

GAUSDAL KOMMUNE

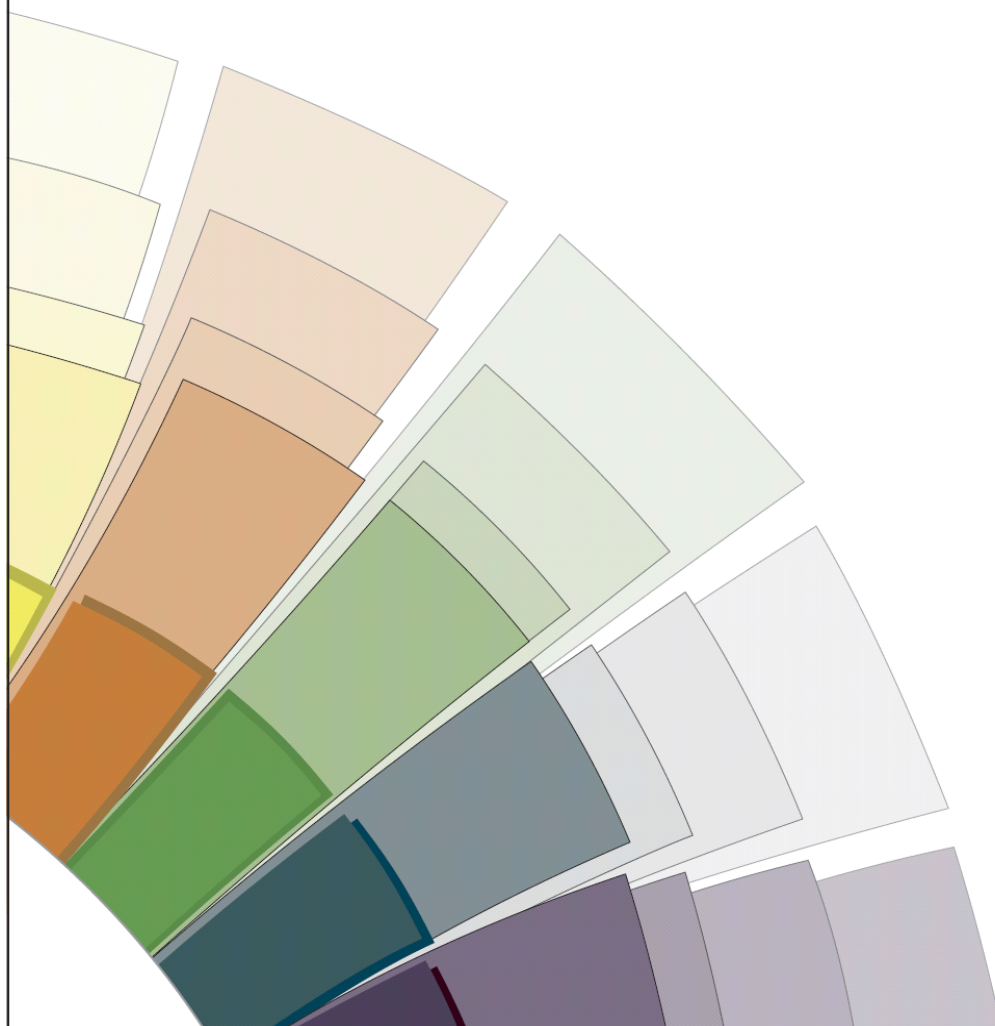
-offensiv og spennende!



Gausdal Kommune
2651 Østre Gausdal
Servicetorget tlf: 61 22 45 92
Sentralbord tlf: 61 22 44 00
Faks: 61 22 09 54

Regnskap og noter

2018



Avlagt



INNHALDSFORTEGNELSE

REGNSKAPSPRINSIPPER mv.....	5
Beskrivelse av regnskapsprinsipper	5
Organisering av kommunens virksomhet	7
OBLIGATORISKE REGNSKAPSSKJEMA.....	9
Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet.....	9
Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på planområder	10
Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskapet.....	11
Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet, fordelt på planområde	12
Øvrige investeringsutgifter utover regnskapsskjema 2B	15
Finansiering av investeringsutgifter	16
Regnskapsskjema 3 - Balanse	18
Regnskapsskjema 4 - Økonomisk oversikt – drift.....	19
Regnskapsskjema 5 - Økonomisk oversikt- investering	20
FORSKRIFTSBESTEMTE NOTER	21
NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital.....	21
Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet (drift og investering).....	21
Endring i arbeidskapital balansen	22
NOTE nr. 2: Ytelser til ledende personer, og antall årsverk/ansatte i kommunen.....	22
Årsverk	22
Godtgjørelse til rådmann og ordfører.....	23
NOTE nr. 3: Revisjonshonorarer.....	23
NOTE nr. 4: Pensjonsforpliktelser	23
Årets pensjonskostnad, premieavvik og estimatavvik	25
Premieavvik de siste årene	26
Virkning av premieavvik og bruk av premiefond	26
NOTE nr. 5: Varige driftsmidler (anleggsmidler).....	27
NOTE nr. 6: Aksjer og andeler (anleggsmidler)	28
Oversikt over aksjer og andeler	29
Oversikt over aksjeutbytte.....	29
NOTE nr. 7: Salg av finansielle anleggsmidler og andel avkastning av innskutt kapital	30
Salg av finansielle anleggsmidler	30
Markedsbaserte finansielle anleggsmidler.....	30
Egenkapital innskudd KLP	30
NOTE nr. 8: Tap på utlån og forskutteringer	31

NOTE nr. 9: Langsiktig gjeld	31
NOTE nr. 10: Renter- Sikring	32
Sikringsdokumentasjon	32
Sikringsinstrument	32
Sikringsobjekt	32
NOTE nr. 11: Avdrag på lån	33
Minimumsavdrag	33
Langsiktig gjeld i henhold til kommunelovens § 50 nr. 6	33
NOTE nr. 12: Garantiansvar	34
NOTE nr. 13: Andre vesentlige forpliktelser	34
Utbyggingsavtaler	34
Tvister	34
Vedtak	35
Øvrige forhold	35
Sum gjeldsforpliktelser	36
NOTE nr. 14: Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder markedsbaserte finansielle omløpsmidler	37
NOTE nr. 15: Avsetninger og bruk av avsetninger	37
Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet	37
Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til disposisjonsfondet	38
Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til ubundne investeringsfond	38
Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til bundne investeringsfond	39
Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til bundne driftsfond	39
NOTE nr. 16: Strykninger	43
NOTE nr. 17: Opplysninger om egenkapitalkontoene	43
Prinsippendringer	43
Regnskapsmessig mindreforbruk i drift	43
Regnskapsmessig udisponert i investeringsregnskapet	43
NOTE nr. 18: Kapitalkontoen	44
NOTE nr. 19: Investeringsoversikt	45
Oversikt over vesentlige investeringer i nybygg og nyanlegg	45
NOTE nr. 20: Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer	46
NOTE nr. 21: Selvkost	47
Oversikt gebyrfinansierte selvkosttjenester	47
Selvkost GLØR	49
NOTE nr. 22: Regnskapsoppstillinger for avfallsvirksomheten	50

NOTE nr. 23: Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen	50
NOTE nr. 24: Skatteutgifter.....	50
NOTE nr. 25: Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner	50
Skatt og inntektsutjevning	50
Eiendomsskatt	50
Refusjon ressurskrevende tjenester	51
Tap på fordringer	51
Arbeid med retaksering av eiendomsskattegrunnet	51
Vedrørende mottatte K-notaer på dobbeltfakturering strøm sykehjem	51
Omgjøring av ansvarlig lån til Eidsiva Energi AS, økt aksjekapital i LGE.	51
NOTE nr. 26: Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigerings av tidligere års feil.	52
NOTE nr. 27: Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering. Eiendeler gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling.	52
NOTE nr. 28: Mellomværende med KF/§ 27	52
NOTE nr. 29: Overføringer til/fra § 27- samarbeid.....	52
Eioff- samarbeid vedrørende SD-anlegg	53
Regionrådet for Lillehammerregionen	54
Felles Landbrukskontor for Lillehammerregionen.....	54
Frisklivssentral for Lillehammerregionen	55
Tillegg nr. 1: Kommunens fondsbeholdning pr 31.12.2018	56

REGNSKAPSPRINSIPPER mv.

Beskrivelse av regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens 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 anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetslån jmf. KL § 50 nr. 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

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

Prinsippendringer i året

Dersom det har vært prinsippendringer i året, føres dette mot egne konti for prinsippendringer, påvirker ikke drifts- eller investeringsregnskapet.

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 anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

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 inntekter.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve i gebyrer, beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-3/14, februar 2014. "Viktige kommunale tjenester der selvkost setter den øvre rammen for brukerbetalingen".

- Renovasjon
- Vann og avløp
- Plan- og byggesaksbehandling
- Kart- og delingsforretning
- Feiertjenester.

Merverdiavgiftsplikt og momskompensasjon

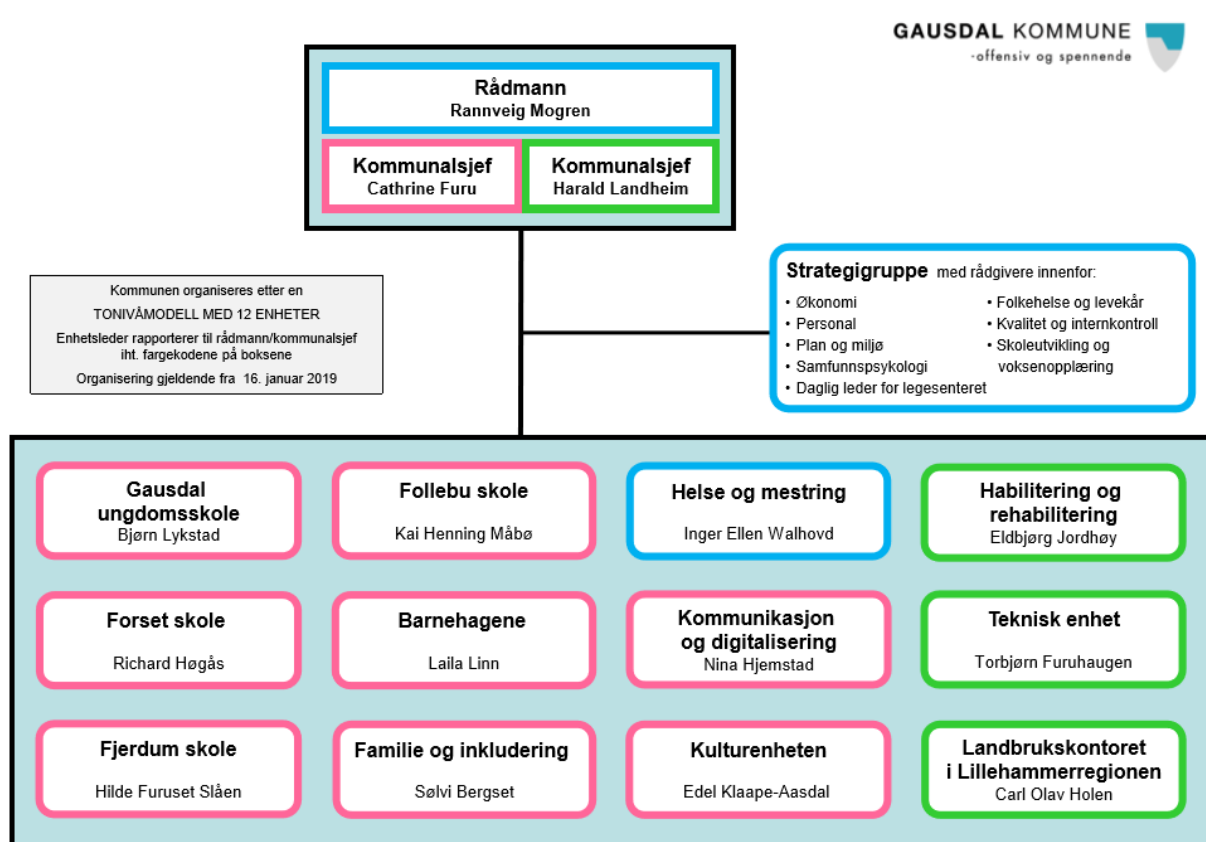
Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen momskompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunene gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Avslutning av regnskapet.

Drift: Driftsregnskapet er avsluttet etter gjeldende bestemmelser.

Investering: Investeringsprosjekter er i hovedsak finansiert av lån, salgsinntekter, tilskudd og kompensert merverdiavgift.

Organisering av kommunens virksomhet



Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon med disse unntak:

Følgende administrative områder/tjenesteområder ivaretas gjennom formalisert interkommunalt samarbeid:

1. Interkommunale samarbeid § 28 i kommuneloven:

- Skatt/innfordring inkl. arbeidsgiverkontroll- Øyer er vertskommune.
- Regnskap, fakturering, skanning og lønn- Lillehammer er vertskommune.
- Landbrukskontor- Gausdal er vertskommune.
- Eioff SD-anlegg. Gausdal er vertskommune – avtalen er sagt opp av Oppland fylkeskommune
- Intermediære plasser (Lillehammer, Øyer, Ringebu og Gausdal) - Lillehammer er vertskommune.
- Øyeblikkelig hjelp (Lillehammer, Øyer, Ringebu, Sør-Fron, Nord-Fron nordre deler av Ringsaker og Gausdal) - Lillehammer er vertskommune.
- Interkommunal legevakt. Lillehammer, Øyer, Ringebu, Gausdal, Sør-Fron, Nord-Fron og nordre deler av Ringsaker - Lillehammer er vertskommune.
- Helseregion Sør-Gudbrandsdal: Felles sekretær 50% (Lillehammer, Øyer, Ringebu og Gausdal)- Øyer er vertskommune, og felles sykehjemoverlege/medisinskfaglig rådgiver.
- Interkommunal Frisklivssentral. Samarbeid mellom Lillehammer, Gausdal, Øyer - Gausdal er vertskommune.
- Aktiv i skole. Samarbeid mellom Lillehammer og Gausdal - Lillehammer er vertskommune.
- NAV. Samarbeid mellom Lillehammer og Gausdal. Lillehammer er vertskommune.
- Lillehammer-regionen Vekst. Næringsamarbeid Lillehammer, Gausdal og Øyer - Lillehammer er vertskommune.

- DIG3 samarbeid. Samarbeid mellom Lillehammer, Gausdal og Øyer om drift av felles IT-løsning innen skole. Lillehammer er vertskommune.
- GIS-samarbeid. Samarbeid innen geografiske informasjonssystem, mellom Lillehammer, Gausdal og Øyer - Lillehammer er vertskommune.
- Miljørettet helsevern. Samarbeid mellom Lillehammer, Gausdal, Øyer og Ringebu kommune. Lillehammer er vertskommune.
- Gerica. Felles elektronisk pasientjournal. Samarbeid mellom Lillehammer, Gausdal, Øyer og Ringebu. Øyer er vertskommune.
- Interkommunal barnevernvakt – Ringsaker er vertskommune
- Borgerlige vigsler - administrering og lokale, Lillehammer er vertskommune
- Personvernombud. Lillehammer er vertskommune

2. Interkommunale samarbeid § 27 i kommuneloven:

- Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet - Oppland fylkeskommune er vertskommune.
- Det arkivfaglige samarbeidet IKA Opplandene. Oppland fylkeskommune er vertskommune.
- Lillehammer Region Brannvesen (inkludert feiing) - Lillehammer er vertskommune-
- INNOFF. Innkjøpsfaglig samarbeid mellom kommunene Lillehammer, Gausdal, Øyer, Ringebu, Nord-Fron og Sør-Fron samt Oppland fylkeskommune. Avtalen er sagt opp.

3. Partnerskapsavtale:

- Regionrådet. Gausdal kommune fører regnskapet.

4. Kjøp av tjenester:

- Fra Lillehammer kommune: TQM kvalitetssystem – koordinator.
- Fra Lillehammer kommune: Reisevaksinerings.
- Fra Oppland fylkeskommune: Renholdrådgiver.
- Fra IKOMM: Kommunen kjøper sine IT-tjenester av IKOMM AS der kommunen er medeier.
- Fra Lillehammer kommune: Innkjøpssamarbeid

5. Interkommunale selskap (IKS)

- Renovasjon - Glør IKS
- Revisjon - Innlandet revisjon IKS
- Gudbrandsdal Krisesenter IKS

Kommunen har per 31.12.2018 én privat familiebarnehage og tre private barnehager. Disse bidrar til at kommunen har en svært god barnehagedekning.

OBLIGATORISKE REGNSKAPSSKJEMA

Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet					Alle tall i 1000kr	
	Note	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017	
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER						
Skatt på inntekt og formue	25	-156 210	-145 372	-145 372	-148 052	
Ordinært rammetilskudd	25	-187 852	-194 893	-194 893	-191 416	
Eiendomsskatt annen eiendom	25	-1 927	-1 757	-1 757	-2 222	
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger	25	-34 423	-34 781	-34 781	-24 453	
Andre direkte eller indirekte skatter		-1 829	-1 829	-1 829	-1 829	
Andre generelle statstilskudd		-9 391	-4 573	-4 573	-7 988	
Sum frie disponible inntekter		-391 631	-383 205	-383 205	-375 959	
FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER						
Renteinntekter og utbytte	6, 25	-22 791	-13 194	-13 194	-14 112	
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0	
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	9,10	14 550	15 870	15 870	13 589	
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0	
Avdrag på lån	9,11	22 243	21 831	21 831	19 680	
Netto finansinntekter/-utgifter		14 002	24 507	24 507	19 156	
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER						
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk		0	0	0	0	
Til ubundne avsetninger	15	14 084	14 084	0	10 874	
Til bundne avsetninger	15	2 069	1 829	1 829	2 035	
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	15, 17	-14 084	-14 084	0	-10 874	
Bruk av ubundne avsetninger	15	-17 491	-17 491	-17 491	-21 556	
Bruk av bundne avsetninger		0	0	0	0	
Netto avsetninger		-15 422	-15 662	-15 662	-19 521	
FORDELING						
Overført til investeringsregnskapet		0	0	0	0	
Til fordeling drift		-393 051	-374 360	-374 360	-376 324	
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)		375 901	374 360	374 360	362 240	
Regnskapsmessig mindreforbruk		-17 150	0	0	-14 084	

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på planområder

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på planområde							Alle tall i 1000kr
		Note	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017	
	Fra budsjettskjema 1A:						
	Til fordeling drift		375 901	374 360	374 360	362 240	
Planområde	Netto driftsutgifter pr Planområde						
1	Administrative fellestjenester	2,3,13,15,25	28 108	27 837	28 017	29 062	
2	Næring og miljø	13,15, 29	5 576	5 755	5 719	5 424	
3	Skole	15	74 425	75 029	73 973	73 543	
4	Barnehage	13,15	41 190	45 906	44 617	41 899	
5	Kultur og fritid	13, 15	12 997	13 016	12 647	12 476	
6	Teknisk drift	15,21,28	9 844	8 875	7 830	9 334	
7	Bygg/eiendom/areal	13,15,21,29	41 749	42 715	39 006	36 565	
8	Interkommunale samarbeid	15,29	0	0	0	0	
9	Barn og familie	15	22 736	19 031	18 070	19 115	
10	Sosiale tjenester og sysselsetting	15	15 597	15 998	13 480	14 561	
11	Helse	13,15,25,29	59 337	60 556	55 324	49 598	
12	Omsorg	13,15,26	99 535	99 425	98 869	97 098	
13	Generelle utgifter og inntekter	4, 15, 25	-35 194	-39 782	-23 193	-26 435	
	Netto for Planområde		375 901	374 360	374 360	362 240	

Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskapet

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet					<i>Alle tall i 1000kr</i>
	Note	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig Budsjett 2018	Regnskap 2017
FINANSIERINGSBEHOV					
Investeringer i anleggsmidler	5,13,19,26	79 354	111 258	81 450	149 601
Utlån og forskutteringer		7 479	10 877	4 000	7 795
Kjøp av aksjer og andeler	6, 25	58 909	58 940	1 500	1 367
Avdrag på lån	11	8 270	5 350	5 350	5 974
Dekning av tidligere års udekket		0	0	0	0
Avsetninger	15	4 551	4 266	350	775
Årets finansieringsbehov		158 562	190 691	92 650	165 512
FINANSIERING					
Bruk av lånemidler	26	-45 932	-79 307	-71 815	-116 639
Inntekter fra salg av anleggsmidler	7	-5 083	-5 009	-1 000	-2 147
Tilskudd til investeringer		0	0	0	0
Kompensasjon merverdiavgift	19	-13 271	-13 728	-8 535	-24 138
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	11, 20,25	-88 656	-88 872	-11 300	-19 666
Andre inntekter		-3	0	0	-194
Sum ekstern finansiering		-152 947	-186 916	-92 650	-162 785
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	0
Bruk av avsetninger	13, 15	-5 615	-3 775	0	-2 727
Sum finansiering		-158 562	-190 691	-92 650	-165 512
Udekket / Udisponert		0	0	0	0

Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet, fordelt på planområde

Regnskapsskjema 2B- Investeringsregnskapet, fordelt på planområde		Alle tall i 1000 kr				
	Note	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Oppr. budsjett 2018	Regnskap 2017	
Fra regnskapsskjema 2A:						
	Investeringer i anleggsmidler	79 354	111 258	81 450	149 601	
Planområde 1 Administrative fellestjenester						
0	Standard, ikke prosjekttilknytning	-	650	650	-0	
91102	Helhetlig budsjett, rapporterings- og styringssystem	268	250	-	-	
91109	Videre internettsatsing, 3-1 samarb.	374	2 653	-	27	
91115	Digitalisering kommunale tjenester	1 309	1 777	2 500	1 074	
91126	System for E-Handel	-	-	-	55	
91130	Oppgradering økonomisystemet	872	960	500	-	
91140	Innføring elektronisk post og arkiv	-	600	500	6	
91146	Office 365 og sentralbordfunksjon	889	750	750	410	
91147	MomSys	94	100	-	-	
Sum planområde 1 Administrative fellestjenester		3 806	7 740	4 900	1 573	
Planområde 2 Næring og miljø						
98001	Flomsikring Fossberg m.m	-	256	-	439	
98002	Flomsikring Kårfaldstranda	-	-	-	68	
98003	Flomsikring Finnassdragnet	107	2 100	-	-	
Sum planområde 2 Næring og miljø		107	2 356	-	507	
Planområde 3 Skole						
0	Standard, ikke prosjekttilknytning	-	100	100	-	
91129	iPad i skole	769	800	800	502	
91143	Office 365 i skolene	14	-	-	-	
Sum planområde 3 Skole		783	900	900	502	
Planområde 4 Barnehage						
92309	Forset bhg, interaktivt digitalt verktøy	137	125	-	-	
Sum planområde 4 Barnehage		137	125	-	-	
Planområde 5 Kultur og fritid						
95105	Investeringsstøtt kirkelig fellesråd	-	550	550	-	
Sum planområde 5 Kultur og fritid		-	550	550	-	
Planområde 6 Teknisk drift						
94240	Veisten boligfelt, VVA	-	-	-	861	
94252	Heggeskogen etp 4	952	3 051	-	1 211	
95604	Pilotprosjekt overannstiltak Follebu	70	425	-	343	
95605	Overvannsplan-/tiltak Heggen boligfelt	48	141	-	676	
95607	Asfalt Heggen 3	-	-	-	99	
96005	Selvkostsystem Momentum	-	-	-	175	
96010	Gemini VA	14	99	-	1	
96040	Rammebevilgning vann og avløp	-	2 302	10 800	-	
96050	Rammebevilgning øvrige tekniske anlegg	-	501	-	-	
96542	Etabl. av brannhydr i tettbeb	86	216	-	129	
96546	Skei w, utvidelse vannbeh anlegg	-	-	-	3	
96555	HB Sør Skei	730	1 620	-	-	

96556	VA Skei RA - Nersetra		12	114	-	1 641
96557	Fornyng avløpspumpestasjon		-	253	-	207
96559	Vannledning Snippen - Skeikampen		1	-	-	-
96634	Sanering ledningnett VA		1 670	1 691	-	837
96636	Rehab avløp Follebu		172	784	-	-
96637	Kummerking		-	117	-	75
96641	Rehab Skei - Svingvoll		435	689	-	6 604
96642	Forset w - utvidelse rentvannstank		48	542	-	384
96644	VA Bjørneng- Nørstevold		5 327	4 500	-	-
96790	Forprosjekt g/s veg Lindflåa-Forset		-	250	-	-
96791	Veg og flomsikring		2 470	3 547	3 600	4 263
96793	Ny bil avløp		-	-	-	504
96810	Gatelysprosjekt		256	-	-	73
96812	Investeringsmidler felles brannsamarbeid	13	655	-	-	-
96925	Utbyggingsavtale Skeislia Hytteområde	13	40	-	-	1 192
96930	Utbyggingsavtale gang-/sykkelvei FV 337 Skei	13	335	-	-	1 194
96931	VA anlegg Slåseter sør etappe 1	13	146	-	-	1 492
97200	Bøsbrua 2015		-	-	-	3
97520	EPC-Gatelys		-	-	-	150
Sum planområde 6 Teknisk drift			13 465	20 842	14 400	22 116
Planområde 7 Bygg/eiendom/areal:						
0	Startlån - sikre krav i bo	13	24	-	-	0
91125	Oppgradering nettverksutstyr		-	851	-	-
91131	Plania Web		-	-	-	29
91132	Ombygging arkiv administrasjonshuset		433	625	-	-
91133	Brannverndokumentasjon særskilt brannobjekt-pålegg		212	298	100	427
91134	Omtekking yttertak bygg 3 Gausdal kommune administrasjonsbygg		1 054	715	-	35
91136	Rehabilitering av avløpsledning Gausdal kommune administrasjonsbygg		678	677	-	-
91142	Linjeprojektet, nye fiberkabler		28	-	-	55
91310	EPC-kontrakter		-51	2 103	-	576
91311	EPC fase 3		608	-	-	354
92104	Adgangskontrollsystem GUS		236	236	-	-
92108	Rehabilitering Gausdal ungdomsskole		5	-	-	9
92109	Rehabilitering skolekjøkken GUS		69	-	-	150
92251	Lekeapparater barnehagene		-	250	250	-
92253	Follebu skole, inventar ny klasse		-	146	-	187
92307	Fjerdum barnehage- endring bhg- struktur		-	139	-	-
92404	Forstudie skolebygg/struktur		-	77	-	-
92457	Kornhaug barnehage- rehabilitering		-	-	-	4
92510	Fjerdum skole, nybygg/rehabilitering	19	36 010	47 579	34 000	71 347
92511	Fjerdum barnehage, nybygg/ombygging	19	4 738	-	-	5 538
92512	Holdeplasser Fjerdum skole og barnehage	19	927	-	-	-
92514	Renholdsmaskiner Fjerdum skole og barnehage	19	229	-	-	-
92515	Skjermer nye Fjerdum skole	19	795	-	-	-
93015	Hjemmetjenesten- nye lokaler		-	-	-	20
93137	Bygging av ungdomsboliger	19	329	242	3 150	21 615
93144	Nytt legesenter		-	-	-	59
93147	Forset oms.senter-rehab.takkonstruksjon		47	906	-	-
93157	Follebu oms- heis omsorgsboliger		-	-	-	641
93158	Ombygging og tilbygg Flatland nedre	19	499	9 705	-	8 558
93159	Ombygging Flatland øvre	19	7 108	-	-	505
93160	Ombygging base hjemmetjenesten Forset		-	42	-	102

93161	Fornyng av brannvarslingsanlegg Follebu bo og omsorgssenter	-40	-	-	891
93162	Rehabilitering av terrasser ved Follebu bo- og omsorgssenter	195	195	-	500
93163	Bil hjelpemiddelsentral	-	-	-	429
93164	Rehab sanitæranlegg Forset omsorgssenter	465	576	-	24
93165	Smitte- og stillerom ved Follebutunet	402	983	-	17
93561	Elektronisk nøkkelkortsystem omsorg	-	151	-	-
93600	Rammebevilgning inv Pleie og omsorg	-	1 535	700	-
94111	Gausdal idrettshall, ny hall	-	-	-	46
94119	Oppgradering adg. kontrollsystem adm. huset	-	-	-	143
94120	Kjøp av utleieboliger	130	126	-	9 096
94219	Veisten boligfelt	46	-	-	94
94247	Salg av Fjerdum seter	71	-	-	-
94251	Grunnerverv Heggen etp.4	-	-	-	1
94254	Salg Heggen 3	-	-	-	1
94255	Salg av GAVO-bygget	112	93	-	4
94256	Salg Mælingsvegen 26	44	-	-	-
94510	Salg av tomter Fjerdumsenga	66	-	-	114
94520	Salg av tomter Heggen	-	-	-	48
94521	Heggen B1, kjøp og salg av tomt	2 914	2 831	-	-
94550	Salg av tomter Holshågån boligfelt	-	-	-	11
94560	Salg av tomter Sollia boligfelt	22	-	-	23
94570	Salg av tomter Svingvoll boligfelt	45	-	-	2
95201	Rehabilitering kultursalen	330	-	-	-
95600	Steinsmoen industriområde	-	-	-	19
96060	Rammebevilgning utbyggingsområder	-	928	18 000	-
96070	Rammebevilgning planområde 7 for øvrig	-	1 325	3 200	-
96929	Reguleringsplan GS Vaskerikrysset-fjell-landsbyen-Utb. avtale	189	-	-	109
97105	Digitalisering av byggesak	247	250	-	-
97131	Toppsystem SD-anlegg	-	700	-	-
97150	Rehabilitering av formannskapssalen	652	347	-	153
97404	Rehabilitering av Leikvollvegen 14	165	218	-	132
97405	Rehabilitering av Hellerudbakken 18 og 20	561	364	-	306
97406	Rehabilitering Bakkebo, Vestringsvegen 577	42	500	-	-
97501	EPC-Gausdal ungdomsskole	59	-	-	413
97502	EPC-Follebu omsorgssenter	-	-	-	517
97503	EPC-Forset omsorgssenter	5	-	-	127
97504	EPC-Forset barnehage	-	-	-	5
97505	EPC-Forset skole	-	-	-	4
97506	EPC-Kornhaug barnehage	-	-	-	16
97507	EPC-Bjørkvin	-	-	-	18
97508	EPC-Driftsstasjonen	-	-	-	26
97511	EPC-Administrasjonshuset	111	-	-	100
97513	EPC- Fjerdum skole og bhg	-	-	-	17
99101	Utlån husbankmidler	18	-	-	-
99200	Korr vedr justeringsregler inv mva/momskomp	177	-	-	186
Sum planområde 7 Bygg/eiendom/areal		61 007	75 713	59 400	123 802
Planområde 9 Barn og familie					
0	Anskaffelse bil	-	200	-	0
91145	IKT-system PPT	-	-	500	-
91150	Fagsystem PPT/barnevern	89	500	-	72
Sum planområde 9 Barn og familie		89	700	500	72

Planområde 10 Sosiale tjenester og sysselsetting						
91144	Visma Flyktning		-	-	-	104
93152	Inventar rehab øvre/nedre Flatland		239	-	-	-
Sum planområde 10 Sosiale tjenester og sysselsetting			239	-	-	104
Planområde 11 Helse						
93011	Ultralydapparat legesenteret		210	-	-	-
93012	Serverbytte system X (legetjenesten)		207	207	-	-
Sum planområde 11 Helse			417	207	-	-
Planområde 12 Omsorg						
91104	Gerica		-	100	100	-
93143	Kjøp/leasing biler hjemmetjenesten	26	-699	787	500	913
93560	Velferdsteknologi		2	638	-	12
93650	Rammebudsj omsorg ikke-bygningsmessig art		-	600	200	-
Sum planområde 12 Omsorg			-697	2 125	800	925
Sum investeringer i anleggsmidler			79 354	111 258	81 450	149 601

Øvrige investeringsutgifter utover regnskapsskjema 2B

Øvrige investeringer:		Note	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Oppr. budsjett 2018	Regnskap 2017
99101	Utlån husbankmidler	9	7 479	10 877	4 000	7 795
0	Kjøp av aksjer Lillehammer og Gausdal Energiverk Holding as	6, 25	57 440	57 440	-	-
99500	Egenkapitalinnskudd KLP	6	1 469	1 500	1 500	1 367
	Avdrag startlån	11	8 270	5 350	5 350	5 974
94255	Avsetning til investeringsfond - salg av GAVO-bygget	15	3 907	3 907	-	-
95604	Avsetning til bundne fond - Pilotprosjekt overannstiltak Follebu	15	285	-	-	425
96812	Avsetning til investeringsfond - Investeringsmidler felles brannsamarbeid	13, 15	350	350	350	350
99116	Avsetning til fond- Salg av aksjer i Tekstilvask Innlandet as	15	9	9	-	-
Sum øvrige investeringsutgifter			79 209	79 433	11 200	15 910
ÅRETS FINANSIERINGSBEHOV			158 562	190 691	92 650	165 512

Finansiering av investeringsutgifter

FINANSIERING:		Note	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Oppr. budsjett 2018	Regnskap 2017
Bruk av lånemidler:						
0	Bruk av lån - kommunens investeringer	9, 26	-38 454	-68 430	-67 815	-108 844
99101	Bruk av lån - Utlån startlån	9	-7 479	-10 877	-4 000	-7 795
Inntekter fra salg av anleggsmidler:						
0	Salg/refusjon tomter		-	-1 000	-1 000	-
93153	Salg minibuss GAVO		-6	-	-	-3
94214	Kjøp og salg av grunn		-	-	-	-10
94219	Veisten boligfelt		-383	-	-	-192
94255	Salg av GAVO-bygget		-4 000	-4 000	-	-
94510	Salg av tomter Fjerdumsenga		-475	-	-	-339
94520	Salg av tomter Heggen		-	-	-	-814
94550	Salg av tomter Holshågån boligfelt		-	-	-	-237
94560	Salg av tomter Sollia boligfelt		-76	-	-	-107
94570	Salg av tomter Svingvoll boligfelt		-134	-	-	-27
95600	Steinsmoen industriområde		-	-	-	-209
96793	Salg av bil		-	-	-	-210
99116	Salg av aksjer, Tekstilvask Innlandet as	6, 7	-9	-9	-	-
Kompensasjon merverdiavgift:						
	Kompensasjon merverdiavgift	19	-13 271	-13 728	-8 535	-24 138
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner:						
0	Innløsning ansvarlig lån Eidsiva Energi AS	25	-57 440	-57 440	-	-
0	Refusjon ved salg av tomter		-	-2 000	-2 000	-
82138	Aktiv for andre (GUS)		-	-	-	-15
91310	Tilskudd - EPC-kontrakter	20	-496	-	-	-
92510	Fjerdum skole, nybygg/rehabilitering	19, 20	-639	-3 166	-	-693
92512	Holdeplasser Fjerdum skole og barnehage	19, 20	-2 000	-	-	-
93137	Bygging av ungdomsboliger	19, 20	-11 016	-11 016	-	-
93157	Follebu oms- heis omsorgsboliger		-	-	-4 200	-382
93158	Ombygging og tilbygg Flatland nedre	20	-3 444	-6 900	-	-
93159	Ombygging Flatland øvre	20	-3 491	-	-	-
94111	Gausdal idrettshall, ny hall	20	-1 570	-1 570	-	-2 831
94120	Kjøp av utleieboliger		-	-	-	-1 767
94214	Kjøp og salg av grunn		-	-	-	-10
94219	Veisten boligfelt		-281	-	-	-825
94510	Salg av tomter Fjerdumsenga		-550	-	-	-715
94520	Salg av tomter Heggen		-	-	-	-2 085
94550	Salg av tomter Holshågån boligfelt		-	-	-	-7
94560	Salg av tomter Sollia boligfelt		-56	-	-	-106
94570	Salg av tomter Svingvoll boligfelt		-28	-	-	-1
95600	Steinsmoen industriområde		-	-	-	-22
95604	Pilotprosjekt overannstiltak Follebu	20	-400	-	-	-900
95605	Overvannsplan-/tiltak Heggen boligfelt		-	-	-	-500
95700	Ny idrettsplass	20	-301	-	-	-
96644	VA Bjørneng- Nørstevold		-0	-	-	-
96925	Utbyggingsavtale Skeislia Hytteområde	13, 20	-40	-	-	-1 192
96929	Reguleringsplan GS Vaskerikrysset-fjell-landsbyen-Utb. avtale	13, 20	-179	-	-	-45
96930	Utbyggingsavtale gang-/sykkelvei FV 337 Skei	13, 20	-31	-	-	-263

96931	VA anlegg Slåseter sør etappe 1	13, 30	-146	-	-	-1 491
97520	EPC-Gatelys	20	269	-	-	-353
98003	Flomsikring Finnassdragnet		-	-1 680	-	-
99101	Utlån husbankmidler	9	-6 815	-5 100	-5 100	-5 463
Andre inntekter:						
94120	Kjøp av utleieboliger		-	-	-	-4
94251	Grunnerverv Heggen etp.4		-	-	-	-35
94252	Heggeskogen etp 4		-	-	-	-141
94255	Salg av GAVO-bygget		-3	-	-	-
94520	Salg av tomter Heggen		-	-	-	-1
95600	Steinsmoen industriområde		-	-	-	-1
96930	Utbyggingsavtale gang-/sykkelvei FV 337 Skei	13	-	-	-	-12
Bruk av avsetninger:						
92109	Bruk fond - Rehabilitering skolekjøkken GUS	15	-	-	-	-120
92309	Bruk fond - Forset bhg, interaktivt digitalt verktøy	15	-12	-	-	-
92511	Bruk fond - Fjerdum barnehage, nybygg/ombygging	15, 19	-	-	-	-1 007
93011	Bruk fond - Ultralydapparat legesenteret	15	-168	-	-	-
93152	Bruk fond - Inventar rehab øvre/nedre Flatland	15	-192	-	-	-
94521	Bruk fond - Heggen B1, kjøp og salg av tomt	15	-2 831	-2 831	-	-
95604	Bruk fond - Pilotprosjekt overannstiltak Follebu	15	-	-425	-	-
96812	Bruk fond - Investeringsmidler felles brannsamarbeid	13, 15	-655	-	-	-
96929	Bruk fond - Reguleringsplan GS Vaskerikrysset-fjell-landsbyen- Utb. avtale	13, 15	-6	-	-	-42
96930	Bruk fond - Utbyggingsavtale gang-/sykkelvei FV 337 Skei	13, 15	-89	-	-	-836
98001	Bruk fond - Flomsikring Fossberg m.m	15	-	-99	-	-201
98003	Bruk fond - Flomsikring Finnassdragnet	15	-86	-420	-	-
99101	Bruk fond - Utlån husbankmidler	9, 15	-1 577	-	-	-521
SUM FINANSIERING			-158 562	-190 691	-92 650	-165 512

Regnskapsskjema 3 - Balanse

Balanseregnskapet		<i>Alle tall i 1000kr</i>	
	Note	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Faste eiendommer og anlegg	5	904 893	861 936
Utstyr, maskiner og transportmidler	5, 26	20 374	16 908
Utlån	7, 25	85 005	141 738
Aksjer og andeler	6, 7, 25	244 382	185 491
Pensjonsmidler	4	574 135	518 660
Sum anleggsmidler		1 828 790	1 724 733
OMLØPSMIDLER			
Kortsiktige fordringer	28	44 321	42 539
Premieavvik	4	28 676	24 875
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	14	192 962	201 885
Sum omløpsmidler		265 959	269 299
Sum eiendeler		2 094 749	1 994 031
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond	15	-42 622	-48 690
Bundne driftsfond	15	-67 112	-65 822
Ubundne investeringsfond	13, 15	-14 905	-14 211
Bundne investeringsfond	15	-806	-2 098
Regnskapsmessig mindreforbruk	17	-17 150	-14 084
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Kapitalkonto	18	-471 374	-409 938
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)		0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	17	7 705	7 705
Sum egenkapital		-606 264	-547 138
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Pensjonsforpliktelser	4, 13	-668 056	-640 854
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån	9, 13	-105 000	-105 000
Andre lån	9, 13, 26	-615 009	-602 435
Sum langsiktig gjeld		-1 388 065	-1 348 289
KORTSIKTIG GJELD			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld	13	-100 420	-98 605
Premieavvik		0	0
Sum kortsiktig gjeld		-100 420	-98 605
Sum egenkapital og gjeld		-2 094 749	-1 994 031
Ubrukte lånemidler	9	30 648	33 494
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-30 648	-33 494
Sum memoriakonti		0	0

Regnskapsskjema 4 - Økonomisk oversikt – drift

Økonomisk oversikt - Drift		Alle tall i 1000kr			
	Note	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
DRIFTSINNTEKTER					
Brukerbetalinger		-18 968	-19 282	-18 911	-20 859
Andre salgs- og leieinntekter	13	-70 194	-60 068	-61 875	-68 702
Overføringer med krav til motytelse	13, 25	-86 920	-53 374	-38 465	-75 453
Rammetilskudd	25	-187 852	-194 893	-194 893	-191 416
Andre statlige overføringer	13	-9 391	-4 573	-4 573	-7 989
Andre overføringer		-647	0	0	-195
Inntekts- og formuesskatt	25	-156 210	-145 372	-145 372	-148 052
Eiendomsskatt	25	-1 927	-1 757	-1 757	-2 222
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger	25	-34 423	-34 781	-34 781	-24 453
Andre direkte og indirekte skatter		-1 829	-1 829	-1 829	-1 829
Sum driftsinntekter		-568 360	-515 930	-502 455	-541 170
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter	2	278 023	270 732	265 706	264 015
Sosiale utgifter	4	73 501	72 719	67 859	70 937
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		83 122	60 134	59 101	73 436
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.	3	92 545	97 160	92 675	89 114
Overføringer	25	33 362	18 835	16 061	27 815
Avskrivninger	5	28 659	28 659	25 484	25 463
Fordelte utgifter		-4 976	-5 112	-4 851	-3 953
Sum driftsutgifter		584 236	543 127	522 035	546 828
Brutto driftsresultat		15 876	27 197	19 580	5 658
EKSTERNE FINANSINNTEKTER					
Renteinntekter og utbytte	6, 25	-22 792	-13 194	-13 194	-14 112
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Mottatte avdrag på lån		0	-85	-85	0
Sum eksterne finansinntekter		-22 792	-13 279	-13 279	-14 112
EKSTERNE FINANSUTGIFTER					
Renteutgifter og låneomkostninger	9, 10	14 552	15 870	15 870	13 593
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Avdrag på lån	9, 11	22 243	21 831	21 831	19 680
Utlån		24	112	112	0
Sum eksterne finansutgifter		36 819	37 813	37 813	33 272
Resultat eksterne finanstransaksjoner		14 028	24 534	24 534	19 160
Motpost avskrivninger		-28 659	-28 659	-25 484	-25 463
Netto driftsresultat		1 245	23 072	18 630	-645
BRUK AV AVSETNINGER					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	15, 17	-14 084	-14 084	0	-10 874
Bruk av disposisjonsfond	15	-26 515	-21 585	-17 491	-26 978
Bruk av bundne fond	15, 21	-10 252	-4 166	-3 818	-7 735
Sum bruk av avsetninger		-50 851	-39 835	-21 309	-45 587
AVSETNINGER					
Overført til investeringsregnskapet		0	0	0	0
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	15	20 819	14 159	75	16 305
Avsatt til bundne fond	15, 21	11 638	2 604	2 604	15 842
Sum avsetninger		32 457	16 763	2 679	32 147
Regnskapsmessig mindreforbruk		-17 150	0	0	-14 084

Regnskapsskjema 5 - Økonomisk oversikt- investering

Økonomisk oversikt- Investering					
<i>Alle tall i 1000kr</i>					
	Note	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
INNETEKTER					
Salg driftsmidler og fast eiendom	5, 13	-5 075	-5 000	-1 000	-2 147
Andre salgsinntekter		0	0	0	-189
Overføringer med krav til motytelse	20	-24 401	-26 332	-6 200	-14 203
Kompensasjon for merverdiavgift	19	-13 271	-13 728	-8 535	-24 138
Statlige overføringer		0	0	0	0
Andre overføringer		0	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		-3	0	0	-6
Sum inntekter		-42 750	-45 060	-15 735	-40 682
UTGIFTER					
Lønnsutgifter		1 671	1 223	1 223	1 033
Sosiale utgifter		398	323	323	288
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.	5, 26	62 798	108 702	79 354	123 470
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		990	460	0	584
Overføringer		13 496	550	550	24 174
Renteutgifter og omkostninger		1	0	0	53
Fordelte utgifter		0	0	0	0
Sum utgifter		79 354	111 258	81 450	149 601
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Avdrag på lån	11	8 270	5 350	5 350	5 974
Utlån		7 479	10 877	4 000	7 795
Kjøp av aksjer og andeler	6, 25	58 909	58 940	1 500	1 367
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	13, 15	4 266	4 266	350	350
Avsatt til bundne investeringsfondfond	15	285	0	0	425
Sum finansieringstransaksjoner		79 209	79 433	11 200	15 910
Finansieringsbehov		115 812	145 631	76 915	124 829
FINANSIERING					
Bruk av lån	26	-45 932	-79 307	-71 815	-116 639
Salg av aksjer og andeler	6,7	-9	-9	0	0
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	11, 25	-64 256	-62 540	-5 100	-5 463
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	15	-372	0	0	-1 127
Bruk av bundne driftsfond	15	-95	-524	0	-878
Bruk av ubundne investeringsfond	13, 15	-3 572	-3 251	0	-201
Bruk av bundne fond	15	-1 577	0	0	-521
Sum finansiering		-115 812	-145 631	-76 915	-124 829
Udekket / Udisponert		0	0	0	0

FORSKRIFTSBESTEMTE NOTER

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Arbeidskapitalen viser omløpsmidler med fradrag kortsiktig gjeld.

Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet (drift og investering)

Tabellen under omfatter bevilgningsregnskapets utgifter, inntekter, utbetalings- og innbetalingsposter. Oversikten viser summen av anskaffelser og sum anvendelse av midler fra hhv drifts- og investeringsregnskapet, samt endring i ubrukte lånemidler. Differansen vil fremkomme som endring i arbeidskapital.

Alle tall i 1000 kr

Anskaffelse av midler	2018	2017
Inntekter driftsdel	-568 360	-541 170
Inntekter investeringsdel	-42 747	-40 677
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-132 991	-136 220
Sum anskaffelse av midler	-744 098	-718 067
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel	555 577	521 365
Utgifter investeringsdel	79 353	149 549
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	111 478	48 461
Sum anvendelse av midler	746 407	719 374
Anskaffelse - anvendelse av midler	2 309	1 307
Endring i ubrukte lånemidler	2 846	-2 275
Endring i arbeidskapital	-5 155	967

Anvendelsen av midler er større enn anskaffelsen av midler, samtidig er det reduksjon i ubrukte lånemidler, som fører til en reduksjon i arbeidskapital i bevilgningsregnskapet i 2018.

Endring i arbeidskapital balansen

Poster som påvirker arbeidskapitalens balanse er endringer i kortsiktig fordrings- og gjeldsmasse.

Alle tall i 1000kr

Omløpsmidler	2018	2017
Endring kortsiktige fordringer	1 782	73
Endring aksjer og andeler	0	0
Premieavik	3 801	-445
Endring sertifikater	0	0
Endring obligasjoner	0	0
Endring betalingsmidler	-8 923	7 158
Endring omløpsmidler	-3 340	6 786
Kortsiktig gjeld		
Endring kassekredittlån	0	0
Endring annen kortsiktig gjeld	1 815	5 819
Premieavik	0	0
Endring kortsiktig gjeld	0	5 819
Endring arbeidskapital	-5 155	967

NOTE nr. 2: Ytelser til ledende personer, og antall årsverk/ansatte i kommunen

Årsverk

Alle tall i hele kr

Tekst	2018	2017
Antall årsverk	417,13	424,9
Antall ansatte	529	531

Det presiseres at dette gjelder fast ansatte.

Godtgjørelse til rådmann og ordfører*Alle tall i hele kr*

Tekst	2018	2017
Lønn rådmann	1 075 995	1 009 186
Godtgjørelse ordfører	928 600	906 900

Rådmann har i 2018 mottatt godtgjørelse fra KS rådmannsutvalg Hedmark/Oppland på kr.5.000. Ordføreren har i 2018 mottatt styrehonorar og godtgjørelser i forbindelse med verv fra Eidsiva Energi AS på kr. 10.800 og styrehonorar fra Innlandet Revisjon IKS, kr. 800.

NOTE nr. 3: Revisjonshonorarer*Alle tall i hele kr*

Tekst	2018	2017
Honorar for regnskapsrevisjon	407 340	283 650
Honorar for forvaltningsrevisjon	484 698	265 351
Honorar for rådgivning m.m.	22 440	151 890
Sum revisjonshonorar	914 478	700 891

Per 31.12.2018 har Gausdal kommune en kortsiktig fordring på kr. 32.772,- til Innlandet Revisjon IKS

NOTE nr. 4: Pensjonsforpliktelser

Noten redegjør for kommunens pensjonsforpliktelser. Spesifikasjonen gir opplysninger om pensjonskostnaden, pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik, samt estimatavvik.

Pensjonskostnad viser nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnad av pensjonsforpliktelsen så langt. Pensjonsmidler viser akkumulert verdi forrige år tillagt årets forventede avkastning på midlene, samt årets innbetaling med fradrag av utbetalte pensjoner. Rentekostnad risikofri rente + 1 %.*

Pensjonsforpliktelse viser akkumulerte verdier fra forrige år tillagt rentekostnad på påløpt pensjonsforpliktelse, samt nåverdien av årets pensjonsopptjening med fradrag for årets utbetalte pensjoner. Rentekostnad settes lik risikofri rente.*

Premieavvik synliggjør forskjellen mellom årets beregnede pensjonspremie og faktiske innbetalte pensjonspremie.

I henhold til regnskapsforskriftens § 13-4 punkt C kan utgifts/inntektsføring av premieavviket fordeles over 15 år. Premieavvik oppstått i 2011 og senere fordeles over 10 år. Fra og med 2014 vil premieavvik oppstått i 2014 og senere amortiseres over 7 år. Kommunen har valgt dette alternativet.

Faktiske pensjonsmidler og ny beregning av fjorårets pensjonsforpliktelse er størrelser som avviker fra de tall som ble avlagt i regnskapet for fjoråret. Disse avvikene kalles estimatavvik.

Estimatavvik påvirkes av endringer i rentenivået og forventet lønnsvekst, samt dødelighet, uførhet, frivillig avgang og uttakstilbøyelighet AFP.

* Risikofri rente = statsobligasjonsrente

Gausdal kommune har kollektiv pensjonsordning for sine ansatte. For sykepleiere og lærere er ytelsene lovbestemt, for øvrige yrkesgrupper omfatter ordningen de tariff-festede ytelser som gjelder kommunal sektor. Tjenstepensjonsordningene gir ved full opptjening en alderspensjon som med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66 % av grunnlaget.

Fremtidige pensjonsytelser blir beregnet ut fra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningen sikrer brutt uførepensjon på samme nivå som alderspensjon og omfatter i tillegg ektefellepensjon og barnpensjon. De ansatte har også rett til AFP (avtalefestet pensjon) etter bestemte regler. AFP er ikke forsikringsmessig dekket, og det er ikke avsatt midler til forsikringsordningen i fremtidige AFP-pensjoner.

Fra og med regnskapsåret 2005 er det vedtatt endringer i forskrift fra 2002 vedrørende regnskapsføringen av pensjoner i kommunens regnskap. Årsaken til denne endringen var at forutsetningene med innføringen av ny forskrift i 2002 vedrørende mer stabile pensjonsutgifter ikke ble innfridd. De nye reglene legger til grunn vurderinger knyttet til fremtidige forhold, i motsetning til de tidligere reglene som la til grunn et snitt av de 10 forrige år.

I denne noten og regnskapsdokumentet for øvrige benyttes følgende forkortelser for pensjonsselskapene:

KLP: Kommunal Landspensjonskasse

SPK: Statens Pensjonskasse

Årets pensjonskostnad, premieavvik og estimatavvik

Alle tall i 1000 kr

	KLP	SPK	SUM 2018	SUM 2017	SUM 2016
ÅRETS PENSJONSKOSTNAD					
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	24 542	4 896	29 438	27 854	28 160
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	22 401	3 018	25 419	24 225	23 579
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-21 901	-2 240	-24 142	-21 830	-20 985
Netto pensjonskostnad	25 041	5 674	30 715	30 250	30 754
Administrasjonskostnader	1 948	160	2 108	1 867	1 916
Avregning fra tidligere år	0	0	0	0	0
Pensjonskostnad (inkl. adm)	26 989	5 834	32 823	32 118	32 670
Årets pensjonspremie til betaling	35 574	5 113	40 687	35 977	34 695
Årets premieavvik	8 585	-721	7 864	3 859	2 025
AKKUMULERT PREMIEAVVIK					
Akkumulert 01.01.(inkl arb.g.avg)	23 418	1 438	24 857	25 320	27 529
+/- Premieavvik for året (inkl. arb.g.avg)	9 795	-823	8 972	4 404	2 310
-/+ Resultatført 1/15 av tidl. års premieavvik *	-4 819	-333	-5 153	-4 849	-4 519
= Akkumulert premieavvik 31.12 (inkl. arb.g.avg.)	28 394	282	28 676	24 875	25 320
PENSJONSMIDLER			0		
Iht. regnskap per 31.12.	516 077	58 058	574 135	518 660	490 000
PENSJONSFORPLIKTELSE					
Iht. regnskap per 31.12.	573 095	83 355	656 450	625 754	610 599
Netto pensjonsforpliktelser	57 018	25 297	82 315	107 094	120 600
Arb.g.avg. av netto pensjonsforpliktelser	8 040	3 567	11 606	15 100	17 005
Netto pensjonsforpliktelser inkl. arb.g.avg	65 057	28 864	93 921	122 194	137 604

*) Premieavvik oppstått i 2002-2010 amortiseres over 15 år, i 2011 – 2013: over 10 år, og fra og med 2014: over 7 år.

FORUTSETNINGER	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler (§ 13-5 F)	4,50 %	4,20 %
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (§ 13-5 D)	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig vekst i pensjonsreguleringen	2,20 %	
Forholdstallet fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet	1	

Alle tall i 1000kr

Estimatavvik	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Netto
Estimert	519 006	-626 164	-107 157
Faktisk	530 084	-620 263	-90 178
Estimatavvik (=estimert-faktisk)	-11 078	-5 901	-16 979
Estimatavvik fra tidligere år	0	0	0
Amortisert avvik	11 078	5 901	16 979
Akkumulert estimatavvik 31.12	0	0	0

MEDLEMSSTATUS KLP	Avtale 0522-001		Avtale 0522-200	
	01.01.2018	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2017
Antall aktive	585	567	1	1
Antall oppsatte	540	482	0	0
Antall pensjoner	346	326	0	0
Gj. snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	327 360	314 906	709 900	709 900
Gj. snittlig alder, aktive	44,72	44,32	52,98	51,98
Gj. snittlig tjenestetid, aktive	9,93	9,81	4	3

Premieavvik de siste årene

Alle tall i 1000 kr

Premieavvik	KLP	SPK	Totalt
År 2018	8 585	-721	7 864
År 2017	3 855	5	3 859
År 2016	1 715	310	2 025
År 2015	-8 663	1 431	-7 232
År 2014	13 228	349	13 577
År 2013	9 484	-173	9 310
År 2012	10 966	-495	10 471
År 2011	4 461	-588	3 873
År 2010	59	224	283

Virkning av premieavvik og bruk av premiefond

Årets premieavvik og amortisering av tidligere års premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift har redusert de totale pensjonskostnadene til kommunen med kr 3.819.644,- i 2018. Kommunens netto driftsresultat er dermed økt med tilsvarende beløp.

For regnskapsåret 2018 har kommunen brukt kr 7.237.326,- av premiefondet i KLP. Dette medfører en reduksjon på årets arbeidsgiveravgift på kr 1.020.463,-

Per 31.12.2018 har Gausdal kommune kr 224.875,- innestående på premiefond hos KLP. Disse midlene vil bli bruk til å betale fakturaer fra KLP i 2019.

NOTE nr. 5: Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til regnskapsforskriftens § 8. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivningsplan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende, leasing avtaler
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
Gruppe 3	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
Gruppe 4	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettsbarer, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe 5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.
Gruppe 6	Ingen avskrivning	Im materielle eiendeler, tomter, kommuneskog, friarealer og boligfelt.

Alle tall i 1000 kr

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6	SUM
Anskaffelseskost	28 281	17 572	81 830	889 603	107 891	56 575	1 181 752
Akkumulerte avskrivninger	-19 113	-10 164	-45 068	-186 849	-41 713	0	-302 908
Tilgang i regnskapsåret	5 153	1 398	2 307	66 802	47	2 914	78 621
Avgang i regnskapsåret	0	0	0	0	0	-1 024	-1 024
Avskrivninger i regnskapsåret	-2 704	-1 004	-3 205	-20 257	-1 489	0	-28 659
Oppskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Nedskrivninger	-2 826	0	0	-4 777	0	0	-7 602
Reverserte avskrivning/ nedskrivninger	2 826	0	0	2 262	0	0	5 087
Flytting mellom anlegg	0	0	0	0	0	0	0
Flytting akk. avskr. mellom anlegg	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi	11 617	7 802	35 865	746 784	64 735	58 465	925 267

NOTE nr. 6: Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Regnskapsforskriften krever opplysninger om aksjer og andeler i selskaper bokført som anleggsmidler.

Anleggsmidler er eiendeler bestemt for varig eie eller bruk i motsetning til omløpsmidler som er eiendeler hvor fordringen normalt forfaller innen et år.

Ifølge god kommunal regnskapsskikk skal det i tillegg opplyses om vesentlige endringer i løpet av året, for eksempel selskapsstruktur, eierandel, omdanning, fusjon/fisjon og kjøp/salg av eiendeler.

Årets endringer består av:

- Konvertering av ansvarlig lån til Eidsiva AS til aksjekapital i Lillehammer og Gausdal Energiverk Holdning AS. Dette medfører en økning på kr. 57.440.336 i aksjekapital i LGE Holdning for kommunen.
- Årets endring i pensjon tilsvarer årets egenkapitalinnskudd fra KLP på kr 1.469.147
- Salg av aksjer fra Tekstilvask Innlandet AS for kr.8.708. Rest beløp (kr. 9.472) ble nedskrevet i balansen.

Forklaringer til oversikten på neste side:

Markedsført verdi er ført opp for aksjer og andeler der det er stillet pris for aksjen i markedet.

Bokført verdi pr 1.1.18 viser inngående balanse i 2018.

Bokført verdi pr 31.12.18 viser utgående balanse i 2018, etter årets endringer.

Endringer i året viser økning eller reduksjon i investeringen som følge av kjøp, salg eller nedskrivning av verdien som følge av varig verdireduksjon.

Antall aksjer/andeler viser kommunens antall aksjer der dette er kjent.

Eierandel viser kommunens eierandel i selskapet der dette er kjent. Kommunens aksjer skal i henhold til Forskrift om årsregnskap og årsberetning verdsettes til anskaffelseskost, med mindre det har inntruffet et verdifall som ikke anses som forbigående. Kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler omsettes ikke på børs, og er derfor ført opp til kostpris i balansen.

Det foreligger en plikt til å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlige verdifall som skal medføre en nedskrivning i balansen. Kommunen er ikke kjent med at det foreligger slikt verdifall på noen av kommunens aksjer.

Oversikt over aksjer og andeler

Alle tall i hele kr

Selskapsnavn	Markedsverdi	Bokført verdi pr 01.01.18	Bokført verdi pr 31.12.18	Endring i året	Antall aksjer	Eierandel
Tekstilvask Innlandet AS	*	18 180	0	-18 180	-	0,00 %
IKOMM AS	*	495 387	495 387	0	4 816	13,00 %
Biblioteksentralen	*	900	900	0	3	0,08 %
Østnorsk Filmsenter AS	*	25 000	25 000	0	25	20,00 %
Skåppå Kunnskapspark AS	*	180 000	180 000	0	30 000	1,33 %
Lillehammer Produkter AS	*	325 000	325 000	0	6 500	6,01 %
LGE Holdning AS	*	170 045 443	227 485 779	57 440 336	502 619	22,84 %
Kompetanse, Universitets- og Forskning fond Innlandet AS	*	2 090 240	2 090 240	0	400	4,20 %
Boligbyggelaget USBL (Tidligere: Andeler LOBB)	*	200	200	0		**
Espedal skisenter AS	*	500	500	0	1	0,50 %
Skeikampen Pluss AS	*	16 000	16 000	0	4	8,89 %
Lillehammer Turist AS	*	28 780	28 780	0	2 878	2,89 %
Egenkapitalinnskudd KLP	*	12 192 151	13 661 298	1 469 147	**	**
Innlandet revisjon IKS	*	70 400	70 400	0		3,62 %
Glør IKS	*	1	1	0	**	**
Randsfjordmuseene	*	3 000	3 000	0	6	2,00 %
SUM aksjer og andeler		185 491 182	244 382 485			

* Markedsverdi vurderes ikke

** Svært liten andel

Oversikt over aksjeutbytte

Gausdal kommune har mottatt følgende aksjeutbytte i 2018

Alle tall i hele kr

Selskapsnavn	Beløp
Lillehammer og Gausdal Energiverk- Ekstraordinært utbytte	10 963 200
Lillehammer og Gausdal Energiverk- Ordinært utbytte	6 395 200
Skei Seterlag	30 366
Mjøsen Skog SA	715
TOTAL	17 389 481

I sitt møte 25.10.2018 i sak 61/18, sluttet kommunestyret seg til den foreslåtte omstruktureringen av egenkapitalen i Eidsiva Energi AS. Dette innebar at det ansvarlige utlånet på kr.57,44 mill. som Gausdal hadde til Eidsiva Energi AS, ble overført til Lillehammer og Gausdal energiverk Holding AS (LGE). Deretter ble det ansvarlige lånet konvertert til aksjekapital i LGE, og det ble utbetalt en overkurs til LGE fra Eidsiva. I driftsregnskapet fikk ikke kommunen utbetalt renter for andre halvår 2018 da Eidsiva valgte å bake dette inn i utbetalingen av overkurs.

For å unngå at kommunene fikk mindre inntekter fra kraftsektoren i 2018 enn det som var forutsatt, samt at det var ønskelig at kommunene i 2018 mottok et beløp omtrent på størrelse med overkursen, besluttet LGE å utbetale ekstraordinært utbytte for 2018 i generalforsamlingen i desember 2018. For Gausdal sin del, utgjorde dette kr.10,96 mill.

NOTE nr. 7: Salg av finansielle anleggsmidler og andel avkastning av innskutt kapital

Salg av finansielle anleggsmidler

Dersom kommunen foretar salg av finansielle anleggsmidler, hvor en andel av salgsinntekten er regnet som avkastning på innskutt kapital og løpende inntekt, skal beregningen synliggjøres i noten. Finansielle anleggsmidler utgjør langsiktige plasseringer med løpetid på mer enn ett år. Eksempler på finansielle anleggsmidler er utlån til private og bedrifter, egenkapitalinnskudd i pensjonskasser eller kjøp av aksjer/andeler i bedrifter kommunen har spesiell interesse av å engasjere seg i.

Finansielt motiverte investeringer som investeringer i aksjer, obligasjoner og fond skal alltid klassifiseres som omløpsmidler uavhengig av tidshorisont.

I 2018 har kommunen omgjort det ansvarlige utlånet til Eidsiva Energi AS på kr. 57.440.336 til aksjekapital, derfor ble lånet ført bort i balansen.

Gausdal kommune har i 2018 solgt alle aksjer i Tekstilvask Innlandet AS for kr. 8.708.

Markedsbaserte finansielle anleggsmidler

Markedsbaserte finansielle anleggsmidler er verdsatt til anskaffelseskost. Ved ikke forbigående verdireduksjon er nedskrivning av anleggsmiddelet foretatt.

Gausdal kommune har ikke hatt markedsbaserte finansielle anleggsmidler per 31.12.2018.

Egenkapital innskudd KLP

Gausdal kommune har økt sitt egenkapitalinnskudd i KLP med kr 1.469.147 i 2018. Per 31.12.2018 har kommunen kr. 13.661.298 stående i egenkapitalinnskudd hos KLP.

NOTE nr. 8: Tap på utlån og forskutteringer

Kommunen har i 2018 ikke tap på utlån eller forskutteringer.

NOTE nr. 9: Langsiktig gjeld

Kommunens samlede langsiktige lånegjeld pr. 31.12.2018 var kr 720.008.575.

Alle tall i 1000 kr

Fordeling av langsiktig gjeld	31.12.2018	31.12.2017
Lån til selvkostområdene	175 035	172 667
Lån finansiert gjennom kompensasjonsordninger	34 842	37 908
Utlånte midler til Startlån og formidlingslån	61 981	61 297
Ubrukte lånemidler	30 648	33 494
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	417 480	400 950
Finansielle leieavtaler (leasing av biler, maskinger)	22	1 119
Sum bokført langsiktig gjeld	720 009	707 435
Fordeling av langsiktig lånegjeld etter rentebetingelser:	31.12.2018	31.12.2017
Andel lånegjeld med fast rente	32,8 %	24,5 %
Andel lånegjeld med flytende rente	67,2 %	75,5 %
Gjenværende avdragstid ordinære lån. Antall år	24,3 år	27,3 år
Gjenværende avdragstid sertifikatlån	2,7 mnd	5,7 mnd
Gjennomsnitt gjenværende avdragstid lån	28,3 år	23,3 år

Gjenværende avdragstid ordinære lån	31.12.2018	31.12.2017
Avdrag drift, konto 15100	22 060	19 007
Avdrag investering, konto 05100	3 115	3 074
Sum avdrag	25 175	22 082
Gjenværende snitt-tid sertifikatlån	0,23	0,48
Sertifikatlån	105 000	105 000
Lån utenom sertifikatlån	615 009	602 435
Gjenværende avdragstid ord lån inkl startlån. Antall år.	24,43	27,28
Gjennomsnitt alle lån. Antall år.	20,90	23,30

NOTE nr. 10: Renter- Sikring

Sikringsdokumentasjon

- **Risiko som sikres:** Renterisiko
- **Type sikring:** Den sikrede risikoen er variabiliteten i fremtidige rentebetalinger på grunn av forandringer i renten på kommunens innlån. Sikring av denne risikoen vil være en kontantstrømsikring.
- **Formålet med sikringen:** Formålet med sikringen er forutsigbare og faste betalbare rentekostnader for sikret del av låneporteføljen. Sikringen samsvarer med rentesikringsstrategi nedfelt i finansreglementet. Andel rentesikret og løpetid på rentesikring er innenfor rammer gitt i finansreglementet. Jfr. Finansreglementet pkt. 7.5.
- **Sikringseffektivitet:** Sikringen vurderes som effektiv. Renteswappenes hovedstol korresponderer med en andel av Nibor-basert gjeld som er antatt å være tilstede i hele renteswappenes løpetid. Sikringseffektiviteten vurderes som høy selv om det foreligger datomessige avvik mellom de enkelte låns fiksingstidspunkter og renteswappenes fiksingstidspunkter.

Sikringsinstrument

Kommunens samlede portefølje av renteswapper pr. 31.12.2018

Alle tall i hele kr

Motpart	Hovedstol	Startdato	Forfallsdato	Kommunen betaler	Betaling	Rente-metode	Motparten betaler	Rente-regulering	Betaling	Rente-metode
DNB	35 000 000	17.09.2009	17.09.2019	4,66	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	17.12.2018	Kvartalsvis	A/360
DNB *	19 591 852	11.05.2010	15.07.2020	4,08	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	15.10.2018	Kvartalsvis	A/360
DNB	50 000 000	13.05.2013	15.05.2023	2,89	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	13.11.2018	Kvartalsvis	A/360
DNB *	17 250 000	15.02.2016	15.02.2036	1,60	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	15.11.2018	Kvartalsvis	A/360
DNB *	43 125 000	15.02.2016	16.02.2026	1,35	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	15.11.2018	Kvartalsvis	A/360
	164 966 852									

* Disse nedtrappes med avdrag hver 3. måned

Sikringsobjekt

Kommunens samlede gjeldsportefølje for investeringslån hvor kommunen betaler flytende Nibor 3 måneder eller flytende rente med tilsvarende fiksingsrisiko.

I Gausdal kommune sitt reglement for finansforvaltningen er det slått fast at sikring kan vurderes i forhold til kommunens samlede gjeldsportefølje. Når det tas opp en renteswap vil denne derfor alltid være vurdert opp mot låneporteføljen som helhet og ikke knyttet til enkeltlån.

NOTE nr. 11: Avdrag på lån

Minimumsavdrag

Kommuneloven inneholder bestemmelse om minste tillatte avdrag. Ved beregning av minimumsavdrag benyttes følgende formel:

(Sum årets avskrivninger / Sum bokført verdi anleggsmidler) * Lånegjeld = Beregnet minimumsavdrag.

Alle tall i 1000 kr

Beregnet minimumavdrag 2018	21 929
Betalte avdrag 2018	22 243

Gausdal kommune har betalt tilstrekkelig avdrag i henhold til beregnet minimumsavdrag i 2018.

Langsiktig gjeld i henhold til kommunelovens § 50 nr. 6

Kommuner kan med hjemmel i kommuneloven § 50 nr. 6 ta opp lån for videre utlån, såkalt formidlingslån. Husbankens startlån er den mest utbredte formen for formidlingslån. Kommuneloven § 50 nr. 7 b) reserverer inntekter fra mottatte avdrag på utlån og refusjoner fra forskotteringer til nedbetaling av kommunens innlån. Dersom kommunen ikke benytter alle mottatte avdrag og refusjoner til å betale avdrag på kommunens innlån i investeringsregnskapet, skal derfor det overskytende beløpet avsettes til bundet investeringsfond. Dette fondet kan anvendes til å dekke avdrag på og innfrielse av innlån, til å redusere opptatt beløp ved låneopptak eller ved refinansiering av lån.

Alle tall i 1000 kr

Betalte ordinære avdrag til Husbanken	3 115
Betalte ekstraordinære avdrag til Husbanken	5 154
Mottatte ordinære avdrag på utlån	3 238
Mottatte ekstraordinære avdrag på utlån	3 577
Avsatt til lånefond 2018	-
IB lånefond 2018	1 579
Bruk av fond	-1 577
Avsatt til fond	-
UB lånefond 2018	2

NOTE nr. 12: Garantiansvar

Regnskapsforskriften krever at det skal gis en oversikt over kommunens garantiansvar ved utgangen av regnskapsåret. Det totale garantiansvar er de garantier som kommunestyret har gitt. God kommunal regnskapsskikk anbefaler også at ansattes lån omfattes av oversikten.

Kommunen kan gi garantier med hjemmel i KL § 51 og forskrift om kommunal og fylkeskommunale garantier KRD 2. februar 2001. Kommunen gir garantier som simpel kausjon.

Alle tall i 1000 kr

Firma:	Garantiansvar pr 31.12.2018
Boligbyggelaget USBL andel gjeld	105

NOTE nr. 13: Andre vesentlige forpliktelser

Utbyggingsavtaler

Gausdal kommune har utbyggingsavtaler med private aktører vedrørende legging av vann- og avløpsledninger. De private utbyggerne refunderer kommunen fullt ut for utgiftene. Kommunen skal overta ledningsnettene når arbeidet er ferdigstilt og godkjent. Det er også inngått utbyggingsavtaler knyttet til fellestiltak i forbindelse med hytteområder.

Tvister

Tilskudd private barnehager.

Gausdal kommune gjennomfører økonomisk tilsyn knyttet til gitt tilskudd til private barnehager. Dette har i 2018 resultert i ett vedtak om redusert tilskudd. Barnehagen klaget inn vedtaket, og klagen er sendt fylkesmannen for endelig avgjørelse. Redusert tilskudd til den private barnehagen utgjør kr. 0,9 mill. Barnehagens tilskudd for 2018 er redusert tilsvarende.

Vedtaket fattet av fylkesmannen i klagesak om botilbud.

Fylkesmannen har i 2018 fattet vedtak i en klagesak om botilbud, og finansiering av dette, til en bruker. Gausdal kommune er uenig i grunnlaget for vedtaket, og har anmodet Fylkesmannen om omgjøring av vedtaket.

Summene det dreier seg om er store, og i tillegg er det andre prinsipielle problemstillinger knyttet til tolkning av lov og forskrift som er grunnlaget for at Gausdal kommunen vil ta saken inn for neste instans, om vedtaket ikke blir omgjort.

Omtvistede fakturaer/krav.

Det er stoppet utbetaling av til sammen ti fakturaer på totalt kr. 372.801,50. Hele eller deler av disse fakturaene er omstridte, og det følges videre opp mot leverandørene. Hele fakturabeløpet er dermed satt på hold og vil ikke bli utbetalt før kreditnota på det som er feil er mottatt.

Vedtak

Tilskudd til kunstgrasbane Follebu.

Kommunestyret vedtok i sitt møte 19.04.2018 i sak 18/18 å bevilge kr. 1 mill. i tilskudd til kunstgrasbane ved Follebu stadion. Dette skal finansieres ved å bruke av kommunens disposisjonsfond. Tilskuddet kom ikke til utbetaling i 2018, og vedtaket legges derfor inn i budsjettet for 2019.

Salg av Fjerdum seter.

Kommunestyret vedtok i sitt møte 31.08.2017 å selge Fjerdum seter til Gausdal Røde Kors. Vedtaket innebærer at det skjer et gavesalg, det vil si at salgssummen er vesentlig lavere enn takst. Vedtatt salgssum er kr. 250.000, hvilket innebærer en verdi på gavesalg på kr. 591.000. Verdien av gavesalg skal utgiftsføres i driftsregnskapet, og skal i tråd med kommunestyrets vedtak finansieres med bruk av disposisjonsfond. I investeringsregnskapet inntektsføres salgsverdi tilsvarende kr. 841.000, og tilsvarende beløp er forutsatt avsatt til investeringsfond.

Dette salget vil bli effektivert og regnskapsført i 2019, og vedtaket legges inn i budsjettet for 2019.

Øvrige forhold

Startlån.

Kommunen har måttet pådra seg en del utgifter knyttet til å bistå med avvikling av et insolvent dødsbo. Årsaken til dette, er å sikre mest mulig av kommunens pant i tilknytning til gitt startlån. I investeringsregnskapet for 2018 er det utgiftsført nær kr. 20.000 til dette, og ytterligere utgifter vil påløpe i 2019. Forutsatt at eiendommen blir solgt, ventes det ikke at kommunen vil lide noe vesentlig tap knyttet det gjeldende startlånet.

Bruk av fond investeringsmidler felles brannsamarbeid.

Det er i regnskapet for 2018 inntektsført bruk av investeringsfond avsatt til investeringer i brannsamarbeid. Ved årets start var på avsatt kr. 655.000 til dette fondet, og det er i budsjettet for 2018 forutsatt en avsetning på kr. 350.000.

I 2018 anskaffet brannsamarbeidet en bil, og Gausdal sin andel av denne utgjør kr. 654.582,97. Ettersom det er slike utgifter dette fondet er forutsatt å skulle dekke, ble det inntektsført tilsvarende beløp i investeringsregnskapet i 2018. Dette var riktig nok ikke budsjettet, men forutsetningen for de avsatte fondsmidlene er så klar at administrasjonen mener at dette er uproblematisk. Forholdet belyses i noteopplysning slik at kommunestyret blir gjort særskilt oppmerksom på det.

Budsjettendringer mellom planområder.

I kommunestyrets budsjettvedtak for 2018 (sak 77/17 den 14.12.2017) står det blant annet følgende:

«Rådmannen gis fullmakt til å foreta korreksjoner mellom planområdene der det foreligger opplagte feil mellom budsjett og faktisk bruk, samt avskrivninger, lønnsoppgjør og pensjon».

Det er i 2018 foretatt en del korreksjoner i budsjettet mellom planområder der poster opplagt har vært plassert feil. Dette gjelder særlig mellom planområdene 1 Administrative fellestjenester, 7 Bygg/eiendom/areal, 11 Helse og 12 Omsorg. Budsjettendringene dreier seg om blant annet:

- Omfordeling av lønnsmidler ut fra hvilke arbeidsoppgaver som er løst og hvilket planområde oppgaven faktisk tilhører.
- Budsjettet for KAD og legevakt for 2018 ble fordelt etter det opprinnelige budsjettet for samarbeidet. Gjennom året er dette budsjettet korrigeret, og omfordelingen mellom KAD

(planområde 12 Omsorg) og legevakt (planområde 11 Helse) ble dermed foretatt. Dette dreier seg om kr. 0,5 mill. som er flyttet fra planområde 12 til planområde 11.

Inntekter utleie kulturhuset.

Ved en feil har ikke utleie av kulturhuset blitt fakturert for høsten 2018. Dette innebærer at inntektene her vil komme i regnskapet for 2019.

Fastlønnstilskudd fysioterapi

Det viser seg at det ikke har blitt inntektsført fastlønnstilskudd for fysioterapi for andre halvår 2018. Dette vil bli inntektsført i 2019-regnskapet. Beløpet utgjør kr. 345.100, og skulle ha blitt ført på planområde 11 Helse.

Sum gjeldsforpliktelser

Tabellen nedenfor viser kommunens totale gjeldsforpliktelse ved årsslutt.

Alle tall i 1000 kr

	31.12.2018	31.12.2017
Langsiktig gjeld		
Eksterne lån	720 009	707 435
Pensjonsforpliktelse	668 056	640 854
Sum langsiktig gjeld	1 388 065	1 348 289
Kortsiktig gjeld		
Garantier	0	0
Annen kortsiktig gjeld	100 420	98 605
Sum kortsiktig gjeld	100 420	98 605
Ikke regnskapsførte forpliktelser:		
Gjeld i boligselskap	105	143
KF / interkommunalt samarbeid		0
Sum ikke regnskapsførte forpliktelser	105	143
Sum gjeldsforpliktelser	1 488 589	1 447 036

Det presiseres at pensjonsforpliktelse også omfatter arbeidsgiveravgift av netto påløpt pensjonsforpliktelse.

NOTE nr. 14: Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Samtlige av kommunens finansielle omløpsmidler er plassert i bankinnskudd. Kommunen har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler per 31.12.2018.

NOTE nr. 15: Avsetninger og bruk av avsetninger

I denne noten informeres det om samlede avsetninger og bruk av avsetninger. I tillegg viser noten en oversikt pr fondstype. Vesentlige poster under hver fondstype blir spesifikt nevnt.

Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

Alle tall i 1000 kr

ALLE FOND	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftregnskapet	Bruk av fond i inv. regnskapet	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond	48 690	20 819	-26 515	-372	42 622
Bundne driftsfond	65 822	11 638	-10 252	-95	67 112
Ubundne investeringsfond	14 211	4 266		-3 572	14 905
Bundne investeringsfond	2 098	285		-1 577	806
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	130 821	37 007	-36 767	-5 615	125 446

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til disposisjonsfondet

Alle tall i 1000 kr

DISPOSISJONSFOND	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i driftregnskapet	Bruk av fond i inv. regnskapet	Beholdning 31.12
Regnskapsskjema 1A / 2A					
Disposisjonsfond	29 378	14 084	-17 491	0	25 817 (***)
Opprinnelig budsjett		0	-17 491	0	
Justert budsjett		14 084	-17 491	0	
Regnskapsskjema 1B					
1- Administrative fellestjenester	2 259	75	-713	0	2 468 (***)
2- Næring og miljø	17	0	-75 (**)	0	0 (***)
3- Skole	3 752	738 (*)	-2 187	0	2 240 (***)
4- Barnehage	1 811	871	0	-12	3 341 (***)
5- Kultur og fritid	585	142	-94	0	1 674 (***)
6- Teknisk drift	1 604	0	-660	0	1 545 (***)
7- Bygg/eiendom/areal	1 781	0	-76	0	1 301 (***)
8- Interkommunale samarbeid	0	0	0	0	0
9- Barn og familie	0	0	-97 (**)	0	0 (***)
10- Sosiale tjenester og sysselsetting	975	0	-3 339 (**)	0	1 137 (***)
11- Helse	2 161	0	-1 781 (**)	-359	636 (***)
12- Omsorg	4 367	0	0	0	2 464 (***)
13- Generelle utgifter og inntekter	0	4 909 (*)	0	0	0 (***)
Sum disposisjonsfond regnskapsskjema 1B	19 312	6 734	-9 024	-372	16 806
Sum disposisjonsfond	48 690	20 819	-26 515	-372	42 622

(*) Avsetning av flyktningefond (regnskapsskjema 1A) til planområde 3 og 13.

(**) Bruk av flyktningefond (regnskapsskjema 1A) i planområde 9, 10, og 11, samt bruk av fond turkart Seg. Bru (1A) i planområde 2.

(***) Overføring av driftsresultat 2017 som ble avsatt på reservefond (regnskapsskjema 1A) til enhetsresultatsfond (regnskapsskjema 1B) på forskjellige planområder, samt overføring av gamle disposisjonsfond til reservefond.

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til ubundne investeringsfond

Alle tall i 1000 kr

UBUNDNE INVESTERINGSFOND	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12
Regnskapsskjema 2A				
Ubundne investeringsfond	14 211	4 266	-3 572	14 905
Opprinnelig budsjett		350	0	
Justert budsjett		4 266	-3 251	

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til bundne investeringsfond

Alle tall i 1000kr

BUNDNE INVESTERINGSFOND	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12
Regnskapsskjema 2B				
Bundne investeringsfond	2 098	285	-1 577	806
Opprinnelig budsjett		0	0	
Justert budsjett		0	0	

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til bundne driftsfond

Alle tall i 1000 kr

BUNDNE DRIFTSFOND	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i driftregnskapet	Bruk av fond i inv. Regnskapet	Beholdning 31.12
Regnskapsskjema 1A/2A					
Bundne driftsfond	0	2 069 (*)	0	0	0
Opprinnelig budsjett		1 829	0	0	
Justert budsjett		1 829	0	-524	
Regnskapsskjema 1B/2B - Bundne driftsfond					
1- Administrative fellestjenester	141	0	0	0	141
2- Næring og miljø	28 310	3 123	-3 082	-95	30 325 (*)
3- Skole	272	0	-67	0	204
4- Barnehage	1 229	260	-161	0	1 327
5- Kultur og fritid	1 253	0	-36	0	1 217
6- Teknisk drift	21 269	1 418	-1 207	0	21 480
7- Bygg/eiendom/areal	1 085	73	-2	0	1 156
8- Interkommunale samarbeid	8 212	4 072	-4 599	0	7 685
9- Barn og familie	460	366	0	0	826
10- Sosiale tjenester og sysselsetting	169	0	-6	0	163
11- Helse	1 541	46	-668	0	919
12- Omsorg	1 141	212	-423	0	929
13- Generelle utgifter og inntekter	0	0	0	0	0
Diverse fond som knyttet mot flere planområder	741	0	0	0	741
Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B	65 822	9 569	-10 252	-95	67 112
Sum bundne driftsfond	65 822	11 638	-10 252	-95	67 112

(*) Konsesjonsavgift og renter på næringsfond avsettes på næringsfondet via regnskapsskjema 1A.

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til vesentlige fondsgrupper*Alle tall i 1000*

BUNDNE FOND	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskap	Bruk av fond i investerings- regnskap	Beholdning 31.12
Bundne driftsfond					
Selvkostfond	21 249	1 418	-1 207	0	21 460
Næringsfond	21 155	2 069	-1 705	0	21 518
Gavefond	864	198	-128	0	934
Fond DA-midler	2 020	23	-1 325	0	718
Fond vedrørende utbyggingsavtaler	4 787	3 053	0	-95	7 745
Fond Regionrådet for Lillehammerregionen	7 054	3 500	-3 786	0	6 768
Fond Landbrukskontor for Lillehammerregionen	997	328	-653	0	673
Øvrige bundne driftsfond	7 696	1 048	-1 448	0	7 297
SUM	65 822	11 638	-10 252	-95	67 112
Bundne investeringsfond					
Fond ekstrarod. avdrag formidlingslån	1 579	0		-1 577	2
Fond inv.tilskudd Kornhaug bhg 2003	94	0		0	94
Pilotprosjekt overvann Follebu	425	285		0	710
SUM	2 098	285		-1 577	806

Generelt om bruk av og avsetning til disposisjonsfondet

Gausdal kommune budsjetterer med nettorammer på budsjettskjema 1B. Dette innebærer at rådmannen har myndighet til å foreta bruk/avsetning til disposisjonsfond dersom dette er delegert til rådmannen fra kommunestyret. Dette framgår av kommunens delegeringsreglement punkt 11.7.

De årene hvor integreringstilskudd overstiger utgiftsnivået, avsettes overskytende midler til eget disposisjonsfond. Tilsvarende kan det brukes av fondet når utgiftsnivået overstiger integreringstilskudd. Dette framgår også av punkt 11.7 i delegeringsreglementet.

Spesifisering bruk av disposisjonsfondet

Alle tall i 1000kr

Spesifikasjon bruk av disposisjonsfond	Regnskaps-skjema	Plan-område	Regnskap	Budsjett
Bruk av disposisjonsfond i tråd med KS budsjettvedtaket	1a		-17 491	-17 491
Bruk fond enhetsresultat- Inventar Øvre/Nedre Flatland	2b	11	-192	0
Bruk fond enhetsresultat- Ultralydapparat legesenter	2b	11	-168	0
Bruk fond enhetsresultat- Interaktivt digitalt verktøy bhg	2b	4	-12	0
Bruk flyktningfond	1b	div	-2 566	-2 175
Bruk fond enhetsresultat	1b	11	-1 713	0
Bruk fond enhetsresultat	1b	3	-1 740	0
Bruk flyktningfond etablering flyktninger	1b	div	-752	0
Bruk fond enhetsresultat	1b	6	-660	0
Bruk overskuddsfond planområde 1	1b	1	-508	-50
Bruk fond veiledningsprosjekt grunnskolen	1b	3	-281	0
Bruk fond retaksering eiendomskatt	1b	1	-206	0
Bruk fond enhetsresultat	1b	10	-187	0
Bruk fond utviklingsmidler skole	1b	3	-136	0
Bruk overskuddsfond	1b	5	-94	-278
Bruk av fond turkart FS 60/17	1b	2	-75	0
Bruk fond omr.reg. Segalstad bru	1b	7	-49	0
Bruk fond logopedutd. NTNU	1b	3	-30	0
Bruk fond kommuneplanens arealdel	1b	7	-28	0
Bruk fond kunstgressbane Follebu stasjon	1b	5	0	-1 000
Bruk fond knyttet til gavesalg Fjerdum seter	1b	1	0	-591
SUM			-26 886	-21 585

Spesifisering avsetning til disposisjonsfondet

Alle tall i 1000 kr

Spesifikasjon avsetning av disposisjonsfond	Regnskaps-skjema	Plan-område	Regnskap	Budsjett
Avsetning mindreforbruk 2017 til disposisjonsfond	1a		14 084	14 084
Avsetning flyktningefond	1b	13	4 909	0
Avsetning flyktningefond	1b	3	738	0
Avsetning fond styrkningsmidler barnehage	1b	4	871	0
Avsetning fond Frivilligsentralen	1b	5	142	0
Avsetning forsikringsfond	1b	1	75	75
SUM			20 819	14 159

Spesifisering bruk av bundne driftsfond

Alle tall i 1000 kr

Spesifikasjon bruk av bundne driftsfond	Regnskaps-skjema	Plan-område	Regnskap	Budsjett
Bruk fond til pilotprosjekt overvannstiltak Follebu	2a		0	-425
Bruk fond til flomsikring Fossberg	2a		0	-99
Bruk fond utbyggingsavtaler Skei Sør	2b	6	-95	0
Bruk fond Regionrådet for Lillehammerregionen	1b	8	-3 786	0
Bruk av næringsfond	1b	2	-1 705	-1 818
Bruk fond DA-midler	1b	2	-1 325	0
Bruk selvkostfond vann	1b	6	-1 066	-1 183
Bruk fond Landbrukskontor for Lillehammerregionen	1b	8	-653	0
Bruk fond Ung styrke	1b	11	-513	0
Bruk fond komp. tilskudd enhet 35	1b	12	-173	0
Bruk fond Frisklivssentral	1b	8	-160	0
Bruk fond komp. tilskudd enhet 37	1b	11	-142	0
Bruk av selvkostfond avløp	1b	6	-141	-968
Bruk av gavefond	1b	12	-128	0
Bruk fond komp. tilskudd enhet 34	1b	12	-123	0
Bruk fond lekeressur i barnehage	1b	4	-68	0
Bruk fond stipend vikarmidler skole	1b	3	-50	0
Øvrig bruk av bundne fond	1b	div.	-219	-197
SUM			-10 347	-4 690

Spesifisering avsetninger til bundne driftsfond

Alle tall i 1000 kr

Spesifikasjon avsetning til bundne driftsfond	Regnskaps-skjema	Plan-område	Regnskap	Budsjett
Avsetning til næringsfond	1a		2 069	1 829
Avsetning vedr Regionrådet for Lillehammerregionen	1b	8	3 500	0
Avsetning vedrørende utbyggingsavtaler	1b	2	3 053	325
Avsetning fond oppmåling	1b	6	1 310	373
Avsetning fond overskudd Landbruket	1b	8	328	0
Avsetning til den nye elvtjenesten GVS	1b	9	322	0
Avsetning fond kompetanse- og kvalitetmidler bhg	1b	4	260	0
Avsetning fond Frisklivstilskudd	1b	8	244	0
Avsetning til gavefond	1b	12	198	0
Avsetning selvkostfond slam	1b	6	62	0
Avsetning fond renovasjon	1b	6	46	40
Øvrig avsetning til bundne fond	1b	div	246	37
SUM			11 638	2 604

NOTE nr. 16: Strykninger

I regnskapsåret 2018 har Gausdal kommune et mindreforbruk på kr 17.149.805,06 og har derfor ikke foretatt noen strykninger.

NOTE nr. 17: Opplysninger om egenkapitalkontoene

Prinsippendringer

Endring av regnskapsprinsipper er plassert på egne balansekonti i regnskapet. Det er ingen nye prinsippendringer i 2018

Alle tall i 1000 kr

	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Prinsippendring drift	7 705	7 705	0
Prinsippendring investering	0	0	0

Regnskapsmessig mindreforbruk i drift

Årets regnskap viser et mindreforbruk i drift på kr 17.149.805,06. Tabellen nedenfor viser sum mindreforbruk til disponering.

Alle tall i 1000 kr

Regnskapsmessig mindreforbruk	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Årets disponering av mindreforbruk	-14 084	-14 084	-10 874
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	17 150	0	14 084
Totalt mindreforbruk til disponering	17 150		14 084

Regnskapsmessig udisponert i investeringsregnskapet

I regnskapet for 2017 viste investeringsregnskapet kr 0,- som udisponert. Investeringsregnskapet for 2018 har heller ingen udisponerte midler.

Alle tall i 1000 kr

Regnskapsmessig udisponert	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Årets disponering	0	0	0
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	0	0
Totalt udisponert til disponering	0	0	0

NOTE nr. 18: Kapitalkontoen

Noten viser årets bevegelse på kapitalkonto. En reduksjon av kapitalkontoen vil innebære reduksjon av eiendeler og økning lånegjeld. Økning av kapitalkontoen innebærer økning av eiendeler og reduksjon lånegjeld.

Alle tall i 1000 kr

KAPITALKONTO			
01.01.2018 Balanse	-	01.01.2018 Balanse	409 938
(underskudd i kapital)		(kapital)	
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	0
Salg av fast eiendom og anlegg	1 024	Aktivering av fast eiendom og anlegg	71 416
	-		-
Nedskrivninger fast eiendom	2 515	Oppskrivning av fast eiendom	-
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	24 920		-
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	-	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	7 205
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	3 739	Kjøp av aksjer og andeler	58 909
Salg av aksjer og andeler	9	Oppskrivning av aksjer og andeler	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	9	Utlån formidlings/startlån	7 479
Avdrag på formidlings/startlån	64 256	Utlån sosial lån	24
Avdrag på sosial lån	-	Utlån egne midler	-
Avdrag på utlånte egne midler	-	Utlån næring	-
Avdrag på næringsutlån	-	Oppskrivning utlån	21
Avskrivning sosial utlån	-	Avdrag på eksterne lån	30 513
Avskrevet andre utlån	0	Urealisert kursgevinst utenlandslån	-
Bruk av midler fra eksterne lån	45 932	UB Pensjonsmidler (netto)	55 475
Urealisert kurstap utenlandslån	-	Estimatawik pensjonmidler	-
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	30 696	Reversing nedskrivning av fast eiendom	-
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	299	Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	3 793
Estimatawik pensjonforpliktelse	-	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-
31.12.2018 Balanse	471 374	31.12.2018 Balanse	
Kapitalkonto	-	(underskudd i kapital)	

NOTE nr. 19: Investeringsoversikt

For den totale oversikten over investeringsprosjekter henvises til regnskapsskjema 2B hvor årets investeringer fremkommer i den første tabelloversikten og det videre blir vist til finansieringen av årets investeringer.

Nedenfor følger en detaljert oversikt over total bevilgning på noen utvalgte prosjekt i tillegg til forbruk og gjenstående bevilgning, samt eventuelt merforbruk på prosjekt.

Oversikt over vesentlige investeringer i nybygg og nyanlegg

Fjerdum skole og barnehage. Prosjekt 92510, 92511, 92512, 92514 og 92515.

Alle tall i hele kr

	Bevilgning	Regnskap 2016	Regnskap 2017	Regnskap 2018	Akkumulert	Gjenstående bev.
Brutto investeringsamme	134 400 000	5 180 674	76 885 509	42 697 729	124 763 913	9 636 087
Finansiering:						
Momskompensasjon	25 527 000	926 974	15 069 156	8 278 124	24 274 254	1 252 746
Tilskudd fra staten, trafikk-sikkerhetstiltak	650 000		692 830		692 830	-42 830
Tilskudd fra fylkeskomm.	2 000 000			2 000 000	2 000 000	-
Spillemidler	516 000			600 000	600 000	-84 000
Omdisp. eksisterende bev.	500 000		500 000		500 000	-
Bruk av fond	1 007 000		1 007 000		1 007 000	-
Øvrige refusjoner				39 043	39 043	-39 043
Netto investeringsramme	104 200 000	4 253 700	59 616 523	31 780 562	95 650 786	8 549 214

Det ble gitt en brutto økt bevilgning på 5,3 mill. kr i Ksak 34/17 knyttet til utomhusanlegg.

Omsorgsboliger for yngre i Follebu - Heggelia. Prosjekt 93137

Alle tall i hele kr

	Bevilgning	Regnskap 2016	Regnskap 2017	Regnskap 2018	Akkumulert	Gjenstående bev.
Brutto investeringsramme	30 150 000	5 735 201	21 614 994	329 396	27 679 591	2 470 409
Finansiering:						
Tilskudd fra Husbanken *)	10 000 000	-	-	11 016 000	11 016 000	-1 016 000
Momskompensasjon	5 700 000	1 098 885	3 946 574	32 039	5 077 498	622 502
Netto investeringsramme	14 450 000	4 636 316	17 668 421	-10 718 643	11 586 094	2 863 906

Investering øvre og nedre Flatland. Omsorgsboliger og dagsenter. Prosjekt 93158 og 93159

Alle tall i hele kr

	Bevilgning	Regnskap 2016	Regnskap 2017	Regnskap 2018	Akkumulert	Gjenstående bev.
Brutto investeringsamme	9 000 000	642 724	9 062 463	7 607 237	17 312 424	-8 312 424
Finansiering:						
Momskompensasjon	1 700 000	109 582	1 795 549	1 515 123	3 420 254	-1 720 254
Tilskudd fra Husbanken	1 000 000	-		6 935 000	6 935 000	-5 935 000
		-				-
Netto investeringsramme	6 300 000	533 142	7 266 915	-842 886	6 957 170	-657 170

Utgiftene til ombygging av øvre og nedre Flatland til omsorgsbolig og dagsenter, ble ca. 0,7 mill. kr dyrere enn budsjettert netto investeringsramme. Det ble nødvendig med en mer omfattende rehabilitering av våtrom og ventilasjon, samt at det også ble nødvendig å bygge teknisk rom. Det så lenge ut til at de økte utgiftene i sin helhet ville bli dekket opp av økte tilskudd, men det endelige regnskapet viser at det ikke ble tilfellet.

NOTE nr. 20: Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Gausdal kommune har mottatt følgende vesentlige overføringer til finansiering av investeringer i 2018

Alle tall i 1000 kr

Overføringer mottatt til finansiering av investering 2018	Beløp
Refusjon fra staten	
Husbanken- Bygging av ungdomsboliger	11 016
Husbanken- Ombygging Flatland øvre	3 491
Husbanken- Ombygging og tilbygg Flatland nedre	3 444
Statens Vegvesen- Holdeplasser Fjerdum skole og barnehage	2 000
Enova SF- EPC kontrakter	496
KMD- Pilotprosjekt overannstiltak Follebu	400
Enova SF- Tilbakebetaling tilskudd EPC gatelys	-269
Refusjon fra Fylkeskommune	
Gausdal idrettshall, ny hall	1 570
Fjerdum skole, nybygg/rehabilitering	600
Ny idrettsplass	301
Refusjon fra private	
Refusjon fra private: Utbyggingsavtaler	397
TOTALT	23 447

NOTE nr. 21: Selvkost

Eventuelt overskudd på selvkosttjenester vedrørende vann, avløp, renovasjon, slam, feiing, byggesak og kart/deling avsettes til selvkostfond. Ved underskudd på vann, avløp, renovasjon, slam og kart/oppmåling skal selvkostfond på disse områdene brukes først.

Renovasjon utføres av det interkommunale selskapet GLØR IKS. Regnskap vedrørende renovasjon skal gå i balanse. Kommunene har ikke anledning til å subsidiere renovasjon.

Oversikt gebyrfinansierte selvkosttjenester

Alle tall i 1000 kr

	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Feiing	Byggesak	Kart/oppmåling	Plansak
A. Direkte utgifter	7 547	12 911	10 520	1 424	1 987	3 651	1 181	600
B. Indirekte utgifter	331	330	98	100	83	157	65	19
C. Kalk. Renter	2 179	1 949	1	0	0	0	2	0
D. Kalk. Avskrivninger	3 793	3 553	2	2	2	2	24	0
E. Andre inntekter	-272	-983	-2	0	0	0	0	0
F. Gebyrgrunnlaget	13 577	17 760	10 618	1 526	2 072	3 810	1 273	619
G. Gebyrintekter	-12 297	-17 389	-10 646	-1 576	-2 060	-3 669	-2 558	-360
H. Årets finansielle resultat	1 280	372	-27	-50	12	140	-1 285	259
I. Avsetning til selvkostfond	0	0	27	50			1 285	
J. Bruk av selvkostfond/fremføring av underskudd	-1 280	-372						
K. Kontroll sum (subsidiert)	0	0	0	0	12	140	0	259
L. Saldo selvkostfond pr 1.1	9 653	9 931	790	473			401	
M. Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond/fremføring av underskudd	0	0	0	0	0	0	0	0
N. Avsetning/bruk av selvkostfond	-1 280	-372	27	50	0	0	1 285	0
O. Kalkylerenter selvkostfond	214	231	19	12			25	
P. Saldo selvkostfond pr. 31.12	8 587	9 790	837	536	0	0	1 710	0
Nøkkeltall:								
Q. Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	90,57	97,91	100,26	103,31	99,41	96,32	200,95	58,12
Budsjertert dekningsgrad i %	89,90	94,10	100,20	94,80	99,10	*	*	*
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I+J))*100	100,00	100,00	100,00	100,00	99,41	96,32	100,00	58,12

*) Det ble ikke lagt fram egne gebyrsaker til kommunestyret. Budsjertert finansiell dekningsgrad er dermed ikke oppgitt.

Vann, avløp: Kalkylerenter på fondet er medregnet som en reduksjon på bruk av fond, mens de er medberegnet som en økning av avsetning til fond på **renovasjon, slam og kart/oppmåling**.

Feiing, byggesak og plansak: Har gått med underskudd i de siste årene, derfor ingen avsetning til fond.

Kommentar til nøkkeltall:

Dekningsgrad:

Dersom gebyrinntektene er lavere enn gebyrgrunnlaget, er det anledning til å øke gebyrene.

Selvkostgrad:

Selvkostgraden viser hvor stor andel av gebyr grunnlaget pr år som er finansiert ved gebyrinntekter. Selvkostgraden skal være 100 % med mindre kommunen subsidierer abonnentene.

Utvikling av dekningsgrad og selvkostgrad tre siste år

	2018		2017		2016	
	Dekningsgrad	Selvkostgrad	Dekningsgrad	Selvkostgrad	Dekningsgrad	Selvkostgrad
Vann	91 %	100 %	109 %	100 %	121 %	100 %
Avløp	98 %	100 %	122 %	100 %	123 %	100 %
Renovasjon	100 %	100 %	100 %	100 %	101 %	100 %
Slam	103 %	100 %	102 %	100 %	107 %	100 %
Feiing	99 %	99 %	100 %	100 %	104 %	104 %
Byggesak	96 %	96 %	93 %	93 %	84 %	84 %
Kart/Deling	201 %	100 %	175 %	100 %	132 %	132 %
Plansak	58 %	58 %	35 %	35 %	9 %	9 %

Selvkost GLØR

Renovasjon utføres av det interkommunale Renovasjonsselskapet GLØR IKS.

Foreløpig selvkostregnskap Renovasjonsselskapet GLØR IKS.

Regnskapet er ikke ferdig revidert og ikke vedtatt av selskapets styrende organer.

Alle tall i 1000 kr

Inntekt/kostnad	2018	2017	2016	2015	2014
Driftsinntekter					
Renovasjonsgebyr Lillehammer	35 220	32 802	31 713	29 713	27 584
Renovasjonsgebyr Gausdal	10 059	9 199	8 790	8 431	7 817
Renovasjonsgebyr Øyer	10 211	9 180	8 515	8 103	7 340
Andre inntekter	8 523	7 917	6 833	6 256	5 550
Driftsinntekter	64 012	59 097	55 852	52 502	48 291
Lønnskostnader	24 685	22 352	22 657	22 422	17 875
Driftskostnader	33 169	30 702	27 693	24 541	25 094
Avskrivninger	4 179	4 003	4 682	4 395	4 154
Sum driftskostnader	62 033	57 057	55 032	51 358	47 123
Driftsresultat	1 980	2 040	819	1 145	1 168
Kalkulerte renter av investeringer	565	421	366	441	648
Selvkostresultat	1 415	1 619	454	704	519
Beløp selvkost GLØR IKS					
Antall brukere	23 592	23 383	22 863	22 174	21 834
Renovasjonsgebyr selvkost ¹⁾	60	69	20	32	24
Avskrivningsgrunnlag (beløp i 1000 kr)	23 837	21 274	21 724	22 739	24 186
Gjennomsnittlig SWAP-rente på 5 år tillagt 0,5 % (jfr H-3/14 - Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester)	2,37 %	1,98 %	1,68 %	1,94 %	2,68 %
Nøkeltall	2018	2017	2016	2015	2014
Dekningsgrad i %	102,26 %	102,82 %	100,82 %	101,36 %	101,09 %

¹⁾ Beløpet representerer hva merkostnaden (minusfortegn) evt. mindrekostnaden (uten fortegn) har vært ved å produsere et renovasjonsabonnement.

NOTE nr. 22: Regnskapsoppstillinger for avfallsvirksomheten

Renovasjon for kommunen drives av GLØR IKS, og kommunen fører ikke regnskap for virksomheten. Derfor er noten uaktuelt for kommunen.

NOTE nr. 23: Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Gausdal kommune har ingen usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen for 2018.

NOTE nr. 24: Skatteutgifter

Per 31.12.2018 har Gausdal kommune ingen skattepliktig virksomhet.

NOTE nr. 25: Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Skatt og inntektsutjevning

Alle tall i hele kr

Type inntekt	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik
Skatt på inntekt og formue	-156 209 666	-145 372 000	10 837 666
Inntektsutjevnenende tilskudd	-22 047 952	-29 333 000	-7 285 048
Ordinære skjønnsmidler	-1 927 793	-1 800 000	127 793
Rammetilskudd	-163 876 000	-163 760 000	116 000
Sum	-344 061 411	-340 265 000	3 796 411

Eiendomsskatt

Alle tall i hele kr

Type inntekt	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Avvik
Eiendomsskatt annen eiendom (næring verk og bruk)	-1 926 660	-1 757 000	169 660
Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer (annen fast eiendom)	-34 422 513	-34 781 000	-358 487
Sum	-36 349 173	-36 538 000	-188 827

Refusjon ressurskrevende tjenester

Gausdal kommune har anført en inntekt på kr. 14.375.000 vedrørende refusjon ressurskrevende tjenester i 2018. Det er ca. kr. 5,2 mill. høyere enn for 2017, og henger sammen med en vesentlig økning i utgifter til denne typen tjenesten.

Tap på fordringer

Kommunen har bokført reelle tap på fordringer i 2018 tilsvarende kr. 66.279, tilsvarende beløp i 2017 var kr.79.272. Balansen inneholder tidligere avsetning til tap på fordring på kr.462.130. Dette anses å være tilstrekkelig for de kundefordringene som kommunen har utestående per 31.12.2018, og det er derfor ikke foretatt ytterligere avsetning til tap på fordringer i 2018.

Arbeid med retaksering av eiendomsskattegrunnlaget

Kommunestyret har besluttet at det skal foretas retaksering av eiendomsskattegrunnlaget. Hovedtyngden av dette arbeidet ble utført i 2017, men det påløpte også utgifter i 2018. Kommunestyret bevilget totalt kr. 3,5 mill. til dette arbeidet, hvorav 3 mill. i 2017-budsjettet og 0,5 mill. i 2018-budsjettet.

Det er totalt utgiftsført kr. 3.392.146 til dette arbeidet, utgiften var dermed godt innenfor den tildelte budsjetttrammen.

Vedrørende mottatte K-notaer på dobbeltfakturering strøm sykehjem

I forbindelse med etablering av nødstrømaggregater på sykehjemmene i 2013 ble det ved Follebutunet foretatt en økning av overbelastningsvern. Firmaet som utførte sammenkoblingen meldte dette til Eidsiva Nett AS, men ved en feil ble dette ikke registrert hos dem. Dette medførte at strøm til elkjele har blitt dobbeltmålt fra 2013 til november 2017. Gausdal kommune har i 2018 fått tilbakebetalt for mye betalt strøm og nettleie for hele perioden, totalt kr. 1.050.781,47.

Omgjøring av ansvarlig lån til Eidsiva Energi AS, økt aksjekapital i LGE.

I sitt møte 25.10.2018 i sak 61/18, sluttet kommunestyret seg til den foreslåtte omstruktureringen av egenkapitalen i Eidsiva Energi AS. Dette innebar at det ansvarlige utlånet på kr. 57,44 mill. som Gausdal hadde til Eidsiva Energi AS, ble overført til Lillehammer og Gausdal energiverk Holding AS (LGE). Deretter ble det ansvarlige lånet konvertert til aksjekapital i LGE, og det ble utbetalt en overkurs til LGE fra Eidsiva.

Dette utløste flere føringer i kommunens regnskap for 2018:

- Kommunens utlån til Eidsiva ble innfridd og ført som mottatt avdrag på utlån i investeringsregnskapet til Gausdal kommune.
- Tilsvarende beløp ble ført som kjøp av aksjer i LGE.
- I balansen ble utlånet til Eidsiva satt til 0.
- Aksjekapitalen på LGE økt med kr. 57,44 mill.
- I driftsregnskapet fikk ikke kommunen utbetalt renter for andre halvår 2018, da Eidsiva valgte å bake dette inn i utbetalingen av overkurs. Denne overkursen ble utbetalt til LGE.

For å unngå at kommunene fikk mindre inntekter fra kraftsektoren i 2018 enn det som var forutsatt, samt at det var ønskelig at kommunene i 2018 mottok et beløp omtrent på størrelse med overkursen, besluttet LGE å utbetale ekstraordinært utbytte for 2018 i generalforsamlingen i desember 2018. For Gausdal sin del, utgjorde dette kr.10,96 mill.

NOTE nr. 26: Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigerings av tidligere års feil.

I regnskapsåret 2017 hadde kommunen vurdert fem leasingavtaler på biler som finansielle leasing. Disse bilene ble dermed utgiftsført i investeringsregnskapet med totalt kr. 913.343. Bruk av lån ble også ført tilsvarende som finansiering. Bilene ble aktivert i balansen for samme beløp. I regnskapsåret 2018 innså kommunen at disse leasingavtalene skulle ha blitt vurdert som operasjonelle, og derfor har kommunen tilbakeført investeringsutgifter, samt bruk av lån på disse, kr. 913.343 i årets regnskap. Aktivert i balansen har også blitt reversert.

NOTE nr. 27: Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering. Eiendeler gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling.

Denne noten er ikke aktuelt for Gausdal kommune siden kommunen ikke har noen kommunale foretak.

NOTE nr. 28: Mellomværende med KF/§ 27

Per 31.12.2018 har Gausdal kommune to kortsiktige fordringer til Lillehammer Region Brannvesen, hhv. kr. 129.456 og kr. 106.393,65.

NOTE nr. 29: Overføringer til/fra § 27- samarbeid

Kontorkommunen for et interkommunalt samarbeid skal føre regnskap for dette samarbeidet og kontorkommunen skal opplyse om samarbeidets utgifter og inntekter i noten. Notene omfatter overføringer fra deltagende kommuner, samt egne driftsutgifter og driftsinntekter. Resultat skal også fremkomme og hvordan dette er disponert.

Gausdal kommune fører ikke regnskap for samarbeid ut fra kommunelovens § 27, men kommunen hadde i 2018 fire samarbeid hjemlet i kommunelovens § 28. Disse omtales i denne noten.

Gausdal kommune fører regnskap for følgende interkommunale samarbeid:**Eioff- samarbeid vedrørende SD-anlegg**

Samarbeid mellom Oppland fylkeskommune, Lillehammer og Gausdal kommune. Formålet med avtalen er å ansette en person i 100 % stilling som skal ha som hovedoppgave å følge opp de tre parters SD-anlegg på de respektive bygg. Dette for å utnytte, videreutvikle og optimalisere driften av anleggene/byggene, og derigjennom få en best mulig energiøkonomisk drift samt sikre et best mulig innemiljø i byggene.

Kommunens utgift til samarbeidet er ført på planområde 7 Bygg/ Eiendom/ Areal.

Alle tall i 1000 kr

Eioff-samarbeid vedrørende SD-anlegg	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Lillehammer kommune		-309
Overføring fra Oppland fylkeskommune		-309
Overføring fra Gausdal kommune		-155
Resultat av overføringer		-773
Øvrige inntekter		-1
Driftsutgifter	774	
Resultat av samarbeidet	-0	
Avsetning til bundne fond		
Bruk av bundne fond		
Sum	-0	

Regionrådet for Lillehammerregionen

Disponerer utviklingsmidler fra Oppland fylkeskommune, Øyer, Lillehammer og Gausdal kommune. Kommunens utgift til samarbeidet er utgiftsført på planområde 2 Næring og miljø.

Alle tall i 1000 kr

Regionrådet i Lillehammerregionen	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Oppland fylkeskommune		-2 500
Overføring fra Øyer kommune		-333
Overføring fra Lillehammer kommune		-333
Overføring fra Gausdal kommune		-333
Resultat av overføringer		-3 500
Øvrige inntekter		-
Driftsutgifter	3 786	
Resultat av samarbeidet	286	
Avsetning til bundne fond	3 500	
Bruk av bundne fond		-3 786
Sum	-0	

Felles Landbrukskontor for Lillehammerregionen

Samarbeid mellom Gausdal, Øyer og Lillehammer kommune. Kommunens utgift til samarbeidet er utgiftsført på planområde 2 Næring og miljø.

Alle tall i 1000 kr

Felles landbrukskontor i Lillehammerregionen	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Gausdal kommune		-3 120
Overføring fra Lillehammer kommune		-2 443
Overføring fra Øyer kommune		-1 955
Resultat av overføringer		-7 518
Øvrige inntekter		-349
Driftsutgifter	8 138	
Resultat av samarbeidet	272	
Avsetning til bundne fond	328	
Bruk av bundne fond		-600
Sum	-0	

Frisklivssentral for Lillehammerregionen

Samarbeid mellom Gausdal, Lillehammer og Øyer kommune. Kommunens utgift til samarbeidet er utgiftsført på planområde 11 Helse.

Alle tall i 1000 kr

Frisklivssentral for Lillehammerregionen	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Lillehammer kommune		-1 096
Overføring fra Gausdal kommune		-303
Overføring fra Øyer kommune		-423
Resultat av overføringer		-1 822
Øvrige inntekter		-447
Driftsutgifter	2 185	
Resultat av samarbeidet	-84	
Avsetning til bundne fond	244	
Bruk av bundne fond		-160
Sum	0	

TILLEGG TIL REGNSKAPET

Tillegg nr. 1: Kommunens fondsbeholdning pr 31.12.2018

Alle tall i 1000kr

Konto	Kontonavn	31.12.2018	31.12.2017
Bundne driftsfond			
251080090	Kantinekonto-ansatte	-3	-3
251080091	Velferdskonto-ansatte	-58	-58
251080100	Næringsfond	-21 518	-21 155
251080102	Næringsfond komm.dep.	-76	-76
251080103	Bygdeutviklingsfond	-90	-89
251080104	Skogavgiftsfond	-	-
251080119	Holsfossen, tilskudd Eidsiva	-418	-418
251080136	Innovasjonsskole	-55	-55
251080137	KS-K lederutvikling	-25	-25
251080180	Fellestiltak Skei (J.Sylte)	-519	-285
251080181	Utbyggingsavtale Kankerud fjelltak	-249	-247
251080182	Utbyggingsavtale Holesetra	-19	-7
251080183	Fellestiltak Espedalen	-105	-92
251080184	Utbyggingsavtale Myre/Enge GS-veg	-723	-715
251080186	Landbruk-Storfuglprosjekt	-11	-11
251080187	Utbet.avtale Berg og Dahl masseuttak	-33	-28
251080188	Utbet.avtale Skei fjellgrend	-9	-9
251080189	Utbet.avtale Skei sør	-5 458	-3 361
251080190	Utbyggingsavtale Gausdal Kalk	-52	-43
251080191	Utbyggingsavtale Kjoslia	-578	-
251080200	Bildetelefon Svatum skole	-0	-0
251080201	Prosjekt Pusterom	-20	-20
251080202	Kunnskapsløftet/kompetansemidler skole	-10	-10
251080203	Kultursekken	-145	-163
251080204	Elevrådsmidler Gausdal ungdomsskole	-22	-22
251080205	Elevråd Fjerdum skole	-7	-7
251080206	UiU-ungdomsskole i utvikling	-	-
251080252	Språkforståelse min.barn bhg	-65	-70
251080253	Skjønnsmidler barnehager	-812	-812
251080254	Skjønnsmidler barnehager - vedlikehold eiendom	-314	-314
251080256	Skjønnsmidler bhg- pers rom Fjerdum	-8	-8
251080257	Barnehager, kompetanse- og kvalitetsmidler	-334	-75
251080258	Rammefinansiering bhg.sektor	-6	-6
251080259	Barnehage - tilskudd spes ped fra kommuner	-	-
251080261	Videreutdanningsmidler Fjerdum bhg	-2	-13
251080262	Videreutdanningsmidler Forset bhg	-17	-17
251080263	Videreutdanningsmidler Kornhaug bhg	-	-19
251080264	Videreutdanning barnehage, ufordelte midler	-	-20
251080265	Lekeressurs i barnehage	-63	-130
251080266	Stipend og vikamidler skole	-	-50
251080267	Musikkprosjekt Kornhaug Barnehage	-30	-67
251080290	Gavefond Frivilligsentralen	-6	-6
251080300	Gavefond V. distrikt	-263	-215
251080301	Gavefond Ø. distrikt	-619	-596
251080302	Gavefond GAVO	-3	-3

251080303	Gavefond Bjørkvin	-17	-17
251080304	Gavefond Flatland	-26	-27
251080305	Psykiatrimidler	-116	-116
251080306	Kvalifisering, ufaglærte	-23	-23
251080307	FYSAK	-7	-7
251080310	Rehab - videreutdanning	-10	-10
251080311	Rehab - Prosjekt 83306 Partnerskapsavtale	-	-
251080313	Tilskudd omsorgsplanen 2014	-1	-1
251080314	Trivsel i øyeblikket prosj. 83124	-5	-5
251080316	Øyeblikkelig hjelp prosjekt 83308	-1	-1
251080318	Tverrsektorielt folkehelsearbeid	-200	-200
251080319	Kompetansemidler FM Follebu oms. distr	-	-
251080320	Kompetanseløft demens	-14	-
251080321	Komp.tilskudd enhet 37 hverdagsrehab.	-	-142
251080322	Komp.tilskudd enhet 34 hverdagsrehab.	-	-123
251080323	Komp.tilskudd enhet 35 hverdagsrehab.	-5	-177
251080324	Tilskudd 2 flyktning	-107	-107
251080325	Flatland bofellesskap	-115	-84
251080326	Bjørkvin bofellesskap	-74	-72
251080351	Rusforeb. tilt. - Gjøvik-mod.	-33	-33
251080353	Koordinator familieråd pr 83502	-	-
251080354	KoRus-tidlig intervensjon prosjekt 83416	-	-
251080355	Interkommunalt rusarbeid prosjekt 83601	-30	-30
251080362	Skolehelsetjeneste	-329	-285
251080363	Den nye elevtjenesten GVS	-435	-112
251080364	Ung styrke	-353	-866
251080400	Etablerings-/Utbedringstilskudd	-932	-859
251080401	Avsetning til tap på formidl.lån	-121	-121
251080402	Bostøttefond	-21	-21
251080403	Faglig forum sosialtjenesten	-3	-3
251080405	Styrking kommunalt arbeid m/rusmisbrukere	-28	-28
251080406	NAV - barnefattigdom prosjekt 83419	-21	-27
251080407	Gave aktiviteter barn/unge flyktninger	-1	-1
251080500	Dans uten grenser - kulturskolen	-610	-610
251080501	Ungdomsrådet	-95	-105
251080502	Gave til Lys og varme	-5	-5
251080504	Ungdomsklubben	-113	-137
251080505	Aulestadprosjektene	-0	-0
251080506	Gaver til ungdomsklubb	-36	-36
251080507	UKM-arrangement	-	-
251080508	Smelteverket, tilskudd Frifondsmidler	-15	-15
251080550	Ung møter gammel	-12	-12
251080551	Frivillighetssentralen	-242	-242
251080552	Frivillighetssentralen-Sommerleir	-19	-19
251080553	Den Kulturelle SpaserStokken	-65	-67
251080600	Selvkostfond vann	-8 587	-9 653
251080601	Selvkostfond avløp	-9 790	-9 931
251080602	Selvkostfond renovasjon	-837	-790
251080603	Selvkostfond slam	-536	-473
251080604	Selvkost kart/oppmåling	-1 710	-401
251080610	Matrikkelforbedring pr.86311	-82	-84
251080611	Trafikksikker kommune	-20	-20
251080650	DA-midler	-718	-2 020
251080700	RL - Udisponert	-1 521	-1 349
251080703	RL-Vintersportsregionen	-400	-94
251080706	RL-prosjekter 2009	-4 847	-5 612
251080800	Viltstellmidler	-106	-98
251080801	Fiskestellmidler	-32	-39

251080802	Prosjekt Øyerfjellet	-0	-0
251080803	Turistkart	-20	-20
251080804	Trekkelg i Sør-Gudbrandsdal	-91	-91
251080805	Viltkartlegging	-10	-10
251080806	Kommunalt viltfond	-20	-27
251080807	Fjellplan	-5	-5
251080808	Ekstraordinært tilsyn	-2	-2
251080809	Seterpakken	-19	-19
251080810	Overskudd Felles landbrukskontor	-530	-823
251080812	Utstilling forvaltningsknutepunkt	-5	-36
251080951	Frisklivssentral-tilskudd utvikling og drift	-244	-160
SUM BUNDNE DRIFTSFOND		-67 112	-65 822
Ubundne investeringsfond			
253080010	Kapitalfond	-7 289	-3 373
253080020	Kraftfond investeringer	-5 200	-8 451
253080040	Miljøstasjon	-70	-70
253080050	Boligfond	-260	-260
253080060	Utlånsfond tilknytningsavg. VA	-400	-400
253080070	Salg Svatsum skole	-904	-904
253080090	Inv.midler felles brannsamarbeid	-350	-655
253080100	Flomsikring Fossberg	-99	-99
253080110	Flomsikring Finnassdraget Inv.fond	-334	-
SUM UBUNDNE INVESTERINGSFOND		-14 905	-14 211
Bundne investeringsfond			
255080010	Ekstrarod. avdrag formidlingslån	-2	-1 579
255080020	Inv.tilskudd Kornhaug bhg 2003	-94	-94
255080040	Pilotprosjekt overvann Follebu	-710	-425
SUM BUNDNE INVESTERINGSFOND		-806	-2 098
Disposisjonsfond			
256080010	Reservefond	-18 678	-9 695
256080015	Kunstgrasbane Follebu stadion	-1 000	-
256080020	Garantifond	-345	-345
256080030	Kraftfond	-	-5 398
256080040	Investeringsfond	-	-7 120
256080050	Flyktningsfond	-4 834	-2 504
256080051	Fond Frivilligsentralen	-142	-
256080060	Aksjeutbytte LGE	-	-931
256080070	Rusforeb. tiltak (F-sak 46/01)	0	-42
256080080	Asylmottaksfond	0	-579
256080090	Bufferfond plassering likviditet	0	-604
256080100	Forsikringsfond	-880	-805
256080110	Hengebrua Follebu	0	-2
256080130	Fond tilskudd spredt boligbygging	-100	-100
256080140	Fond enhetsresultater	-10 789	-12 320
256080150	Bufferfond enhetsresultater	-1 710	-1 710
256080180	Klimaplan	-32	-32
256080210	Veiledningsprosj. gr.skolen	0	-281
256080220	Kompetansemidler barnehagene	-34	-34
256080221	Kornhaug barnehage,lekestativ	-13	-13
256080230	Voksenoppl. fond asylundervisning	-303	-303

256080240	Styrkningsmidler barnehage	-1 362	-491
256080250	Utviklingsmidler skole, rest	-418	-555
256080251	Fond NTNU Logopedutdanning	-7	-37
256080270	Demensmidler	0	-1 586
256080280	Egenandel TRUST-prosjektet	0	-317
256080290	Turkart - Vestfjellet	-52	-52
256080300	Friluftskart - Seg. Bru	-36	-111
256080310	Reg. av camping - Vestfjellet	0	-40
256080330	ENB-prosjekt	0	-83
256080340	Miljøtiltak	-130	-130
256080350	Friluftsliv (Landbruk)	0	-17
256080370	Tilskudd Randsfjordmuseene	0	-10
256080390	Fond Kommunplan	-380	-408
256080400	Fond Vegprosjekt Olstad - Skei	0	-403
256080401	Retaksering- Eiendomsskatt	-106	-312
256080410	Brannsamarbeid	-385	-385
256080420	Diverse plansaker med prosjekt	-730	-779
256080610	Midlertidige lokaler Engjom skule	-125	-125
256080615	Innkjøp til hjelpemiddelsentralen	-30	-30
SUM DISPOSISJONSFOND		-42 622	-48 690