 og (ansvar 19990)	-2 823
2560501	Disp.fond lokaler bibl. Flå	-49
2560700	Høyeggen skole - overskudd	-182
2560701	Læring og tilrettelagt arbeid (arbeidssenteret 40310) - overskudd	-3 365
2560702	Gåsbakken skole og barnehage - overskudd	-504
2560704	Plan - overskudd	-438
2560705	Eid skole- og barnehage - overskudd	-606
2560706	Flå skole- og barnehage - overskudd	-506
2560708	Gimse skole - overskudd	-436
2560709	Gimse ungdomsskole - overskudd	-934
2560710	Brekås skole - overskudd	-781
2560711	Lundamo skole og barnehage - overskudd	-505
2560712	Hovin skole og barnehage - overskudd	-1 990
2560713	Lundamo ungdomsskole - overskudd	-1 386
2560715	Teknisk drift - overskudd	-653
2560717	Rosmålen skole og barnehage - overskudd	-50
2560718	Nedre Melhus barnehage - overskudd	-507
2560719	Lundamo b.skole -utredning ombygging (29990)	-314
2560720	Aktivitet og bevegelse - overskudd	-779
2560721	Arealforvaltning - overskudd	-930
2560722	Hølonda helse- og omsorg - overskudd	-9
2560723	Bygg- og eiendom - Overskudd	-2 744
2560725	Plan og utvikling - kommunalsjef - overskudd	-34
2560726	Plan og utvikling - plan -overskudd	-713
2560727	Sektor Plan og utvikling - overskudd	-3 507
2560735	Kompetansemidler grunnskole - Budsjett 2010 (k.sak 96/09), k.sak 31/14, 118/16 og 34/18	-335
2560751	Vedlikehold av kommunale vegger og plasser, K sak 72/18	-1 074
2560753	Utredning omsorgsboliger Kvål og Hovin, ansvar 55009	-500
2560754	Avsetning premieavvik, jf. k.sak 36/13 og 31/14	-19 953
2560755	Vannovervåking K sak 62/13, Ansvar 19008	-598

2560757	Skjønnsmidler "Minoritetsspråkelige elever" K-sak 60/14	-1 200
2560759	Opprydding i kommunens arkiv, k-sak 80/14 og 43/17 (19984)	-1 420
2560762	Gang og sykkelveg, Eidslykkja, Eidslia-Husåsen, Korsvegen, "innbet. fra private"	-40
2560765	Skjønnsmidler, "Velferdsteknologi", K-sak 71/16 (39009)	-300
2560766	Ressursfordelingsmodell pleie og omsorgs, skjønnsmidler 2016 (39010)	0
2560767	Skjønnsmidler 2016, "Miljøtilsyn, økosystemer og folkehelse" (19016)	-290
2560768	Skjønnsmidler 2016, "Akuttmedisinforskriften" (39025)	-36
2560769	Skjønnsmidler 2016, "Fellestiltak for økt naturkunnskap" (19017)	-184
2560771	Lekeapparater skoler og barnehager, K-sak 118/16 og 34/18 (2412 og 2413)	-47
2560775	Gang og sykkelveg mellom Losen krysset og Hermanstad K-sak 34/18 (6818)	-15 114
2560776	Digital samhandlingsplattform K-sak 34/18 (1227)	-165
2560777	Bredbånd legging av trekkør, K-sak 34/18	-840
2560778	GDPR og informasjonssikkerhet, K-sak 34/18 (1228)	-645
2560779	Velferdsteknologiplattform, K-sak 34/18 (1229)	-21
2560780	Løsning for mobilt barnevern, K-sak 34/18	-130
2560781	Digitalisering i sykehjem, Min memoria og Sampro, K-sak 34/18 (39036)	-7
2560782	Trenings og rehabiliteringsutstyr ved Buen, K-sak 34/18	-31
2560784	Fiber Gåsbakken, K-sak 34/18	-2 000
2560785	Overskuddsfond Tilskudd norskopplæring Flyktninger (40304)	-6 221
2560786	Skjønnsmidler 2018, "retaksering av verker og bruk" (90000)	-296
2560788	Avsetning til sentraladm.-møterom, K-sak 35/19	-680
2560789	Digital rekruttering av sykepleiere, K sak 35/19	-41
2560791	Innbyggerundersøkelsen, K sak 35/19	-20
2560792	Profilering av Melhus kommune i næringssammenheng, K sak 35/19	-300
2560793	Juridisk bistand, K sak 43/17	-52
2560794	Kompetansemidler R2, K sak 100/17	-1 000
2560795	Idrettsanlegg, K sak 100/17 og 35/19	-3 500
2560797	Tiltak mot granulat ved kunstgressbaner, K sak 72/18	-700
2560798	Ros-analyse, Svorksjøen, K sak 99/19	-127
2560799	Bredbånd, K sak 32/16, 118/16, 100/17, 72/18, 35/19 (19982)	-4 868
2560800	Turstier, K sak 100/17 og 35/18	-260
2560801	Tiltak sentrumsplan, K sak 100/17	-122
2560802	Kapitalinskudd og aksjekjøp REMDIT IKS og REMDIT Næring, K sak 20/19	-3 200
2560804	Skjønnsmidler "Interkommunalt rekrutteringsprosjekt i helse" (19969)	-325
2560805	Kultur-Korona, fond for grendahus, lag og organisasjoner (20300) K sak 33/20	-70
2560806	MerSmak (20103)	-274
2560808	Kultustien i Gaulfossen, K sak 69/20, (Kultur)	-50
2560809	IKT - Overskudd	-1 379
<b>Sum disposisjonsfond</b>		<b>-236 120</b>

## Note 21 Øvrige vesentlige forhold

### Justeringsavtaler

Melhus kommune har ved utgangen av 2020 inngått tre justeringsavtaler med utbyggere. I henhold til prinsippaken som ble vedtatt i kommunestyre sak 87/17, inntektsføres 20 prosent av merverdiavgiftsbeløpet i investeringsregnskapet. Dette er inntekter som kommer hvert år i en 10 års periode. Inntektene benyttes for å finansiere investeringsutgifter, for 2020 har vi mottatt kroner 168 071.

### Bruksendring av kommunale bygg

Melhus kommune har endret bruken av en bolig som gjør at vi må tilbakebetale merverdiavgift fra byggeprosjektet. Dette blir en årlig utgift som belastes investeringsregnskapet med kroner 221 565.

### Vesentlige inntekter i investeringsregnskapet

I investeringsregnskapet er det for 2020 budsjettert med bruk av lån for å finansiere gangbru over E6 og jernbaneundergangen. Lån var tenkt som mellomfinansiering frem til vi mottar tilskudd fra Miljøpakken og Jernbaneverket. Ved avslutning av regnskapet ble det kjent at disse tiltakene fikk innvilget støtte fra Miljøpakken, Fylkeskommunen og Jernbaneverket. Den største delen av utgiften til disse prosjektene er regnskapsført i 2020. Rådmannen velger derfor å inntektsføre en tilsvarende andel av tilskuddet på om lag 17,8 millioner kroner i investeringsregnskapet for 2020 (anordning).









# Regnskap 2020

Final Audit Report

2021-02-19

Created:	2021-02-19
By:	Geir Wormdal (GEIR.WORMDAL@MELHUS.KOMMUNE.NO)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAHIT_DHb1QWUihBFRIKCV2dK4663oybSj

## "Regnskap 2020" History

-  Document created by Geir Wormdal (GEIR.WORMDAL@MELHUS.KOMMUNE.NO)  
2021-02-19 - 2:32:26 PM GMT- IP address: 143.110.116.9
-  Document emailed to Hilde Aunvåg (hilde.aunvag@melhus.kommune.no) for signature  
2021-02-19 - 2:33:06 PM GMT
-  Email viewed by Hilde Aunvåg (hilde.aunvag@melhus.kommune.no)  
2021-02-19 - 2:33:56 PM GMT- IP address: 82.194.193.194
-  Document e-signed by Hilde Aunvåg (hilde.aunvag@melhus.kommune.no)  
Signature Date: 2021-02-19 - 2:37:16 PM GMT - Time Source: server- IP address: 82.194.193.194
-  Document emailed to Katrine Lereggen (katrine.lereggen@melhus.kommune.no) for signature  
2021-02-19 - 2:37:19 PM GMT
-  Email viewed by Katrine Lereggen (katrine.lereggen@melhus.kommune.no)  
2021-02-19 - 2:39:20 PM GMT- IP address: 82.194.193.194
-  Document e-signed by Katrine Lereggen (katrine.lereggen@melhus.kommune.no)  
Signature Date: 2021-02-19 - 2:48:08 PM GMT - Time Source: server- IP address: 82.194.193.194
-  Agreement completed.  
2021-02-19 - 2:48:08 PM GMT