

Årsregnskap 2023

Gausdal kommune

Avlagt 27. februar 2024

Innhold

Forord	4
Organisering av kommunens virksomhet	5
Regnskapsprinsipper	8
Årsregnskap	10
Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd	10
Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd	11
Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd	11
Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd	12
1. Investeringer i varige driftsmidler	12
2. Tilskudd til andres investeringer	12
3. Investeringer i aksjer og andeler	13
4. Utlån	13
Investeringsprosjekter - oversikt utgifter og finansiering.....	14
Økonomisk oversikt drift etter § 5-6.....	24
Balanseregnskap etter § 5-8.....	25
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9	28
NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapitalen	30
NOTE nr. 2: Kapitalkonto.....	32
NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp	33
NOTE nr. 4: Varige driftsmidler (anleggsmidler)	34
NOTE nr. 5: Aksjer og andeler (anleggsmidler)	35
NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler).....	38
NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler	38
NOTE nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser.....	38
NOTE nr. 9: Lån.....	39
NOTE nr. 10: Avdrag på lån	41
NOTE nr. 11: Pensjon.....	42
NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen	46
NOTE nr. 13: Avsetninger og bruk av avsetninger	47
NOTE nr. 14: Selvkost	51
NOTE nr. 15: Salg av finansielle anleggsmidler og andel avkastning av innskutt kapital	55
NOTE nr. 16: Ytelser til ledende personer, og antall årsverk.....	55
NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor	56
NOTE nr. 18: Andre noter.....	57

NOTE nr. 18-1: Overføringer til/fra § 27-samarbeid	57
NOTE nr. 18-2: Mellomværende med kommunale foretak/§ 27-samarbeid	59
NOTE nr. 18-3: Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner	59
NOTE nr. 18-4: Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer.....	62
NOTE nr. 18-5: Investeringsoversikt.....	62
NOTE nr. 18-6: Andre vesentlige forpliktelser	66
NOTE nr. 18-7: Fondsoversikt per 31.12	69

Forord

Gausdal kommune avla regnskapet for 2023 den 27. februar 2024. Regnskapet ble avlagt med et regnskapsmessig merforbruk (opp mot det som var justert budsjett) på 1,6 mill. kr. Etter å ha foretatt pliktige strykninger av avsetning til disposisjonsfond med 1,6 mill. kr, er regnskapet avlagt i balanse.

Det regnskapsmessige merforbruket har sammenheng med både positive og negative avvik, følgende hovedårsaker nevnes:

- Økte inntekter fra skatt og inntektsutjevning med 6 mill. kr
- Økte renteinntekter bidro til at renteelementene i sum fikk en merinntekt på 5,6 mill. kr
- Eiendomsskatt, økt inntekt med 1,8 mill. kr
- Økt rammetilskudd med 1 mill. kr, herav 0,5 mill. kr knyttet til ekstra utdeling av ordinære skjønnsmidler fra statsforvalteren etter ekstremværet Hans.
- Lavere strømutfgifter med ca. 3 mill. kr
- Økte driftsutgifter knyttet til pleie- og omsorgstjenestene, særlig planområde 12 Omsorg med 7,4 mill. kr
- Manglende finansiering fra selvkostfond (tomme selvkostfond) for områdene vann og avløp utgjør 13,6 mill. kr

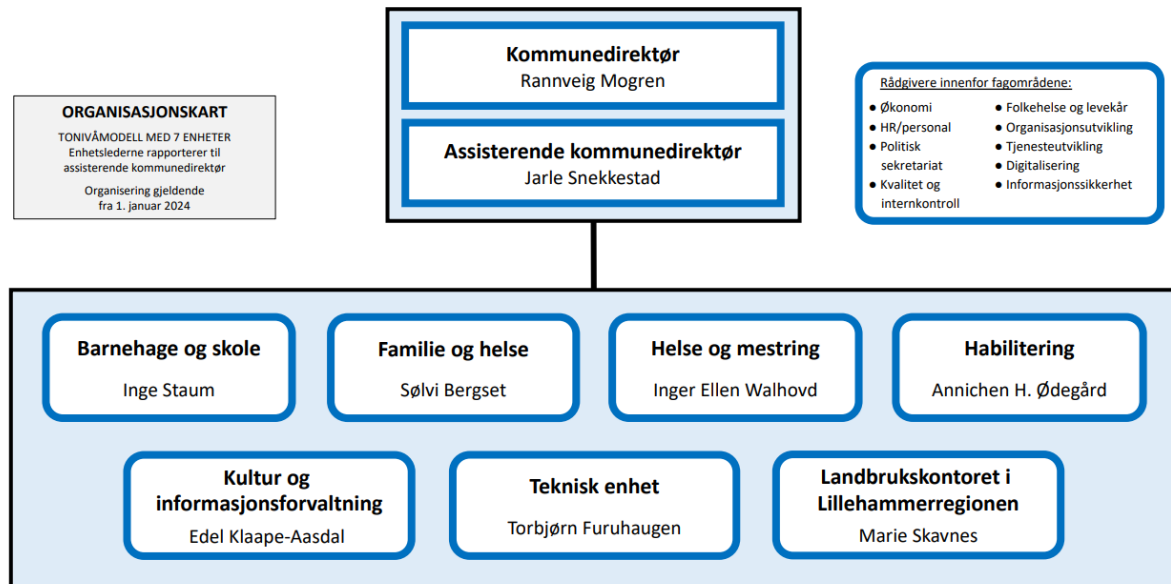
Nærmere forklaringer og analyser vil komme i kommunens årsberetning og årsmelding. Disse dokumentene er forventet klare i løpet av mars 2024.

Rannveig Mogren

Kommunedirektør

Organisering av kommunens virksomhet

Kommunens administrative organisering framgår av organisasjonskartet nedenfor.



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

Navn på samarbeidet og organisering	Vertskommune	Omfatter
Interkommunale samarbeid § 20 i kommuneloven:		
Fellesenhet Økonomi	Lillehammer	Regnskap, lønn, fakturering, skanning
Fellesenhet innfordring	Øyer	Innfordring
Lillehammer regionen Vekst	Lillehammer	Næringsrådgivning
Felles Landbrukskontor i Lillehammer-regionen	Gausdal	Saksbehandling og rådgivning innen skog og landbruk
Lillehammer Regionen Brannvesen	Lillehammer	Brann- og feiervesen
GIS-samarbeid	Lillehammer	Samarbeid innen geografiske informasjonssystem

Årsmelding 2023

Barnevern Øyer og Gausdal	Gausdal	Barnevernstjenester	
Interkommunal barnevernvakt	Ringsaker	Lovpålagt vaktberedskap for barneverntjenesten	
NAV Lillehammer - Gausdal	Lillehammer	NAV	
Regional Frisklivssentral	Gausdal	Veiledning fysisk aktivitet, ernæring og livsstil	
Helseregion Sør-Gudbrandsdal	Lillehammer, Gausdal, Øyer, Ringebu	Intermediære plasser, legevakt, KAD, frisklivssentralen, miljørettet helsevern, Gerica, FACT team - psykisk helse/rus	
Kjøp av tjenester:			
Innkjøp	Lillehammer	Innkjøpstjenester	
Overgrepsmottak	Lillehammer	Mottak for overgrepsutsatte	
Borgerlige vigsler	Lillehammer	Administrasjon og vigselslokale	
Personvernombud	Lillehammer	Lovpålagt funksjon	
Koordinator for interkommunalt politisk råd	Lillehammer	Sekretariatsfunksjon for regionrådet i Lillehammer-regionen	
DIG3 samarbeid	Lillehammer	Drift av felles IT-løsning innen skole	
Voksenopplæring	Lillehammer	Voksenopplæring	
Rensing av avløpsvann	Lillehammer		
Alarmsentral	Midt-Hedmark brann- og redningsvesen	Drift av 110-sentralen	
Reisevaksinering	Lillehammer	Reisevaksinering	
Oppgavefelleskap – etter kommuneloven			
IKA Opplandene	Innlandet fylkeskommune	Arkivsamarbeid.	
Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet	Innlandet fylkeskommune	Sekretariat for kontrollutvalg.	
IUA Oppland Interkommunalt utvalg mot Akutt forurensning	Lillehammer	For å utføre de beredskapsmessige pliktene ved mindre tilfeller av akutt forurensning som er lagt til kommunen.	
Fredrikstad helsevakt/responscenter	Fredrikstad	Helsevakt/responscenter for velferdsteknologi	

Årsmelding 2023

Interkommunalt politisk råd		
Interkommunalt politisk råd i Lillehammer-regionen	Lillehammer	Utviklingsarbeid i regionen.
Interkommunale selskap (IKS)		
Innlandet revisjon IKS		Revisjonstjenester
GLØR IKS		Renovasjonstjenester
Gudbrandsdalen Krisesenter IKS		Krisesenter
NOK.Gjøvik IKS		Senter for overgrepsofsatte
Aksjeselskap		
Innlandet Energi Holding AS		Forvaltning av interesser og eierskap kommunen har i Eidsiva Energi AS.
Østnorsk filmsenter AS		Utvikling av filmmiljøet på Østlandet
Ikomm AS		Et regionalt styrt kompetansemiljø innen IKT, og selskapet leverer tjenester til kommunene i henhold til avtaler.
Skeikampen Pluss AS		Fellesoppgaver som løypekjøring, stier, informasjon/skilting
Randsfjordmuseene AS (2 %)		Museumsvirksomhet
Skåppå kunnskapspark AS		Bidra til flere og mer lønnsomme bedrifter og økt næringsutvikling i Gudbrandsdalen og Lillehammerregionen.
Visit Lillehammer AS		Markedsføring av regionen, salg, turistinformasjon, utvikling av regionen som reiselivsmål
Espedal skisenter AS		Fellesoppgaver knyttet til skisport i Espedalen
Lipro AS		Arbeidsmarkedsbedrift

Kommunen gir per 31.12.2023 tilskudd til to private barnehager. Sammen med kommunens barnehager bidrar disse til at kommunen har god barnehagedekning.

Gausdal kommune leverer tjenester til Lillehammer kommune vedrørende SD-anlegg.

Regnskapsprinsipper

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 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 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 § 14, nr. 15, 16 og 17. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

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

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 forskrift §3-4 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 forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (Selvkostforskrifter) dato: FOR – 2019-12-11-1731, Gjelder fra 01.1.2020. Kommunale tjenester der selvkost setter den øvre rammen for brukerbetalingen er:

- 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.

Årsregnskap

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Rammetilskudd	18-3	-206 789	-213 747	-218 009	-215 283
Inntekts- og formuesskatt	18-3	-196 258	-183 675	-187 213	-196 117
Eiendomsskatt	18-3	-41 910	-44 455	-44 455	-46 279
Andre generelle driftsinntekter	18-3	-7 307	-8 891	-15 743	-16 425
Sum generelle driftsinntekter		-452 264	-450 768	-465 420	-474 104
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		416 965	423 491	443 527	425 695
Avskrivninger	4	59 898	62 820	44 192	44 187
Sum netto driftsutgifter		476 863	486 310	487 719	469 882
Brutto driftsresultat		24 599	35 542	22 299	-4 221
Renteinntekter		-5 673	-7 545	-7 545	-13 840
Utbytter	5	-17 567	-18 170	-44 170	-44 368
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	8, 9	20 053	35 228	35 228	35 898
Avdrag på lån	9, 10	40 446	33 890	33 890	33 070
Netto finansutgifter		37 260	43 403	17 403	10 760
Motpost avskrivninger		-59 898	-62 820	-44 190	-44 187
Netto driftsresultat		1 961	16 126	-4 488	-37 649
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	145	145	139
Avsetninger til bundne driftsfond	13, 14	6 607	2 445	2 398	37 887
Bruk av bundne driftsfond	13, 14	-24 774	-10 496	-10 775	-13 242
Avsetninger til disposisjonsfond	13	16 206	0	14 793	19 368
Bruk av disposisjonsfond	13	0	-8 220	-2 073	-6 502
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-1 961	-16 126	4 488	37 649

Årsmelding 2023

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Administrative fellestjenester	16, 17	28 724	30 394	36 913	35 544
Næring og miljø		10 212	6 771	7 732	7 789
Skole		77 362	78 710	87 185	84 607
Barnehage	18-6	42 144	39 907	45 695	46 501
Kultur og fritid		11 918	12 083	13 084	12 734
Teknisk drift	14, 18-3, 18-6	-8 542	-13 088	-10 685	2 502
Bygg/eiendom/areal	14, 18-3	35 336	32 423	38 754	34 062
Interkommunale samarbeid	18-1	0	0	0	0
Barn og familie		27 522	30 179	33 887	33 917
Sosiale tjenester og sysselsetting		15 074	15 976	20 652	21 313
Helse	18-3	81 857	77 636	99 221	101 079
Omsorg	18-3	98 024	94 311	101 458	108 817
Generelle utgifter og inntekter	11, 18-3	-22 198	7 061	-43 099	-43 147
Sum bevilgninger drift, netto		397 433	412 364	430 798	445 718

Herav:

Avskrivninger		0	0	0	0
Motpost avskrivninger		0	0	0	0
Netto renteutgifter og -inntekter		5	0	0	-92
Avsetninger til bundne driftsfond	13, 14	3 838	166	119	34 221
Bruk av bundne driftsfond	13, 14	-24 774	-10 496	-10 775	-13 242
Avsetninger til disposisjonsfond	13	1 399	0	0	5 639
Bruk av disposisjonsfond	13	0	-797	-2 073	-6 502
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		416 965	423 491	443 527	425 695

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler	4, 18-5	57 624	50 635	98 724	81 354
Tilskudd til andres investeringer		1 239	500	500	1 742
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	1 242	1 500	1 500	1 358
Utlån av egne midler	6	0	0	8 275	2 278
Avdrag på lån		0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		60 104	52 635	109 000	86 731
Kompensasjon for merverdiavgift	18-4	-5 147	-4 567	-3 271	-7 705
Tilskudd fra andre	18-4	-23 930	-9 600	-1 680	-31 635
Salg av varige driftsmidler	4	-2 691	-3 300	-4 240	-4 438
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0

Årsmelding 2023

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Bruk av lån		-28 342	-36 360	-82 751	-38 530
Sum investeringsinntekter		-60 110	-53 827	-91 942	-82 307
Videreutlån	6	15 858	23 000	31 373	8 878
Bruk av lån til videreutlån		-15 858	-23 000	-46 373	-8 878
Avdrag på lån til videreutlån	8	7 563	8 436	23 436	4 548
Mottatte avdrag på videreutlån	8	-5 998	-7 049	-7 049	-5 955
Netto utgifter videreutlån		1 565	1 387	1 387	-1 407
Overføring fra drift		0	-145	-145	-139
Avsetninger til bundne investeringsfond	13	912	0	0	8 667
Bruk av bundne investeringsfond	13	-2 398	0	0	-912
Avsetninger til ubundet investeringsfond	13	0	0	940	940
Bruk av ubundet investeringsfond	13	-73	-50	-19 240	-11 574
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-1 559	-195	-18 445	-3 017
Fremført til inndekning i senere år (udekket)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Administrative fellestjenester		21 862	19 750	10 567	11 247
Næring og miljø		0	145	145	139
Skole		1 018	700	1 389	1 191
Barnehage		219	0	0	197
Kultur og fritid		126	0	250	1 925
Teknisk drift	4	26 566	13 740	42 055	24 018
Bygg/eiendom/areal	4	5 001	11 950	32 397	34 883
Interkommunale samarbeid		580	0	0	2 128
Barn og familie		428	0	986	986
Helse		390	0	1 007	1 009
Omsorg		1 435	4 350	9 929	3 631
Investeringer i varige driftsmidler		57 624	50 635	98 724	81 354

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Investeringstilskudd kirkelig fellesråd		0	500	500	500
Vannledning Skei vv-Huldresteinvegen		66	0	0	0
Rehab Skei - Svingvoll		215	0	0	330
Flomsikring Finna (NVE)		124	0	0	0
Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 3 (30.08.19-29.08.29)		51	0	0	51

Årsmelding 2023

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 1 del 1 (14.10.2020-13.10.2030)		153	0	0	153
Justeringsrett mva. VA-anlegg Thon hotellbygg (30.09.19-29.09.29)		205	0	0	205
Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseterlia (22.01.2020-21.01.2030)		190	0	0	190
Justeringsrett mva. VA-anlegg Blekastad hyttefelt (19.05.2020-18.05.2030)		45	0	0	45
Justeringsrett mva. VA-anlegg Bergseng sæter (20.05.2020-11.12.2027)		43	0	0	43
Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseter Hyttegrend trinn 3 (19.08.2020-18.08.2030)		123	0	0	123
Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseter Panorama (30.09.2021-29.09.2031)		17	0	0	65
Justeringsrett mva. VA-anlegg Stavtaket etappe 3 (05.07.2021-04.07.2031)		8	0	0	15
Justeringsrett mva. VA-anlegg Mjølkevegen hyttegrend (11.10.2022.-10.10.2032)		0	0	0	18
Justeringsrett mva. VA-anlegg Skeiporten Hyttegrend (05.12.2022-04-12-2032)		0	0	0	4
Tilskudd til andres investeringer		1 239	500	500	1 742

3. Investeringer i aksjer og andeler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Egenkapitalinnskudd KLP	5	1 242	1 500	1 500	1 358
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		1 242	1 500	1 500	1 358

4. Utlån

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Forskuttering/utlån Berglandbrua, etter uværet Hans	6	0	0	3 870	1 485
Forskuttering/utlån Holvevollbrua, etter uværet Hans	6	0	0	4 405	793
Utlån av egne midler		0	0	8 275	2 278
Sum del 1-4		60 104	52 635	109 000	86 731

Investeringsprosjekter - oversikt utgifter og finansiering

Det vil kunne være avvik mellom sum investeringer oppgitt i bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd. Årsaken til dette er at enkelte investeringsprosjekt hører til under flere planområder. Investeringene er her vist samlet under ett av planområdene for å gi en best mulig oversikt per prosjekt. Alle tall er oppgitt i tusen kroner.

	Fra bevilgningsoversikt investeringer etter § 5-5 andre ledd	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
	Investeringer i anleggsmidler, fra bevilgningsoversikt investeringer		81 354	98 724	50 635	57 624
	Planområde 1 Administrative fellestjenester					
91106	Nytt sak/arkivsystem		329	329	-	-
91109	Videre internettsatsing, 3-1 samarbeid.		377	377	-	42
91111	Web-cruiter		143	143	-	
91115	Digitalisering kommunale tjenester		8	1 292	3 500	747
91120	Digital infrastruktur dataskap switcher		72	72	-	
91125	Oppgradering nettverksutstyr		-	842	-	-
91130	Oppgradering økonomisystemet		284	284	-	205
91140	Innføring elektronisk post og arkiv					236
91146	Office 365 og sentralbordfunksjon					83
91152	Skyreise IKOMM		1 423	1 423	-	
94803	Lyn- og hurtigladestasjoner ved Segalstad bru					1 000
94804	Offentlig tilgjengelige normalladestasjoner ved Segalstad bru					88
98003	Flomsikring Finnassdraget		-	224	-	-
98004	Kartlegging/ Prosjektering Dørja		604	9	-	1 133
98011	Flomsikring Finna (NVE)	18-5	1 981	2 942	-	18 269
98012	Dørja- erosjonssikring av elva		269	500	15 000	-
98015	Dørja- reguleringsplan/prosjektoppfølgning		200	2 708	1 250	42
98020	NVE krisetiltak Surta	18-5	1 805	-	-	

Årsmelding 2023

98021	NVE krisetiltak Sjørmo	18-5	49	-	-	
98022	NVE krisetiltak Olstadgrenda	18-5	58	-	-	
98023	NVE krisetiltak Bratland	18-5	1 283	-	-	
98024	NVE krisetiltak Kårfaldstranda	18-5	1 156	-	-	
98025	NVE krisetiltak Kårfald	18-5	740	-	-	
	Sum planområde 1 Administrative fellestjenester		10 780	11 146	19 750	21 845
	Planområde 2 Næring og miljø					
91990	Bil regionalt landbrukskontor (kommunens del)		139	145	145	-
	Sum planområde 2 Næring og miljø		139	145	145	-
	Planområde3 Skole					
91129	iPad i skole		814	814	700	669
91145	IKT-system PPT/skole/barnehage		575	575		568
	Sum planområde 3 Skole		1 388	1 389	700	1 237
	Planområde 6 Teknisk drift					
94219	Veisten boligfelt		112	-	-	73
94220	VA Veisten		816	816	-	
94232	Gangveg ved Heggelia		-	1	-	7
94233	Trafikksikkerhetstiltak ved Kornhaug barnehage		1 075	700	700	
94261	Fjerdumsskogen boligfelt inkl. gang-og sykkelveg FV 2458, veg, venn, avløp, grunnverv					2
94262	Asfalt Veisten		-	-0	-	7
94263	VA Steinslia næringsområde, kostnadsestimat		-	141	-	109
95605	Overvannsplan-/tiltak Heggen boligfelt					175
95636	G/s veg Øverjordsvegen					211
96020	Utbyggingsområder Skei		46	418	-	691
96040	Rammebevilgning vann og avløp		-	7 778	10 100	-
96041	Fellesutgifter investeringsprosjekt veg/VA-til fordeling		119,64	-	-	

Årsmelding 2023

96050	Rammebevilgning øvrige tekniske anlegg		-	5 070	2 090	-
96150	Overvannstiltak Segalstad bru jmf overvannplan		-	300	100	-
96552	Nytt driftsovervåkningsanlegg		288	1 500	-	
96555	HB Sør Skei					13
96561	Oppgradering Skei vv- nye vannkilder		187	301	-	696
96563	Vannledning Skei vv- Huldresteinvegen		6	1 638	-	3 978
96564	Vannledning Segelstad Bru- Bø		7 880	10 357	-	339
96566	Fornyelse VA ledninger og kummer		1 702	2 406	-	94
96567	Fornyelse stasjoner og tekniske anlegg		2	340	-	160
96639	Rehabilitering avløp Kolbotnvegen-Vonheim		-	1 700	-	300
96641	Rehab Skei - Svingvoll	18-5	316	1 062	-	10 536
96642	Forset vv - utvidelse rentvannstank		569	1 352	-	1 705
96649	Nye ozongeneratorer Forset vv		1 798	1 798	-	
96791	Veg og flomsikring		-	177	-	323
96796	Utskifting lastebil					666
96811	Ny bil vann		572	550	-	
96812	Investeringsmidler felles brannsamarbeid		-	-	400	-
99210	Justeringsrett mva. VA-anlegg Mjølkevegen hyttegrend (11.10.2022-10.10.2032)					4 019
99211	Justeringsrett mva. VA-anlegg Skeiporten Hyttegrend (05.12.2022-04.12.2032)					2 806
99212	Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 1 del 2 (22.02.2023-07.04.2032)		4 714	-	-	
99213	Justeringsrett mvakompensasjon Rullepark ved Gausdal Arena (19.06.2023-18.06.2033)		1 715	-	-	
99214	Justeringsrett mvakompensasjon Gang- og sykkelvei i reguleringsplan OTG Skeikampen		1 918	-	-	
	Sum planområde 6 Teknisk drift		23 834	38 404	13 390	26 910
	Planområde 7 Bygg/eiendom/areal:					

Årsmelding 2023

91123	Pålegg investering etter brannsyn		13	13	-	258
91200	Rehabilitering av administrasjonshus		592	1 008	800	
91311	EPC fase 3	18-6	366	366	-	484
92108/ 92113	Rehabilitering Gausdal ungdomsskole		620	620	-	
92111	Utvendig rehabilitering ved Gausdal ungdomsskole		3	3	-	-
92252	Lekeapparater skolene		222	250	250	
92311	Lekeapparater Kornhaug barnehage		-	300	300	
92457	Rehabilitering av Kornhaug barnehage		-	40	-	277
92510	Fjerdum skole, nybygg/rehabilitering		218	408	-	358
93016	Mindre ombygging legesenter og helsestasjon		92	92	-	129
93171/ 93173	Sprinkleranlegg Forsetttunet og omsorgsboliger Forsetttunet	18-5	16 555	6 777	-	338
93172	Sprinkleranlegg Follebutunet					14
93176	Rehabilitering Follebutunet, innvendig					24
93177	Molok søppelanlegg ved Follebutunet og Forsetttunet		-	250	-	-
93179	Bekkenspylere					38
93181	Rehabilitering Flatavegen 2					1
93182	Ombygging av Flatavegen 6		193	193	-	645
93183	Solskjerming Flatavegen 2					136
93185	Rehabilitering Forsetttunet, innvendig					310
93187	Garasje/carport biler hjemmetjenesten		2 607	3 000	3 000	
93188	Legionella-anlegg på Forsetttunet		245	150	-	
93189	Legionella-anlegg på Follebutunet		257	257	-	
93190	Follebutunet, rehabilitering atrium/uteområde		-	500	-	
93200	Omsorgsboliger Flatavn. 6		2	-	-	-
93202	Ombygging Flatavegen 14		3			
93600	Rammebevilgning inv Pleie og omsorg		-	133	700	-

Årsmelding 2023

94011	Ny takteking på Driftstasjonen	-	-	1 000	1 000	
94122	Biler eiendomsforvaltning		2 222	1 700	1 000	-
94246	Rehabilitering av ambulansesentral					69
94247	Salg av Fjerdum seter					16
94416	Rehabilitering Jordmorvegen 12		26	26	-	
94417	Innvendig rehabilitering av Hellerudbakken 20		171	171	-	986
94522	Salg av tomter Heggen etp. 4		31	-	-	141
94523	Kjøp av festetomter fra Opplysningsvesenets fond, Forset og Myra		7 991	7 700	-	
94530	Salg av tomter Flaten boligfelt		62	-	-	
94560	Salg av tomter Sollia boligfelt					11
94570	Salg av tomter Svingvoll boligfelt					165
94700	Aktivitetsområde Heggen- prosjektering og bygging		2 201	2 300	-	
95204	Nye lyskilder i hallene ved Gausdal Arena		620	750	-	
95600	Steinsmoen industriområde					5
95605	Overvannsplan-/tiltak Heggen boligfelt		190	232	-	
95630	Veg Bjørndalsvollen		553	553	-	4
95703	Sluse kunstgressbane, Linflåa		210	250	-	
96060	Rammebevilgning utbyggingsområder		-	3 439	1 500	-
96070	Rammebevilgning planområde 7 for øvrig		-	1 915	3 000	-
96071	Fellesutgifter investeringsprosjekt bygg/anlegg- til fordeling					2
96814	Utskifting av truck		305	250	250	
96815	Nødstrømsaggregat ved driftstasjonen		241	300	300	
96906	Inv.tiltak kartlegging Geovekstprosjekt		-	200	-	
97050	Alternative energikilder på større kommunale bygg	-	-	500	500	
97105	Digitalisering av byggesak					91

Årsmelding 2023

97106	Utstyr til renholdsavdelingen					113
97107	Trafikksikkerhetstiltak rundt Forset skole- og barnehage og Gausdal ungdomsskole		144	176	-	74
97152	Digitalisering av heisalarmer i Gausdal kommune		106	106	-	41
97155	Innvendig rehabilitering administrasjonshuset		36	68	-	35
97302	Salg næringsomt Follebu sentrum BF4		4	-	-	4
97402	Rehabilitering Brunshågån 2B		173	173	-	
97405	Rehabilitering av Hellerudbakken 18 og 20		154	154	-	
97406	Rehabilitering Bakkebo, Vestringsvegen 577		74	74	-	
97409	Rehabilitering av Mohaugvegen 9		1 318	1 318	-	
97410	Rehabilitering av kommunale utleieboliger		-	-	2 700	
97411	Bruunshågån 28 Rehabilitering		256	256	-	
97412	Rehabilitering Hampevegen 15		806	806	-	
99200	Korr vedr justeringsregler inv mva/momskomp		8	-	-	135
	Sum planområde 7 Bygg/eiendom/areal		39 891	38 777	15 300	4 905
	Planområde 8 Interkommunale samarbeid					
91150	Fagsystem barnevern		1 783			71
91990	Bil regionalt landbrukskontor		345	-	-	
93902	Bil Øyer-Gausdal barneverntjeneste					509
	Sum planområde 9 Barn og familie		2 128	-	-	580
	Planområde 9 Barn og familie					
91150	Fagsystem barnevern - Gausdal sin andel		1 313	1 249		150
93902	Bil Øyer-Gausdal barneverntjeneste - Gausdal sin andel					278
	Sum planområde 9 Barn og familie		1 313	1 249	-	428
	Planområde 11 Helse					
91127	EPJ - Elektronisk pasientjournal (legetjenesten)		686	686	-	32

Årsmelding 2023

	Sum planområde 11 Helse		686	686	-	32
	Planområde 12 Omsorg					
91104	Gerica		98	98	-	128
93143	Kjøp/leasing biler hjemmetjenesten		-	3 608	1 350	433
93560	Velferdsteknologi		1 098	2 223	-	1 127
93650	Rammebudsj omsorg ikke-bygningsmessig art		-	1 000	-	-
	Sum planområde 12 Omsorg		1 196	6 929	1 350	1 688
	Sum investeringer i anleggsmidler		81 354	98 724	50 635	57 624

	Øvrige investeringer:	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
99101	Utlån husbankmidler	6, 9	8 878	31 373	23 000	15 858
99101	Utlån husbankmidler, avsetning til fond, ekstraordinære avdrag startlån	6, 13	1 407			-
99103	Forskuttering/utlån Berglandbrua, etter uværet Hans	6	1 485	3 870	-	
99104	Forskuttering/utlån Holevollbrua, etter uværet Hans	6	793	4 405	-	
99500	Egenkapitalinskudd KLP	5	1 358	1 500	1 500	1 242
	Avdrag startlån	6, 10	4 548	23 436	8 436	7 563
94271	Salg av fellesareal Skei setersameie, avsetning til ubundet investeringsfond	13	940	940		
95105	Investeringstilskudd kirkelig fellesråd		500	500	500	
96563	Vannedning Skei vv - Huldresteinvegen					66
96641	Rehab Skei - Svingvoll	18-5	330			215
98011	Flomsikring Finna (NVE)	18-5				124

Årsmelding 2023

98020-98025	NVE krisetiltak etter ekstremværet Hans, avsetning til bundne investeringsfond	13, 18-5	5 528	-	-	
99201-99209	Tilskudd - justeringrett mva. VA-anlegg	18-6	912			833
99201-99211	Avsetning til fond - justeringsrett mva VA-anlegg	13	1 732	-	-	912
	Sum øvrige investeringsutgifter		28 411	66 024	33 436	26 814
	ÅRETS FINANSIERINGSBEHOV		109 765	164 748	84 071	84 437

	FINANSIERING:	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
	Bruk av lånemidler:					
0	Bruk av lån - kommunens investeringer	9	-38 530	-82 751	-36 360	-28 342
99101	Bruk av lån - Utlån startlån	6, 9	-8 878	-46 373	-23 000	-15 858
	Inntekter fra salg av anleggsmidler:					
94122	Biler eiendomsforvaltningen, salg		-183			
94219	Veisten boligfelt		-1 008			-695
94271	Salg av fellesareal Skei setersameie		-940	-940		
94522	Salg av tomter Heggen etp. 4		-2 306			-815
94570	Svingvoll boligfelt					-546
95600	Steinsmoen industriområde					-522
96796	Utskifting lastebil - salg av gammel bil					-113
99106	Salg av tomter			-3 300	-3 300	
	Kompensasjon merverdiavgift:					
	Kompensasjon merverdiavgift		-7 705	-3 271	-4 567	-5 147
	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner:					
91150	Fagsystem barnevern - refusjon fra eier kommuner		-1 783			-71

Årsmelding 2023

91990	Bil regionalt landbrukskontor, refusjon fra eierkommuner		-334			
93171	Sprinkleranlegg Forsettunet og omsorgsboliger Forsettunet	18-5	-8 800			
93902	Bil Øyer-Gausdal barneverntjeneste - refusjoner fra deltakerkommunene					-509
94122	Biler eiendomsforvaltningen, salg		-82			
94211	Gausdal Arena - spillemidler klubbrom					-500
94233	Trafikksikkerhetstiltak ved Kornhaug barnehage		-375			
94804	Offentlig tilgjengelige normalladestasjoner ved Segalstad bru - tilskudd fra fylket					-60
96041	Fellesutgifter VA		-120			
98004	Kartlegging/ Prosjektering Dørja		-506	-506		-563
98011	Flomsikring Finna (NVE) - tilskudd fra NVE	18-5		-854		-12 232
98011	Flomsikring Finna (NVE) - refusjoner fra private	18-5				-113
98011	Flomsikring Finna (NVE) - refusjoner fra fylkeskommunen	18-5				-2 146
98012	Dørja - erosjonssikring av elva			-320	-9 600	-
98020	NVE krisetiltak Surta	18-5	-2 000			
98021	NVE krisetiltak Sørmo	18-5	-1 100			
98022	NVE krisetiltak Olstadgrenda	18-5	-1 500			
98023	NVE krisetiltak Bratland	18-5	-2 200			
98024	NVE krisetiltak Kårfaldstranda	18-5	-1 200			
98025	NVE krisetiltak Kårfald	18-5	-1 600			
99101	Utlån husbankmidler - mottatte avdrag	6, 10	-5 955	-7 049	-7 049	-5 998
99201	Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 3 (30.08.19-29.08.29)	18-6	-84			-51
99202	Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 1 del 1 (14.10.2020-13.10.2030)	18-6	-273			-153
99203	Justeringsrett mva. VA-anlegg Thon hotellbygg (30.09.19-29.09.29)	18-6	-359			-205

Årsmelding 2023

99204	Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseterlia (22.01.2020-21.01.2030)	18-6	-200			-190
99205	Justeringsrett mva. VA-anlegg Blekastad hyttefelt (19.05.2020-18.05.2030)	18-6	-62			-45
99206	Justeringsrett mva. VA-anlegg Bergseng sæter (20.05.2020-11.12.2027)	18-6	-43			-43
99207	Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseter Hyttegrend trinn 3 (19.08.2020-18.08.2030)	18-6	-200			-123
99208	Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseter Panorama (30.09.2021-29.09.2031)	18-6	-114			-65
99209	Justeringsrett mva. VA-anlegg Stavtaket etappe 3 (05.07.2021-04.07.2031)	18-6	-23			-15
99210	Justeringsrett mva. VA-anlegg Mjølkevegen hyttegrend (11.10.2022-10.10.2032)	18-6	-143			-18
99211	Justeringsrett mva. VA-anlegg Skeiporten Hyttegrend (05.12.2022-04.12.2032)	18-6	-108			-4
99212	Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 1 del 2 (22.02.2023-07.04.2032)	18-6	-4 795			
99213	Justeringsrett mvakompensasjon Rullepark ved Gausdal Arena (19.06.2023-18.06.2033)	18-6	-1 715			
99214	Justeringsrett mvakompensasjon Gang- og sykkelvei i reguleringsplan OTG Skeikampen	18-6	-1 918			
	Andre inntekter:					
99210	Justeringsrett mva. VA-anlegg Mjølkevegen hyttegrend (11.10.2022-10.10.2032)	18-6				-4 019
99211	Justeringsrett mva. VA-anlegg Skeiporten Hyttegrend (05.12.2022-04.12.2032)	18-6				-2 806
	Bruk av avsetninger / overføring fra drift:					
91990	Bil regionalt landbrukskontor (kommunens del)	13	-139	-145	-145	
94523	Kjøp av festetomter fra Opplysningsvesenets fond, Forset og Myra	13	-7 700	-7 700	-	
96812	Bruk fond - Investeringsmidler felles brannsamarbeid	13,18-6			-50	-
98011	Flomsikring Finna (NVE), bruk investeringsfond	13	-1 596	-3 265		-
99101	Bruk fond - Utlån husbankmidler	6, 13				-1 565

Årsmelding 2023

99103	Forskuttering/utlån Berglandbrua, etter uværet Hans	6, 13	-1 485	-3 870		
99104	Forskuttering/utlån Holevollbrua, etter uværet Hans	6, 13	-793	-4 405		
99201	Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 3 (30.08.19-29.08.29)	18-6	-51			-51
99202	Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 1 del 1 (14.10.2020-13.10.2030)	18-6	-153			-153
99203	Justeringsrett mva. VA-anlegg Thon hotellbygg (30.09.19-29.09.29)	18-6	-205			-205
99204	Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseterlia (22.01.2020-21.01.2030)	18-6	-190			-190
99205	Justeringsrett mva. VA-anlegg Blekastad hyttefelt (19.05.2020-18.05.2030)	18-6	-45			-45
99206	Justeringsrett mva. VA-anlegg Bergseng sæter (20.05.2020-11.12.2027)	18-6	-43			-43
99207	Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseter Hyttegrend trinn 3 (19.08.2020-18.08.2030)	18-6	-123			-123
99208	Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseter Panorama (30.09.2021-29.09.2031)	18-6	-65			-17
99209	Justeringsrett mva. VA-anlegg Stavtaket etappe 3 (05.07.2021-04.07.2031)	18-6	-15			-8
99210	Justeringsrett mva. VA-anlegg Mjølkevegen hyttegrend (11.10.2022-10.10.2032)	18-6	-18			
99211	Justeringsrett mva. VA-anlegg Skeiporten Hyttegrend (05.12.2022-04.12.2032)	18-6	-4			
	SUM FINANSIERING		-109 765	-164 749	-84 071	-84 364

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Rammetilskudd	18-3	-206 789	-213 747	-218 009	-215 283
Inntekts- og formuesskatt	18-3	-196 258	-183 675	-187 213	-196 117
Eiendomsskatt	18-3	-41 910	-44 455	-44 455	-46 279
Andre skatteinntekter	18-3	-3 046	-1 829	-1 829	-3 033
Andre overføringer og tilskudd fra staten	18-3	-4 261	-7 062	-13 914	-13 392
Overføringer og tilskudd fra andre		-112 553	-94 017	-93 074	-152 785
Brukerbetalinger		-18 447	-16 081	-16 924	-17 645
Salgs- og leieinntekter		-76 312	-80 893	-80 218	-79 787

Årsmelding 2023

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Sum driftsinntekter		-659 575	-641 759	-655 636	-724 321
Lønnsutgifter	16	300 822	310 107	324 490	331 061
Sosiale utgifter	11	75 169	78 003	80 046	82 183
Kjøp av varer og tjenester		201 711	205 530	202 782	221 099
Overføringer og tilskudd til andre		46 575	20 841	26 425	41 569
Avskrivninger	4	59 898	62 820	44 192	44 187
Sum driftsutgifter		684 174	677 301	677 935	720 099
Brutto driftsresultat		24 599	35 542	22 299	-4 221
Renteinntekter		-5 673	-7 545	-7 545	-13 840
Utbytte	5	-17 567	-18 170	-44 170	-44 368
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	8, 9	20 053	35 228	35 228	35 898
Avdrag på lån	9, 10	40 446	33 890	33 890	33 070
Netto finansutgifter		37 260	43 403	17 403	10 760
Motpost avskrivninger		-59 898	-62 820	-44 190	-44 187
Netto driftsresultat		1 961	16 126	-4 488	-37 649
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	145	145	139
Avsetninger til bundne driftsfond	13, 14	6 607	2 445	2 398	37 887
Bruk av bundne driftsfond	13, 14	-24 774	-10 496	-10 775	-13 242
Avsetninger til disposisjonsfond	13	16 206	0	14 793	19 368
Bruk av disposisjonsfond	14	0	-8 220	-2 073	-6 502
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-1 961	-16 126	4 488	37 649
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Balanseregnskap etter § 5-8

Balanseregnskap etter § 5-8 per 31.12.	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	4	1 069 450	1 048 587

Årsmelding 2023

Utstyr, maskiner og transportmidler	4	34 450	28 439
Finansielle anleggsmidler			
Aksjer og andeler (eiendeler)	5	201 320	199 963
Obligasjoner (eiendeler)		0	0
Utlån	6	93 871	88 581
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	11	730 138	682 335
Sum anleggsmidler		2 129 229	2 047 905
Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter		286 328	262 971
Finansielle omløpsmidler			
Aksjer og andeler (omløpsmidler)		0	0
Obligasjoner (omløpsmidler)		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater (omløpsmidler)		0	0
Kortsiktige fordringer			
Kundefordringer		10 733	12 198
Andre kortsiktige fordringer		59 319	36 648
Premieavvik (kortsiktige fordringer)	11	75 434	42 492
Sum omløpsmidler		431 814	354 309
Sum eiendeler		2 561 043	2 402 214
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			

Årsmelding 2023

Egenkapital drift			
Disposisjonsfond	13	-126 891	-114 025
Bundne driftsfond	13	-86 581	-61 936
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investering			
Ubundet investeringsfond	13	-12 804	-23 437
Bundne investeringsfond	13	-10 037	-2 282
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital			
Kapitalkonto	2	-579 190	-536 418
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	7 705	7 705
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
Sum egenkapital		-807 798	-730 393
Langsiktig gjeld			
Lån			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9, 18-6	-885 486	-870 104
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse	11, 18-6	-729 685	-700 925
Sum langsiktig gjeld	18-6	-1 615 171	-1 571 029
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	18-6	-59 782	-30 102
Likviditetslån		0	0

Årsmelding 2023

Derivater (kortsiktig gjeld)		0	0
Annen kortsiktig gjeld	18-6	-78 292	-70 690
Premieavvik (kortsiktige gjeld)		0	0
Sum kortsiktig gjeld	18-6	-138 074	-100 792
Sum egenkapital og gjeld		-2 561 043	-2 402 214
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		65 133	59 541
Andre memoriakonti		9 266	8 686
Motkonto for memoriakontiene		-74 400	-68 228
Sum memoriakonti		0	0
Sum balanse		0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner framgår av de to tabellene nedenfor. Den ene knytter seg til driftsregnskapet, og den andre til investeringsregnskapet.

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	
Drift	Tall i tusen kr
Netto driftsresultat	-37 649
Avsetninger til bundne driftsfond	37 887
Bruk av bundne driftsfond	-13 242
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	139
Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	20 965
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-6 503

Årsmelding 2023

Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindre forbruk før strykninger)	1 597
Strykning av overføring til investering	0
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-1 597
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
Strykning av bruk av disposisjonsfond	0
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	
Investering	Tall i tusen kr
Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	50 425
Avsetninger til bundne investeringsfond	8 667
Bruk av bundne investeringsfond	-912
Budsjettert bruk av lån	-129 124
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-139
Avsetninger til ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	940
Bruk av ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-19 240
Dekning av tidligere års udekket beløp	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-89 383

Årsmelding 2023

Strykning av avsetninger til ubundne investeringsfond	0
Strykning bruk av lån	81 716
Strykning av overføring fra drift	0
Strykning av bruk av ubundne investeringsfond	7 666
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundne investeringsfond	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Noter

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapitalen

Arbeidskapitalen viser omløpsmidler med fradrag av kortsiktig gjeld.

Endring av arbeidskapital basert på 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. (Tall i hele tusen kr).

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Driftsregnskapet:		
Inntekter driftsdel	-724 318	-659 574
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-58 211	-23 241
Utgifter driftsdel	675 896	624 276
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	68 984	60 499
Netto driftsresultat	-37 649	1 961
Investeringsregnskapet:		
Inntekter investeringsdel	-43 778	-31 768
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	-53 363	-50 198
Utgifter investeringsdel	83 095	58 862

Årsmelding 2023

Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	17 062	24 663
Netto utgifter i investeringsregnskapet	3 017	1 559
Sum anskaffelse/ anvendelse av midler	-34 632	3 520
Endring i ubrukte lånemidler	5 592	28 800
Endring regnskapsprinsipp drift	0	0
Endring regnskapsprinsipp investering	0	0
Endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)	-40 224	-25 280

Anskaffelse er større enn anvendelse av midler, samt det er en økning i ubrukte lånemidler som resulterer en økning i arbeidskapitalen i bevilgningsregnskapet i 2023.

Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet

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

Tall i hele tusen kr

	Regnskap 2023	Endring 2023	Regnskap 2022	Endring 2022
OMLØPSMIDLER				
Endring premieavvik	75 434	32 942	42 492	2 837
Endring kortsiktige fordringer	70 052	21 206	48 846	-15 625
Endring aksjer og andeler	0	0	0	0
Endring obligasjoner og sertifikater	0	0	0	0
Endring betalingsmidler	286 328	23 357	262 971	15 468
Sum endring omløpsmidler	431 814	77 505	354 309	2 680
KORTSIKTIG GJELD				
Endring premieavvik	0	0	0	0
Endring kortsiktig gjeld	-138 073	-37 281	-100 793	22 600
Sum endring kortsiktig gjeld	-138 073	-37 281	-100 793	22 600

Årsmelding 2023

Endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)	293 740	40 224	253 516	25 280
---	----------------	---------------	----------------	---------------

Endring av arbeidskapital i balanseregnskapet består hovedsakelig av en betydelig økning i premieavvik (fordring) i 2023. Kortsiktig gjeld har økt betydelig, men samtidig øker også kortsiktig fordringer og betalingsmidler.

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

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.

Endring av kapitalkonto

Tall i hele kr.

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	2 129 228 124	2 047 905 386	81 322 738
Langsiktig gjeld	1 615 171 254	1 571 028 830	44 142 425
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	65 133 267	59 541 185	5 592 083
Netto endring	579 190 137	536 417 741	42 772 396

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

Tall i hele kr.

KAPITALKONTO			
01.01.2023 Balanse	0	01.01.2023 Balanse	536 417 789
(underskudd i kapital)		(kapital)	
Debetposter i året:		Kredittposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	1 875 706	Aktivering av fast eiendom og anlegg	59 921 448

Årsmelding 2023

Nedskrivninger fast eiendom	0	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	37 182 775		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	13 014 489
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	7 004 381	Kjøp av aksjer og andeler	1 357 774
Salg av aksjer og andeler	0	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	Utlån formidlings/startlån	8 878 382
Avdrag på formidlings/startlån	5 955 109	Utlån sosial lån	15 911
Avdrag på sosial lån	2 395	Utlån egne midler	2 278 080
Avdrag på utlånte egne midler	0	Utlån næring	0
Avdrag på næringutlån	0	Oppskrivning utlån	74 718
Avskrivning sosial utlån	0	Avdrag på eksterne lån	37 617 901
Avskrevet andre utlån	0	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	47 407 917	UB Pensjonsmidler (netto)	66 147 906
Urealisert kurstap utenlandslån	0	Estimatavvik pensjonsmidler	-18 345 605
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	28 700 374	Reversering nedskrivning av fast eiendom	0
		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	682 294
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	742 245	Reversering nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
31.12.2023 Balanse	579 190 185	31.12.2023 Balanse	0
Kapitalkonto		(underskudd i kapital)	

NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Endring av regnskapsprinsipper er plassert på egne balansekonti i regnskapet. Det er ingen nye prinsippendringer i 2023.

hele tusen kr

Endring i regnskapsprinsipp	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Prinsippendring drift	7 705	7 705	0
Prinsippendring investering	0	0	0

NOTE nr. 4: Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til regnskapsforskriftens §3-4. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivningsplan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år	IKT-utstyr, kontormaskiner og lignende
Gruppe 2	10 år	Inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy og lignende
Gruppe 3	15 år	Programvare
Gruppe 4	20 år	Brannbiler, andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende
Gruppe 5	40 år	Barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende
Gruppe 6	50 år	Administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende
Gruppe 7	Ingen avskrivning	Immaterielle eiendeler, tomter, kommuneskog, friarealer og boligfelt.

Årsmelding 2023

Tall i hele tusen kr.

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6	SUM
Anskaffelseskost	49 982	26 732	114 675	1 208 419	108 001	53 392	1 561 201
Akkumulerte avskrivninger	-33 987	-16 323	-65 661	-315 027	-53 176	0	-484 174
Tilgang i regnskapsåret	3 797	9 218	23 671	28 259	0	7 991	72 936
Avgang i regnskapsåret	0	0	0	0	0	0	0
Avskrivninger i regnskapsåret	-5 231	-1 632	-4 787	-30 539	-1 998	0	-44 187
Oppskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Nedskrivninger	0	0	0	-1 690	0	-300	-1 989
Reverserte avskrivning/ nedskrivninger	0	0	0	114	0	0	114
Flytting mellom anlegg	0	0	0	0	0	0	0
Flytting akk. avskr. mellom anlegg	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi	14 560	17 994	67 898	889 536	52 828	61 083	1 103 900

Årets nedskrivning av varige driftsmidler består av:

- Nedskrivning av tomter i forbindelse med salg, kr.299.799,-.
- Nedskrivning av anlegg vedrørende justering av mva, kr.1.689.626,- som er lik refusjon på mva for disse anleggene i 2023.

NOTE nr. 5: 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:

Årsmelding 2023

- Økning i egenkapitalinnskudd til KLP med kr.1.357.774,-

Forklaringer til tabellen nedenfor:

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

Bokført verdi pr 1.1.23 viser inngående balanse i 2023.

Bokført verdi pr 31.12.23 viser utgående balanse i 2023, 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.

Oversikt over aksjer og andeler

Tall i hele kr.

Selskapsnavn	Markedsverdi	Bokført verdi pr 31.12.23	Bokført verdi pr 01.01.23	Endring i året	Antall aksjer	Eierandel
IKOMM AS	*	495 387	495 387	0	3 047	10,88 %
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 %
Innlandet Energi Holding AS		180 041 868	180 041 868	0	13 072 966	3,83 %
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 %

Årsmelding 2023

Visit Lillehammer AS	*	28 780	28 780	0	2 710	2,70 %
Egenkapitalinnskudd KLP	*	20 133 294	18 775 520	1 357 774	**	**
Innlandet revisjon IKS	*	70 400	70 400	0		2,96 %
Glør IKS	*	1	1	0	**	**
Randsfjordmuseene	*	3 000	3 000	0	6	2,00 %
SUM aksjer og andeler		201 320 330	199 962 556	1 357 774		

*) Markedsverdi vurderes ikke

**) Svært liten andel

Kommunestyret har i 2023 være i en prosess knyttet til mulig overtakelse av aksjeselskapet TID kafe AS. I januar 2024 vedtok kommunestyret i Gausdal å kjøpe aksjene i TID Kafe as for 30 kr samt å foreta en virksomhetsoverdragelse av selskapet. Det ble videre besluttet at selskapet skal oppløses.

Oversikt over aksjeutbytte

Tabellen nedenfor viser inntektsført utbytte i regnskapet for 2023 (tall i hele tusen kr):

Selskapsnavn	Beløp
Innlandet Energi Holding AS	44 250
Ikomm AS	93
Skei Setersameie	24
Glommen Mjøsen Skog SA	1
Sum utbytte	44 368

NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Oversikt over utlån for Gausdal kommune per 31.12.2023

Tall i tabellen er oppgitt i hele tusen kroner.

Type utlån	Utlån 31.12.2023	Utlån 01.01.2023	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Formidlingslån	91 557	88 559		X	0
Utlån ifm. flom	2 278		X		0
Sosiallån	36	22	X		0
Sum utlån	93 871	88 581			

NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Per 31.12.2023 er samtlige av kommunens finansielle omløpsmidler plassert i bankinnskudd.

NOTE nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

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.

Årsmelding 2023

Sikringsinstrument

Kommunens samlede portefølje av renteswapper pr. 31.12.2023:

Motpart	Hovedstol	Startdato	Forfallsdato	Kommunen betaler	Betaling	Rente - metode	Motparten betaler	Rente-regulering	Betaling	Rente - metode
DN B	1225000	15.02.2016	15.02.2036	1,60	Kvartals vis	A/360	3 mnd. NIBOR	15.11.2023	Kvartals vis	A/360
DN B	3062500	15.02.2016	16.02.2026	1,35	Kvartals vis	A/360	3 mnd. NIBOR	15.11.2023	Kvartals vis	A/360
	4287500									

Sikringsobjekt

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

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. 9: Lån

Kronebeløpene i denne noten er oppgitt i hele tusen kroner.

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12.2023	Løpetid	Rentefot	Refinansiering
Lån til egne investeringer	777 445	24,9 år	4,19 %	0
Lån til andres investeringer	-			
Lån til innfrielse av kausjoner	-			
Lån til videre utlån	108 041	24,2 år	2,97 %	0
Finansielle leieavtaler	-			
Sum eksterne lån	885 486			

Fordeling av langsiktig gjeld	31.12.2023	31.12.2022
Lån til selvkostområdene	301 219	298 276

Årsmelding 2023

Lån finansiert gjennom kompensasjonsordninger	19 426	22 293
Utlånte midler til startlån og formidlingslån	91 249	88 581
Øvrige utlån		
Ubrukte lånemidler	65 133	59 541
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	408 459	401 413
Finansielle leieavtaler (leasing av biler, maskiner)	-	-
Sum bokført langsiktig gjeld	885 486	870 104

Fordeling av langsiktig lånegjeld etter rentebetingelser:	31.12.2023	31.12.2022
Andel lånegjeld med fast rente	14,8 %	14,6 %
Andel lånegjeld med flytende rente	85,2 %	85,4 %
Gjenværende avdragstid ordinære lån. Antall år	23,6 år	25,0 år
Gjenværende avdragstid sertifikatlån	0	0
Gjennomsnitt gjenværende avdragstid lån. Antall år	23,6 år	25,0 år

Kommunestyret vedtok i sak 49/23 å redusere opptak av startlån i 2023 med 15 mill. kr. Årsaken var for høyt utlånsvolum sett i forhold til behovet.

Vedtaket lyder som følger.

Det vedtas en ekstraordinær betaling av avdrag startlån med 15 mill. kr. Dette finansieres ved å redusere utlån til startlån med tilsvarende beløp.

Vedtaket formulerer om betaling av avdrag var uheldig. For å få ført dette mest mulig korrekt i regnskapet er dette ført som redusert utlån i balansen og ikke som avdrag.

NOTE nr. 10: Avdrag på lån**Minimumsavdrag**

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

(Sum årets avskrivninger / Sum bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01) * Lånegjeld 01.01 = Beregnet minimumsavdrag.

Minimumsavdrag	Beløp i tusen kroner
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	33 061
Korrigering for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0
Betalte avdrag	33 070
Differanse mellom beregnet, korrigerte og betalte avdrag	-9
Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	1 023 635
Bokført verdi lånegjeld 01.01	765 883
Årets avskrivninger	44 187

Kommunen har betalt kr. 8.963 mer enn beregnet minimumsavdrag i 2023.

Langsiktig gjeld i henhold til kommunelovens §14-17

Kommuner kan med hjemmel i kommuneloven § 14 nr. 17 ta opp lån for videre utlån, såkalt formidlingslån. Husbankens startlån er den mest utbredte formen for formidlingslån. Kommuneloven § 14-17 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.

Hvis mottatte avdrag på videreutlån er brukt til å betale avdrag på lån til formål som er nevnt i § 14-15 første og andre ledd (lån til egne investeringer) og § 14-16 (lån til andres investeringer eller lån til innfrielse av kausjoner), skal dette ikke redusere minimumsavdraget etter første ledd.

Årsmelding 2023

	Beløp i tusen kroner
Betalte ordinære avdrag til Husbanken	4 548
Betalte ekstraordinære avdrag til Husbanken	0
Mottatte ordinære avdrag på utlån	2 874
Mottatte ekstraordinære avdrag på utlån	3 081
Bruk av lånefond 2023	0
Differanse mellom mottatt avdrag og betalt avdrag	1 407
IB lånefond 2023	1 370
Bruk av fond	0
Avsatt til fond	1 407
UB lånefond 2023	2 777

NOTE nr. 11: Pensjon

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 netto pensjonskostnad og årets pensjonspremie.

I henhold til regnskapsforskriftens § 3-5, tredje ledd skal utgifts/inntektsføring av premieavviket fra påfølgende år tilbakeføres over 7 år med like årlige beløp. Premieavvik oppstått i 2011 til og med 2013 tilbakeføres over 10 år. Premieavvik som oppsto i regnskapsårene til og med 2010 skal tilbakeføres over 15 år.

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 brutto 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 for vurderinger knyttet til fremtidige forhold, i motsetning til de tidligere reglene som la til grunn et snitt av de 10 forrige år.

SPK innarbeidet fra 2016 ny uføreordning i folketrygden med lavere regulering av pensjoner under utbetaling. Endringene har medført reduksjon i pensjonskostnaden og i pensjonsforpliktelsen for Gausdal kommune.

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

KLP: Kommunal Landspensjonskasse

SPK: Statens Pensjonskasse

Årets pensjonskostnad, premieavvik og estimatavvik

Tall i hele tusen kroner	KLP	SPK	SUM 2023	SUM 2022	SUM 2021
ÅRETS PENSJONSKOSTNAD					
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	28 496	4 147	32 643	30 436	29 749
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	23 261	1 587	24 848	20 515	19 025
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-26 169	-1 023	-27 192	-22 760	-21 181
Netto pensjonskostnad	25 588	4 711	30 299	28 190	27 593
Administrasjonskostnader	1 451	154	1 605	1 483	1 439
Avregning fra tidligere år	0	0	0	0	0

Årsmelding 2023

Pensjonskostnad (inkl. adm)	27 039	4 866	31 905	29 674	29 032
Årets pensjonspremie til betaling	62 800	6 552	69 352	39 454	46 802
Årets premieavvik	35 761	1 686	37 448	9 781	17 771
AKKUMULERT PREMIEAVVIK					
+/- Premieavvik for året (inkl. arb.g.avg)	40 803	1 924	42 728	11 160	20 276
-/+ Amortisering av tidl. års premieavvik over 15 år (2002-2010)	-453	42	-410	-219	87
-/+ Amortisering av tidl. års premieavvik over 10 år (2011-2013)	0	0	0	1 062	3 319
-/+ Amortisering av tidl. års premieavvik over 7 år (2014-2020)	32 200	916	33 116	30 489	15 973
= Akkumulert premieavvik 31.12 (inkl. arb.g.avg.)	72 551	2 883	75 434	42 492	39 655
PENSJONSMIDLER					
Iht. regnskap per 31.12.	696 673	33 465	730 138	682 335	640 753
PENSJONSFORPLIKTELSER					
Iht. regnskap per 31.12.	673 460	51 091	724 551	695 108	644 865
Netto pensjonsforpliktelser/midler	-23 213	17 626	-5 587	12 773	4 112
Arb.g.avg. av netto pensjonsforpliktelser	2 649	2 485	5 134	5 817	580
Netto pensjonsforpliktelser/midler inkl. arb.g.avg	-20 564	20 112	-453	18 589	4 692

Årets premieavvik og amortisering av tidligere års premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift har redusert de totale pensjonskostnadene til kommunen med kr. 32.941.610,- i 2023. Kommunens netto driftsresultat er dermed økt med tilsvarende beløp.

For regnskapsåret 2023 har kommunen brukt kr 9.236.794,- av premiefondet i KLP. Dette medfører en reduksjon på årets arbeidsgiveravgift på kr 1.302.388,-.

FORUTSETNINGER	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler (§ 13-5 F)	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)	2,48 %	2,48 %

Årsmelding 2023

Forventet årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp (§ 13-5 D)	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig vekst i pensjonsreguleringen	1,71 %	
Forholdstallet fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet	1	

MEDLEMSSTATUS KLP	01.01.2023	01.01.2022
Antall aktive	606	631
Antall oppsatte	720	669
Antall pensjoner	473	444
Gj. snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	382 935	345 762
Gj. snittlig alder, aktive	44,80	43,42
Gj. snittlig tjenestetid, aktive	10,23	10,14

Estimatavvik (tall i tusen kroner)	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Netto
Estimert	682 335	-695 108	-12 773
Faktisk	663 990	-695 850	-31 861
Estimatavvik (=estimert-faktisk)	18 346	742	19 088
Estimatavvik fra tidligere år	0	0	0
Amortisert avvik	-18 346	-742	-19 088
Akkumulert estimatavvik 31.12	0	0	0

Årsmelding 2023

Premieavvik (tall i tusen kr)	KLP	SPK	Totalt
År 2023	35 761	1 686	37 448
År 2022	9 458	323	9 781
År 2021	17 011	760	17 771
År 2020	2 931	-82	2 848
År 2019	7 668	552	8 220
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

Premiefond	Beløp (i hele kr)
Innestående på premiefond 01.01.	23 092 847
Tilført premiefondet i løpet av året	3 994 241
Bruk av premiefondet i løpet av året	-9 236 794
Innestående på premiefond 31.12.	17 850 294

Per 31.12.2023 har Gausdal kommune kr 17.850.298 innestående på premiefond hos KLP. Av disse midlene inngår de ekstraordinære midlene som kommunen fikk tilbakeført til premiefondet i 2022 som følge av at det ikke lenger var nødvendig å ha så stor buffer som tidligere. Kommunestyret vedtok at disse midlene skulle tas ut fra premiefondet i løpet av en periode på sju år. Dersom kommunen også mottar tilbakeførte premiemidler i 2024 som følge av at premieinnbetalingene for 2023 var for høye, vil disse midlene også gå til å betale pensjonsfakturaer i 2024.

NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen

Regnskapsforskriften §5-12, d) krever at det skal gis en oversikt over kommunens garantiansvar ved utgangen av regnskapsåret som inneholder hvem garantien er stilt for, type garanti, godkjent garantiramme, opprinnelig garantiansvar og gjenstående garantiansvar, samt når garantiansvar utløper. God kommunal regnskapsskikk anbefaler også at ansattes lån omfattes av oversikten.

Kommunen kan gi garantier med hjemmel i KL § 14-9. Departementet kan gi forskrift om garantiers varighet, krav til innholdet i garantivedtak og grensen for garantier for små beløp.

Tabellen viser kommunens garantiansvar per 31.12.2023 (tall i hele tusen kr):

Årsmelding 2023

Firma	Garantiansvar pr 31.12.2023
Boligbyggelaget USBL andel gjeld	149

NOTE nr. 13: Avsetninger og bruk av avsetninger

I denne noten informeres det om samlede avsetninger og bruk av avsetninger og oversikt per fondstype. For bundne fond er det også opplyses hvilket formål fondet er bundet til.

Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

ALLE FOND (tall i tusen kr)	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftregnskapet	Bruk av fond i inv. regnskapet	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond	114 025	19 368	-6 502		126 891
Bundne driftsfond	61 936	37 887	-13 242		86 581
Ubundne investeringsfond	23 437	940		-11 574	12 804
Bundne investeringsfond	2 282	8 667		-912	10 037
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	201 680	66 862	-19 745	-12 486	236 312

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til disposisjonsfond

DISPOSISJONSFOND (tall i tusen kr)	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i drift- regnskapet	Flytting mellom fond	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond, bestemt av kommunestyre					
Disposisjonsfond i regnskapet	94 345	13 196	0	4 488	111 207
Opprinnelig budsjett		0	-7 412		
Justert budsjett		14 793	0		

Årsmelding 2023

Disposisjonsfond tilhører planområder					
1- Administrative fellestjenester	3 631	4 736	-650	-298	7 419
2- Næring og miljø	0				0
3- Skole	4 190	286(*)	-691(**)	-1 724	2 032
4- Barnehage	3 541		-1 904	-1 590	47
5- Kultur og fritid	740		-18	-98	623
6- Teknisk drift	940		-81	-451	407
7- Bygg/eiendom/areal	2 278	815(*)	-21		2 907
8- Interkommunale samarbeid	0				0
9- Barn og familie	1 800		-900	0	900
10- Sosiale tjenester og sysselsetting	1 137	335(*)	-2129(**)		359
11- Helse	1 030		-43		988
12- Omsorg	392		-65	-327	0
13- Generelle utgifter og inntekter	0				0
Sum disposisjonsfond tilhører planområder	19 680	6 172	-6 502	-4 488	15 683
Sum disposisjonsfond	114 025	19 368	-6 502	0	126 891

(*) Avsetning av flyktningefond (bestemt av kommunestyret) i planområde 3, 7 og 10

(**) Bruk av flyktningefond (bestemt av kommunestyret) i planområde 3 og 10

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til ubundne investeringsfond

UBUNDNE INVESTERINGSFOND (tall i tusen kr)	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12
Ubundne investeringsfond i regnskapet	23 437	940	-11 574	12 804

Årsmelding 2023

Opprinnelig budsjett		0	-50	
Justert budsjett		940	-19 240	

Kommunestyret har i budsjettet vedtatt bruk av ubundne investeringsfond knytta til konkrete investeringsprosjekt. Inntektsføring bruk av ubundne investeringsfond er først regnskapsført i henhold til budsjett. Deretter er det foretatt en strykning (reduksjon i bruk av ubundne investeringsfond) i henhold til regnskapsmessige utgifter i regnskapet for 2023 på det enkelte prosjekt.

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til bundne investeringsfond

BUNDNE INVESTERINGSFOND (tall i tusen kr)	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12
Bundne investeringsfond i regnskapet	2 282	8 667	-912	10 037
Opprinnelig budsjett		0	0	
Justert budsjett		0	0	

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til bundne driftsfond

BUNDNE DRIFTSFOND (tall i tusen kr)	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i driftregnskapet	Beholdning 31.12
1- Administrative fellestjenester	61		0	61
2- Næring og miljø	36 398	7 207	-1 615	41 990
3- Skole	392	33	-6	419
4- Barnehage	1 583	174	-16	1 741
5- Kultur og fritid	2 197	340	-578	1 959
6- Teknisk drift	12 308	27 788	-7 281	32 815
7- Bygg/eiendom/areal	685	720	0	1 405
8- Interkommunale samarbeid	4 885	1 317	-2 729	3 473
9- Barn og familie	209	0	-12	196
10- Sosiale tjenester og sysselsetting	150	0	-6	144

Årsmelding 2023

11- Helse	735	19	-284	470
12- Omsorg	1 313	204	-527	990
13- Generelle utgifter og inntekter	0			0
Diverse fond som knyttet mot flere planområder	1 021	85	-188	917
Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B	61 936	37 887	-13 242	86 581

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til vesentlige bundne fond

BUNDNE FOND (tall i tusen kr)	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskap	Bruk av fond i investeringsregnskap	Beholdning 31.12
Bundne driftsfond					
Selvkostfond	12 288	178	-7 281		5 185
Næringsfond	24 938	2 957	-1 517		26 377
Fond vedrørende utbyggingsavtaler	11 040	4 223	0		15 263
Øremerket statstilskudd	4 145	28 507	-361		32 291
Fond Landbrukskontor for Lillehammerregionen	1 377		-383		994
Gavefond	962	155	-179		938
Øvrige bundne driftsfond	7 187	1 866	-3 521		5 532
SUM	61 936	37 887	-13 242		86 581
Bundne investeringsfond					
Fond tilskudd krisetiltak NVE	0	5 528		0	5 528
Fond ekstrarod. avdrag formidlingslån	1 370	1 407		0	2 777

Årsmelding 2023

Overdratt justeringsrett mva utbyggingsavtaler	912	1 732		-912	1 732
SUM	2 282	8 667	0	-912	10 037

NOTE nr. 14: Selvkost

Eventuelt overskudd på selvkosttjenester vedrørende vann, avløp, renovasjon, slam, feiing, byggesak, kart/deling og plansak avsettes til selvkostfond. Ved underskudd på vann, avløp, renovasjon, slam, feiing 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

Tall i tusen kr	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Feiing	Byggesak	Kart/oppmåling	Plansak
Direkte utgifter	11 605	18 887	15 477	1 717	2 897	4 406	1 303	1 609
Indirekte utgifter	179	125	226	30	127	-16	2	-18
Kalk. Renter	7 181	5 641	0	0	0	44	6	0
Kalk. Avskrivninger	6 585	5 046	2	2	2	127	19	0
Andre inntekter	-5 282	-9 396	0	-3	-160	-796	-19	0
Avsetning fond ubrukt tilskudd ekstremværet Hans	3 096	7 970						
Gebyrgrunnlaget	23 363	28 272	15 706	1 746	2 866	3 765	1 311	1 591
Gebyrinntekter	-15 653	-17 630	-15 753	-1 799	-2 819	-2 171	-453	-676
Årets finansielle resultat	7 710	10 642	-47	-52	47	1 594	858	915
Avsetning til selvkostfond	0	0	47	52	0	0	0	0
Bruk av selvkostfond/fremføring av underskudd	-171	-4 795	0	0	-47	-1 594	-858	0
Kontroll sum (subsidiert)	7 539	5 847	0	0	0	0	0	915
Saldo selvkostfond pr 1.1	171	4 795	724	1 070	425	1 765	3 339	0
Alternativkostnad ved bundet kapital på		0	0	0	0	0	0	0

Årsmelding 2023

selvkostfond/fremføring av underskudd								
Avsetning/bruk av selvkostfond	-171	-4 795	47	52	-47	-1 594	-858	0
Kalkylerenter selvkostfond	0	0	32	47	17	42	125	0
Saldo selvkostfond pr. 31.12	0	0	803	1 169	395	213	2 606	0
Underskudd til fremføring	-7 539	-5 847						
Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd	-158	-23						
Fremførbart underskudd 31.12	-7 697	-5 870						
Nøkkeltall								
Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	67,00	62,36	100,30	102,99	98,35	57,67	34,53	42,49
Budsjettert dekningsgrad i %	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I+J))*100	67,49	75,09	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	42,49

Feiing, byggesak og kart/oppmåling: 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 og slam.

Når det er overskudd på selvkost, kan kommune bruke overskuddet til å dekke underskudd fra tidligere år (maks fem år), eller avsette på selvkostfond. Når det er underskudd, kan kommunen bruke selvkostfond til å dekke opp dette, eller framføre underskuddet til inndekning i et senere år (maks fem år). Et underskudd kan likevel fremføres ut over fem år, hvis dette er nødvendig for at brukerne ikke skal betale for fremtidig bruk av gjennomførte investeringer.

I forbindelse med ekstremværet Hans i 2023 har kommune fått ekstra skjønnsmidler på 32,7 mill, derav kr. 4.722.145 ble ført på vann og kr.7.986.553 ført på avløp. Disse midlene har ikke blitt brukt opp og ubrukt del av tilskuddet ble avsatt på bundne fond, henholdsvis kr. 3.095.601 på vann og kr. 7.970.000 på avløp.

Ifølge ny selvkostforskriften §8, 4.ledd, skal det ikke være mulig å framføre underskudd for gebyr etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven og matrikkelloven. Derfor har kommunen i 2023 subsidiert **plansak** med kr. 914.675.

Kommentar til nøkkeltall:

Dekningsgrad:

Dersom gebyrinntektene er lavere enn gebyrgrunnet, 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

	2023	2023	2022	2022	2021	2021
	Dekningsgrad	Selvkostgrad	Dekningsgrad	Selvkostgrad	Dekningsgrad	Selvkostgrad
Vann	67 %	67 %	64 %	100 %	105 %	100 %
Avløp	62 %	75 %	72 %	100 %	107 %	100 %
Renovasjon	100 %	100 %	99 %	100 %	99 %	100 %
Slam	103 %	100 %	131 %	100 %	96 %	100 %
Feiing	98 %	100 %	99 %	100 %	99 %	100 %
Byggesak	58 %	100 %	76 %	100 %	142 %	100 %
Kart/Deling	35 %	100 %	141 %	100 %	63 %	100 %
Plansak	42 %	42 %	20 %	21 %	104 %	100 %

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.

Inntekt/kostnad	2023	2022	2021	2020	2019
Driftsinntekter					
Renovasjonsgebyr Lillehammer	47 432	42 052	41 147	39 633	37 248
Renovasjonsgebyr Gausdal	14 915	12 881	12 277	11 625	10 661
Renovasjonsgebyr Øyer	15 126	12 917	12 422	11 822	10 981
Andre inntekter	10 461	11 618	11 034	10 214	8 422
Driftsinntekter	87 934	79 468	76 881	73 147	67 311

Årsmelding 2023

Lønnskostnader	32 631	31 746	30 262	26 818	26 691
Driftskostnader	47 773	42 122	43 010	39 621	34 485
Av- og nedskrivninger	5 327	6 139	4 577	4 413	5 127
Sum driftskostnader	85 732	80 007	77 849	70 852	66 303
Driftsresultat	2 201	-539	-968	2 296	1 008
Kalkulerte renter av investeringer og selvkostfond	2 042	1 974	917	439	503
Selvkostresultat	160	-2 513	-1 885	1 857	505
Beløp selvkost GLØR IKS					
Antall brukere 1)	30 543	30 211	29 414	28 907	24 372
Renovasjonsgebyr selvkost 2)	5	-83	-64	64	21
Avskrivningsgrunnlag (beløp i 1000 kr)	46 485	52 187	46 795	31 560	21 875
Gjennomsnittlig SWAP-rente					
på 5 år tillagt 0,5 prosenpoeng (jfr selvkostforskriftens § 5)	4,30 %	3,54 %	1,96 %	1,39 %	2,30 %
Nøkeltall	2023	2022	2021	2020	2019
Dekningsgrad i %	100,2 %	96,9 %	97,6 %	102,6 %	100,8 %

1) Frem til og med 2019 er antall brukere et vektet tall. I denne vektingen ble det skilt på husholdningskunder, fritid kategori 1 og fritid kategori 2 (se gebyrregulativet). Fra og med 2020 er alle abonnement telt som en uavhengig av kategori.

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

NOTE nr. 15: 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 2023 har kommunen ingen salg av finansielle anleggsmidler.

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 31.12.2023.

Egenkapital innskudd KLP

Gausdal kommune har i 2023 økt sitt egenkapitalinnskudd i KLP med kr. 1.357.774,-

Per 31.12.2023 har kommunen kr. 20.133.294,- stående i egenkapitalinnskudd hos KLP.

NOTE nr. 16: Ytelser til ledende personer, og antall årsverk

Antall årsverk og ansatte

Kommunestyret har bedt om at det i forbindelse med rapporteringene til kommunestyret blir lagt fram en oversikt som viser antall årsverk. Det er viktig å presisere at tallene ikke er direkte sammenlignbare med det som har blitt rapportert til kommunestyret tidligere. Rapporten inkluderer fra og med 2022 også ubesatte stillinger (vakanser) og engasjement-stillinger. Vikarstillinger telles ikke med. I rapporteringen til kommunestyret gjennom året holdes stillinger som knytter seg direkte til investeringsregnskapet utenfor, men opplyses særskilt. De samme forutsetninger legges til grunn her.

Ved summering av antall ansatte tas ikke med vakante stillinger. Det tas kun med ansatte som er i et fast tilsetningsforhold i kommunen samt de som er ansatt i engasjement.

Årsmelding 2023

	Drift 2023	Investering 2023	Totalt 2023	Totalt 2022
Antall årsverk	449,0	6,0	455,0	434,3
Antall ansatte	535	3*	538	515

*) Vedrørende årsverk investering, per desember 2023 utgjorde dette 10 ansatte. Av de 10 har 7 også et stillingsforhold i driftsregnskapet. Det er kun 3 personer som kun hører til investeringsregnskapet.

Endringer i årsverk/stillinger fra 2022 til 2023 kommenteres særskilt i kommunens årsmelding.

Godtgjørelse til kommunedirektør og ordfører

Kommunedirektør	2023	2022
Lønn fra Gausdal kommune	1 235 885	1 223 190
Godtgjørelse fra KS	192 938	29 100
Elektronisk kommunikasjon	4 392	4 392
Skattepliktig del av forsikringer	1020	419

Ordfører	2023	2022
Lønn fra Gausdal kommune	983 633	935 000
Elektronisk kommunikasjon	4 392	4 392
Skattepliktig del av forsikringer	1 020	419

NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor

Tekst (tall i hele kr)	2023	2022
Honorar for regnskapsrevisjon	631 400	656 140
Honorar for forvaltningsrevisjon	176 397	526 881
Honorar for møter m.m.	24 000	38 280
Sum revisjonshonorar	831 797	1 221 301

Per 31.12.2023 har Gausdal kommune en kortsiktig fordring på kr. 284.203,- til Innlandet Revisjon IKS.

NOTE nr. 18: Andre noter

NOTE nr. 18-1: 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 gammel kommunelovens § 27, men kommunen hadde i 2023 tre samarbeid hjemlet i ny kommunelovens § 20. Disse omtales i denne noten.

Gausdal kommune fører regnskap for følgende interkommunale samarbeid:

Felles Landbrukskontor for Lillehammerregionen

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

Felles landbrukskontor i Lillehammerregionen (tall i tusen kr)	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Gausdal kommune		-3 322
Overføring fra Lillehammer kommune		-2 726
Overføring fra Øyer kommune		-2 285
Resultat av overføringer		-8 333
Øvrige inntekter		-2 081
Driftsutgifter	9 603	
Resultat av samarbeidet	-811	
Avsetning til bundne fond	1 253	
Bruk av bundne fond		-442
Sum	-0	

Frisklivssentral for Lillehammerregionen

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

Årsmelding 2023

Frisklivssentral for Lillehammerregionen (tall i tusen kr)	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Lillehammer kommune		-1 830
Overføring fra Gausdal kommune		-564
Overføring fra Øyer kommune		-398
Resultat av overføringer		-2 791
Øvrige inntekter		-317
Driftsutgifter	3 519	
Resultat av samarbeidet	411	
Avsetning til bundne fond	-	
Bruk av bundne fond		-411
Sum	-0	

Øyer og Gausdal barneverntjeneste

Dette er et samarbeid om barneverntjenester for Øyer og Gausdal kommuner. Samarbeidet startet opp 01.01.2021. Kommunens utgift til samarbeidet er ført på planområde 9 Barn og familie.

Årsmelding 2023

Øyer og Gausdal barneverntjeneste (tall i tusen kr)	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Gausdal kommune		-19 246
Overføring fra Øyer kommune		-13 929
Overføring fra andre kommuner		-
Resultat av overføringer		-33 175
Øvrige inntekter		-103
Driftsutgifter	33 290	
Resultat av samarbeidet	12	
Avsetning til bundne fond	64	
Bruk av bundne fond		-76
Sum	0	

NOTE nr. 18-2: Mellomværende med kommunale foretak/§ 27-samarbeid

Per 31.12.2023 har Gausdal kommune en kortsiktig fordring på kr. 284.203,- til Innlandet Revisjon IKS.

NOTE nr. 18-3: Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Skatt og inntektsutjevning

I 2023 har kommunen mottatt følgende inntekter knyttet til rammetilskudd og skatt (tall i tusen kroner):

Kontotekst	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Skatt på inntekt og formue	-196117	-187213	-183675	-196 258
Rammetilskudd	-189121	-188564	-185834	-169 200
Ordinære skjønnsmidler	-1500	-1000	-1000	-2 100
Inntektsutjevningstilskudd	-24662	-28445	-26913	-35 489

Årsmelding 2023

Sum	-411 399	-405 222	-397 422	-403 047
Naturressursskatt (1a)	-979	0		-992
Justert sum	-412 378	-405 222	-397 422	-404 039

*) Fra og med 2022 skal naturressursskatten skilles ut fra kommunens inntekt knyttet til skatt på inntekt og formue. Naturressursskatten inngår under posten "Andre generelle driftsinntekter".

Eiendomsskatt

Inntektene fra eiendomsskatt framkommer i tabellen nedenfor (tall i tusen kroner):

Kontotekst	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Eiendomsskatt vannkraftanlegg	-830	-	-	
Eiendomsskatt annen eiendom (næring verk og bruk)	-19	-	-	-112
Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer (annen fast eiendom)	-41 339	-44 455	-44 455	-41 798
Eiendomsskatt næringseiendom m.m.	-4 091	-	-	
SUM	-46 279	-44 455	-44 455	-41 910

Fra og med regnskapsåret for 2023 skal eiendomsskatten detaljeres mer enn tidligere år. I 2022-regnskapet var det kun skilt på eiendomsskatt fra næring og øvrige, mens det fra og med 2023 også skal tas med andre kategorier.

Konsesjonsavgift

Kommunen har i 2023 mottatt 2.053.994 kr i konsesjonsavgifter. Beløpet er i sin helhet avsatt til kommunens næringsfond.

EPC-kontrakter - etterbetaling fra tidligere år

I 2023-regnskapet er det anført en inntekt på 759.114 kr knyttet til avregning energisparekontrakter for årene 2021 og 2022. Avregningen er ført på planområde 7 Bygg/eiendom/areal. Beløp for 2023 er ikke klart/kjent og er av den grunn ikke tatt med i regnskapet for 2023.

Tilskudd ressurskrevende tjenester

Gausdal kommune har anført en inntekt på 7,56 mill. kr vedrørende refusjon ressurskrevende tjenester i 2023. Det er 1,56 mill. kr høyere enn for 2022. Tilskuddet knytter seg til tjenester til flere innbyggere enn i 2022. Inntektene (og utgiftene) er ført på planområde 11 Helse og 12 Omsorg. Det har også i 2023 vært betydelige endringer i de ressurskrevende tjenestene. Enkelte tjenester har opphørt eller blitt

vesentlig endret gjennom året og nye tjenester er kommet til. Dette gir seg blant annet utslag i lavere tilskudd og høyere utgifter enn det som var opprinnelig budsjettert i 2023.

Etter at regnskapet for 2022 var lukket for føringer, ble det avdekket at det var anført ca. 460.000 kr for høyt tilskudd i regnskapet for 2022. Det ble opplyst at dette ville bli ført som en redusert inntekt i regnskapet for 2023.

Skei setersameie - kommunens andel av inntekter og utgifter

Gausdal kommune har en andel i Skei setersameie på 4,82 %. I note til regnskapet for 2022 ble det opplyst at sameiet i 2022 har hatt betydelige inntekter i form av salg tomter. I tillegg er det inntekter fra festeavgifter mm. Samlet har kommunen en andel av netto inntekter i sameiet per 31.12.2022 på 1.144.660,78 kr.

I 2023 fikk kommunen utbetalt 964.000 kr fra Skei setersameie. Av dette ble 940.188,34 kr ført som salg av fast eiendom i investeringsregnskapet, mens 23.811,66 kr ble ført som utbytte i driftsregnskapet.

Tap på fordringer

Kommunen har bokført reelle tap på fordringer i 2023 med 31.015 kr, tilsvarende beløp i 2021 var 214.606,89 kr. Tidligere avsatte tap til fordringer er reversert med 697.130 kr og det er foretatt nye avsetninger til tap på fordringer i 2023 med 832.000 kr. Netto avsetning til tap på fordringer i 2023 er dermed 134.870 kr.

Nivået på kommunens avsetning til tap på utestående fordringer per 31.12.2023 832.000 kr og anses å være tilstrekkelig ut fra de kundefordringene som kommunen har utestående ved årets utgang.

Utgifter og inntekter i forbindelse med ekstremværet Hans - skjønnsmidler

Gausdal kommune var en av flere kommuner som ble hardt rammet av ekstremværet Hans i august 2023. I den forbindelse har kommunen anslått merutgifter til reparasjoner, istandsetting, noe standardheving samt opprydding til ca. 34,1 mill. kr. Kommunen har mottatt tilskudd fra staten på 32,7 mill. kr for å dekke merutgiftene. I tillegg har kommunen mottatt ordinært skjønnstilskudd fra statsforvalteren på 0,5 mill. kr som kompensasjon for de utgiftene som kommunen ikke kan ta med i en søknad om ekstraordinære skjønnsmidler fra departementet.

I 2023 er det utbetalt utgifter i størrelsesorden 5.361.498 kr, resterende tilskudd på 28.329.487 kr er avsatt til bundne driftsfond. Det er ventet at de resterende utgiftene i hovedsak vil påløpe i 2024.

NOTE nr. 18-4: Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Gausdal kommune har mottatt følgende vesentlige overføringer til finansiering av investeringer i 2023.

Refusjon fra staten:	Beløp (tall i tusen kr)
NVE- Tilskudd flomsikring	10 106
Husbanken- Tilskudd sprinkling Forset- og Follebutunet	8 800
Momsskompensasjonsinntekt	7 662
Justeringsrett overdragelse av merverdiavgift knyttet til utbyggingsavtaler VA-anlegg	1 690
Enova SF- Tilskudd el-biler	82
Justeringsrett overdragelse av merverdiavgiftskompensasjon	43
Refusjon fra fylkeskommunen:	
Tilskudd kommunale skolevegstiltak	375
Refusjon fra kommuner:	
Andel Gausdal kommune nytt barnvernssystem	964
Andel Øyer kommune nytt barnvernssystem	819
Andel Gausdal kommune ny bil landbruk	139
Andel Lillehammer kommune ny bil landbruk	109
Andel Øyer kommune ny bil landbruk	87
TOTALT	30 874

Kommunen har satt opp en detaljert oversikt knyttet til utgifter og inntekter til det enkelte investeringsprosjekt. For en samlet oversikt over finansiering av alle investeringsprosjektene, vises det derfor til det oppsettet.

NOTE nr. 18-5: Investeringsoversikt

For den totale oversikten over investeringsprosjekter henvises det til regnskapsskjema bevilgningsoversikt investering, fordelt på planområder/prosjekt (tidligere regnskapsskjema 2B) hvor årets investeringer framkommer i den første tabelloversikten og det videre blir vist til finansieringen av årets investeringer.

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

Vann- og avløpsledning Skei - Vold

Administrasjonen informerte formannskapet og kommunestyret i 2022 om at prosjektet hadde fått en kostnadsøkning som følge av betydelig prisstigning i markedet, blant annet materiell samt oppdimensjonering av vannledninger og pumper. Kostnadsøkningen er dekket opp i 2022 av rammebevilgning til vann- og avløpsinvesteringer.

Bevilgninger:		Tall i hele tusen kroner
Utvalg	Sak	Beløp
Planutvalget	31/13	1 000
Planutvalget	66/15	1 000
Planutvalget	17/16	1 000
Planutvalget	17/17	4 000
Planutvalget	62/17	4 500
Planutvalget	22/18	6 000
Planutvalget	12/19*	6 000
Planutvalget	12/20	8 000
Planutvalget	25/20	8 000
Planutvalget	5/21	48 000
Planutvalget	7/22	7 000
Planutvalget	44/22	8 000
Sum bevilgning		102 500

Vann- og avløpsledning Skei - Vold, prosjekt 96641	Bevilgning	Regnskap 2015-2019	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Akkumulert	Gjenstående bevilgning
Brutto investeringsramme	102500	13038	30977	46889	10751	646	102302	198

Flomsikring Finna

Bevilgninger til flomsikring Finna, prosjekt 98010/98011:	Utgift	Tilskudd	Momskomp	Fond	Netto
Ksak 41/20 Tilskudd fra statsforvalter - skjønnsmidler	4 375	-2 975	-875	-	525
Ksak 64/20 Tilskudd fra fylkeskommunen	600	-480	-120	-	-
Tilleggsbevilgning fra fylkeskommunen	313	-250	-63	-	-
Sum knyttet til skjønnsmidler/fylkeskommunen	5 288	-3 705	-1 058	-	525
Ksak 67/20 Flomsikring Finna NVE	30 500	-19 420	-6 068	-5 012	-
Tilleggsbevilgning fra fylkeskommunen	3 610	-3 000	-610	-	-
Sum	39 398	-26 125	-7 736	-5 012	525

Finna - prosjektene 98010/98011	Bevilgning	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Sum regnskap	Gjenstående bevilgning
Investeringsutgift inkl. Mva	39 398	7 092	11 095	18 394	1981	38 561	836
Skjønnsmidler	-2 975	-2 975	-	-	-	-2 975	-
Tilskudd fra NVE	-19 420	-	-7 188	-12 232	-	-19 420	-
Tilskudd fra fylkeskommunen	-3 730	-480	-250	-2 146	-	-2 876	-854
Refusjon fra kommunen, selvkost VA	-	-	-200	-	-	-200	200
Refusjon fra private	-	-	-	-113	-	-113	113
Bruk av investeringsfond	-5 012	-1 747	-	-	-1596	-3 343	-1669
Momskompensasjon	-7 736	-1 364	-2 034	-3 531	-385	-7 315	-421
Sum	525	525	1 422	373	0	2 320	-1 795

Sprinkling Forsettnet og omsorgsboliger ved Forsettnet

Sprinkling Forsettnet og omsorgsboliger Forset, prosjekt 93171/93173	Bevilgning	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Sum	Til rest
Investeringsutgift inkl. Mva	15 915	351	16 555	16 906	-991
Tilskudd fra Staten	-8 800	-	-8 800	-8 800	-
Momskompensasjon	-137	-4	-3 170	-3 174	3 037
Sum	6 978	347	4 585	4 932	2 046

Bevilgninger til sprinkling Forsettnet og omsorgsboliger Forset, prosjekt 93171/93173	Utgift	Tilskudd	Momskomp	Netto
Opprinnelig budsjett 2020 *)	500	-	-	500
Opprinnelig budsjett 2021	2 100	-	-	2 100
Opprinnelig budsjett 2022	900	-	-4	896
Omdisponert fra pr 93560 Velferdsteknologi	200			200
Omdisponert fra pr 93600 Rammebevilgning investering pleie og omsorg	3 415		-133	3 282
Økt nivå tilsvarende tilskudd fra staten	8 800	-8 800		-
Sum	15 915	-8 800	-137	6 978
*) Nivå på momskompensasjon har blitt justert i forbindelse med overføring av ubrukte bevilgninger fra ett år til et annet				
I år 2022 er det under bevilgning tatt med faktisk inntekt momskompensasjon. For 2023 er gjeldende budsjett inntatt.				

Krisetiltak NVE - flomsikring Vestre Gausdal

Etter ekstremværet Hans har kommunen mottatt tilskudd fra NVE knyttet til sikring av vassdrag i Vestre Gausdal. Følgende prosjekt er omfattet av dette:

Krisetiltak med tilskudd fra NVE prosjektene 98020-98025	Tilskudd	Momskomp.	Utgift 2023	Til rest	Avsatt bundet inv.fond
Prosjekt 98020 NVE krisetiltak Surta	-2 000	-358	1 805	-553	553
Prosjekt 98021 NVE krisetiltak Sørmo	-1 100	-29	49	-1 080	1 080
Prosjekt 98022 NVE krisetiltak Olstadgrenda	-1 500	-8	58	-1 450	1 450
Prosjekt 98023 NVE krisetiltak Bratland	-2 200	-253	1 283	-1 170	1 170
Prosjekt 98024 NVE krisetiltak Kårfaldstranda	-1 200	-227	1 156	-271	271
Prosjekt 98025 NVE krisetiltak Kårfald	-1 600	-144	740	-1 004	1 004
Sum	-9 600	-1 018	5 090	-5 528	5 528

Ubrukte midler fra 2023 er avsatt til egne bundne investeringsfond slik at de kan finansiere resterende utgifter som kommer i 2024-regnskapet.

NOTE nr. 18-6: Andre vesentlige forpliktelser

Utbyggingsavtaler

Gausdal kommune har utbyggingsavtaler med private aktører vedrørende legging av vann- og avløpsledninger samt gang- og sykkelveier på Skei. Kommunen skal overta disse anleggene når arbeidet er ferdigstilt og godkjent. Det er også inngått utbyggingsavtaler knyttet til fellestiltak i forbindelse med hytteområder.

Slike utbyggingsavtaler kan gjennomføres etter to modeller; anleggsbidragsmetoden eller avtale om overdragelse av justeringsrett for merverdiavgift. Fra 2019 ble dette gjennomført etter reglene for overdragelse av justeringsrett for merverdiavgift/momskompensasjon.

Avtalen om overdragelse av justeringsrett for betalt merverdiavgift innebærer at kommunen kan kreve 1/10 årlig av overdratt merverdiavgift fra staten, og deretter betale kompensert beløp fra Skatteetaten videre til utbygger over en 10 års periode. Per utgangen av 2023 er det 13 aktive avtaler knyttet til dette, og flere avtaler vil komme til etter hvert.

I tillegg er det i 2023 inngått avtale med Gausdal skilag knyttet til overtakelse av rullepark ved Gausdal Arena.

Stevning - tilskudd private barnehager

Tre barnehagesammenslutninger har på vegne av en del private barnehager i landet stevnet staten for ugyldig forskrift om tilskudd til private barnehager og 104 kommuner for ugyldige tilskudd til de private barnehagene som følge av dette. Stevningen omfatter per nå årene 2020-2022, men det er signalisert at dette kan utvides til også gjelde for 2023.

Kommunen har knyttet til seg juridisk bistand i denne saken. Det er ventet at det vil ta lang tid før saken er ferdig behandlet i rettsapparatet med en rettskraftig dom.

I Gausdal er det Follebu FUS barnehage as som har stevnet kommunen. Utbetalt drift- og kapitaltilskudd til barnehagen for perioden 2020-2022 utgjør 23,3 mill. kr. For alle de private barnehagene i samme periode er det utbetalt 40,9 mill. kr.

Vedtak

Kommunestyret vedtok i sak 24/22 den 31.03.2022 å selge et areal i Follebu til Aparte Eiendom A/S. I vedtaket var det forutsatt at netto salgsinntekt skulle avsettes til kommunens investeringsfond. Salget ble ikke gjennomført i 2022 og heller ikke i 2023. Det er derfor ikke lagt inn en budsjettjustering knyttet til dette. Det vil bli lagt inn i budsjettet for 2024 dersom salget finner sted da.

Budsjettendringer mellom planområder.

I kommunens Delegeringsreglement er blant annet dette inntatt under delegering til kommunedirektøren og myndighet i økonomiske saker

Kommunedirektøren har fullmakt til å omdisponere mindre beløp fra et planområde til et annet som følge av budsjettekniske eller andre kurante forhold.

Det er i 2023 foretatt en del korreksjoner i budsjettet mellom planområder der poster opplagt har vært plassert feil eller at tjenesten har endret seg. Dette gjelder særlig mellom planområdene 9 Barn og familie, 10 Sosiale tjenester og sysselsetting, 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.
- Utgifter og inntekter knyttet til ressurskrevende tjenester
- Utgifter til psykisk helse, rus og familieteam blir sett under ett
- Pensjon og forsikringer

Sum gjeldsforpliktelser

Tabellen nedenfor viser kommunens totale gjeldsforpliktelse ved årsslutt (tall i hele tusen kr):

	31.12.2023	31.12.2022
Langsiktig gjeld		
Eksterne lån	885 486	870 104
Pensjonsforpliktelse	729 685	700 925
Sum langsiktig gjeld	1 615 171	1 571 029
Kortsiktig gjeld		
Garantier	0	0
Annen kortsiktig gjeld	138 073	100 793
Sum kortsiktig gjeld	138 073	100 793
Ikke regnskapsførte forpliktelser:		
Gjeld i boligselskap	149	157
KF / interkommunalt samarbeid		
Sum ikke regnskapsførte forpliktelser	149	157
Sum gjeldsforpliktelser	1 753 393	1 671 979

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

NOTE nr. 18-7: Fondsoversikt per 31.12

Tall i hele tusen kr.

Konto	Kontonavn	31.12.2023	31.12.2022
Bundne driftsfond			
251080090	Kantinekonto-ansatte	3	3
251080091	Velferdskonto-ansatte	58	58
251080100	Næringsfond	26 377	24 938
251080102	Næringsfond komm.dep.	76	76
251080103	Bygdeutviklingsfond	98	94
251080106	Kundereiseforbedring, Gausdal nasjonalparkkommune	85	0
251080119	Holsfossen, tilskudd Eidsiva	180	180
251080180	Fellestiltak Skei (J.Sylte)	8	0
251080181	Utbyggingsavtale Kankerud fjelltak	8	0
251080182	Utbyggingsavtale Holesetra	47	34
251080183	Fellestiltak Espedalen	188	172
251080184	Utbyggingsavtale Myre/Enge GS-veg	114	109
251080186	Landbruk-Storfuglprosjekt	11	11
251080187	Utbet.avtale Berg og Dahl masseuttak	74	60
251080189	Utbet.avtale Skei sør	10 061	7 914
251080190	Utbyggingsavtale Gausdal Kalk	128	108
251080191	Utbyggingsavtale Kjoslia	2 450	557
251080192	Utbyggingsavtale OTG Skeikampen	2 184	2 087
251080202	Kunnskapsløftet/kompetansemidler skole	10	10
251080203	Kultursekken	301	268
251080204	Elevrådsmidler Gausdal ungdomsskole	22	28
251080205	Elevråd Fjerdum skole	7	7
251080208	Elevråd Follebu skole	28	28
251080210	Inkluderende skole- og barnehagemiljø	330	357

Årsmelding 2023

251080211	Programmering i skolen	7	7
251080252	Språkforståelse min.barn bhg	65	65
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	723	563
251080258	Rammefinansiering bhg.sektor	6	6
251080262	Videreutdanningsmidler Forset bhg	14	14
251080265	Lekeressurs i barnehage	37	37
251080268	Gave fra Sanitetsforeningen til skoler og barnehager	45	45
251080269	Svømmeopplæring barnehage	64	49
251080270	Kornhaug barnehage, tilskuddsmidler	19	19
251080271	Fjerdum barnehage, tilskuddsmidler	3	8
251080272	Forset barnehage, tilskuddsmidler	0	12
251080290	Gavefond Frivilligsentralen	41	41
251080300	Gavefond V. distrikt	118	149
251080301	Gavefond Ø. distrikt	747	741
251080302	Gavefond GAVO	3	3
251080303	Gavefond Bjørkvin	0	0
251080304	Gavefond Flatland	29	28
251080306	Kvalifisering, ufaglærte	23	23
251080307	FYSAK	7	7
251080310	Rehab - videreutdanning	10	10
251080314	Trivsel i øyeblikket prosj. 83124	5	5
251080319	Kompetansemidler FM Follebu oms. distr	97	294
251080324	Tilskudd 2 flyktning	107	107
251080325	Flatland bofellesskap	34	84
251080326	Bjørkvin bofellesskap	12	72
251080327	Follebutunet	1	1

Årsmelding 2023

251080331	Koronatiltak sårbare eldre	0	162
251080332	Tilskudd kreftomsorgen fra Kavlifondet	210	219
251080333	Innovativ bemanningsledelse- rusta for framtida	0	100
251080351	Rusforeb. tilt. - Gjøvik-mod.	33	33
251080355	Interkommunalt rusarbeid prosjekt 83601	30	30
251080362	Skolehelsetjeneste	0	12
251080363	Den nye elevtjenesten GVS	6	6
251080364	Ung styrke	149	261
251080366	Tilskudd tverrfaglig team med familierapeut	0	32
251080367	Midlertidig styrking behandlingstilbud psyk. helse og rus	128	128
251080395	Tilskudd akuttmedisinforordningen, legetjenesten	18	23
251080400	Etablerings-/Utbedringstilskudd	285	285
251080401	Avsetning til tap på formidl.lån	300	300
251080402	Bostøttefond	21	21
251080403	Faglig forum sosialtjenesten	3	3
251080405	Styrking kommunalt arbeid m/rusmisbrukere	28	28
251080406	NAV - barnefattigdom prosjekt 83419	1	8
251080407	Gave aktiviteter barn/unge flyktninger	1	1
251080500	Dans uten grenser - kulturskolen	313	433
251080501	Ungdomsrådet	82	82
251080502	Gave til Lys og varme	4	4
251080504	Ungdomsklubben	80	80
251080506	Gaver til ungdomsklubb	36	36
251080507	UKM-arrangement	5	15
251080508	Smelteverket,tilskudd Frifondsmidler	0	14
251080509	Tilskudd prosjekt Jungelboken, Kulturskolen	0	90
251080510	Arenaer for tilhørighet- åpen hall	7	10
251080512	Data og teknologikurs seniorer	17	17
251080513	Grafitkurs og dekorering	3	30

Årsmelding 2023

251080514	Motorinteressert ungdom	25	0
251080516	Inkludering av barn og unge- BUA	310	0
251080550	Ung møter gammel	12	12
251080551	Frivillighetssentralen	242	242
251080552	Frivillighetssentralen-Sommerleir	0	0
251080554	Møteplass for kreftberørte	10	15
251080555	Julegaveaksjon Lions	5	0
251080557	Miniklubb	7	35
251080595	Fond eiendom gitt i gave 2022	761	1 042
251080600	Selvkostfond vann	0	171
251080601	Selvkostfond avløp	0	4 795
251080602	Selvkostfond renovasjon	803	724
251080603	Selvkostfond slam	1 169	1 070
251080604	Selvkost kart/oppmåling	2 606	3 339
251080605	Selvkostfond feiing	395	425
251080606	Selvkostfond byggesak	213	1 765
251080610	Matrikkelforbedring pr.86311	79	79
251080611	Trafikksikker kommune	20	20
251080612	Ekstra skjønnsmidler ekstremværet Hans 2023	28 329	0
251080650	DA-midler	0	0
251080800	Viltstellmidler	54	33
251080801	Fiskestellmidler	88	86
251080802	Prosjekt Øyerfjellet	0	0
251080803	Turistkart	20	20
251080804	Trekkelg i Sør-Gudbrandsdal	79	91
251080807	Fjellplan	5	5
251080809	Seterpakken	19	19
251080810	Overskudd Felles landbrukskontor	876	1 246
251080812	Utstilling forvaltningsknutepunkt	5	5
251080818	Radiobjølleprosjekt	149	149

Årsmelding 2023

251080819	Avløserkurs for ungdom	6	21
251080821	Klimatiltak (81917)	95	139
251080822	Naturmangfoldsplan Gausdal	14	111
251080823	Prosjekter Landbruk	1 256	3
251080951	Frisklivssentral-tilskudd utvikling og drift	0	140
251080955	Overskuddsfond regional Frisklivssentral	673	944
251080960	Digi Innlandet	0	1 801
251080961	Bundne fond Øyer og Gausdal barneverntjeneste	300	312
	SUM BUNDNE DRIFTSFOND	86 581	61 936
Disposisjonsfond			
256080010	Reservefond	98 564	84 108
256080016	Disp.fond egenandel ekstremværet Hans	533	0
256080020	Garantifond	345	345
256080050	Flyktningefond	11 288	8 882
256080051	Fond Frivilligsentralen	206	206
256080100	Forsikringsfond	1 155	1 155
256080130	Fond tilskudd spredt boligbygging	100	100
256080140	Fond enhetsresultater	4 370	10 508
256080150	Bufferfond enhetsresultater	760	760
256080180	Klimaplan	32	32
256080191	Bredbåndsfond	4 651	573
256080220	Kompetansemidler barnehagene	34	34
256080221	Kornhaug barnehage,lekestativ	13	13
256080230	Voksenoppl, fond asylundervisning	303	303
256080240	Styrkningsmidler barnehage	0	1 562
256080250	Utviklingsmidler skole,rest	726	1 770
256080251	Fond NTNU Logopedutdanning	7	7
256080271	Trygghetsalarmer/velferdsteknologi	0	392
256080290	Turkart - Vestfjellet	52	52

Årsmelding 2023

256080300	Friluftskart - Seg. Bru	36	36
256080340	Miljøtiltak	130	130
256080390	Fond Kommunplan	9	9
256080401	Retaksering- Eiendomsskatt	480	480
256080403	Tilskudd tilpasning/etablering/prosjektering (f.2832)	836	836
256080410	Brannsamarbeid	158	240
256080420	Diverse plansaker med prosjekt	1 838	1 209
256080515	Etter skoletid	12	12
256080516	Frivilligstrategi	46	50
256080517	Frivillighetens år	52	66
256080610	Midlertidige lokaler Engjom skule	125	125
256080615	Innkjøp til hjelpemiddelsentralen	30	30
	SUM DISPOSISJONSFOND	126 891	114 025
Ubundne investeringsfond			
253080020	Kraftfond investeringer	188	188
253080040	Miljøstasjon	70	70
253080050	Boligfond	260	260
253080060	Utlånsfond tilknytningsavg. VA	400	400
253080070	Salg Svatum skole	904	904
253080090	Inv.midler felles brannsamarbeid	504	504
253080110	Flomsikring Finnassdraget Inv.fond	1 755	3 350
	SUM UBUNDNE INVESTERINGSFOND	12 804	23 437
Bundne investeringsfond			
255080010	Ekstrarod. avdrag formidlingslån	2 777	1 370
255080041	Tilskudd krisetiltak NVE	5 528	0
255080900	Overdratt justeringsrett mva utbyggingsavtaler	1 732	912
	SUM BUNDNE INVESTERINGSFOND	10 037	2 282

