

GAUSDAL KOMMUNE

-offensiv og spennende!



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

Regnskap 2015



Avlagt



INNHOLDSFORTEGNELSE:

REGNSKAPSPRINSIPPER mv.....	5
Beskrivelse av regnskapsprinsipper	5
Organisering av kommunens virksomhet	7
OBLIGATORISKE REGNSKAPSSKJEMA.....	9
Regnskapsskjema 1A Driftsregnskapet.....	9
Regnskapsskjema 1B Driftsregnskapet, fordelt på planområder	10
Regnskapsskjema 2A Investeringsregnskapet.....	11
Regnskapsskjema 2B Investeringsregnskapet, fordelt på planområde	12
Øvrige investeringsutgifter utover regnskapsskjema 2B	16
Regnskapsskjema 3 Balanse	17
Regnskapsskjema 4 Økonomisk oversikt – drift.....	18
Regnskapsskjema 5 Økonomisk oversikt investering	19
FORSKRIFTSBESTEMTE NOTER	20
NOTE nr. 1 Endring i arbeidskapital	20
Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet (drift og investering)	20
Endring i arbeidskapital balansen	21
NOTE nr. 2 Ytelser til ledende personer, revisor og årsverk/ansatte i kommunen	21
Årsverk	21
Godtgjørelse til rådmann og ordfører.....	21
Revisjonshonorarer	22
NOTE nr. 3 Pensjonsforpliktelser	22
Årets pensjonskostnad, premieavvik og estimatavvik	23
NOTE nr. 4 Varige driftsmidler (anleggsmidler)	25
Oversikt over aksjer og andeler	27
Oversikt over aksjeutbytte.....	27
NOTE nr. 6 Salg av finansielle anleggsmidler og andel avkastning av innskutt kapital.....	28
Salg av finansielle anleggsmidler	28
Markedsbaserte finansielle anleggsmidler.....	28
Egenkapital innskudd KLP	28
NOTE nr. 7 Langsiktig gjeld og avdrag på lån.....	29
Minimumsavdrag.....	29
Langsiktig gjeld i henhold til kommunelovens § 50 nr. 6	30
NOTE nr. 8 Renter- Sikring	30
Sikringsdokumentasjon.....	30
Sikringsinstrument	31
Sikringsobjekt.....	31
NOTE nr. 9 Garantiansvar.....	31
NOTE nr. 10 Andre vesentlige forpliktelser	32
Utbyggingsavtaler	32
Tvister	32
Sum gjeldsforpliktelser.....	33
NOTE nr. 11 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder markedsbaserte finansielle omløpsmidler.....	33
NOTE nr. 12 Avsetninger og bruk av avsetninger	33
NOTE nr. 13 Strykninger	38
NOTE nr. 14 Opplysninger om egenkapitalkontoene	38
Prinsippendringer	38

Regnskapsmessig mindreforbruk i drift	39
Regnskapsmessig udisponert i investeringsregnskapet.....	39
NOTE nr. 15 Kapitalkontoen	40
NOTE nr. 16 Investeringer i Nybygg og nyanlegg.....	40
Oversikt over vesentlige investeringer i nybygg og nyanlegg.....	41
NOTE nr. 17 Vesentlig overføringer mottatt til finansiering av investeringer	42
NOTE nr. 18 Selvkost	43
Oversikt gebyrfinansiert selvkosttjenester	43
Selvkost GLØR	45
NOTE nr. 19 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen.....	46
NOTE nr. 20 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner.....	46
Skatt og inntektsutjevning	46
Refusjon ressurskrevende tjenester	46
Tap på fordringer	46
NOTE nr. 21 Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigerings av tidligere års feil.....	46
NOTE nr. 22 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering. Eiendeler gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling.	46
NOTE nr. 23 Mellomværende med KF/§ 27	46
NOTE nr. 24 Overføringer til/fra § 27- samarbeid.....	47
Regionrådet for Lillehammerregionen	47
Felles Landbrukskontor for Lillehammerregionen	48
Eioff- samarbeid vedrørende SD-anlegg	48
Frisklivssentral for Lillehammerregionen	49
TILLEGG TIL REGNSKAPET.....	50
Tillegg nr 1. Kommunens fondsbeholdning pr 31.12.2015	50

REGNSKAPSPRINSIPPER mv.

Beskrivelse av regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

Klassifisering av gjeld

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

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

Prinsippendringer i året

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

Vurderingsregler

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

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

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

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

Selvkostberegninger

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

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

Merverdiavgiftsplikt og momskompensasjon

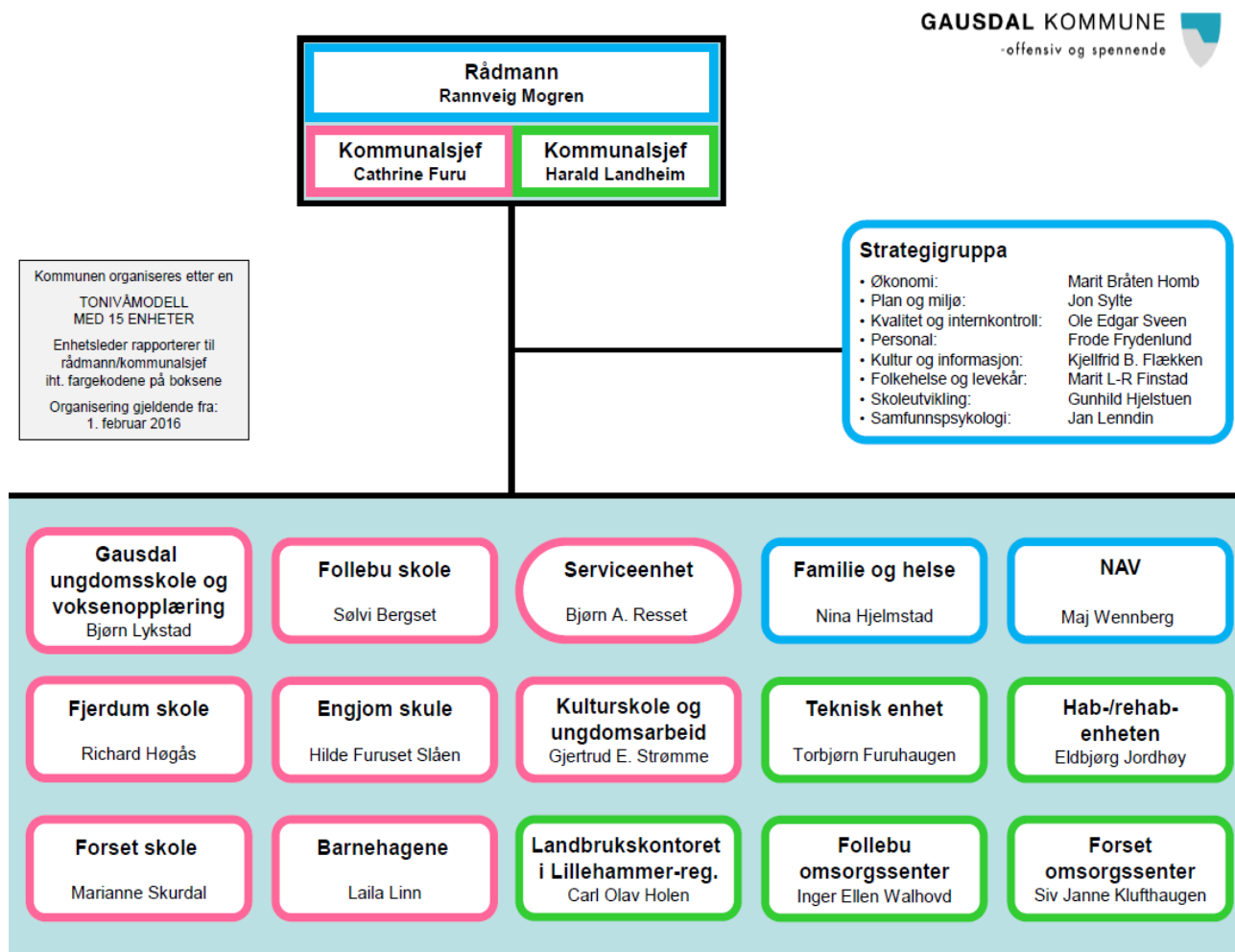
Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen momskompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunene gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Avslutning av regnskapet.

Drift: Driftsregnskapet er avsluttet etter gjeldende bestemmelser.

Investering: Investeringsprosjekter er i hovedsak finansiert av lån, salgsinntekter og gjennom tilskudd fra private.

Organisering av kommunens virksomhet



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

Følgende administrative områder/tjenesteområder ivaretas gjennom formalisert interkommunalt samarbeid:

- Skatt/innfordring inkl. arbeidsgiverkontroll (Øyer kommune er vertskommune)
- Regnskap, fakturering, skanning og lønn (Lillehammer kommune er vertskommune)
- Landbrukskontor (Gausdal kommune er vertskommune)
- Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet (Oppland fylkeskommune er vertskommune)
- Regionrådet (Gausdal kommune fører regnskapet, Oppland fylkeskommune er vertskommune)
- Eioff SD-anlegg (Gausdal kommune er vertskommune)
- Det arkivfaglige samarbeidet IKA Opplandene
- Lillehammer Region Brannvesen (inkludert feiing) (Lillehammer kommune er vertskommune)
- Intermediære plasser (Lillehammer, Øyer, Ringeby og Gausdal kommune) (Lillehammer kommune er vertskommune)
- Øyeblikkelig hjelp (Lillehammer, Øyer, Ringeby, nordre Ringsaker og Gausdal kommune) (Lillehammer kommune er vertskommune)
- Interkommunal legevakt (Lillehammer, Øyer, Ringeby, Gausdal og nordre del av Ringsaker kommune) (Lillehammer kommune er vertskommune)

- Samhandling- og utviklingsenhet for pleie og omsorgstjenester (Lillehammer er vertskommune)
- INOFF. Innkjøpsfaglig samarbeid med Lillehammer, Gausdal, Øyer, Ringeby og Nord-Fron kommune samt Oppland fylkeskommune.
- Interkommunal Frisklivssentral. Samarbeid mellom Lillehammer, Gausdal, Øyer kommune. (Gausdal kommune er vertskommune)
- Idrett i skole. Samarbeid mellom Lillehammer og Gausdal kommuner. Lillehammer er vertskommune.

Kommunen er deltaker i følgende interkommunale selskap:

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

Tjenester løst av andre:

- Kommunen kjøper sine IT-tjenester av IKOMM AS der kommunen er medeier.
- Innkjøpssamarbeid, kjøper tjeneste fra Lillehammer kommune

Kommunen har per 31.12.2015 én privat familiebarnehage og tre private barnehager. Disse bidrar til at kommunen har en svært god barnehagedekning.

OBLIGATORISKE REGNSKAPSSKJEMA

Regnskapsskjema 1A Driftsregnskapet

					Tall i 1000
Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet					
	Note	Regnskap 2015	Regulert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER					
Skatt på inntekt og formue	20	-129 805	-126 642	-126 642	-121 697
Ordinært rammetilskudd	20	-189 221	-192 640	-192 440	-193 540
Eiendomsskatt annen eiendom		-2 007	-1 757	-1 757	-1 846
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger		-21 200	-20 964	-20 964	-20 869
Andre direkte eller indirekte skatter		-1 702	-1 300	-1 300	-1 702
Andre generelle statstilskudd		-5 596	-4 944	-3 000	-6763*
Sum frie disponible inntekter		-349 531	-348 247	-346 103	-346 417
FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER					
Renteinntekter og utbytte	5,11	-16 508	-17 442	-17 442	-20 739
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	7,8	14 735	16 168	16 168	15 458
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Avdrag på lån	7	17 962	18 500	18 500	15 690
Netto finansinntekter/-utgifter		16 190	17 226	17 226	10 409
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER					
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk		0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	12	12 282	12 282	0	640
Til bundne avsetninger	12	2 047	2 104	2 104	2030**
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	12	-11 186	-11 186	0	0
Bruk av ubundne avsetninger	12	-14 263	-14 263	-14 263	-5 525
Bruk av bundne avsetninger		0	0	0	0
Netto avsetninger		-11 120	-11 063	-12 159	-2 855
FORDELING					
Overført til investeringsregnskapet		0	0	0	25
Til fordeling drift		-344 462	-342 084	-341 036	-338 838
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)		337 619	342 084	341 036	327 653
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk		-6 843	0	0	-11 186

*) Konto 18100: Andre statlige overføringer, har tidligere blitt knyttet mot regnskapsskjema 1A, heretter blir den knyttet mot regnskapsskjema 1B

**) Avsetning til næringsfond (konsesjonsavgift og renter på næringsfondet) er tidligere blitt knyttet til regnskapsskjema 1B, den har blitt endret til regnskapsskjema 1A.

Regnskapsskjema 1B Driftsregnskapet, fordelt på planområder

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på planområde						Tall i 1000
	Note	Regnskap 2015	Regulert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014	
Fra budsjettsskjema 1A:						
Til fordeling drift		337 619	342 084	341 036	327 653	
Netto driftsutgifter pr Planområde						
1	Administrative fellestjenester	10	27 556	27 480	27 708	24 615
2	Næring og miljø	9,24	4 702	4 867	4 918	5 264**
3	Skole	10	75 244	75 153	71 269	72 500
4	Barnehage		39 077	38 439	36 964	35 213
5	Kultur og fritid		11 960	11 793	10 721	11 155
6	Teknisk drift	18	8 518	7 721	7 608	10 285
7	Bygg/eiendom/areal	18,24	36 779	39 242	35 948	38 476
8	Interkommunale samarbeid	24	0	0	0	0
9	Barn og familie		16 027	17 311	15 829	15 805
10	Sosiale tjenester og sysselsetting		12 540	13 793	13 699	14 143
11	Helse	20,24	41 928	41 518	40 304	43 099*
12	Omsorg	10,2	87 454	89 532	85 923	90 657
13	Generelle utgifter og inntekter	3	-24 165	-24 764	-9 857	-33 558**
Netto for Planområde			337 619	342 084	341 036	327 653

*) Konto 18100: Andre statlige overføringer, har tidligere blitt knyttet mot regnskapsskjema 1A, heretter blir den knyttet mot regnskapsskjema 1B

**) Avsetning til næringsfond (konesjonsavgift og renter på næringsfondet) er tidligere blitt knyttet til regnskapsskjema 1B, den har blitt endret til regnskapsskjema 1A.

Regnskapsskjema 2A Investeringsregnskapet

					Tall i 1000
Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet					
	Note	Regnskap 2015	Regulert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
FINANSIERINGSBEHOV					
Investeringer i anleggsmidler	4,10,16	67 776	102 458	50 295	44 838
Utlån og forskutteringer		1 652	15 042	10 000	10 622
Kjøp av aksjer og andeler	5	1 059	1 031	1 000	9 763
Avdrag på lån	7	8 121	3 600	3 600	6 096
Avsetninger	12	7	0	0	705
Årets finansieringsbehov		78 614	122 131	64 895	72 023
FINANSIERING					
Bruk av lånemidler		-47 523	-97 350	-52 478	-45 102
Inntekter fra salg av anleggsmidler		-3 600	-1 000	-1 000	-1 462
Tilskudd til investeringer		0	0	0	-100
Kompensasjon merverdiavgift		-9 926	-12 003	-6 567	-6 811
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	17	-15 045	-8 940	-4 600	-5 756
Andre inntekter		-1	0	0	-7
Sum eksternt finansiering		-76 095	-119 293	-64 645	-59 239
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	-25
Bruk av avsetninger	12	-2 519	-2 838	-250	-12 760
Sum finansiering		-78 614	-122 131	-64 895	-72 023
Udekket / Udisponert		0	0	0	0

Regnskapsskjema 2B Investeringsregnskapet, fordelt på planområde

REGNSKAPSSKJEMA 2B		Tall i 1000			
INVESTERINGSREGNSKAPET FORDELT PÅ PLANOMRÅDER					
	Note	Regnskap 2015	Regulert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
Fra regnskapsskjema 2A:					
Investeringer i anleggsmidler		67 776	102 458	50 295	44 838
Prosjekt Fordeling på planområdene					
0	Standard, ikke prosjekttilknytning	0	0	0	2
91108	ESA - digitalisering hist. arkiv	611	500	0	115
91109	Videre internettsatsing, 3-1 samarb.	0	2 030	3 390	2
91126	System for E-Handel	419	421	0	480
91130	Oppgradering økonomisystemet	179	172	0	1 402
1	Administrative fellestjenester	1 209	3 122	3 390	2 000
97200	Bøsbrua 2015	379	1 700	0	0
2	Næring og miljø	379	1 700	0	0
91124	Hypernett barnehage	0	0	0	30
91128	Hypernett skoleadm.	2	0	0	0
3	Skole	2	0	0	30
0	Standard, ikke prosjekttilknytning	0	0	0	1
91124	Hypernett barnehage	5	5	0	38
4	Barnehage	5	5	0	39
0	Standard, ikke prosjekttilknytning	0	0	0	2
95105	Investeringsstilskudd kirkelig fellesråd	500	848	0	100
95106	Utvidelse Follebu Kirkegård	533	138	0	4 986
95250	Inv. meråpent bibliotek	419	334	0	0
99200	Korr vedr justeringsregler inv mva/momskomp	216	0	0	0
5	Kultur og fritid	1 668	1 320	0	5 088
0	Standard, ikke prosjekttilknytning	0	305	305	0
86100	Gang-/sykkelvei FV 337 Skei-prosjektering	127	0	0	0
86350	Tilknytningsprosjekt vann og avløp	1	0	0	0
94115	Innløsing Olstad-eiendommen	0	0	0	116
94214	Kjøp og salg av grunn	0	0	0	9
94242	Fj.enga etp. 2 VA	0	0	0	346
94253	Forskjønning Forset etp. 2	1 043	1 250	0	0
95602	Veg - Steinsmoen industriområde	1 123	1 275	0	1 709
95605	Overvannsplaner	1 644	2 022	0	278
95606	Steine næringsområdet- vegdekke	0	100	0	0
96006	Gemini VA ledningskart	4	0	0	110
96007	Hovedplan VA	134	156	0	159
96040	Rammebevilgning vann og avløp	0	5 811	9 950	0
96050	Rammebevilgning øvrige tekniske anlegg	0	228	0	0
96205	Forset, sanering oljetanker	207	142	0	0
96542	Etabl. av brannhydr i tettbeb	11	206	0	1
96546	Skei w, utvidelse vannbeh anlegg	427	361	0	184
96549	Solhaug trykkøkningsstasjon	0	0	0	2
96550	Råvannspumpestasjon Skeiselva	163	202	0	668

96552	Oppdatering overvåkningsanlegg		227	501	0	806
96553	Rehab Bø - Aulestad		119	211	0	583
96555	HB Sør Skei		6	26	0	10
96556	VA Skei RA - Nersetra		684	1 786	0	25
96557	Fornyng avløpspumpestasjon		418	500	0	0
96559	Vannledning Snippen - Skeikampen		155	0	0	0
96634	Sanering ledningnett VA		2 112	1 567	0	590
96636	Rehab avløpsledning Holshagen		15	6	0	149
96637	Kummerking		32	132	0	84
96641	Rehab Skei - Svingvoll		52	300	0	0
96642	Forset w - utvidelse rentvannstank		134	485	0	681
96643	Rehab avløp Lonan		0	202	0	501
96707	Hovedpst kloakk Seg bru		0	-65	0	144
96783	Fortau Leikvollvegen		0	135	0	75
96786	Rehab bruer		6	7	0	75
96787	Fortau Linflåa Nord		0	0	0	187
96789	Forprosjekt g/s veg Svingvoll-Brustuen		7	150	0	0
96790	Forprosjekt g/s veg Lindflåa-Forset		0	250	0	0
96791	Veg og flomsikring		2 897	2 538	2 900	2 827
96792	Gatelys Kvistenga		0	0	0	252
96810	Gatelysprosjekt		265	0	0	0
96813	Riving hpst - ny lagerhall		1 626	1 260	0	139
96915	Utbyggingsavtale Glåmhaugen	10	1 089	0	0	0
96925	Utbyggingsavtale Skeislia Hytteområde	10	891	0	0	0
97520	EPC-Gatelys	16	2 558	0	0	0
6	Teknisk drift		18 176	22 049	13 155	10 711
0	Standard, ikke prosjekttilknytning		0	0	0	194
82120	GUS, nærmiljøanlegg og aktivitetskiosk		341	0	0	0
82138	Aktiv for andre (GUS)		18	0	0	0
91123	Pålegg investering etter brannsyn		186	133	0	3 200
91125	Oppgradering nettverksutstyr		0	0	0	444
91141	TRUST IKT		0	0	0	4
91310	EPC-kontrakter	16	1 099	23 668	24 000	213
92103	Kloranlegg basseng GUS		192	0	0	0
92108	Rehabilitering Gausdal ungdomsskole		154	572	0	9
92251	Lekeapparater barnehagene		278	265	250	22
92252	Lekeapparater skolene		0	250	250	0
92404	Forstudie skolebygg/struktur		1 234	0	0	13
92454	Forprosjekt skole Linflåa		0	255	0	609
92455	Fjerdum barnehage, rømmingsveg		0	0	0	122
92456	Kornhaug barnehage - rehab. tak		103	0	0	0
92504	Rehabilitering Forset skole		0	87	0	63
92505	Forset skole uteområde		0	0	750	0
92506	Gausdal ungdomsskole uteområde		3	0	0	0
92510	Fjerdum skole, nybygg/rehabilitering		3	0	0	0
92600	Rammebevilgning inv Barnehage		0	281	0	0
92615	Follebu skole rehab. ventilasjonsanlegg		0	0	0	142
93112	Forsettnet, rehabilitering kjøkken		0	0	0	195
93134	Follebutnet, ombygging kjellerstue		0	0	0	5
93137	Bygging av ungdomsboliger		372	0	0	31
93144	Nytt legesenter	16	21 497	21 962	0	11 115
93147	Forset oms.senter-rehab.takkonstruksjon		25	0	0	777
93150	Forsettnet-sykesignalanlegg		0	0	0	212

93152	Kan brukes		0	0	0	51
93154	Forsettunet - rehab kjølerom		66	0	0	0
93155	Rehab. avd. kjøkken Follebu omsorgssenter		25	0	0	0
93561	Elektronisk nøkkelkortsystem omsorg		0	300	300	0
93600	Rammebevilgning inv Pleie og omsorg		0	1 514	700	572
94111	Gausdal idrettshall, ny hall		39	908	0	1 331
94115	Innløsning Olstad-eiendommen		0	0	0	164
94117	Ombygging adm.hus knutepunkt Langsua		0	0	0	124
94214	Kjøp og salg av grunn		42	0	0	0
94219	Veisten boligfelt		863	0	0	3
94225	Grunnerverv industriformål		0	0	1 800	0
94231	Gangveg i Follebu, opparbeiding		0	0	0	6
94240	Veisten boligfelt, VVA		1 484	1 984	0	2
94242	Fj.enga etp. 2 VA		0	346	0	110
94245	Bjøndalsvollen Industriområde		3 172	2 866	0	0
94246	Vaktsentral ambulanse		0	0	0	110
94248	Riving Fjerdumsetra		0	198	0	2
94249	Heggeskogen boligfelt etp 3 VVA		2 044	2 379	0	121
94251	Grunnerverv Heggen etp.4		0	997	0	2 486
94254	Salg Heggen 3		1	0	0	0
94416	Rehabilitering Jordmorvegen 12		0	0	0	496
94510	Salg av tomter Fjerdumsenga		69	0	0	4
94520	Salg av tomter Heggen		16	0	0	103
94560	Salg av tomter Sollia boligfelt		17	0	0	0
94570	Salg av tomter Svingvoll boligfelt		0	0	0	5
95600	Steinsmoen industriområde		28	-23	0	23
95700	Ny idrettsplass		68	0	0	0
95701	Grunnerverv ny idrettsplass		32	3 000	0	0
95702	Riving brakker Kulturskolen		0	0	0	91
96060	Rammebevilgning utbyggingsområder		0	2 631	4 000	0
96070	Rammebevilgning planområde 7 for øvrig		0	4 210	0	0
96906	Inv.tiltak kartlegging Geovekstprosjekt		0	289	0	0
97100	GIS-prosjekt 3-1		0	165	0	0
97101	DTM m/ laserskanning av høyder		119	113	0	160
97102	Innkjøp ny GPS		183	0	0	0
97130	Kartlegging universell utforming		0	153	0	0
97302	Salg næringsomt Follebu sentrum BF4		70	0	0	1 395
97401	Rehabilitering Hellerud		0	0	0	761
97402	Rehabilitering Brunshågan 2B		158	0	0	0
97501	EPC-Gausdal ungdomsskole	16	4 474	0	0	0
97502	EPC-Follebu omsorgssenter	16	3 361	0	0	0
97503	EPC-Forset omsorgssenter	16	599	0	0	0
97504	EPC-Forset barnehage	16	9	0	0	0
97505	EPC-Forset skole	16	9	0	0	0
97506	EPC-Kornhaug barnehage	16	205	0	0	0
97507	EPC-Bjørkvin	16	9	0	0	0
97508	EPC-Driftsstasjonen	16	330	0	0	0
97509	EPC-Myra barnehage	16	9	0	0	0
97510	EPC-Flatland	16	72	0	0	0
97511	EPC-Administrasjonshuset	16	447	0	0	0
97512	EPC-Gausdal Arena	16	9	0	0	0
99200	Korr vedr justeringsregler inv mva/momskomp		-22	0	0	0
7	Bygg/eiendom/areal		43 515	69 503	32 050	25 490

0	Standard, ikke prosjektilknytning		0	200	0	0
9	Barn og familie		0	200	0	0
91126	System for E-Handel		2	0	0	0
91127	EPJ - Elektronisk pasientjournal		1 708	1 335	0	0
91141	TRUST IKT		0	0	0	5
93134	Follebutunet, ombygging kjellerstue		0	0	0	3
93137	Bygging av ungdomsboliger		0	814	0	0
93550	Kjøp av legepraksis		679	679	0	0
11	Helse		2 390	2 828	0	8
0	Standard, ikke prosjektilknytning		336	0	0	654
91104	Gerica		0	0	0	2
91141	TRUST IKT		39	31	0	815
93560	Velferdsteknologi		0	700	700	0
93650	Rammebudsj omsorg ikke-bygningsmessig art		0	1 000	1 000	0
12	Omsorg		375	1 731	1 700	1 471
0	Standard, ikke prosjektilknytning		0	0	0	0
99116	Salg av aksjer		59	0	0	0
13	Generelle utgifter og inntekter		59	0	0	0
Sum fordelt			67 776	102 458	50 295	44 838

Øvrige investeringsutgifter utover regnskapsskjema 2B

Tall i 1000

Prosjekt	Prosjekt- Tekst	Note	Regnskap 2015	Regulert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
	Renteutgifter		1	-	-	-
	Avdrag startlån	7	3 419	3 600	3 600	3 284
	Ekstraordinære avdrag startlån	7	4 702	-	-	2 811
	Utlån		1 652	15 042	10 000	10 622
	Visit Lillehammer, konvertering ansvarlig lån til aksjer	5	25	-	-	9 763
	Kjøp av aksjer Lillehammer og Gudbrandsdal Kunnskapspark as	5	30	31	-	-
	Egenkapitalinnskudd KLP	5,6	1 004	1 000	1 000	
	Avsetning til ubundne investeringsfond		-	-	-	705
	Avsetning til bundne investeringsfond	12	7	-	-	-
	Sum øvrige investeringsutgifter		10 839	19 673	14 600	27 185
	Sum investeringer fra skjema 2B		67 776	102 458	50 295	44 838
	Sum investeringsutgifter		78 614	122 131	64 895	72 023
	Inntekter i investeringsregnskapet					
93153	Salg minibuss GAVO	4	-200	-	-	-
96634	Salg av driftsmiddel		-	-	-	-75
96813	Riving hpst - ny lagerhall		-9	-	-	-12
	Salg av fast eiendom	4	-2 501	-1 000	-1 000	-1 375
91310	Tilskudd staten - EPC-kontrakter	17	-100	-	-	-
	Momskompensasjon investeringer		-9 926	-12 003	-6 567	-6 811
94111	Spillemidler Gausdal Arena	17	-4 340	-4 340	-	-
82120/ 82138	Gausdal ungdomsskole, nærmiljøanlegg og aktivitetskiosk	17	-190	-	-	-
	Refusjon fra salg av tomter	4	-1 586	-2 000	-2 000	-1 024
96915	Refusjon - Utbyggingsavtale Glåmhaugen	10,17	-1 089	-	-	-
96925	Refusjon - Utbyggingsavtale Skeislia Hytteområde	10,17	-891	-	-	-
91310	Tilskudd staten - EPC-kontrakter		-	-	-	-100
	Renteinntekter		-1	-	-	-7
99101	Mottatte avdrag utlån		-2 850	-2 600	-2 600	-4 732
99101	Mottatte ekstraordinære avdrag startlån		-3 999	-	-	-
	Salg av aksjer - Litra	5,6	-889	-	-	-
92251	Bruk overskuddsfond - Lekeapparater barnehagene		-	-20	-	-17
93550	Bruk av investeringsfond - Kjøp av legepraksis	12	-679	-679	-	-
94240	Bruk investeringsfond - Veisten boligfelt, VVA	12	-498	-498	-	-952
97302	Bruk investeringsfond - kjøp næringsomt Follebu sentrum BF4		-	-	-	-1 384
99115	Bruk investeringsfond - Kjøp av aksjer	5	-30	-31	-	-2 090
99500	Bruk av investeringsfond - egenkapitaltilskudd KLP		-	-	-	-7 562
86100	Bruk av bundne fond - Gang-/sykkelvei FV 337 Skei-prosjektering	12	-101	-	-	-
97200	Bruk av bundne fond- Bøsbrua 2015	12	-280	-1 360	-	-
99101	Bruk av bundne fond - ekstraordinære avdrag startlån	12	-709	-	-	-755
92251	Bruk av bunden fond lekeapparat barnehage	12	-222	-250	-250	-
	Overført fra driftsregnskapet		-	-	-	-25
99101	Bruk av lån - utlån startlån		-1 652	-15 042	-10 000	-10 597
	Bruk av lån - investeringer		-45 871	-82 308	-42 478	-34 505
	Sum inntekter investering		-78 614	-122 131	-64 895	-72 024

Regnskapsskjema 3 Balanse

Balanseregnskapet			Tall i 1000	
	Note	Regnskap 2015	Regnskap 2014	
EIENDELER				
ANLEGGSMIDLER				
Faste eiendommer og anlegg	4	688 763	652 494	
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	28 248	15 048	
Utlån		140 882	146 045	
Aksjer og andeler	5,6	183 001	182 403	
Pensjonsmidler	3	444 670	421 191	
Sum anleggsmidler		1 485 565	1 417 181	
OMLØPSMIDLER				
Kortsiktige fordringer	20,23	42 231	44 600	
Premieavik	3	27 529	41 437	
Aksjer og andeler		0	0	
Sertifikater		0	0	
Obligasjoner		0	0	
Kasse, postgiro, bankinnskudd	11	161 575	161 888	
Sum omløpsmidler		231 335	247 924	
Sum eiendeler		1 716 900	1 665 105	
EGENKAPITAL OG GJELD				
EGENKAPITAL				
Disposisjonsfond	12	-73 254	-76 847	
Bundne driftsfond	12	-47 942	-44 121	
Ubundne investeringsfond	12	-12 318	-13 525	
Bundne investeringsfond	12	-101	-1 026	
Regnskapsmessig mindreforbruk	14	-6 843	-11 186	
Regnskapsmessig merforbruk		0	0	
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0	
Udekket i investeringsregnskapet		0	0	
Likviditetsreserve		0	0	
Kapitalkonto	15	-354 122	-325 831	
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)		0	0	
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	14	7 705	7 705	
Sum egenkapital		-486 875	-464 831	
GJELD				
LANGSIKTIG GJELD				
Pensjonsforpliktelser	3	-591 073	-572 421	
Ihendehaverobligasjonslån		0	0	
Sertifikatlån	7,8	-105 000	-80 000	
Andre lån	7,8	-452 608	-469 755	
Sum langsiktig gjeld		-1 148 681	-1 122 176	
KORTSIKTIG GJELD				
Kassekredittlån		0	0	
Annen kortsiktig gjeld	20	-81 343	-78 140	
Premieavik *		0	41	
Sum kortsiktig gjeld		-81 343	-78 099	
Sum egenkapital og gjeld		-1 716 900	-1 665 105	
MEMORIAKONTO				
Ubrukte lånemidler		17 239	30 825	
Andre memoriakonti		0	0	
Motkonto for memoriakontiene		-17 239	-30 825	
Sum memoriakonti		0	0	

*) Flytting av premieavvik kr. 41.433 (2014) fra kortsiktig gjeld til kortsiktig fordringer i 2015

Regnskapsskjema 4 Økonomisk oversikt – drift

Tall i 1000					
Økonomisk oversikt - Drift					
	Note	Regnskap 2015	Regulert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
DRIFTSINNTEKTER					
Brukerbetalinger		-19 302	-18 084	-18 061	-18 650
Andre salgs- og leieinntekter		-58 627	-56 297	-57 359	-56 345
Overføringer med krav til motytelse	20	-63 177	-29 207	-19 503	-67 078
Rammetilskudd	20	-189 221	-192 640	-192 440	-193 540
Andre statlige overføringer		-7 809	-4 944	-13 044	-6 761
Andre overføringer		-1 575	-164	-164	-245
Inntekts- og formuesskatt	20	-129 805	-126 642	-126 642	-121 697
Eiendomsskatt		-2 007	-1 757	-1 757	-1 846
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger		-21 200	-20 964	-20 964	-20 869
Andre direkte og indirekte skatter		-1 702	-1 300	-1 300	-1 702
Sum driftsinntekter		-494 425	-451 999	-451 235	-488 733
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter	2	245 882	233 730	217 730	232 864
Sosiale utgifter	3	68 772	68 856	64 507	63 506
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		69 114	55 356	57 222	68 652
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		76 356	77 784	73 466	74 904
Overføringer	9,10	28 622	19 316	41 290	36 999
Avskrivninger	4	22 221	22 191	18 639	21 576
Fordelte utgifter		-6 794	-4 672	-4 432	-6 296
Sum driftsutgifter		504 173	472 560	468 421	492 205
Brutto driftsresultat		9 748	20 561	17 187	3 471
EKSTERNE FINANSINNTEKTER					
Renteinntekter og utbytte	5	-16 508	-17 442	-17 442	-20 739
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Mottatte avdrag på lån		0	-85	-85	0
Sum eksterne finansinntekter		-16 508	-17 527	-17 527	-20 739
EKSTERNE FINANSUTGIFTER					
Renteutgifter og låneomkostninger	7,8	14 753	16 168	16 168	15 458
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Avdrag på lån	7	17 962	18 500	18 500	15 690
Utlån		0	112	112	0
Sum eksterne finansutgifter		32 715	34 780	34 780	31 148
Resultat eksterne finanstransaksjoner		16 207	17 253	17 253	10 409
Motpost avskrivninger		-22 221	-22 191	-18 639	-21 576
Netto driftsresultat		3 735	15 623	15 801	-7 696
BRUK AV AVSETNINGER					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	12	-11 186	-11 186	0	0
Bruk av disposisjonsfond	12	-17 267	-14 563	-14 563	-8 638
Bruk av bundne fond	12,18	-8 001	-4 881	-3 963	-5 708
Bruk av likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger		-36 454	-30 630	-18 526	-14 346
AVSETNINGER					
Overført til investeringsregnskapet		0	0	0	25
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	12	13 674	12 432	150	1 627
Avsatt til bundne fond	12,18	12 203	2 575	2 575	9 203
Avsatt til likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum avsetninger		25 877	15 007	2 725	10 856
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk		-6 843	0	0	-11 186

Regnskapsskjema 5 Økonomisk oversikt investering

Tall i 1000					
Økonomisk oversikt - Investering					
	Note	Regnskap 2015	Regulert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
INNETEKTER					
Salg driftsmidler og fast eiendom		-2 710	-1 000	-1 000	-1 462
Andre salgsinntekter		0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	10	-8 196	-6 340	-2 000	-1 024
Kompensasjon for merverdiavgift		-9 926	-12 003	-6 567	-6 811
Statlige overføringer		0	0	0	-100
Andre overføringer		0	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		-1	0	0	-7
Sum inntekter		-20 834	-19 343	-9 567	-9 404
UTGIFTER					
Lønnsutgifter		2 730	0	0	1 914
Sosiale utgifter		58	0	0	35
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.	10	52 461	99 839	50 295	33 322
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		2 015	1 772	0	2 655
Overføringer		10 511	848	0	6 912
Renteutgifter og omkostninger		1	0	0	0
Fordelte utgifter		0	0	0	0
Sum utgifter		67 776	102 458	50 295	44 838
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Avdrag på lån	7	8 121	3 600	3 600	6 096
Utlån		1 652	15 042	10 000	10 622
Kjøp av aksjer og andeler	5,6	1 059	1 031	1 000	9 763
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	12	0	0	0	705
Avsatt til bundne investeringsfondfond	12	7	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner		10 838	19 673	14 600	27 185
Finansieringsbehov		57 780	102 788	55 328	62 619
FINANSIERING					
Bruk av lån		-47 523	-97 350	-52 478	-45 102
Salg av aksjer og andeler	5	-889	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån		-6 849	-2 600	-2 600	-4 732
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	-25
Bruk av disposisjonsfond	12	0	-20	0	-17
Bruk av bundne driftsfond	12	-381	-1 610	-250	-755
Bruk av ubundne investeringsfond	12	-1 207	-1 208	0	-11 987
Bruk av bundne fond	12	-931	0	0	0
Bruk av likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum finansiering		-57 780	-102 788	-55 328	-62 619
Udekket / Udisponert		0	0	0	0

FORSKRIFTSBESTEMTE NOTER

NOTE nr. 1 Endring i arbeidskapital

Arbeidskapitalen viser omløpsmidler med fradrag kortsiktig gjeld.

Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet (drift og investering)

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

Tall i 1000		
Anskaffelse av midler	2015	2014
Inntekter driftsdel	-494 425	-488 733
Inntekter investeringsdel	-20 833	-9 397
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-71 770	-70 580
Sum anskaffelse av midler	-587 027	-568 711
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel	481 952	470 629
Utgifter investeringsdel	67 775	44 838
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	43 547	57 628
Sum anvendelse av midler	593 274	573 095
Anskaffelse - anvendelse av midler	6 247	4 384
Endring i ubrukte lånemidler	13 587	-1 302
Endring i arbeidskapital	-19 834	-3 083

Anvendelsen av midler i 2015 er større enn anskaffelsen av midler, noe som fører til en reduksjon i arbeidskapital i bevilgningsregnskapet.

Endring i arbeidskapital balansen

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

Tall i 1000		
Omløpsmidler	2 015	2014
Endring kortsiktige fordringer	-2 369	9 682
Endring aksjer og andeler	0	0
Premieavik	-13 908	11 578
Endring sertifikater	0	0
Endring obligasjoner	0	0
Endring betalingsmidler	-313	-19 131
Endring omløpsmidler	-16 589	2 130
Kortsiktig gjeld		
Endring kassekredittlån	0	0
Endring annen kortsiktig gjeld	3 203	5 642
Premieavik *	41	-429
Endring kortsiktig gjeld	3 245	5 213
Endring arbeidskapital	-19 834	-3 083

NOTE nr. 2 Ytelser til ledende personer, revisor og årsverk/ansatte i kommunen**Årsverk**

Tall i hele tall		
Tekst	2015	2014
Antall årsverk	423	402,4
Antall ansatte	528	509

Det presiseres at dette gjelder faste ansatte.

Godtgjørelse til rådmann og ordfører

Tall i hele tall		
Tekst	2015	2014
Lønn rådmann	960 000	974 499
Godtgjørelse ordfører	885 500	685 900

I 2015 har rådmann mottatt følgende godtgjørelser:

- Fra KS: Honorar som prosessleder i KS folkevalgtprogram 2015, kr. 61.215,-
- Rådmann har også mottatt godtgjørelse for styreverv fra Lillehammer Skifestival, kr. 2.968,-

I 2015 har ordfører mottatt følgende godtgjørelser:

- Styrehonorar og godtgjørelser i forbindelse med verv, kr 9.900, fra Eidsiva Energi AS
- Annet godtgjørelse, kr. 2 000 fra Innlandet Revisjon IKS

Revisjonshonorarer

Tekst	Tall i hele tall	
	2015	2014
Honorar for regnskapsrevisjon	360 810	368 180
Honorar for forvaltningsrevisjon	157 846	363 764
Honorar for rådgivning m.m.	260 463	208 964
Sum revisjonshonorar	779 119	940 908

Per 31.12.2015 har Gausdal kommune en fordring på kr. 74.906 til Innlandet Revisjon IKS

NOTE nr. 3 Pensjonsforpliktelser

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

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

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

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

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

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

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

* Risikofri rente = statsobligasjonsrente

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

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

forsikringsordningen i fremtidige AFP-pensjoner.

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

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

KLP: Kommunal Landspensjonskasse

SPK: Statens Pensjonskasse

Årets pensjonskostnad, premieavvik og estimatavvik

	Tall i 1000				
	KLP	SPK	SUM 2015	SUM 2014	SUM 2013
ÅRETS PENSJONSKOSTNAD					
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	22 292	4 276	26 568	25 611	24 236
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	19 433	2 702	22 135	21 358	19 110
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-16 884	-2 520	-19 404	-17 895	-17 317
Netto pensjonskostnad	24 841	4 458	29 298	29 073	26 029
Administrasjonskostnader	1 815	156	1 971	1 881	1 786
Avregning fra tidligere år	0		0	0	0
Pensjonskostnad (inkl. adm)	26 655	4 614	31 269	30 954	27 815
Årets pensjonspremie til betaling	17 992	6 045	24 037	44 531	37 126
Årets premieavvik	-8 663	1 431	-7 232	13 577	9 310
AKKUMULERT PREMIEAVVIK					
Akkumulert 01.01. (inkl. arb.g.avg)	41 437	41	41 478	29 471	21 270
+/- Premieavvik for året (inkl. arb.g.avg)	-9 885	1 633	-8 252	15 492	10 623
-/+ Resultatført 1/15 av tidl. års premieavvik *	-5 672	-26	-5 698	-3 484	-2 422
= Akkumulert premieavvik 31.12 (inkl. arb.g.avg.)	25 881	1 649	27 529	41 478	29 471
PENSJONSMIDLER					
Iht. regnskap per 31.12.	381 264	63 407	444 670	421 191	381 688
PENSJONSFORPLIKTELSE					
Iht. regnskap per 31.12.	498 450	74 531	572 981	553 732	512 828
Netto pensjonsforpliktelser	117 186	11 125	128 310	132 541	131 140
Arb.g.avg. av netto pensjonsforpliktelser	16 523	1 569	18 092	18 688	18 491
Netto pensjonsforpliktelser inkl. arb.g.avg	133 709	12 693	146 402	151 229	149 631

*) Premieavvik oppstått i 2011 - 2013 fordeles over 10 år, og fra og med 2014 fordeles over 7 år.

FORUTSETNINGER	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler (§ 13-5 F)	4,65 %	4,35 %
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G-regulering (§ 13-5 D)	2,97 %	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	2,20 %	

Tall i 1000

Estimatavvik	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Netto
Estimert	421 191	553 732	974 924
Faktisk	416 796	537 875	954 671
Estimatavvik (=estimert-faktisk)	4 395	15 857	20 252
Estimatavvik fra tidligere år	0	0	0
Amortisert avvik	-4 395	-15 857	-20 252
Akkumulert estimatavvik 31.12	0	0	0

Premieavvik de siste år:

Tall i 1000

Premieavvik	KLP	SPK	Totalt
År 2015	-8 663	1 431	-7 232
År 2014	13 228	349	13 577
År 2013	9 484	-173	9 310
År 2012	10 966	-495	10 471
År 2011	4 461	-588	3 873
År 2010	59	224	283
År 2009	-4 154	226	-3 928
År 2008	5 880	277	6 157
År 2007	2 042	-528	1 514
År 2006	497	-9	488
År 2005	-2 563	546	-2 017
År 2004	1 490	418	1 908
År 2003	1 057	627	1 684
År 2002	4 541	-203	4 338

Virkning av planendring, premieavvik og bruk av premiefond

I årsoppgaven for 2015 informerer SPK at de har innarbeidet ny uføreordning i folketrygden og lavere forventet regulering av pensjoner under utbetaling. Reguleringen er satt til forventet lønnsvekst fratrukket 0,75 prosentpoeng. Begge disse endringene medførte reduksjon i pensjonskostnaden og i pensjonsforpliktelsen for Gausdal kommune.

I 2015 har KLP ingen planendring- Derfor blir det ingen påvirkning til kommunens pensjonskostnad.

Årets premieavvik og amortisering av tidligere års premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift har økt de totale pensjonskostnadene til kommunen med kr 13 949 106,- i 2015. Kommunens netto driftsresultat er dermed redusert med tilsvarende beløp

For regnskapsåret 2015 har kommunen brukt kr 14 109 090,- av premiefondet i KLP. Dette medfører en reduksjon på årets arbeidsgiveravgift med kr 1 989 382. Per 31.12.2015 har Gausdal kommune kr 4 216 166,- innstående på premiefond hos KLP. Disse midlene vil bli bruk til å betale fakturaer fra KLP i 2016.

NOTE nr. 4 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

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

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

Tall i 1000

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6	SUM
Anskaffelseskost	18 756	13 211	78 177	622 909	107 510	61 267	901 831
Akkumulerte avskrivninger	-9 962	-7 917	-36 540	-142 608	-37 262	0	-234 289
Tilgang i regnskapsåret	16 911	672	2 750	49 508	128	4 841	74 809
Avgang i regnskapsåret	0	-560	0	0	0	-695	-1 255
Avskrivninger i regnskapsåret	-3 119	-857	-2 977	-13 787	-1 481	0	-22 221
Oppskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Nedskrivninger	-1	0	0	-1 771	0	-1 395	-3 167
Reverserte avskrivning/ nedskrivning	0	224	0	1 080	0	0	1 304
Flytting mellom anlegg	0	0	0	0	0	0	0
Flytting akk. avskr. mellom anlegg	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi	22 584	4 773	41 410	515 331	68 894	64 019	717 011

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:

- Årets endring i pensjon tilsvarer årets egenkapitalinnskudd fra KLP på kr 1 003 516,-
- Kjøp av aksjer fra Lillehammer- Gudbrandsdal Kunnskapspark, kr. 30.000,-
- Omgjøring av ansvarlig lån til Lillehammer Turist til aksjer, kr. 25 000,-
- Salg av Litra aksjene med gevinst, salgsbeløp utgjør kr. 884 000,- Bokført balanseverdi av aksjene til Litra Selskapene er på kr. 20 000,- Dette nedskrives.
- Salg av aksjer fra Gausdal Næringstorg, kr. 4 606. Bokført balanseverdi av disse aksjene er på kr 440 000,- Selskapet er avviklet, derfor nedskrives resten av balanseverdi.

Forklaringer til oversikten på neste side:

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

Bokført verdi pr 1.1.15 viser inngående balanse i 2015.

Bokført verdi pr 31.12.15 viser utgående balanse i 2015, etter årets endringer.

Endringer fra forrige år 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, men mindre det har inntruffet et verdifall som ikke anses som forbigående. Kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler omsettes ikke på børs, og er derfor ført opp til kostpris i balansen.

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

Oversikt over aksjer og andeler

Selskapsnavn	Markeds- verdi	Bokført verdi pr 01.01.14	Bokført verdi pr 31.12.14	Endring i året	Tall i hele tall	
					Antall aksjer	Eierandel
Tekstilvask Innlandet AS	*	18 180	18 180	0	1 818	0,27 %
IKOMM AS	*	495 387	495 387	0	4 816	17,20 %
Biblioteksentralen	*	900	900	0		***
Østnorsk Filmsenter AS	*	25 000	25 000	0	20	20,00 %
Lillehammer Kunnskapsark AS	*	150 000	180 000	30 000	180 000	1,33 %
Lillehammer Produkter AS	*	325 000	325 000	0		6,00 %
LGE Holdning AS	*	170 045 443	170 045 443	0	502 619	22,84 %
Gausdal Næringsstorg AS	*	440 000	0	-440 000	-	0,00 %
Kompetanse, Universitets- og Forskning Innlandet AS	*	2 090 240	2 090 240	0	4	2,00 %
Boligbyggelaget USBL (Tidligere: Andeler LOBB)	*	200	200	0		***
Film-3 AS	*	134 536	134 536	0	134	3,83 %
Litra Eiendom Lillehammer AS	*	10 000	0	-10 000	-	0,00 %
Litra AS	*	10 000	0	-10 000	-	0,00 %
Espedal skisenter AS	*	500	500	0	1	0,50 %
Skeikampen Pluss AS	*	16 000	16 000	0	4	8,33 %
Lillehammer Turist AS	*	3 780	28 780	25 000		0,80 %
Egenkapitalinnskudd KLP	*	8 565 064	9 568 580	1 003 516	***	***
Innlandet revisjon IKS	*	70 400	70 400	0		3,52 %
Glør IKS	*	1	1	0		***
Randsfjordmuseene AS	*	2 000	2 000	0	4	2,00 %
SUM aksjer og andeler		182 402 631	183 001 147			

* Markedsverdi vurderes ikke

** Kommunen har bokført verdi på aksjer og andeler med verdi lavere enn 1000.

*** Svært liten andel

Oversikt over aksjeutbytte

Gausdal kommune har mottatt følgende aksjeutbytte i 2015

Selskapsnavn	Tall i 1000	
	Beløp	
LGE Holdning	7 766	
Litra AS	104	
Litra Invest AS	111	
TOTAL	7 980	

NOTE nr. 6 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.

Det ble gjennomført salg av følgende aksjer i 2015.

- Salg av Litra aksjene med gevinst, salgsbeløp utgjør kr. 884 000,- Bokført balanseverdi av aksjene til Litra Selskapene er på kr. 20 000,-
- Salg av aksjer fra Gausdal Næringstorg med tap, salgsbeløp utgjør kr. 4 606. Bokført balanseverdi av disse aksjene er på kr 440 000,-

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 31.12.2015.

Egenkapital innskudd KLP

Gausdal kommune har økt sin egenkapitalinnskudd i KLP med kr. 1 003 516,- i 2015. Per 31.12.2015 har kommunen kr. 9 568 580,- stående i egenkapitalinnskudd hos KLP.

NOTE nr. 7 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Kommunens samlede lånegjeld pr. 31.12.2015 var kr 557 608 000,-

	Tall i 1000	
Fordeling av langsiktig lånegjeld	31.12.2015	31.12.2014
Lån til selvkostområdene	155 178	149 672
Lån finansiert gjennom kompensasjonsordninger	42 495	42 620
Utlånte midler til Startlån og formidlingslån	60 333	65 471
Ubrukte lånemidler	17 162	30 825
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	280 760	259 028
Finansielle leieavtaler (leasing av biler, maskiner)	1 679	2 139
Sum bokført langsiktig gjeld	557 608	549 755
Langsiktig gjeld særregnskap		
Kommunale foretak - ikke aktuelt	-	-
Interkommunale samarbeid - ikke aktuelt	-	-
Sum samlet ekstern lånegjeld	557 608	549 755
Fordeling av langsiktig lånegjeld etter rentebetingelser:		
	31.12.2015	Gj.sn rente
Andel lånegjeld med fast rente	33,50 %	3,55 %
Andel lånegjeld med flytende rente	66,50 %	1,83 %
Gjenværende avdragstid ordinære lån	17,11 år	
Gjenværende avdragstid sertifikatlån	2,5 mnd	
Gjennomsnitt gjenværende avdragstid lån	13,9 år	

Minimumsavdrag

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

Sum årets avskrivninger

Sum bokført verdi * lånegjeld = beregnet minimumsavdrag

	Tall i 1000
Beregnet minimumsavdrag 2015	17 036
For lite betalt avdrag 2014	793
Total	17 828
Betalte minimumsavdrag 2015	17 962

Gausdal kommune har betalt tilstrekkelig avdrag i henhold til beregnet minimumsavdrag i 2015.

Langsiktig gjeld i henhold til kommunelovens § 50 nr. 6

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

	Tall i 1000
Betalte ordinære avdrag til Husbanken	3 419
Betalte ekstraordinære avdrag til Husbanken	4 702
Mottatte ordinære avdrag på utlån	2 825
Mottatte ekstraordinære avdrag på utlån	3 999
Avsatt til fond ekstrarodinæravdrag formidlingslån 2015	7
IB fond ekstrarodinæravdrag formidlingslån 2015	709
Bruk av fond	-709
Avsatt til fond	7
UB fond ekstrarodinæravdrag formidlingslån 2015	7

Ekstraordinære avdrag avsatt til fond vil bli tilbakebetalt til Husbanken i løpet av 2016.

NOTE nr. 8 Renter- Sikring

Sikringsdokumentasjon

- **Risiko som sikres:** Renterisiko
- **Type sikring:** Den sikrede risikoen er variabiliteten i fremtidige rentebetalinger på grunn av forandringer i renten på kommunens innlån. Sikring av denne risikoen vil være en kontantstrømsikring
- **Formålet med sikringen:** Formålet med sikringen er forutsigbare og faste betalbare rentekostnader for sikret del av låneporteføljen. Sikringen samsvarer med rentesikringsstrategi nedfelt i finansreglementet. Andel rentesikret og løpetid på rentesikring er innenfor rammer gitt i finansreglementet. Jfr. Finansreglementet pkt. 7.5.

- **Sikringseffektivitet:** Sikringen vurderes som effektiv. Rentesswappenes hovedstol korresponderer med en andel av Nibor-basert gjeld som er antatt å være tilstede i hele rentesswappenes løpetid. Sikringseffektiviteten vurderes som høy selv om det foreligger datomessige avvik mellom de enkelte låns fiksingstidspunkter og rentesswappenes fiksingstidspunkter.

Sikringsinstrument

Kommunens samlede portefølje av rentesswapper pr. 31.12.2015

Motpart	Hovedstol	Startdato	Forfallsdato	Gausdal kommune betaler	Betaling	Rente-metode	Motparten betaler	Rente-regulering	Betaling	Rente-metode
DNB	35 000 000	17.09.2019	17.09.2019	4,660 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	17.12.2015	Kvartalsvis	A/360
DNB *	23 265 316	11.05.2010	17.07.2017	3,820 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	15.10.2015	Kvartalsvis	A/360
DNB *	23 265 316	11.05.2010	15.07.2020	4,080 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	15.10.2015	Kvartalsvis	A/360
DNB	50 000 000	13.05.2013	15.05.2023	2,890 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	13.11.2015	Kvartalsvis	A/360
Sum renteswap	131 530 632									
I 2016 er det inngått følgende rentesswapper:										
DNB *	50 000 000	11.02.2016	11.02.2026	1,350 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	11.02.2016	Kvartalsvis	A/360
DNB *	20 000 000	11.02.2016	11.02.2036	1,600 %	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. Nibor	11.02.2016	Kvartalsvis	A/360

* Disse nedtrappes med avdrag hver 3. måned

Sikringsobjekt

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

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

NOTE nr. 9 Garantiansvar

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

Tall i 1000	
Firma:	Garantiansvar pr 31.12.2015
LOBB-andel gjeld	219

Kommunen kan gi garantier med hjemmel i KL § 51 og forskrift om kommunal og fylkeskommunale garantier KR2 2. februar 2001. Kommunen gir garantier som simpel kausjon.

Gausdal kommune ga i 2015 en garanti til Lillehammer Kunnskapspark AS på 60.000 kr. Denne ble innfridd høsten 2015.

NOTE nr. 10 Andre vesentlige forpliktelser

Utbyggingsavtaler

Gausdal kommune har utbyggingsavtaler med private aktører vedrørende legging av vann- og avløpsledninger. De private utbyggerne refunderer kommune fullt ut for utgiftene. Kommunen skal overta ledningsnettet når arbeidet er ferdigstilt og godkjent.

Tvister

Problemer med grunnvann

Enkelte eiendommer har hatt problemer knyttet til grunnvann som de mener kommer av arbeid med ny hovedledning vann/avløp. Dersom ikke situasjonen permanent stabiliserer seg vil det kunne bli reist erstatningskrav mot kommunen. Situasjonen er fortsatt ikke endelig avklart.

Knyttet til denne problemstillingen har kommunen mottatt en faktura på 1,25 mill. kr. Kommunen har avvist å betale denne fakturaen både på bakgrunn av at nevnte faktura ikke anses å være reell og at den ikke er sendt fra part i saken. Fakturaen er dermed ikke utgiftsført i kommunens regnskap for 2015.

Forurensningssak 2013 – 2015

Kommunen har i flere år hatt en forurensningssak gående. Høsten 2013 ble det forsøkt iverksatt rydding for eiers regning. Dette har resultert i flere runder i rettsapparatet knyttet til midlertidig forføyning. Kommunen har vunnet i begge rettsinstanser og er tilkjent saksomkostninger. Deler av kommunens utgifter er dekket opp gjennom arrest i pengebeløp hos namsmannen og ved pant i eiendom. Alle formaliteter rundt dette er i orden slik at bare selve utbetalingen fra namsmann/bank gjenstår. Dette forventes utført i 2016.

Pensjonssak

Kommunen har vært stevnet inn for Tingretten av tre ansatte/Fagforbundet i en pensjonssak med bakgrunn i en dom i Arbeidsretten som har skapt presedens. De ansatte valgte i sin tid ikke å være del av pensjonsordningen som kommunen innførte for sine ansatte. Arbeidsretten har slått fast at kommunen ikke hadde adgang til å akseptere at ansatte reserverte seg mot innmelding i pensjonsordningen.

I februar 2015 falt dom i Tingretten. Gausdal kommune tapte saken, men kommunen har anket saken videre når det gjelder innberetning av pensjon fram til 1996. Det henger sammen med at kommunen sammen med andre kommuner og KS vil arbeide for å få omstøtt den "opprinnelige" dommen i Arbeidsretten da det er denne som danner presedens videre. Det vil kunne påløpe saksomkostninger og krav om innbetaling av pensjonsinnbetaling. Beløp er pr nå ukjent og vil eventuelt bli utgiftsført i regnskapet for 2016.

I forbindelse med denne rettssaken ble det oppdaget at en av disse ansatte ikke var meldt inn i pensjonsordningen fra og med 1996. Det skulle ha blitt gjort ut fra endringer i Hovedtariffavtalen som da var vedtatt. Det foreligger foreløpige beregninger som anslår at dette vil utgjøre en utgift for kommunene i størrelsesorden 650.000 kr. Dette beløpet er derfor utgiftsført i regnskapet for 2015 på planområde 12 Omsorg.

Tvist om fakturaer

Det er tvist knyttet til to fakturaer som kommunen har mottatt i 2015. Den ene fakturaen gjelder prosjekteringsutgifter i investeringsregnskapet, omtvistet beløp utgjør cirka 0,1 mill.kr. Den andre fakturaen gjelder planområde 3 Skole og gjelder betaling for tjenester fra en privatskole. Omtvistet beløp utgjør i underkant av 0,2 mill. kr.

Sum gjeldsforpliktelser

Tabellen nedenfor viser kommunens totale gjeldsforpliktelse ved årsslutt.

Tall i 1000

	31.12.2015	31.12.2014
Langsiktig gjeld		
Eksterne lån	557 608	549 755
Pensjonsforpliktelse	591 073	572 421
Sum langsiktig gjeld	1 148 681	1 122 176
Kortsiktig gjeld		
Garantier	0	0
Annen kortsiktig gjeld	81 343	78 099
Sum kortsiktig gjeld	81 343	78 099
Ikke regnskapsførte forpliktelser:		
Gjeld i boligselskap	219	257
KF / interkommunalt samarbeid	0	0
Sum ikke regnskapsførte forpliktelser	219	257
Sum gjeldsforpliktelser	1 230 243	1 200 532

NOTE nr. 11 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Samtlige av kommunens finansielle omløpsmidler er plassert i bankinnskudd. Kommunen har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler per 31.12.2015.

NOTE nr. 12 Avsetninger og bruk av avsetninger

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

Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

Tall i 1000

ALLE FOND	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftregnskap et	Bruk av fond i inv. Regnskapet	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond	76 847	13 674	-17 267		73 254
Bundne driftsfond	44 121	12 203	-8 001	-381	47 942
Ubundne investeringsfond	13 525			-1 207	12 318
Bundne investeringsfond	1 026	7		-931	101
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	135 519	25 884	-25 268	-2 519	133 616

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til disposisjonsfondet

Tall i 1000

	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i driftregnskap et	Bruk av fond i inv. Regnskapet	Beholdning 31.12
DISPOSISJONSFOND					
Regnskapsskjema 1A / 2A					
Disposisjonsfond	64 396	12 282	-14 263	0	58478*
Opprinnelig budsjett		0	-14 263	0	
Justert budsjett		12 282	-14 263	0	
Regnskapsskjema 1B					
1- Administrative fellestjenester	1 331	150	-32	0	1965*
2- Næring og miljø	17	0	-200**	0	17
3- Skole	1 637	212	-789	0	2309*
4- Barnehage	1 874	412	0	0	2636*
5- Kultur og fritid	479	0	0	0	570*
6- Teknisk drift	840	0	0	0	1175*
7- Bygg/eiendom/areal	1 836	619	-1 006	0	1 448
8- Interkommunale samarbeid	0	0	0	0	0
9- Barn og familie	0	0	-82	0	144*
10- Sosiale tjenester og sysselsetting	345	0	0	0	345
11- Helse	1 097	0	0	0	1597*
12- Omsorg	2 997	0	-894	0	2571*
13- Generelle utgifter og inntekter	0	0	0	0	0
Sum disposisjonsfond regnskapsskjema 1B	12 452	1 392	-3 004	0	14 776
Sum disposisjonsfond	76 847	13 674	-17 267	0	73 254

*) Overføring av driftsresultat 2014 som ble avsatt på reservefond (regnskapsskjema 1A) til enhetsresultatsfond (regnskapsskjema 1B) på forskjellige planområder.

**) Bruk av reservefond (regnskapsskjema 1A) til tilskudd veg Olstad-Skei, utføres av planområdet 2: næring og miljø (regnskapsskjema 1B)

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til ubundne investeringsfond

Tall i 1000

UBUNDNE INVESTERINGSFOND	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12
Regnskapsskjema 2A				
Ubundne investeringsfond	13 525	0	-1 207	12 318
Opprinnelig budsjett		0	0	
Justert budsjett		0	-1 208	

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til bundne driftsfond

Tall i 1000

BUNDNE DRIFTSFOND	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i driftregnskapet	Bruk av fond i inv. Regnskapet	Beholdning 31.12
Regnskapsskjema 1A /2A					
Bundne driftsfond		2 047*	0	0	
Opprinnelig budsjett		2 104	0	0	
Justert budsjett		2 104	0	0	
Regnskapsskjema 1B/2B - Bundne driftsfond					
1- Administrative fellestjenester	532	343	-343	0	533
2- Næring og miljø	23 075	1 972	-2 320	-101	24 672*
3- Skole	221	71	-72	0	219
4- Barnehage	1 184	59	-301	0	942
5- Kultur og fritid	1 493	111		0	1 604
6- Teknisk drift	6 201	2 881	-135	0	8 947
7- Bygg/eiendom/areal	921	100		0	1 021
8- Interkommunale samarbeid	6 311	3 649	-4 002	0	5 959
9- Barn og familie	997	542	-320	0	1 219
10- Sosiale tjenester og sysselsetting	343	17	-121	0	239
11- Helse	429	200	-263	0	365
12- Omsorg	665	212	-77	0	800
13- Generelle utgifter og inntekter				0	
Diverse fond som knyttet mot flere planområder	1 749		-47	-280	1 422
Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B	44 121	10 157	-8 001	-381	47 942
Sum bundne driftsfond	44 121	12 203	-8 001	-381	47 942

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til vesentlige fondsgrupper

Tall i 1000

BUNDNE FOND	Beholdning			Beholdning 31.12
	01.01	Avsetninger	Bruk av fond	
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	6 201	2 881	-135	8 947
Næringsfond	19 567	2 047	-1 744	19 869
Gavefond	665	181	-77	770
Fond DA-midler	2 651	674	-508	2 817
Fond vedrørende utbyggingsavtaler	398	1 249	-101	1 547
Fond Regionrådet for Lillehammerregionen	3 775	3 500	-2 336	4 939
Fond Landbrukskontor for Lillehammerregionen	2 537	149	-1 666	1 020
Øvrige bundne driftsfond	8 327	1 522	-1 815	8 034
SUM	44 121	12 203	-8 382	47 942
Bundne investeringsfond				
Fond ekstrarod. avdrag formidlingslån	709	7	-709	7
Fond inv.tilskudd Kornhaug bhg 2003	317		-222	94
SUM	1 026	7	-931	101

Generelt om bruk av og avsetning til disposisjonsfondet

Gausdal kommune budsjetterer med nettorammer på budsjettskjema 1B. Dette innebærer at rådmannen har myndighet til å foreta bruk/avsetning til disposisjonsfond dersom dette er delegert til rådmannen fra kommunestyret. Dette ble inntatt i kommunens delegeringsreglement § 8.

Spesifisering bruk av disposisjonsfondet

Tall i 1000

Spesifikasjon bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	Budsjett- skjema	Plan- område	Regnskap	Budsjett
Generell bruk av disposisjonsfondet	1a		-14 263	-14 263
Bruk av fond enhetene - tidligere års overskudd	1b	div	-1 798	-
Restutbetaling vegen Olstad-Skei	1b	2	-200	-
Bruk av fond kommuneplan	1b	7	-705	-300
Øvrige plansaker	1b	7	-301	-
			-17 267	-14 563

Spesifisering avsetning av disposisjonsfondet

Tall i 1000

Spesifikasjon bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	Budsjett-skjema	Plan-område	Regnskap	Budsjett
Avsetning mindreforbruk 2014 til disposisjonsfond	1a		12 282	12 282
Avsetning til forsikringsfond	1b	1	150	150
Avsetning av ubrukte midler særskilt tilrettelegging for barn i barnehage	1b	4	412	-
Avsetning av ubrukte midler knyttet til planer	1b	7	619	
Avsetning av ubrukte utviklingsmidler skole	1b	3	212	
			13 674	12 432

Spesifisering bruk av bundet driftsfond

Tall i 1000

Spesifikasjon bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	Budsjett-skjema	Plan-område	Regnskap	Budsjett
Bruk fond Landbrukskontor for Lillehammerregionen	1b	8	-1 666	-1 000
Bruk fond Regionrådet for Lillehammerregionen	1b	8	-2 336	-
Bruk av næringsfond	1b	2	-1 744	-1 951
Bruk av gavefond	1b	12	-77	-
Bruk av selvkostfond avløp	1b	6	-	-1 062
Bruk av selvkostfond renovasjon	1b	6	-135	-73
Tiltak minoritetsspråklige barn i barnehagen	1b	4	-203	-203
Bruk fond DA-midler	1b	2	-508	-
Bruk fond kommunepsykolog	1b	9	-297	-
Bruk fond videreutdanning psykiatri	1b	11	-185	-
Innovasjonsskole	1b	1 og 11	-295	-
Øvrig bruk av bundne fond	1b	div.	-554	-591
			-8 001	-4 881

Spesifisering avsetninger til bundet driftsfond

Tall i 1000

Spesifikasjon avsetning til bundne driftsfond i driftsregnskapet	Budsjett-skjema	Plan-område	Regnskap	Budsjett
Avsetning til næringsfond	1a		1 702	1 300
Avsetning av renter bundne fond	1a		344	804
Avsetning til gavefond	1b	12	181	-
Avsetning vedrørende utbyggingsavtaler	1b	2	1 228	-
Avsetning vedr Regionrådet for Lillehammerregionen	1b	8	3 500	-
Avsetning selvkostfond vann	1b	6	2 431	436
Avsetning selvkostfond avløp	1b	6	438	-
Avsetning selvkostfond septik	1b	6	11	-
Avsetning DA-midler	1b	2	674	-
Avsetning tverrsektorielt folkehelsearbeid	1b	11	200	-
Avsetning koordinator familieråd	1b	9	282	-
Avsetning kommunepsykolog	1b	9	260	-
Avsetning Elgland og kulturminneplan	1b	2	271	-
Øvrig avsetning til bundne fond			679	35
Sum			12 203	2 575

NOTE nr. 13 Strykninger

I regnskapsåret 2015 har Gausdal kommune et mindreforbruk på kr 6 842 513,- og har derfor ikke foretatt noen strykninger.

NOTE nr. 14 Opplysninger om egenkapitalkontoene**Prinsippendringer**

Endring av regnskapsprinsipper er plassert på egne balansekonti i regnskapet.

Det er ingen nye prinsippendringer i 2015

Tall i 1000

	01.01.2015	31.12.2015	Endring
Prinsippendring drift	7 705	7 705	0
Prinsippendring investering	0	0	0

Regnskapsmessig mindreforbruk i drift

Årets regnskap viser et mindreforbruk i drift på kr 6 842 513,-
Tabellen nedenfor viser sum mindreforbruk til disponering.

Tall i 1000

Regnskapsmessig mindreforbruk	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Årets disponering av mindreforbruk	-11 186	-11 186	0
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	6 843	0	11 186
Totalt mindreforbruk til disponering	6 843		11 186

Regnskapsmessig udisponert i investeringsregnskapet

I regnskapet for 2014 viste investeringsregnskapet kr 0,- som udisponert. Investeringsregnskapet for 2015 har heller ingen udisponerte midler.

Tall i 1000

Regnskapsmessig udisponert	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Årets disponering	0	0	0
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	0	0
Totalt udisponert til disponering	0	0	0

NOTE nr. 15 Kapitalkontoen

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

Tall i 1000

KAPITALKONTO			
01.01. Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01. Balanse (kapital)	325 831
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	695	Aktivering av fast eiendom og anlegg	57 226
Nedskrivninger fast eiendom	2 086	Oppskrivning av fast eiendom	-
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	18 176		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	336	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	17 583
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	1	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	4 045	Kjøp av aksjer og andeler	1 059
Salg av aksjer og andeler	5	Oppskrivning av aksjer og andeler	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	455	Utlån formidlings/startlån	1 652
Avdrag på formidlings/startlån	6 849	Utlån sosial lån	-
Avdrag på sosial lån	-	Utlån egne midler	-
Avdrag på utlånte egne midler	-		
Avskrivning sosial utlån	-	Oppskrivning utlån	33
Avskrevet andre utlån	-	Avdrag på eksterne lån	26 083
Bruk av midler fra eksterne lån	47 523	Urealisert kursgevinst utenlandslån	-
Urealisert kurstap utenlandslån	-	UB Pensjonsmidler (netto)	4 827
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	-	Estimatawik pensjonmidler	-
Aga pensjonsforpliktelse	-	Reversing nedskrivning av fast eiendom	-
Estimatawik pensjonforpliktelse	-	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-
31.12. Balanse Kapitalkonto	354 122	31.12. Balanse (underskudd i kapital)	0

NOTE nr. 16 Investeringer i Nybygg og nyanlegg

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

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

Oversikt over vesentlige investeringer i nybygg og nyanlegg

I 2015 er det to investeringsprosjekter som det informeres om: Gausdal helsesenter og EPC - prosjekter

Bevilgning nytt helsesenter, prosjekt 93144

	Tall i hele tall				
	Bevilgning	Regnskap 2013	Regnskap 2014	Regnskap 2015	Gjenstående bev.
Netto	27 000 000	372 429	8 960 129	17 264 436	403 006
Mva av 26 mill. kr	6 500 000	42 355	2 155 282	4 232 788	69 575
Brutto investeringsramme	33 500 000	414 784	11 115 411	21 497 225	472 580

	Tall i hele tall			
Forbruk:	Utgift	Momskomp	Nettoutgift	Gjenstående i fht nettobev
Regnskap 2013	414 784	42 355	372 429	26 627 571
Regnskap 2014	11 115 411	2 155 282	8 960 129	17 667 442
Regnskap 2015	21 497 225	4 232 788	17 264 436	403 006
Sum	33 027 420	6 430 425	26 596 994	

Nytt helsesenter med lokaler til legetjenesten og helsestasjonen ble tatt i bruk høsten 2015. Slutfakturaer og- regnskap blir klart i 2016.

Bevilgning EPC, prosjektene 91310 og 97501-97520

	Tall i hele tall					
	Bevilgning	Regnskap 2013	Regnskap 2014	Regnskap 2015	Akkumulert	Gjenstående bev.
Brutto investeringsramme	35 600 000	119 081	213 047	13 189 687	13 521 814	22 078 186
Finansiering:						
Tilskudd	2 200 000	-	100 000	100 000	200 000	2 000 000
Momskompensasjon	7 000 000	-	24 741	2 479 544	2 504 285	4 495 715
Netto investeringsramme	26 400 000	119 081	88 306	10 610 142	10 817 529	15 582 471

NOTE nr. 17 Vesentlig overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Gausdal kommune har mottatt følgende overføringer til finansiering av investeringer i 2015

Tall i 1000	
Overføringer	Beløp
Refusjon fra Fylkeskommune: Spillemidler (Gausdal Arena)	4 340
Refusjon fra private: Utbyggingsavtaler	1 980
Refusjon fra Lillehammer kommune: Nærmiljøanlegg (Gausdal Ungdomsskole)	190
Refusjon fra staten til EPC-kontrakter	100
TOTALT	6 610

NOTE nr. 18 Selvkost

Eventuelt overskudd på selvkosttjenester vedrørende vann, avløp, renovasjon, slam, feiing, byggsak og kart/deling avsettes til selvkostfond.

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

Oversikt gebyrfinansiert selvkosttjenester

		Tall i 1000							
		Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Feiing	Byggsak	Kart/deling	Plansak
A.	Direkte utgifter	10 208	14 233	8 984	1 581	1 648	3 185	950	2 828
B.	Indirekte utgifter	229	207	41	33	14	126	57	98
C.	Kalk. Renter	92	34	-	-	-	-	-	-
D.	Kalk. Avskrivninger			-	-	59	-	-	-
E.	Andre inntekter	(106)	(16)	-	-	(182,7)	(444)	-	-
F.	Gebyrgrunnlaget	10 423	14 458	9 025	1 614	1 539	2 868	1 007	2 927
G.	Gebyrinntekter	(12 762)	(14 862)	(8 877)	(1 619)	(1 668)	(1 871)	(1 517)	(20)
H.	Årets finansielle resultat	(2 339)	(404)	148	(5)	(129)	996	(510)	2 906
I.	Avsetning til selvkostfond	2 339	404		5				
J.	Bruk av selvkostfond/fremføring av underskudd			(148)					
K.	Kontroll sum (subsidiert)	0	0	0	0	-129	996	-510	2 906
L.	Saldo selvkostfond pr 1.1	3 595	1 566	731	309				
M.	Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond/fremføring av underskudd	-	-	-	-	-	-	-	-
N.	Avsetning/bruk av selvkostfond	2 339	404	(148)	5	-	-	-	-
O.	Kalkylerenter selvkostfond	92	34	13	6				
	Saldo selvkostfond pr. 31.12	6 027	2 004	596	320				
Nøkkeltall:									
P.	Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	122,44	102,79	98,36	100,33	108,38	65,25	150,67	0,69
Q.	Budsjertert dekningsgrad i %	103,76	90,04	99,20	96,80	101,00	*	*	*
R.	Årets selvkostgrad i % (G/(F+I+J))*100	100,00	100,00	100,00	100,00	108,38	65,25	150,67	0,69

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

Vann og avløp: Kalkylerenter på fondet er medberegnet som en reduksjon av bruk av fond.

Feiing og kart/deling: Årets overskudd går med på å dekke tidligere års underskudd, derfor er det ikke avsatt til fond.

Kommentar til nøkkeltall:

Dekningsgrad:

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

Selvkostgrad:

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

Utvikling av dekningsgrad og selvkostgrad tre siste år

	2015		2014		2013	
	Dekningsgrad	Selvkostgrad	Dekningsgrad	Selvkostgrad	Dekningsgrad	Selvkostgrad
Vann	122 %	100 %	104,50 %	100,00 %	94,77 %	100,00 %
Avløp	103 %	100 %	96,80 %	100,00 %	98,87 %	100,00 %
Renovasjon	98 %	100 %	98,59 %	100,00 %	99,25 %	100,00 %
Slam	100 %	100 %	113,00 %	100,00 %	103,24 %	100,00 %
Feiing	108 %	108 %	102,87 %	100,00 %	107,64 %	100,00 %
Byggsak	65 %	65 %	53,62 %	53,62 %	47,42 %	47,42 %
Kart/Deling	151 %	151 %	46,17 %	46,17 %	104,62 %	100,00 %
Plansak	1 %	1 %	3,33 %	3,33 %	4,81 %	4,81 %

Selvkost GLØR

Renovasjon utføres av det interkommunale Renovasjonsselskapet GLØR IKS.

Foreløpig selvkost regnskap Renovasjonsselskapet GLØR IKS.

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

	Tall i 1000			
Inntekt/kostnad	2015	2014	2013	2012
Driftsinntekter				
Renovasjonsgebyr Lillehammer	29 713	27 584	25 801	25 355
Renovasjonsgebyr Gausdal	8 431	7 817	7 289	7 180
Renovasjonsgebyr Øyer	8 103	7 340	6 758	6 628
Andre inntekter	6 256	5 550	5 351	5 820
Driftsinntekter	52 502	48 291	45 199	44 982
Lønnskostnader	22 422	17 875	18 503	18 500
Driftskostnader	24 541	25 094	25 645	25 509
Avskrivninger	4 395	4 154	3 943	3 716
Forurenset masse	0	0	0	0
Sum driftskostnader	51 358	47 123	48 091	47 724
Driftsresultat ¹⁾	1 145	1 168	-2 892	-2 742
Kalkulerte renter av investeringer	441	648	725	550
Selvkostresultat ²⁾	704	519	-3 617	-3 292
Beløp selvkost GLØR IKS				
Antall brukere	22 174	21 834	21 656	21 116
Renovasjonsgebyr selvkost ³⁾	32	24	-167	-156
Avskrivningsgrunnlag (beløp i 1000 kr)	22 739	24 186	23 359	
Gjennomsnittlig SWAP-rente på 5 år tillagt 0,5 % (jfr H-3/14 - Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester)	1,94 %	2,68 %	3,09 %	
Nøkeltall	2015	2014	2013	2012
Dekningsgrad i %	101,36 %	101,09 %	92,59 %	93,18 %

For 2012 er modellen for selvkostregnskapet til Glør IKS omarbeidet. Dette arbeidet bygger på pressemeldingen fra KRD datert 30. mars 2012 med tilhørende innspill til retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale tjenester. For 2012 er det kun inntekter og kostnader definert innenfor selvkost som er med i tallene.

- 1) **Driftsresultat:** For 2012 er dette tallet selvkostresultatet før kalkulerte renter av investeringer. For de tidligere årene uttrykker tallene et resultat som er forskjellen mellom driftsinntekter (eks. renovasjonsgebyr) og driftskostnader.
- 2) **Selvkostresultat:** For 2012 er dette tallet selvkostresultatet for Renovasjonsselskapet GLØR IKS. For de tidligere årene uttrykker tallene et resultat som er forskjellen mellom driftsinntekter (eks. renovasjonsgebyr) og driftskostnader (inkl. kalkulerte renter).
- 3) **Renovasjonsgebyr selvkost:** For årene 2010-2011 representerer beløpet kostnaden ved å produsere et renovasjonsabonnement. For 2012 representerer beløpet hva merkostnaden (minusfortegn) eventuelt mindrekostnaden (uten fortegn) har vært ved å produsere et renovasjonsabonnement.

NOTE nr. 19 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Gausdal kommune har ingen usikre forpliktelser og hendelser i 2015.

NOTE nr. 20 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Skatt og inntektsutjevning

Tall i 1000

Type avtale	Regnskap	Budsjett	Avvik
Skatt på formue og inntekt	129 805	126 642	3 163
Inntektsutjevnerende tilskudd	24 940	28 965	-4 025
Rammetilskudd	164 280	163 675	605
SUM	319 026	319 282	-256

Refusjon ressurskrevende tjenester

Gausdal kommune har anført en inntekt på kr. 7 980 000,- på refusjon ressurskrevende tjenester i 2015.

Tap på fordringer

Kommunen har ikke bokført realisert tap på fordringer i 2015, men det er utgiftsført avsetning til tap på fordringer tilsvarende kr 141 381,-.

NOTE nr. 21 Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigerings av tidligere års feil.

Kommunen har ikke hatt endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer eller korrigerings av tidligere års feil.

NOTE nr. 22 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering. Eiendeler gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling.

Kommunen har ingen kommunale foretak.

NOTE nr. 23 Mellomværende med KF/§ 27

Kommunen som rettssubjekt består av kommunen selv, kommunale foretak og interkommunalt samarbeid med egne særregnskap.

Per 31.12.2015 har Gausdal kommune en fordring til Innlandet Revisjon IKS på kr. 74 906,- etter avregningen av total ressursbruk for revisjon i 2015.

NOTE nr. 24 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. Noten omfatter overføringer fra deltagende kommuner, samt egne driftsutgifter og driftsinntekter. Resultat skal også fremkomme og hvordan dette er disponert.

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

Gausdal kommune fører regnskap for følgende interkommunale samarbeid:

Regionrådet for Lillehammerregionen

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

Tall i 1000

Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Øyer kommune		-333
Overføring fra Lillehammer kommune		-333
Overføring fra Gausdal kommune		-333
Overføring fra Oppland fylkeskommune		-2 500
Resultat av overføringer		-3 500
Øvrige inntekter		14
Driftsutgifter	2 323	
Resultat av samarbeidet	-1 164	
Avsetning til bundne fond	3 500	
Bruk av bundne fond		-2 336
Sum	-	

Felles Landbrukskontor for Lillehammerregionen

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

Tall i 1000

Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Øyer kommune		-1 373
Overføring fra Lillehammer kommune		-1 812
Overføring fra Gausdal kommune		-2 306
Resultat av overføringer		-5 491
Øvrige inntekter		-235
Driftsutgifter	6 971	
Resultat av samarbeidet	1 246	
Avsetning til bundne fond	-	
Bruk av bundne fond		-1 246
Sum	0	

Tabellen består både av funksjonen «Felles landbrukskontor» og funksjonen «Prosjekter-landbrukskontor».

Eioff- samarbeid vedrørende SD-anlegg

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

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

Tall i 1000

Tekst	Utgifter	Inntekter
Eioff-samarbeid vedrørende SD-anlegg		
Overføring fra Gausdal kommune		-155
Overføring fra Lillehammer kommune		-303
Overføring fra Oppland fylkeskommune		-295
Resultat av overføringer		-753
Øvrige inntekter		-1
Driftsutgifter	754	
Resultat av samarbeidet	-0	
Avsetning til bundne fond		
Bruk av bundne fond		
Sum	-0	

Frisklivssentral for Lillehammerregionen

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

Tall i 1000

Tekst	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Øyer kommune		-67
Overføring fra Lillehammer kommune		-355
Overføring fra Gausdal kommune		-83
Resultat av overføringer		-504
Øvrige inntekter		-584
Driftsutgifter	1 088	
Resultat av samarbeidet	0	
Avsetning til bundne fond	-	
Bruk av bundne fond		
Sum	0	

TILLEGG TIL REGNSKAPET

Tillegg nr 1. Kommunens fondsbeholdning pr 31.12.2015

Konto	Kontonavn	31.12.2015	31.12.2014
Bundne driftsfond			
251080100	Næringsfond	-19 869	-19 567
251080102	Næringsfond komm.dep.	-76	-76
251080103	Bygdeutviklingsfond	-87	-86
251080104	Skogavgiftsfond	-84	-84
251080119	Holsfossen, tilskudd Eidsiva	-600	-600
251080134	Ekstraordinære skjønnsmidler flom 2011 prosjekt 865	-	-
251080135	Ekstraordinære skjønnsmidler flom 2013 prosjekt 865	-500	-826
251080136	Innovasjonsskole	-55	-350
251080137	KS-K lederutvikling	-25	-
251080180	Fellestiltak Skei (J.Sylte)	-159	-160
251080181	Utbyggingsavtale Kankerud fjelltak	-170	-107
251080182	Fellestiltak Værskøi	-2	-1
251080183	Fellestiltak Espedalen	-62	-30
251080184	Utbyggingsavtale Myre/Enge GS-veg	-303	-100
251080185	Landbruk-Stiprosjekt	-	-82
251080186	Landbruk-Storfuglprosjekt	-8	-20
251080187	Utbet.avtale Berg og Dahl massetak	-20	-
251080188	Utbet.avtale Skei fjellgrend	-302	-
251080189	Utbet.avtale Skei sør	-504	-
251080190	Utbyggingsavtale Gausdal Kalk	-24	-
251080200	Bildetelefon Svatsum skole	-0	-0
251080201	Prosjekt Pusterom	-20	-80
251080202	Kunnskapsløftet/kompetansemidler skole	-10	-10
251080203	Kultursekken	-153	-131
251080204	Elevrådsmidler Gausdal ungdomsskole	-36	-
251080250	Den gode barnehagen	-	-
251080251	Funksjonshemma barn (10% bhg tilskudd)	-	-
251080252	Språkforståelse min.barn bhg	-81	-225
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	-19	-115
251080258	Rammefinansiering bhg.sektor	-6	-7
251080259	Barnehage - tilskudd spes ped fra kommuner	-25	-25
251080300	Gavefond V. distrikt	-200	-171
251080301	Gavefond Ø. distrikt	-534	-459
251080302	Gavefond GAVO	-3	-3
251080303	Gavefond Bjørkvin	-17	-17
251080304	Gavefond Flatland	-15	-15
251080305	Psykiatrimidler	-116	-116
251080306	Kvalifisering, ufaglærte	-23	-23
251080307	FYSAK	-7	-7
251080310	Rehab - videreutdanning	-10	-10
251080311	Rehab - Prosjekt 83306 Partnerskapsavtale	-	-78
251080313	Tilskudd omsorgsplanen 2014	-1	-1
251080314	Trivsel i øyeblikket prosj. 83124	-5	-5

251080316	Øyeblikkelig hjelp prosjekt 83308	-1	-1
251080317	Videreutdanning psykiatri	-	-185
251080318	Tverrsektorielt folkehelsearbeid	-200	-
251080319	Kompetansemidler FM Follebu oms. distr	-5	-5
251080320	Kompetanseløft demens	-31	-
251080351	Rusforeb. tilt. - Gjøvik-mod.	-33	-33
251080353	Koordinator familieråd pr 83502	-865	-583
251080355	Interkommunalt rusarbeid prosjekt 83601	-30	-30
251080357	Kommunepsykolog 83422	-31	-328
251080360	SLT (barnevern) prosjekt 83421	-	-23
251080361	Kommunepsykolog 2	-260	-
251080400	Etablerings-/Utbedringstilskudd	-879	-779
251080401	Avsetning til tap på formidl.lån	-121	-121
251080402	Bostøttefond	-21	-21
251080403	Faglig forum sosialtjenesten	-3	-3
251080404	Fagforum - gjeldsrådgivning	-	-
251080405	Styrking kommunalt arbeid m/rusmisbrukere	-28	-28
251080406	NAV - barnefattigdom prosjekt 83419	-188	-309
251080407	Gave aktiviteter barn/unge flyktninger	-17	-
251080500	Dans uten grenser - kulturskolen	-855	-785
251080501	Ungdomsrådet	-105	-105
251080502	Gave til Lys og varme	-5	-5
251080503	Prosjekt 82502 -skolekorps	-100	-100
251080504	Ungdomsklubben	-137	-137
251080505	Aulestadprosjektene	-0	-0
251080506	Gaver til ungdomsklubb	-36	-36
251080550	Ung møter gammel	-12	-12
251080551	Frivillighetssentralen	-250	-230
251080552	Frivillighetssentralen-Sommerleir	-19	-19
251080553	Den Kulturelle SpaserStokken	-85	-64
251080600	Selvkostfond vann	-6 027	-3 595
251080601	Selvkostfond avløp	-2 004	-1 566
251080602	Selvkostfond renovasjon	-596	-731
251080603	Selvkostfond slam	-320	-309
251080650	DA-midler	-2 817	-2 651
251080800	Viltstellmidler	-94	-82
251080801	Fiskestellmidler	-47	-54
251080802	Prosjekt Øyerfjellet	-0	-0
251080803	Turistkart	-20	-20
251080804	Trekkelg i Sør-Gudbrandsdal	-91	-91
251080805	Viltkartlegging	-10	-10
251080806	Kommunalt viltfond	-31	-57
251080807	Fjellplan	-5	-5
251080808	Ekstraordinært tilsyn	-2	-4
251080809	Seterpakken	-19	-19
251080810	Overskudd Felles landbrukskontor	-696	-2 025
251080811	Kjempebjørnekjeks	-	-
251080812	Utstilling forvaltningsknutepunkt	-40	-179
251080813	Skog og trebruk	-	-4
251080814	Vekst og kunnskapsutv landbruket 2013-2015	-	-96
251080815	Fjellprosj-bedre grovforproduksjon	-149	-
251080816	Kulturminneplan	-77	-
251080817	Elgland	-194	-
251080900	Mind the gap	-182	-182

Fond tilhørende Regionrådet			
251080700	RL - Udisponert	-887	-714
251080701	RL-Drift Regionrådet	-	-
251080703	RL-Vintersportsregionen	-94	-94
251080704	RL-Videreføring Ny Glød	-	-
251080706	RL-prosjekter 2009	-3 958	-2 967
	Sum bundne driftsfond	-47 942	-44 121
Ubundne investeringsfond			
253080010	Kapitalfond	-2 234	-2 264
253080020	Kraftfond investeringer	-8 451	-9 628
253080030	EK-fond pensjon	-	-
253080040	Miljøstasjon	-70	-70
253080050	Boligfond	-260	-260
253080060	Utlånsfond tilknytningsavg. VA	-400	-400
253080070	Salg Svatsum skole	-904	-904
253080080	KLP- egenkap.innskudd (K-sak 80/10)	-	-
	Sum ubundne investeringsfond	-12 318	-13 525
Bundne investeringsfond			
25510100	Ekstrarod. avdrag formidlingslån	-7	-709
25510200	Inv.tilskudd Kornhaug bhg 2003	-94	-317
	Sum bundne investeringsfond	-101	-1 026
Disposisjonsfond			
256080010	Reservefond	-19 988	-46 506
256080020	Garantifond	-345	-345
256080030	Kraftfond	-5 398	-5 398
256080040	Investeringsfond	-7 120	-7 120
256080041	Disp.fond investering Fjerdum skole	-20 600	-
256080050	Flyktningefond	-22	-22
256080060	Aksjeutbytte LGE	-1 351	-1 351
256080070	Rusforeb. tiltak (F-sak 46/01)	-42	-42
256080080	Asylmottaksfond	-579	-579
256080090	Bufferfond plassering likviditet	-604	-604
256080100	Forsikringsfond	-590	-440
256080110	Hengebrua Follebu	-2	-2
256080130	Fond tilskudd spredt boligbygging	-100	-100
256080140	Fond enhetsresultater	-8 338	-6 400
256080150	Bufferfond enhetsresultater	-1 190	-1 190
256080160	Videreutdanningsfond	-138	-138
256080170	Erkjentlighetsgaver	-4	-4
256080180	Klimaplan	-32	-32
256080190	Kommuneplanens samfunnsdel	-	-197
256080200	Voksenoppl.prosjekt	-22	-22
256080210	Veiledningsprosj. gr.skolen	-281	-281
256080220	Kompetansemidler barnehagene	-34	-34
256080221	Kornhaug barnehage,lekestativ	-13	-13
256080230	Voksenoppl. fond asylundervisning	-303	-303
256080240	Funksjonshemmede barn i barnehage	-837	-425
256080250	Utviklingsmidler skole,rest	-424	-243
256080251	Fond NTNU Logopedutdanning	-37	-7
256080260	Etablering lokalt NAV-kontor	-148	-148
256080270	Demensmidler	-1 586	-1 586
256080280	Egenandel TRUST-prosjekt	-317	-317
256080290	Turkart - Vestfjellet	-52	-52

256080300	Friluftskart - Seg. Bru	-31	-31
256080310	Reg. av camping - Vestfjellet	-40	-40
256080320	Kalstadbrua	-2	-2
256080330	ENB-prosjekt	-83	-83
256080340	Miljøtiltak	-130	-130
256080350	Friluftsliv (Landbruk)	-17	-17
256080360	Rockemusical	-0	-0
256080370	Tilskudd Randsfjordmuseene	-10	-10
256080380	Midler idrettskonsulent	-175	-175
256080390	Fond Kommunplan	-366	-484
256080400	Fond Vegprosjekt Olstad - Skei	-403	-403
256080410	Brannsamarbeid	-540	-540
256080420	Diverse plansaker med prosjekt	-579	-651
256080430	Renter LGE - Kommunedelpl. KS-28/00	-38	-38
256080440	Renter LGE - Omst.prosj. landbruk	-100	-100
256080450	Renter LGE - Espedalen	-15	-15
256080460	Renter LGE - Nettverk ressurspersoner	-32	-32
256080470	Renter LGE - Diverse fra 1999 og tidl.	-24	-24
256080480	Renter LGE - Sevicetorg	-50	-50
256080490	Renter LGD - Egenutv mindre bedrifter	-6	-6
256080500	Renter LGE - Nør.tiltak 2001	-95	-95
256080510	Renter LGE - Sykefraværprosjekt	-23	-23
	Sum disposisjonsfond	-73 254	-76 847
	SUM FOND	-133 616	-135 519