

GAUSDAL KOMMUNE

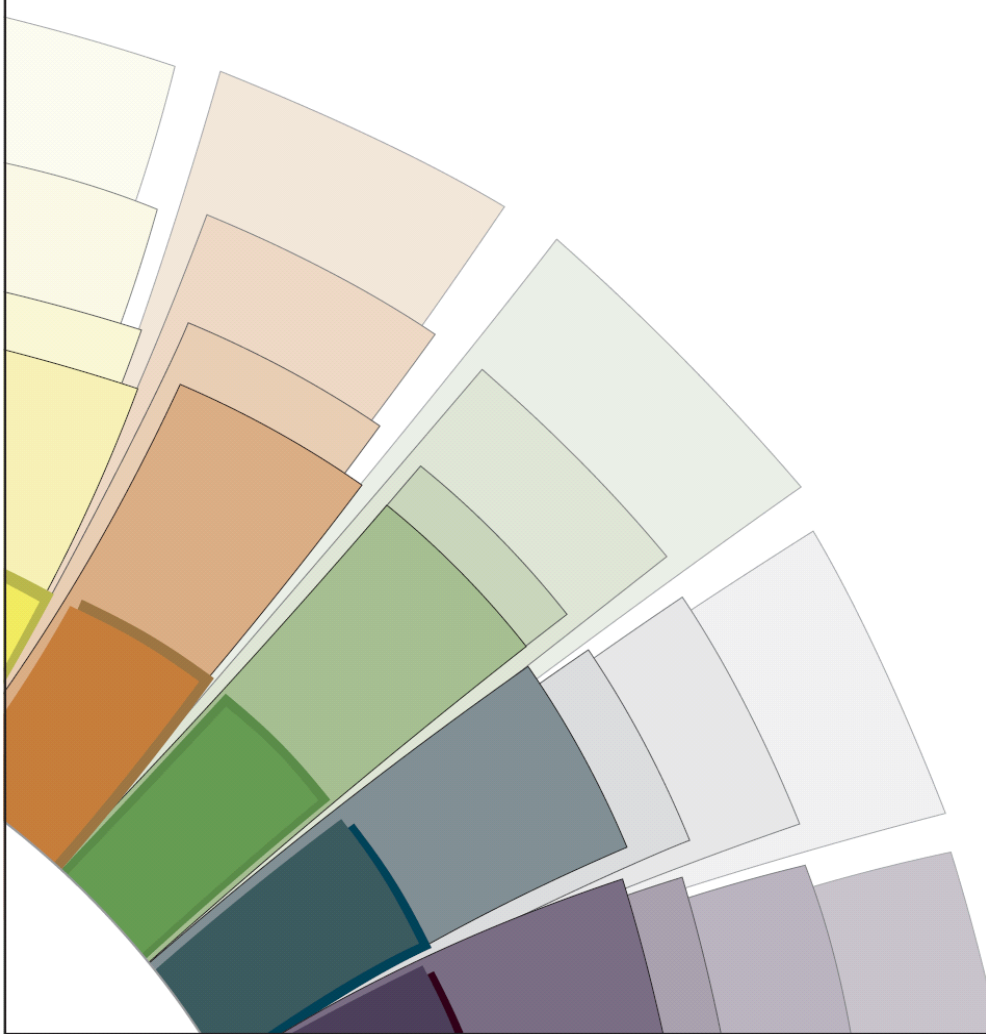
-offensiv og spennende!



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

Regnskap og noter

2017



Avlagt



INNHALDSFORTEGNELSE

REGNSKAPSPRINSIPPER mv.....	5
Beskrivelse av regnskapsprinsipper	5
Organisering av kommunens virksomhet	7
OBLIGATORISKE REGNSKAPSSKJEMA.....	9
Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet.....	9
Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på planområder	10
Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskapet.....	11
Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet, fordelt på planområde	12
Øvrige investeringsutgifter utover regnskapsskjema 2B	15
Finansiering av investeringsutgifter	16
Regnskapsskjema 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.....	22
Revisjonshonorarer	22
NOTE nr. 3 Pensjonsforpliktelser	22
Årets pensjonskostnad, premieavvik og estimatavvik	24
NOTE nr. 4 Varige driftsmidler (anleggsmidler)	27
NOTE nr. 5 Aksjer og andeler (anleggsmidler).....	28
Oversikt over aksjer og andeler	29
Oversikt over aksjeutbytte.....	29
NOTE nr. 6 Salg av finansielle anleggsmidler og andel avkastning av innskutt kapital.....	30
Salg av finansielle anleggsmidler	30
Markedsbaserte finansielle anleggsmidler.....	30
Egenkapital innskudd KLP	30
NOTE nr. 7 Langsiktig gjeld og avdrag på lån.....	31
Minimumsavdrag.....	31
Langsiktig gjeld i henhold til kommunelovens § 50 nr. 6	32
NOTE nr. 8 Renter- Sikring	33
Sikringsdokumentasjon.....	33

Sikringsinstrument	33
Sikringsobjekt.....	33
NOTE nr. 9 Garantiansvar	33
NOTE nr. 10 Andre vesentlige forpliktelser	34
Utbyggingsavtaler	34
Tvister	34
Tilskudd private barnehager	34
Sum gjeldsforpliktelser	35
NOTE nr. 11 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder markedsbaserte finansielle omløpsmidler.....	35
NOTE nr. 12 Avsetninger og bruk av avsetninger	36
NOTE nr. 13 Strykninger	41
NOTE nr. 14 Opplysninger om egenkapitalkontoene	42
Prinsippendringer	42
Regnskapsmessig mindreforbruk i drift	42
Regnskapsmessig udisponert i investeringsregnskapet.....	42
NOTE nr. 15 Kapitalkontoen	43
NOTE nr. 16 Investeringer i nybygg og nyanlegg	44
Oversikt over vesentlige investeringer i nybygg og nyanlegg.....	44
NOTE nr. 17 Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer	45
NOTE nr. 18 Selvkost	46
Oversikt gebyrfinansierte selvkosttjenester	46
Selvkost GLØR	48
NOTE nr. 19 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen.....	49
NOTE nr. 20 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner.....	49
Skatt og inntektsutjevning	49
Refusjon ressurskrevende tjenester	49
Tap på fordringer	49
Arbeid med retaksering av eiendomsskattegrunnet	49
NOTE nr. 21 Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigerings tidligere års feil.....	50
NOTE nr. 22 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering. Eiendeler gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling.	50
NOTE nr. 23 Mellomværende med KF/§ 27	50
NOTE nr. 24 Overføringer til/fra § 27- samarbeid.....	50

Eioff- samarbeid vedrørende SD-anlegg	50
Regionrådet for Lillehammerregionen	51
Felles Landbrukskontor for Lillehammerregionen.....	52
Frisklivssentral for Lillehammerregionen	52
Kreftkoordinator for Lillehammerregionen	53
Tillegg nr. 1 Kommunens fondsbeholdning pr 31.12.2017	54

REGNSKAPSPRINSIPPER mv.

Beskrivelse av regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

Klassifisering av gjeld

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

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

Prinsippendringer i året

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

Vurderingsregler

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

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

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

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

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter.

Selvkostberegninger

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

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

Merverdiavgiftsplikt og momskompensasjon

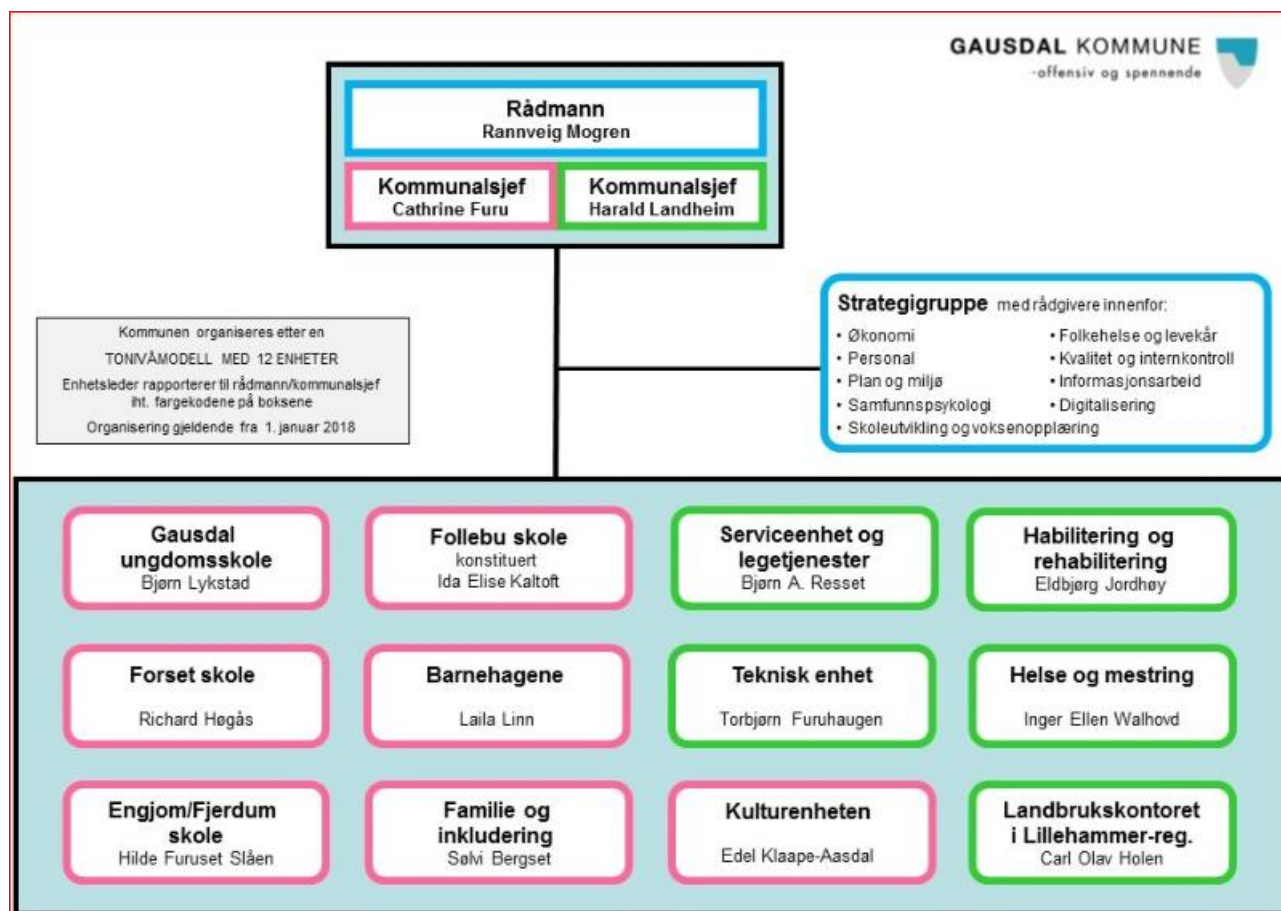
Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen momskompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunene gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Avslutning av regnskapet.

Drift: Driftsregnskapet er avsluttet etter gjeldende bestemmelser.

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

Organisering av kommunens virksomhet



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

Følgende administrative områder/tjenesteområder ivaretas gjennom formalisert interkommunalt samarbeid:

1. *Interkommunale samarbeid § 28 i kommuneloven:*
 - Skatt/innfordring inkl. arbeidsgiverkontroll (Øyer er vertskommune)
 - Regnskap, fakturering, skanning og lønn (Lillehammer er vertskommune)
 - Landbrukskontor (Gausdal er vertskommune)
 - Eioff SD-anlegg (Gausdal er vertskommune)
 - Intermediære plasser (Lillehammer, Øyer, Ringebu og Gausdal - Lillehammer er vertskommune)
 - Øyeblikkelig hjelp (Lillehammer, Øyer, Ringebu, Sør Fron, Nord Fron nordre deler av Ringsaker og Gausdal - Lillehammer er vertskommune)
 - Interkommunal legevakt. Lillehammer, Øyer, Ringebu, Gausdal, Sør Fron, Nord Fron og nordre deler av Ringsaker - Lillehammer er vertskommune.
 - Samhandling- og utviklingsenhet for pleie og omsorgstjenester - Lillehammer er vertskommune.
 - Interkommunal Frisklivssentral. Samarbeid mellom Lillehammer, Gausdal, Øyer - Gausdal er vertskommune.
 - Aktiv i skole. Samarbeid mellom Lillehammer og Gausdal - Lillehammer er vertskommune.

- NAV. Samarbeid mellom Lillehammer og Gausdal. Lillehammer er vertskommune.
 - Lillehammer-regionen Vekst. Nærings samarbeid Lillehammer, Gausdal og Øyer - Lillehammer er vertskommune.
 - DIG3 samarbeid. Samarbeid mellom Lillehammer, Gausdal og Øyer om drift av felles IT-løsning innen skole. Lillehammer er vertskommune.
 - GIS-samarbeid. Samarbeid innen geografiske informasjonssystem, mellom Lillehammer, Gausdal og Øyer - Lillehammer er vertskommune.
 - Miljørettet helsevern. Samarbeid mellom Lillehammer, Gausdal, Øyer og Ringebu kommune. Lillehammer er vertskommune.
 - Gerica. Felles elektronisk pasientjournal. Samarbeid mellom Lillehammer, Gausdal, Øyer og Ringebu. Øyer er vertskommune.
 - Regional kreftkoordinator. Samarbeid mellom Lillehammer, Gausdal, Øyer og Ringebu - Gausdal var vertskommune. Samarbeidet ble avsluttet per september 2017.
2. *Interkommunale samarbeid § 27 i kommuneloven:*
- Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet - Oppland fylkeskommune er vertskommune.
 - Det arkivfaglige samarbeidet IKA Opplandene. Oppland fylkeskommune er vertskommune.
 - Lillehammer Region Brannvesen (inkludert feiing) - Lillehammer er vertskommune-
 - INNOFF. Innkjøpsfaglig samarbeid mellom kommunene Lillehammer, Gausdal, Øyer, Ringebu, Nord-Fron og Sør-Fron samt Oppland fylkeskommune.
3. *Partnerskapsavtale*
- Regionrådet. Gausdal kommune fører regnskapet, Oppland fylkeskommune er vertskommune.
4. *Kjøp av tjenester:*
- Internkontroll samarbeid. Lillehammer er vertskommune.
 - Reisevaksinering. Lillehammer er vertskommune
 - Renholdsrådgiver. Oppland fylkeskommune er vertskommune.
 - Kommunen kjøper sine IT-tjenester av IKOMM AS der kommunen er medeier.
 - Innkjøps samarbeid, kjøper tjeneste fra Lillehammer kommune
5. *Interkommunale selskap (IKS)*
- Renovasjon - Glør IKS
 - Revisjon - Innlandet revisjon IKS
 - Gudbrandsdal Krisesenter IKS

Kommunen har per 31.12.2017 én privat familiebarnehage og tre private barnehager. Disse bidrar til at kommunen har en svært god barnehagedekning.

OBLIGATORISKE REGNSKAPSSKJEMA

Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet						Alle tall i 1000
	Note	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016	
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER						
Skatt på inntekt og formue	20	-148 052	-140 050	-139 857	-141 000	
Ordinært rammetilskudd	20	-191 416	-195 352	-195 490	-192 414	
Eiendomsskatt annen eiendom		-2 222	-1 757	-1 757	-2 022	
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger		-24 453	-25 426	-25 426	-21 704	
Andre direkte eller indirekte skatter		-1 829	-1 300	-1 300	-1 829	
Andre generelle statstilskudd		-7 988	-4 837	-4 837	-6 258	
Sum frie disponible inntekter		-375 959	-368 722	-368 667	-365 227	
FINANSINNEKTER/-UTGIFTER						
Renteinntekter og utbytte	5,11	-14 112	-14 729	-14 729	-14 701	
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0	
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	7,8	13 589	14 802	14 802	13 674	
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0	
Avdrag på lån	7	19 680	19 869	19 869	18 526	
Netto finansinntekter/-utgifter		19 156	19 942	19 942	17 498	
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER						
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk		0	0	0	0	
Til ubundne avsetninger	12	10 874	10 874	0	7 363	
Til bundne avsetninger	12	2 035	1 300	1 300	2 100	
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	12	-10 874	-10 874	0	-6 843	
Bruk av ubundne avsetninger	12	-21 556	-21 556	-21 556	-20 998	
Bruk av bundne avsetninger		0	0	0	0	
Netto avsetninger		-19 521	-20 256	-20 256	-18 377	
FORDELING						
Overført til investeringsregnskapet		0	0	0	300	
Til fordeling drift		-376 324	-369 036	-368 981	-365 806	
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)		362 240	369 036	368 981	354 932	
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk		-14 084	0	0	-10 874	

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på planområder

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på planområde						
						Alle tall i 1000
		Note	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
	Fra budsjettskjema 1A:					
	Til fordeling drift		362 240	369 036	368 981	354 932
Planomr	Netto driftsutgifter pr Planområde					
1	Administrative fellestjenester	2,10,12,20	29 062	29 702	32 768	27 016
2	Næring og miljø	10,12	5 424	5 693	5 633	6 141
3	Skole	12	73 543	75 136	74 472	73 330
4	Barnehage	10,12	41 899	41 810	40 865	40 880
5	Kultur og fritid	12	12 476	12 483	11 479	12 031
6	Teknisk drift	12,18	9 334	9 215	7 856	10 427
7	Bygg/eiendom/areal	12,18,24	36 565	39 257	42 454	38 033
8	Interkommunale samarbeid	12,24	0	0	0	0
9	Barn og familie	12	19 115	19 279	17 940	17 830
10	Sosiale tjenester og sysselsetting	12	14 561	15 212	13 747	14 442
11	Helse	10,12,19,20	49 598	49 858	49 606	48 263
12	Omsorg	10,12,19,20	97 098	97 753	95 468	94 005
13	Generelle utgifter og inntekter	3,12	-26 435	-26 363	-23 308	-27 467
	Netto for Planområde		362 240	369 036	368 981	354 932

Regnskapsskjema 2A – Investeringsregnskapet

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet					
					Alle tall i 1000
	Note	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig Budsjett 2017	Regnskap 2016
FINANSIERINGSBEHOV					
Investeringer i anleggsmidler	4,16	149 601	181 035	82 350	75 228
Utlån og forskutteringer		7 795	14 672	8 000	7 818
Kjøp av aksjer og andeler	5, 6	1 367	1 250	1 250	1 258
Avdrag på lån	7	5 974	3 600	3 600	7 408
Dekning av tidligere års udekket		0	0	0	0
Avsetninger	12	775	1 191	350	3 837
Årets finansieringsbehov		165 512	201 748	95 550	95 549
FINANSIERING					
Bruk av lånemidler		-116 639	-157 510	-67 548	-68 519
Inntekter fra salg av anleggsmidler		-2 147	-1 841	-1 000	-3 761
Tilskudd til investeringer	10	0	0	0	-530
Kompensasjon merverdiavgift		-24 138	-25 359	-9 702	-9 336
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	15,17	-19 666	-12 900	-17 300	-12 298
Andre inntekter		-194	0	0	-47
Sum ekstern finansiering		-162 785	-197 610	-95 550	-94 492
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	-300
Bruk av avsetninger	12	-2 727	-4 138	0	-757
Sum finansiering		-165 512	-201 748	-95 550	-95 549
Udekket / Udisponert		0	0	0	0

Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet, fordelt på planområde

Regnskapsskjema 2B- Investeringsregnskapet, fordelt på planområde						Alle tall i 1000
	Note	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016	
Fra regnskapsskjema 2A:						
		149 601	181 035	82 350	75 228	
Investeringer i anleggsmidler						
Prosjekt Fordeling på planområdene						
Planområde 1:						
91108	ESA - digitalisering hist. arkiv	0	0	0	721	
91109	Videre internettsatsing, 3-1 samarb.	27	4 447	4 700	64	
91110	Skjema på nett	0	0	0	9	
91115	Digitalisering kommunale tjenester	1 074	1 073	0	0	
91126	System for E-Handel	55	55	0	329	
91130	Oppgradering økonomisystemet	0	0	0	553	
91140	Innføring elektronisk post og arkiv	6	6	0	0	
91146	Office 365 og sentralbordfunksjon	410	410	0	0	
	Sum planområde 1 Administrative fellestjenester	1 573	5 991	4 700	1 677	
Planområde 2:						
97200	Bøsbrua 2015	3	0	0	1 796	
98001	Flomsikring Fossberg m.m	439	450	0	0	
98002	Flomsikring Kårfaldstranda	68	0	0	0	
	Sum planområde 2 Næring og miljø	510	450	0	1 796	
Planområde 3:						
82138	Aktiv for andre (GUS)	0	0	0	102	
91129	iPad i skole	502	501	0	58	
91143	Office 365 i skolene	0	0	0	26	
	Sum planområde 3 Skole	502	501	0	187	
Planområde 5:						
95105	Investeringsstilskudd kirkelig fellesråd	0	0	0	700	
95250	Inv. meråpent bibliotek	0	0	0	13	
95701	Grunnnerver ny idrettsplass	0	0	0	3 265	
	Sum planområde 5 Kultur og fritid	0	0	0	3 978	
Planområde 6:						
86100	Gang-/sykkelvei FV 337 Skei-prosjektering	0	0	0	78	
94240	Veisten boligfelt, VVA	861	408	0	4 092	
94249	Heggeskogen boligfelt etp 3 VVA	0	0	0	564	
94252	Heggeskogen etp 4	1 211	2 962	2 000	35	
95602	Veg - Steinsmoen industriområde	0	0	0	351	
95604	Pilotprosjekt overannstiltak Follebu	343	0	0	0	
95605	Overvannsplan-/tiltak Heggen boligfelt	676	917	0	1 861	
95606	Steine næringsområdet- vegdekke	0	100	0	0	
95607	Asfalt Heggen 3	99	500	0	0	
95620	Asfalt Heggen øvre	0	0	0	772	
95630	Veg Bjørndalsvollen	0	0	0	528	
96005	Selvkostsystem Momentum	175	175	0	0	
96010	Gemini VA	1	0	0	0	
96040	Rammebevilgning vann og avløp	0	4 060	10 650	0	
96050	Rammebevilgning øvrige tekniske anlegg	0	436	0	0	
96542	Etabl. av brannhydr i tettbeb	129	345	0	0	
96546	Skei w, utvidelse vannbeh anlegg	3	-46	0	1 180	
96550	Råvannspumpestasjon Skeiselva	0	33	0	6	
96552	Oppdatering overvåkingsanlegg	0	0	0	112	
96556	VA Skei RA - Nersetra	1 641	1 705	0	10 797	

96557	Fornyng avløpspumpestasjon		207	460	0	122
96559	Vannledning Snippen - Skeikampen		0	45	0	0
96560	HB Øvre Forset		0	500	0	0
96634	Sanering ledningnett VA		837	1 528	0	927
96636	Rehab avløpsledning Holshagen		0	84	0	7
96637	Kummerking		75	0	0	8
96641	Rehab Skei - Svingvoll		6 604	5 693	0	1 755
96642	Forset w - utvidelse rentvannstank		384	426	0	425
96789	Forprosjekt g/s veg Svingvoll-Brustuen		0	65	0	78
96791	Veg og flomsikring		4 263	4 210	3 300	2 831
96793	Ny bil avløp		504	500	0	0
96810	Gatelysprosjekt		73	0	0	541
96925	Utbyggingsavtale Skeislia Hytteområde	10	1 192	0	0	796
96930	Utbyggingsavtale gang-/sykkelvei FV 337 Skei	10	1 194	0	0	0
96931	VA anlegg Slåseter sør etappe 1	10	1 492	0	0	0
97520	EPC-Gatelys	16	150	0	0	673
	Sum planområde 6 Teknisk drift		22 114	25 106	15 950	28 541
	Planområde 7:					
0	Standard, ikke prosjekttilknytning		0	0	12 000	0
82120	Gausdal ungdomsskole, nærmiljøanlegg og aktivitetskiosk		0	0	0	21
91123	Pålegg investering etter brannsyn		0	0	0	9
91125	Oppgradering nettverksutstyr		0	251	0	249
91131	Plania Web		29	29	0	253
91132	Ombygging arkiv administrasjonshuset		0	25	0	0
91133	Brannverndokumentasjon særskilt brannobjekt- pålegg		427	275	0	0
91134	Omtrekking yttertak bygg 3 Gausdal kommune administrasjonsbygg		35	100	0	0
91142	Linjeprojektet, nye fiberkabler		55	44	0	59
91310	EPC-kontrakter	16	576	3 498	0	562
91311	EPC fase 3	16	354	0	0	0
92103	Kloranlegg basseng GUS		0	0	0	99
92108	Rehabilitering Gausdal ungdomsskole		9	417	0	3 935
92109	Rehabilitering skolekjøkken GUS		150	0	0	2
92251	Lekeapparater barnehagene		0	0	0	20
92252	Lekeapparater skolene		0	0	250	0
92253	Follebu skole, inventar ny klasse		187	333	150	167
92307	Fjerdum barnehage- endring bhg- struktur	16	0	139	0	361
92308	Forset barnehage, asfaltering		0	0	0	260
92404	Forstudie skolebygg/struktur		0	77	0	1 944
92457	Kornhaug barnehage- rehabilitering		4	0	0	135
92510	Fjerdum skole, nybygg/rehabilitering	16	71 347	87 916	30 100	4 820
92511	Fjerdum barnehage, nybygg/ombygging	16	5 538	2 500	0	165
93015	Hjemmetjenesten- nye lokaler		20	0	0	0
93137	Bygging av ungdomsboliger	16	21 615	21 707	7 000	5 735
93138	Nødlys Follebu omsorgssenter, etter pålegg		0	0	0	92
93144	Nytt legesenter		59	0	0	423
93147	Forset oms.senter-rehab.takkonstruksjon		0	906	0	94
93155	Rehab. avd. kjøkken Follebu omsorgssenter		0	0	0	837
93157	Follebu oms- heis omsorgsboliger		641	877	0	73
93158	Ombygging og tilbygg Flatland nedre		8 558	8 357	6 000	285
93159	Ombygging Flatland øvre		505	0	0	358
93160	Ombygging base hjemmetjenesten Forset		102	164	0	36
93161	Fornyng av brannvarslingsanlegg Follebu bo og omsorgssenter		891	500	0	0
93162	Rehabilitering av terrasser ved Follebu bo- og omsorgssenter		500	500	0	0
93163	Bil hjelpemiddelsentral		429	350	0	0
93164	Rehab sanitæranlegg Forset omsorgssenter		24	600	0	0
93165	Smitte- og stillerom ved Follebutunet		17	1 000	0	0
93561	Elektronisk nøkkelkortsystem omsorg		0	151	0	149
93600	Rammebevilgning inv Pleie og omsorg		0	835	700	17

94111	Gausdal idrettshall, ny hall		46	0	0	172
94112	Renholdsmaskin Gausdal Arena		0	0	0	164
94119	Oppgradering adg. kontrollsystem adm. huset		143	0	0	0
94120	Kjøp av utleieboliger		9 096	9 000	0	0
94214	Kjøp og salg av grunn		0	0	0	49
94219	Veisten boligfelt		94	0	0	486
94245	Bjørndalsvollen Industriområde		0	0	0	580
94251	Grunnervv Heggen etp.4		1	0	0	0
94254	Salg Heggen 3		1	0	0	0
94255	Salg av GAVO-bygget		4	0	0	0
94510	Salg av tomter Fjerdumsenga		114	0	0	63
94520	Salg av tomter Heggen		48	0	0	40
94521	Heggen B1, kjøp og salg av tomt		0	2 831	0	0
94550	Salg av tomter Holshågån boligfelt		11	0	0	32
94560	Salg av tomter Sollia boligfelt		23	0	0	22
94570	Salg av tomter Svingvoll boligfelt		2	0	0	1
94580	Salg av tomter Bødal		0	0	0	3
95600	Steinsmoen industriområde		19	0	0	5
96060	Rammebevilgning utbyggingsområder		0	2 363	500	0
96070	Rammebevilgning planområde 7 for øvrig		0	323	4 250	0
96929	Reguleringsplan GS Vaskerikrysset-fjell-landsbyen- Utb. avt	10	109	0	0	0
97150	Rehabilitering av formannskapssalen		153	500	0	0
97403	Rehabilitering Flatavegen 14 A		0	0	0	218
97404	Rehabilitering av Leikvollvegen 14		132	0	0	0
97405	Rehabilitering av Hellerudbakken 18 og 20		306	70	0	0
97501	EPC-Gausdal ungdomsskole	16	413	0	0	4 466
97502	EPC-Follebu omsorgssenter	16	517	0	0	2 056
97503	EPC-Forset omsorgssenter	16	127	0	0	2 067
97504	EPC-Forset barnehage	16	5	0	0	74
97505	EPC-Forset skole	16	4	0	0	65
97506	EPC-Kornhaug barnehage	16	16	0	0	0
97507	EPC-Bjørkvin	16	18	0	0	220
97508	EPC-Driftsstasjonen	16	26	0	0	0
97509	EPC-Myra barnehage	16	0	0	0	24
97511	EPC-Administrasjonshuset	16	100	0	0	6 214
97513	EPC- Fjerdum skole og bhg	16	17	0	0	348
97514	EPC-Follebu Skole	16	0	0	0	4
99200	Korr vedr justeringsregler inv mva/momskomp		186	0	0	194
	Sum planområde 7 Bygg/eiendom/areal		123 802	146 638	60 950	38 727
	Planområde 9:					
0	Leasingbil planområde 9		0	200	0	0
91150	Fagsystem PPT/barnevern		72	71	0	0
	Sum planområde 9 Barn og familie		72	271	0	0
	Planområde 10:					
91144	Visma Flyktning		104	84	0	15
	Sum planområde 10 Sosiale tjenester og sysselsetting		104	84	0	15
	Planområde 11:					
0	Standard, ikke prosjekttilknytning		0	200	200	0
91127	EPJ - Elektronisk pasientjournal		0	0	0	4
93010	Skanning pasientjournaler legesenter		0	0	0	248
	Sum planområde 11 Helse		0	200	200	251
	Planområde 12:					
0	Standard, ikke prosjekttilknytning		0	0	350	0
93143	Kjøp/leasing biler hjemmetjenesten		913	1 200	0	0
93560	Velferdsteknologi		12	194	0	56
93650	Rammebudsj omsorg ikke-bygningsmessig art		0	400	200	0
	Sum planområde 12 Omsorg		925	1 794	550	56
	Sum fordelt		149 601	181 035	82 350	75 228

Øvrige investeringsutgifter utover regnskapsskjema 2B

	Tall i 1000 kroner		Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
	Øvrige investeringsutgifter	Note				
99101	Avdragsutgifter startlån	7	3 074	3 600	3 600	3 162
99101	Ekstraordinære avdragsutgifter startlån	7	2 899			4 247
99101	Utlån startlån		7 795	14 672	8 000	7 818
99500	Egenkapitaltilskudd KLP	5, 6	1 367	1 250	1 250	1 258
94247	Salg av Fjerdum seter		-	841	-	
95604	Pilotprosjekt overannstiltak Follebu		425	-	-	
96812	Investeringsmidler felles brannsamarbeid		350	350	350	
	Avsetning til ubundne investeringsfond					1 744
	Avsetning til bundne investeringsfond					2 093
	Sum øvrige investeringsutgifter		15 910	20 713	13 200	20 321
	SUM INVESTERINGSUTGIFTER		165 512	201 748	95 550	95 549

Finansiering av investeringsutgifter

	Tall i 1000 kroner		Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
	FINANSIERING AV INVESTERINGSUTGIFTENE	Note				
	Bruk av lån til investeringer		-108 844	-142 838	-59 548	-60 701
	Kompensasjon merverdiavgift		-24 138	-25 359	-9 702	-9 336
	Renteinntekter div prosjekt		-6	0	0	-2
	Inntekt ved salg av tomter/grunn		-5 705	-3 841	-3 000	-5 015
	Bruk av fond (se detaljer under note.....)	12	-2 206	-4 138	0	-695
	Overføring fra driftsregnskapet - Flomsikring Fossberg					-300
99116	Salg av aksjer					-134
	Tilskudd fra staten:					
91310	EPC-kontrakter		0	-2 163	-1 300	-437
92510	Fjerdum skole, nybygg/rehabilitering	17	-693	0	0	
93137	Bygging av ungdomsboliger		0	0	-10 000	
93157	Follebu oms- heis omsorgsboliger	17	-382	0	0	
93158	Ombygging og tilbygg Flatland nedre		0	-1 000	-1 000	
94120	Kjøp av utleieboliger	17	-1 762	0	0	
95604	Pilotprosjekt overannstiltak Follebu	17	-500	0	0	
95605	Overvannsplan-/tiltak Heggen boligfelt	17	-500	0	0	
97200	Bøsbrua					-790
97520	EPC-Gatelys	17	-353	0	0	
	Tilskudd fra fylkeskommunen					
92510	Fjerdum skole, nybygg/rehabilitering		0	-3 166	0	
94111	Gausdal idrettshall, ny hall	17	-2 831	-1 571	0	-96
95604	Pilotprosjekt overannstiltak Follebu	17	-400	0	0	
	Startlån:					
99101	Mottatte avdrag startlån	7	-3 085	-3 000	-3 000	-2 909
99101	Mottatte ekstraordinære avdrag startlån	7	-2 379	0	0	-6 340
99101	Bruk av fond ekstraordinære avdrag startlån	7	-521	0	0	
99101	Bruk av lån startlån	7	-7 795	-14 672	-8 000	-7 818
	Refusjoner knyttet til utbyggingsavtaler:					
96925	Utbyggingsavtale Skeislia Hytteområde	10	-1 192	0	0	-796
96929	Reguleringsplan GS Vaskerikrysset-fjell-landsbyen- Utb. avt	10	-45	0	0	
96930	Utbyggingsavtale gang-/sykkelvei FV 337 Skei	10	-263	0	0	-62
96931	VA anlegg Slåseter sør etappe 1	10	-1 491	0	0	
	Øvrige inntekter		-421	0	0	-116
			-165 512	-201 748	-95 550	-95 549

Regnskapsskjema 3 - Balanse

Balanseregnskapet			
		Alle tall i 1000	
	Note	Regnskap 2017	Regnskap 2016
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Faste eiendommer og anlegg	4	861 936	743 648
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	16 908	14 342
Utlån		141 738	139 392
Aksjer og andeler	5, 6	185 491	184 124
Pensjonsmidler	3	518 660	490 000
Sum anleggsmidler		1 724 733	1 571 507
OMLØPSMIDLER			
Kortsiktige fordringer	20, 23	42 539	42 465
Premieavik	3	24 875	25 320
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	11	201 885	194 727
Sum omløpsmidler		269 299	262 513
Sum eiendeler		1 994 031	1 834 019
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond	12	-48 690	-60 490
Bundne driftsfond	12	-65 822	-58 593
Ubundne investeringsfond	12	-14 211	-14 062
Bundne investeringsfond	12	-2 098	-2 194
Regnskapsmessig mindreforbruk	14	-14 084	-10 874
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Kapitalkonto	15	-409 938	-360 947
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)		0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	14	7 705	7 705
Sum egenkapital		-547 138	-499 455
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Pensjonsforpliktelser	3	-640 854	-627 604
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån	7	-105 000	-185 000
Andre lån	7	-602 435	-429 175
Sum langsiktig gjeld		-1 348 289	-1 241 779
KORTSIKTIG GJELD			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld	10	-98 605	-92 786
Premieavik		0	0
Sum kortsiktig gjeld		-98 605	-92 786
Sum egenkapital og gjeld		-1 994 031	-1 834 019
Ubrukte lånemidler			
Ubrukte lånemidler		33 494	31 219
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-33 494	-31 219
Sum memoriakonti		0	0

Regnskapsskjema 4 - Økonomisk oversikt – drift

Økonomisk oversikt - Drift					Tall i 1000
	Note	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
DRIFTSINNTEKTER					
Brukerbetalinger		-20 859	-20 574	-18 277	-21 503
Andre salgs- og leieinntekter		-68 702	-58 898	-61 919	-64 015
Overføringer med krav til motytelse	19,20	-75 453	-37 776	-42 330	-78 172
Rammetilskudd	20	-191 416	-195 352	-195 490	-192 414
Andre statlige overføringer		-7 989	-4 837	-4 837	-6 858
Andre overføringer		-195	0	-164	-1 098
Inntekts- og formuesskatt	20	-148 052	-140 050	-139 857	-141 000
Eiendomsskatt		-2 222	-1 757	-1 757	-2 022
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger		-24 453	-25 426	-25 426	-21 704
Andre direkte og indirekte skatter		-1 829	-1 300	-1 300	-1 829
Sum driftsinntekter		-541 170	-485 971	-491 358	-530 614
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter	2	264 015	253 205	262 293	256 291
Sosiale utgifter	3	70 937	70 763	68 307	69 988
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		73 436	61 316	61 898	73 635
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		89 114	92 975	91 280	80 868
Overføringer	20	27 815	16 774	16 414	33 833
Avskrivninger	4	25 463	25 463	27 542	24 074
Fordelte utgifter		-3 953	-4 844	-6 393	-4 474
Sum driftsutgifter		546 828	515 653	521 341	534 215
Brutto driftsresultat		5 658	29 682	29 983	3 601
EKSTERNE FINANSINNTEKTER					
Renteinntekter og utbytte	5	-14 112	-14 729	-14 729	-14 701
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Mottatte avdrag på lån		0	-85	-85	0
Sum eksterne finansinntekter		-14 112	-14 814	-14 814	-14 701
EKSTERNE FINANSUTGIFTER					
Renteutgifter og låneomkostninger	7,8	13 593	14 802	14 802	13 674
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Avdrag på lån	7	19 680	19 869	19 869	18 526
Utlån		0	112	112	0
Sum eksterne finansutgifter		33 272	34 783	34 783	32 200
Resultat eksterne finanstransaksjoner		19 160	19 969	19 969	17 499
Motpost avskrivninger		-25 463	-25 463	-27 542	-24 074
Netto driftsresultat		-645	24 188	22 410	-2 975
BRUK AV AVSETNINGER					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	12	-10 874	-10 874	0	-6 843
Bruk av disposisjonsfond	12	-26 978	-23 497	-21 976	-22 101
Bruk av bundne fond	12	-7 735	-2 982	-2 725	-7 132
Sum bruk av avsetninger		-45 587	-37 353	-24 701	-36 075
AVSETNINGER					
Overført til investeringsregnskapet		0	0	0	300
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	12	16 305	11 024	150	9 356
Avsatt til bundne fond	12,18	15 842	2 141	2 141	18 519
Sum avsetninger		32 147	13 165	2 291	28 176
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk		-14 084	0	0	-10 874

Regnskapsskjema 5 - Økonomisk oversikt – investering

Økonomisk oversikt - Investering						Alle tall i 1000
	Note	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016	
INNETEKTER						
Salg driftsmidler og fast eiendom	4	-2 147	-1 841	-1 000	-3 627	
Andre salgsinntekter		-189	0	0	-45	
Overføringer med krav til motytelse	17	-14 203	-9 900	-14 300	-3 049	
Kompensasjon for merverdiavgift		-24 138	-25 359	-9 702	-9 336	
Statlige overføringer		0	0	0	-530	
Andre overføringer		0	0	0	0	
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		-6	0	0	-2	
Sum inntekter		-40 682	-37 100	-25 002	-16 589	
UTGIFTER						
Lønnsutgifter		1 033	0	0	350	
Sosiale utgifter		288	0	0	83	
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.	4	123 470	181 035	82 350	62 775	
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjensteprod.		584	0	0	1 891	
Overføringer		24 174	0	0	10 052	
Renteutgifter og omkostninger		53	0	0	77	
Fordelte utgifter		0	0	0	0	
Sum utgifter		149 601	181 035	82 350	75 228	
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER						
Avdrag på lån	7	5 974	3 600	3 600	7 408	
Utlån		7 795	14 672	8 000	7 818	
Kjøp av aksjer og andeler	5, 6	1 367	1 250	1 250	1 258	
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk		0	0	0	0	
Avsatt til ubundne investeringsfond	12	350	1 191	350	1 744	
Avsatt til bundne investeringsfondfond	12	425	0	0	2 093	
Sum finansieringstransaksjoner		15 910	20 713	13 200	20 321	
Finansieringsbehov		124 829	164 648	70 548	78 959	
FINANSIERING						
Bruk av lån		-116 639	-157 510	-67 548	-68 519	
Salg av aksjer og andeler		0	0	0	-134	
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk		0	0	0	0	
Mottatte avdrag på utlån	7	-5 463	-3 000	-3 000	-9 249	
Overført fra driftsregnskapet		0	0	0	-300	
Bruk av disposisjonsfond	12	-1 127	-1 007	0	-20	
Bruk av bundne driftsfond	12	-878	0	0	-737	
Bruk av ubundne investeringsfond	12	-201	-3 131	0	0	
Bruk av bundne fond	12	-521	0	0	0	
Sum finansiering		-124 829	-164 648	-70 548	-78 959	
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 kr	
Anskaffelse av midler	2017	2016
Inntekter driftsdel	-541 170	-530 614
Inntekter investeringsdel	-40 677	-16 587
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-136 220	-92 605
Sum anskaffelse av midler	-718 067	-639 807
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel	521 365	510 141
Utgifter investeringsdel	149 549	75 151
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	48 461	48 761
Sum anvendelse av midler	719 374	634 053
Anskaffelse - anvendelse av midler	1 307	-5 754
Endring i ubrukte lånemidler	-2 275	-13 981
Endring i arbeidskapital	967	19 735

Anvendelsen av midler i 2017 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	2017	2016
Endring kortsiktige fordringer	73	235
Endring aksjer og andeler	0	0
Premieavik	-445	-2 209
Endring sertifikater	0	0
Endring obligasjoner	0	0
Endring betalingsmidler	7 158	33 152
Endring omløpsmidler	6 786	31 178
Kortsiktig gjeld		
Endring kassekreditlån	0	0
Endring annen kortsiktig gjeld	5 819	11 443
Premieavik	0	0
Endring kortsiktig gjeld	5 819	11 443
Endring arbeidskapital	967	19 735

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

Årsverk

Tall i hele kr		
Tekst	2017	2016
Antall årsverk	424,9	419
Antall ansatte	531	524

Det presiseres at dette gjelder fast ansatte.

Godtgjørelse til rådmann og ordfører

Tall i hele kr

Tekst	2017	2016
Lønn rådmann	1 009 186	987 577
Godtgjørelse ordfører	906 900	885 500

Rådmann har ikke mottatt noen øvrige godtgjørelser i 2017. Ordføreren har i 2017 mottatt styrehonorar og godtgjørelser i forbindelse med verv fra Eidsiva Energi AS, kr. 7.000,- og fra Innlandet Revisjon IKS, kr. 1.000,-

Revisjonshonorarer

Tall i hele kr

Tekst	2017	2016
Honorar for regnskapsrevisjon	283 650	360 900
Honorar for forvaltningsrevisjon	265 351	480 459
Honorar for rådgivning m.m.	151 890	160 710
Sum revisjonshonorar	700 891	1 002 069

Per 31.12.2017 har Gausdal kommune en kortsiktig fordring på kr. 225.959,- 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 på påløpt pensjonsforpliktelse, samt nåverdien av årets pensjonsopptjening med fradrag for årets utbetalte pensjoner. Rentekostnad settes lik risikofri rente.*

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

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

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

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

* Risikofri rente = statsobligasjonsrente

Gausdal kommune har kollektiv pensjonsordning for sine ansatte. For sykepleiere og lærere er ytelsene lovbestemt, for øvrige yrkesgrupper omfatter ordningen de tariff-festede ytelser som gjelder kommunal sektor. 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 kr

	KLP	SPK	SUM 2017	SUM 2016	SUM 2015
ÅRETS PENSJONSKOSTNAD					
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	23 265	4 589	27 854	28 160	26 568
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	21 384	2 842	24 225	23 579	22 135
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-19 708	-2 122	-21 830	-20 985	-19 404
Netto pensjonskostnad	24 941	5 309	30 250	30 754	29 298
Administrasjonskostnader	1 711	156	1 867	1 916	1 971
Avregning fra tidligere år	0	0	0	0	0
Pensjonskostnad (inkl. adm)	26 652	5 466	32 118	32 670	31 269
Årets pensjonspremie til betaling	30 507	5 470	35 977	34 695	24 037
Årets premieavvik	3 855	5	3 859	2 025	-7 232
AKKUMULERT PREMIEAVVIK					
Akkumulert 01.01.(inkl arb.g.avg)	23 578	1 743	25 320	27 529	41 478
+/- Premieavvik for året (inkl. arb.g.avg)	4 398	5	4 404	2 310	-8 252
-/+ Resultatført 1/15 av tidl. års premieavvik *	-4 539	-310	-4 849	-4 519	-5 698
= Akkumulert premieavvik 31.12 (inkl. arb.g.avg.)	23 437	1 438	24 875	25 320	27 529
PENSJONSMIDLER					
Iht. regnskap per 31.12.	463 360	55 300	518 660	490 000	444 670
PENSJONSFORPLIKTELSER					
Iht. regnskap per 31.12.	547 278	78 476	625 754	610 599	572 981
Netto pensjonsforpliktelser	83 918	23 176	107 094	120 600	128 310
Arb.g.avg. av netto pensjonsforpliktelser	11 832	3 268	15 100	17 005	18 092
Netto pensjonsforpliktelser inkl. arb.g.avg	95 751	26 444	122 194	137 604	146 402

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

Estimatavvik	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Netto
Estimert	490 000	610 599	1 100 599
Faktisk	480 114	591 067	1 071 181
Estimatavvik (=estimert-faktisk)	9 886	19 532	29 417
Estimatavvik fra tidligere år	0	0	0
Amortisert avvik	-9 886	-19 532	-29 417
Akkumulert estimatavvik 31.12	0	0	0

Premieavvik de siste år:

Tall i 1000 kr

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

Ny regnskapsleveranse fra Statens Pensjonskasse: I 2018 innfører SPK en ny metodikk for premiefakturering. Den foreløpige prognosen for årspremien i 2018 ble innarbeidet i den foreløpige beregningen for 2017, som ble publisert i september 2017. Den nye regnskapsleveransen vil være til hjelp for budsjettarbeidet.

Årets premieavvik og amortisering av tidligere års premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift har økt de totale pensjonskostnadene til kommunen med kr 445.168,- i 2017. Kommunens netto driftsresultat er dermed redusert med tilsvarende beløp.

For regnskapsåret 2017 har kommunen brukt kr 4.502.417,- av premiefondet i KLP. Dette medfører en reduksjon på årets arbeidsgiveravgift med kr 634.841,-

Per 31.12.2017 har Gausdal kommune kr 262.798,- innestående på premiefond hos KLP. Disse midlene vil bli bruk til å betale fakturaer fra KLP i 2018.

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 kr

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6	SUM
Anskaffelseskost	24 901	14 505	81 807	747 798	107 789	58 938	1 035 738
Akkumulerte avskrivninger	-16 359	-9 303	-42 012	-169 847	-40 227	0	-277 748
Tilgang i regnskapsåret	3 380	3 427	384	141 804	102	94	149 192
Avgang i regnskapsåret	0	-359	0	0	0	-2 458	-2 817
Avskrivninger i regnskapsåret	-2 754	-1 020	-3 200	-17 002	-1 486	0	-25 463
Oppskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Nedskrivninger	0	0	-361	0	0	0	-361
Reverserte avskrivning/ nedskrivninger	0	159	145	0	0	0	303
Flytting mellom anlegg	0	0	0	0	0	0	0
Flytting akk. avskr. mellom anlegg	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi	9 168	7 408	36 762	702 753	66 177	56 575	878 844

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 1.366.771,-

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 1.1.17 viser inngående balanse i 2017.

Bokført verdi pr 31.12.17 viser utgående balanse i 2017, etter årets endringer.

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

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

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

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

Oversikt over aksjer og andeler

Tall i hele kr

Selskapsnavn	Markeds- verdi	Bokført verdi pr 01.01.17	Bokført verdi pr 31.12.17	Endring i året	Antall aksjer	Eierandel
Tekstilvask Innlandet AS	*	18 180	18 180	0	1 818	0,11 %
IKOMM AS	*	495 387	495 387	0	4 816	13,00 %
Biblioteksentralen	*	900	900	0	3	0,08 %
Østnorsk Filmsenter AS	*	25 000	25 000	0	25	20,00 %
Skåppå Kunnskapspark AS	*	180 000	180 000	0	30 000	1,33 %
Lillehammer Produkter AS	*	325 000	325 000	0	6 500	6,01 %
LGE Holdning AS	*	170 045 443	170 045 443	0	502 619	22,84 %
Kompetanse, Universitets- og Forskning fond Innlandet AS	*	2 090 240	2 090 240	0	400	4,20 %
Boligbyggelaget USBL (Tidligere: Andeler LOBB)	*	200	200	0		**
Film-3 AS	*	0	0	0	-	0,00 %
Espedal skisenter AS	*	500	500	0	1	0,50 %
Skeikampen Pluss AS	*	16 000	16 000	0	4	8,89 %
Lillehammer Turist AS	*	28 780	28 780	0	2 878	2,89 %
Egenkapitalinnskudd KLP	*	10 825 380	12 192 151	1 366 771	**	**
Innlandet revisjon IKS	*	70 400	70 400	0		3,62 %
Glør IKS	*	1	1	0	**	**
Randsfjordmuseene	*	3 000	3 000	0	6	2,00 %
SUM aksjer og andeler		184 124 411	185 491 182			

* Markedsverdi vurderes ikke

** Svært liten andel

Oversikt over aksjeutbytte

Gausdal kommune har mottatt følgende aksjeutbytte i 2017

Tall i hele kr

Selskapsnavn	Beløp
LGE Holdning	6 852 000
Skei Seterlag	12 050
Mjøsen Skog SA	663
TOTAL	6 864 713

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.

Gausdal kommune har ikke foretatt salg av finansielle anleggsmidler i 2017.

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 31.12.2017.

Egenkapital innskudd KLP

Gausdal kommune har økt sin egenkapitalinnskudd i KLP med kr 1.366.771,- i 2017. Per 31.12.2017 har kommunen kr. 12.192.151,- stående i egenkapitalinnskudd hos KLP.

NOTE nr. 7 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Kommunens samlede lånegjeld pr. 31.12.2017 var kr 707.434.642,49.

Alle tall i 1000 kr

Fordeling av langsiktig lånegjeld	31.12.2017	31.12.2016
Lån til selvkostområdene	172 667	165 923
Lån finansiert gjennom kompensasjonsordninger	37 908	40 293
Utlånte midler til Startlån og formidlingslån	61 297	58 952
Ubrukte lånemidler	33 494	31 219
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	400 950	316 910
Finansielle leieavtaler (leasing av biler, maskiner)	1 119	878
Sum bokført langsiktig gjeld	707 435	614 175
Langsiktig gjeld særregnskap		
Kommunale foretak - ikke aktuelt	-	0
Interkommunale samarbeid - ikke aktuelt	-	0
Sum samlet ekstern lånegjeld	707 435	614 175
Fordeling av langsiktig lånegjeld etter rentebetingelser:	31.12.2017	31.12.2016
Andel lånegjeld med fast rente	24,5 %	34,9 %
Andel lånegjeld med flytende rente	75,5 %	65,1 %
Gjenværende avdragstid ordinære lån	27,3 år	20,6 år
Gjenværende avdragstid sertifikatlån	5,7 mnd	2,5 mnd
Gjennomsnitt gjenværende avdragstid lån	23,3 år	14,4 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 kr

Beregnet minimumavdrag 2017	19 531
Betalte avdrag 2017	19 680

Gausdal kommune har betalt tilstrekkelig avdrag i henhold til beregnet minimumsavdrag i 2017.

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 kr

Betalte ordinære avdrag til Husbanken	3 074
Betalte ekstraordinære avdrag til Husbanken	2 899
Mottatte ordinære avdrag på utlån	3 085
Mottatte ekstraordinære avdrag på utlån	2 379
Avsatt til lånefond 2017	-
IB lånefond 2017	2 100
Bruk av fond	-521
Avsatt til fond	-
UB lånefond 2017	1 579

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. Renteswappenes hovedstol korresponderer med en andel av Nibor-basert gjeld som er antatt å være tilstede i hele renteswappenes løpetid. Sikringseffektiviteten vurderes som høy selv om det foreligger datomessige avvik mellom de enkelte låns fiksingstidspunkter og renteswappenes fiksingstidspunkter.

Sikringsinstrument

Kommunens samlede portefølje av renteswapper pr. 31.12.2017

Alle tall i hele kr.

Motpart	Hovedstol	Startdato	Forfallsdato	Kommunen betaler	Betaling	Rente-metode	Motparten betaler	Rente-regulering	Betaling	Rente-metode
DNB	35 000 000	17.09.2009	17.09.2019	4,66	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	17.12.2016	Kvartalsvis	A/360
DNB *	20 816 340	11.05.2010	15.07.2020	4,08	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	15.10.2016	Kvartalsvis	A/360
DNB	50 000 000	13.05.2013	15.05.2023	2,89	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	13.11.2016	Kvartalsvis	A/360
DNB *	18 250 000	15.02.2016	15.02.2036	1,60	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	11.11.2016	Kvartalsvis	A/360
DNB *	45 625 000	15.02.2016	16.02.2026	1,35	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	11.11.2016	Kvartalsvis	A/360
SUM	169 691 340									

* Disse nedtrappes med avdrag hver 3. måned

Sikringsobjekt

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

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

NOTE nr. 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.

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.

Tall i 1000 kr

Firma:	Garantiansvar pr 31.12.2017
Boligbyggelaget USBL andel gjeld	143

NOTE nr. 10 Andre vesentlige forpliktelser

Utbyggingsavtaler

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

Tvister

Tilskudd private barnehager.

Gausdal kommune gjennomfører økonomisk tilsyn knyttet til gitt tilskudd til private barnehager. Dette har så langt resultert i ett vedtak om redusert tilskudd til en barnehage. Barnehagen klaget inn vedtaket etter klagefristen, og hvorvidt klagen kan avvises eller ikke er sendt fylkesmannen for endelig avgjørelse. Redusert tilskudd til den private barnehagen utgjør 1 mill. kr. Barnehagens tilskudd for 2017 er redusert tilsvarende.

Dersom fylkesmannen mener at barnehagen ikke har klaget inn kommunens vedtak for sent, vil kommunen måtte foreta en ny realitetsvurdering av vedtak om redusert tilskudd. Dersom vedtaket opprettholdes, vil også dette vedtaket måtte avgjøres av fylkesmannen.

Arbeidsrettssak.

Gausdal kommune er stevnet inn for Arbeidsretten i forbindelse med en personalsak. Utfallet av rettssaken er ikke klart. Dersom saken går i kommunens disfavør, må det påregnes at kommunen må dekke saksomkostninger helt eller delvis.

Omtvistede fakturaer/krav.

Gausdal kommune har mottatt flere fakturaer både i 2017 og i 2018 knyttet til kjøp av en tjeneste. Dette er en tjeneste som kommunen aldri har bestilt eller påtatt seg noe ansvar for, og kommunen har derfor nektet å betale for dette. Det er utgiftsført kr. 286.700 til dette på planområde 11 Helse, men fakturaene er stoppet og vil ikke bli betalt. Det arbeides med å få kreditnota fra leverandøren.

Det er videre stoppet utbetaling av to øvrige fakturaer på kr. 27.732 knyttet til planområde 12 Omsorg. Deler av disse to fakturaene er omstridt og dette er tatt opp med leverandør uten respons. Hele fakturabeløpet er dermed satt på hold og vil ikke bli utbetalt før kreditnota på det som er feil er mottatt.

Kommunen har en tvistesak gående knyttet til et tilskudd i investeringsregnskapet på kr. 165.000. Tilskuddet er ikke inntektsført i kommunens regnskap for 2017. Det arbeides for å få til en minnelig løsning på forholdet. Dersom det ikke går i orden, vurderes det å gå rettens veg for å få saken avklart.

Sum gjeldsforpliktelser

Tabellen nedenfor viser kommunens totale gjeldsforpliktelse ved årsslutt.

Alle tall i 1000 kr		
	31.12.2017	31.12.2016
Langsiktig gjeld		
Eksterne lån	707 435	614 175
Pensjonsforpliktelse	640 854	627 604
Sum langsiktig gjeld	1 348 289	1 241 779
Kortsiktig gjeld		
Garantier	0	0
Annen kortsiktig gjeld	98 605	92 786
Sum kortsiktig gjeld	98 605	92 786
Ikke regnskapsførte forpliktelser:		
Gjeld i boligselskap	143	181
KF / interkommunalt samarbeid	0	0
Sum ikke regnskapsførte forpliktelser	143	181
Sum gjeldsforpliktelser	1 447 036	1 334 745

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

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 31.12.2017.

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

Alle tall i 1000 kr

ALLE FOND	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftregnskapet	Bruk av fond i inv. Regnskapet	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond	60 490	16 305	-26 978	-1 127	48 690
Bundne driftsfond	58 593	15 842	-7 735	-878	65 822
Ubundne investeringsfond	14 062	350		-201	14 211
Bundne investeringsfond	2 194	425		-521	2 098
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	135 339	32 922	-34 713	-2 727	130 821

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til disposisjonsfondet

Alle tall i 1000 kr

DISPOSISJONSFOND	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i driftregnskapet	Bruk av fond i inv. Regnskapet	Beholdning 31.12
Regnskapsskjema 1A / 2A					
Disposisjonsfond	43 663	10 874	-21 556	-1 007(***)	29 378(****)
Opprinnelig budsjett		0	-21 556	-1 007	
Justert budsjett		10 874	-21 556	-1 007	
Regnskapsskjema 1B					
1- Administrative fellestjenester	1 863	462	-75	0	2 259(****)
2- Næring og miljø	17	80(*)	0	0	17(****)
3- Skole	2 808	741(*)	-1	-120	3 752(****)
4- Barnehage	2 725	0	-205	0	1 811(****)
5- Kultur og fritid	685	0	-100	0	585
6- Teknisk drift	1 632	0	-648(**)	0	1 604(****)
7- Bygg/eiendom/areal	1 534	643	-397	0	1 781
8- Interkommunale samarbeid	0	0	0	0	0
9- Barn og familie	0	0	0	0	0
10- Sosiale tjenester og sysselsetting	695	0	-3 253(**)	0	975(****)
11- Helse	1 447	30	0	0	2 161(****)
12- Omsorg	3 421	0	-743	0	4 367(****)
13- Generelle utgifter og inntekter	0	3474(*)	0	0	0 (****)
Sum disposisjonsfond regnskapsskjema 1B	16 826	5 431	-5 422	-120	19 312
Sum disposisjonsfond	60 490	16 305	-26 978	-1 127	48 690

(*) Avsetning av flyktningefond (1A) til planområde 13 og 3, samt avsetning av fond friluftskart- Seg.bru (1A) til planområde 2: næring og miljø via regnskapsskjema 1B

(**) Bruk av flyktningefond (1A) i planområde 10, og bruk av fond aksjeutbytte LGE (1A) til ny løypemaskin i planområde 6

(***) Bruk av fond enhetsresultat (1B) i investering via regnskapsskjema 2A

(****) Overføring av driftsresultat 2016 som ble avsatt på reservefond (regnskapsskjema 1A) til fond enhetsresultat (regnskapsskjema 1B) på forskjellige planområder.

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til ubundne investeringsfond

Alle tall i 1000 kr

UBUNDNE INVESTERINGSFOND	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12
Regnskapsskjema 2A				
Ubundne investeringsfond	14 062	350	-201	14 211
Opprinnelig budsjett		350	0	
Justert budsjett		1 191	-3 131	

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til bundne driftsfond

Alle tall i 1000 kr

BUNDNE DRIFTSFOND	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i driftregnskapet	Bruk av fond i inv. Regnskapet	Beholdning 31.12
Regnskapsskjema 1A /2A					
Bundne driftsfond	0	2 035(*)	0	0	0
Opprinnelig budsjett		1 300	0	0	
Justert budsjett		1 300	0	0	
Regnskapsskjema 1B/2B - Bundne driftsfond					
1- Administrative fellestjenester	80	61	0	0	141
2- Næring og miljø	26 821	2 458	-2 125	-878	28 310(*)
3- Skole	448	52	-229	0	272
4- Barnehage	1 047	240	-57	0	1 229
5- Kultur og fritid	1 450	97	-294	0	1 253
6- Teknisk drift	15 849	5 420	0	0	21 269
7- Bygg/eiendom/areal	1 174	0	-89	0	1 085
8- Interkommunale samarbeid	7 754	4 004	-3 546	0	8 212
9- Barn og familie	1 164	112	-817	0	460
10- Sosiale tjenester og sysselsetting	236	0	-67	0	169
11- Helse	551	1 209	-219	0	1 541
12- Omsorg	1 279	155	-293	0	1 141
13- Generelle utgifter og inntekter	0	0	0	0	0
Diverse fond som knyttet mot flere planområder	741	0	0	0	741
Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B	58 593	13 808	-7 735	-878	65 822
Sum bundne driftsfond	58 593	15 842	-7 735	-878	65 822

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

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til vesentlige fondsgrupper

Alle tall i 1000 kr

BUNDNE FOND	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskap et	Bruk av fond i investeringsr egnskapet	Beholdning 31.12
Bundne driftsfond					
Selvkostfond	15 849	5 420	0	0	21 269
Næringsfond	20 639	2 035	-1 519	0	21 155
Gavefond	795	156	-87	0	864
Fond DA-midler	2 000	20	0	0	2 020
Fond vedrørende utbyggingsavtaler	3 725	2 391	-450	-878	4 787
Fond Regionrådet for Lillehammerregionen	6 237	3 500	-2 683	0	7 054
Fond Landbrukskontor for Lillehammerregionen	1 281	343	-627	0	997
Øvrige bundne driftsfond	8 067	1 978	-2 369	0	7 676
SUM	58 593	15 842	-7 735	-878	65 822
Bundne investeringsfond					
Fond ekstrarod. avdrag formidlingslån	2 100	0		-521	1 579
Fond inv.tilskudd Kornhaug bhg 2003	94	0		0	94
Pilotprosjekt overvann Follebu	0	425		0	425
SUM	2 194	425		-521	2 098

Vedrørende oppgitt saldo selvkostfond per 01.01.2017 opplyses følgende: Det var avsatt 427.561 kr for mye til selvkostfond vann i 2016, og 9.793 kr for lite til selvkostfond renovasjon. Dette medfører at tallene i denne tabellen er høyere enn tallene som framkommer i tabell til note 18 Selvkost. I tabellen over er det heller ikke anledning til å ta med eventuelle negative fondsbeholdninger.

Generelt om bruk av og avsetning til disposisjonsfondet

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

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

Spesifisering bruk av disposisjonsfondet

Alle tall i 1000 kr

Spesifikasjon bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	Budsjett-skjema	Plan-område	Regnskap	Budsjett
Generell bruk av disposisjonsfondet	1a		-21 556	-21 556
Bruk flyktningefond	1b	10	-3 253	-490
Bruk av fond enhetene - tidligere års overskudd i inv	2a	div	-1 007	-1 007
Bruk av fond enhetene - tidligere års overskudd i inv	2b	div	-120	0
Bruk av fond enhetene - tidligere års overskudd	1b	div	-844	-100
Bruk fond ny løypemaskin	1b	6	-420	-420
Bruk fond div. plansaker	1b	7	-312	-320
Bruk fond funksjonshemmede barn i barnehage	1b	4	-205	0
Bruk fond kommuneplan	1b	7	-158	0
Bruk fond brannsamarbeid	1b	6	-155	0
Bruk fond forsikring	1b	7	-75	0
Bruk fond jf. Ksak 46/17 Salg av bygninger Fjerdum	1b	1	0	-591
Bruk fond jf. Fsak 60/17 Tilskudd til turkart	1b	2	0	-20
SUM			-28 105	-24 504

Spesifisering avsetning til disposisjonsfondet

Alle tall i 1000 kr

Spesifikasjon avsetning av disposisjonsfond i driftsregnskapet	Budsjett-skjema	Plan-område	Regnskap	Budsjett
Avsetning mindreforbruk 2016 til disposisjonsfond	1a		10 874	10 874
Avsetning flyktningefond	1b	13	3 474	0
Avsetning flyktningefond	1b	3	611	0
Avsetning fond div. plansaker med prosjekt	1b	7	318	0
Avsetning fond retaksering eiendomsskatt 2017	1b	1	312	0
Avsetning fond kommuneplan	1b	7	200	0
Avsetning til forsikringsfond	1b	1	150	150
Avsetning fond utviklingsmidler skole	1b	3	130	0
Avsetning fond midlertidige lokaler Fjerdum/Engjom	1b	7	125	0
Avsetning fond friluftskart- Seg. Bru	1b	2	80	0
Avsetning fond innkjøp til hjelpemiddelsentralen	1b	11	30	0
SUM			16 305	11 024

Spesifisering bruk av bundne driftsfond

Alle tall i 1000 kr

Spesifikasjon bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	Budsjett-skjema	Plan-område	Regnskap	Budsjett
Bruk fond utbyggingsavtaler Skei Sør	2b	6	-878	0
Bruk fond Regionrådet for Lillehammerregionen	1b	8	-2 683	0
Bruk av næringsfond	1b	2	-1 519	-1 492
Bruk fond Landbrukskontor for Lillehammerregionen	1b	8	-600	6
Bruk fond stilling skolehelsetjenesten	1b	9	-465	0
Bruk fond utbyggingsavtaler	1b	2	-450	0
Bruk fond Kulturskole	1b	1	-245	0
Bruk fond Frisklivssentral	1b	8	-236	0
Bruk fond koordinator familieråd	1b	9	-202	
Bruk av gavefond	1b	12	-87	0
Bruk av selvkostfond	1b	6	0	-955
Øvrig bruk av bundne fond	1b	div.	-1 248	-541
SUM			-8 614	-2 982

Spesifisering avsetninger til bundne driftsfond

Alle tall i 1000 kr

Spesifikasjon avsetning til bundne driftsfond i driftsregnskapet	Budsjett-skjema	Plan-område	Regnskap	Budsjett
Avsetning til næringsfond	1a		1 829	1 300
Avsetning av renter næringsfond	1a		206	0
Avsetning selvkostfond avløp	1b	6	4 020	0
Avsetning vedr Regionrådet for Lillehammerregion	1b	8	3 500	0
Avsetning vedrørende utbyggingsavtaler	1b	2	2 391	0
Avsetning selvkostfond vann	1b	6	910	0
Avsetning selvkostfond kart/oppmåling	1b	6	401	0
Avsetning til gavefond	1b	12	156	0
Avsetning renterinntekter div. fond	1b	div	70	804
Avsetning til vilt- og fiskestell	1b	2	44	37
Avsetning selvkostfond slam	1b	6	42	0
Avsetning selvkostfond renovasjon	1b	6	27	0
Avsetning DA-midler	1b	2	20	0
Øvrig avsetning til bundne fond	1b	div	2 227	0
SUM			15 842	2 141

NOTE nr. 13 Strykninger

I regnskapsåret 2017 har Gausdal kommune et mindreforbruk på kr 14.084.360,86 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 2017

Alle tall i 1000 kr

	01.01.2017	31.12.2017	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 14.084.360,86. Tabellen nedenfor viser sum mindreforbruk til disponering.

Alle tall i 1000 kr

Regnskapsmessig mindreforbruk	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
Årets disponering av mindreforbruk	-10 874	-10 874	-6 843
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	14 084	0	10 874
Totalt mindreforbruk til disponering	14 084		10 874

Regnskapsmessig udisponert i investeringsregnskapet

I regnskapet for 2016 viste investeringsregnskapet kr 0,- som udisponert. Investeringsregnskapet for 2017 har heller ingen udisponerte midler.

Alle tall i 1000 kr

Regnskapsmessig udisponert	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
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 lånegjeld. Økning av kapitalkontoen innebærer økning av eiendeler og reduksjon lånegjeld.

Tall i hele kr

KAPITALKONTO			
01.01.2017 Balanse	0	01.01.2017 Balanse	360 947 362
(underskudd i kapital)		(kapital)	
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	2 457 884	Aktivering av fast eiendom og anlegg	142 385 352
Nedskrivninger fast eiendom	0	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	21 639 715		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	200 665	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	6 806 546
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	216 893	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	3 823 331	Kjøp av aksjer og andeler	1 366 771
Salg av aksjer og andeler	0	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	Utlån formidlings/startlån	7 794 975
Avdrag på formidlings/startlån	5 463 457	Utlån sosial lån	0
Avdrag på sosial lån	0	Utlån egne midler	0
Avdrag på utlånte egne midler	0		
Avskrivning sosial utlån	0	Oppskrivning utlån	13 939
Avskrevet andre utlån	0	Avdrag på eksterne lån	25 653 503
Bruk av midler fra eksterne lån	116 638 646	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Urealisert kurstap utenlandslån	0	UB Pensjonsmidler (netto)	15 410 105
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	0	Estimatawik pensjonmidler	0
Aga pensjonsforpliktelse	0	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0
Estimatawik pensjonforpliktelse	0	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
31.12.2017 Balanse	409 937 962	31.12.2017 Balanse	0
Kapitalkonto		(underskudd i kapital)	

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 gjenstående bevilgning, samt eventuelt merforbruk på prosjekt.

Oversikt over vesentlige investeringer i nybygg og nyanlegg

Bevilgning EPC, prosjektene 91310-91311 og 97501-97520

Tall i hele kr

	Bevilgning	Regnskap 2013	Regnskap 2014	Regnskap 2015	Regnskap 2016	Regnskap 2017	Akkumulert	Gjenstående bev.
Brutto investeringsamme	35 600 000	119 081	213 047	13 189 687	16 773 951	2 321 545	32 617 310	2 982 690
Finansiering:								
Tilskudd	2 200 000	-	100 000	100 000	436 789	353 164	989 953	1 210 047
Momskompensasjon	7 000 000	-	24 741	2 479 544	2 928 080	335 288	5 767 653	1 232 347
Netto investeringsramme	26 400 000	119 081	88 306	10 610 142	13 409 082	1 633 093	25 859 704	540 296

Vedtatt i kommunestyret i sak 80/14.

Fjerdum skole og barnehage. Prosjekt 92307, 92510 og 92511

Tall i hele kr

	Bevilgning	Regnskap 2016	Regnskap 2017	Gjenstående bev.
Brutto investeringsamme	134 400 000	5 180 674	76 885 509	52 333 817
Finansiering:				
Momskompensasjon	25 527 000	926 974	15 069 156	9 530 870
Tilskudd fra staten, trafikk-sikkerhetstiltak	650 000		692 830	-42 830
Tilskudd fra fylkeskomm.	2 000 000			2 000 000
Spillemidler	516 000			516 000
Omdisp. eksisterende bev.	500 000		500 000	-
Bruk av fond	1 007 000		1 007 000	-
Netto investeringsramme	104 200 000	4 253 700	59 616 523	40 329 777

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

Omsorgsboliger for yngre i Follebu- Heggelia. Prosjekt 93137

Tall i hele kr

	Bevilgning	Regnskap 2016	Regnskap 2017	Gjenstående bev.
Brutto investeringsamme	30 150 000	5 735 201	21 614 994	2 799 805
Finansiering:				
Tilskudd fra Husbanken *)	10 000 000	-	-	10 000 000
Momskompensasjon	5 700 000	1 098 885	3 946 574	654 542
Netto investeringsramme	14 450 000	4 636 316	17 668 421	-7 854 737

*) Søknad om utbetaling av tilskudd er sendt medio februar 2018.

NOTE nr. 17 Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Gausdal kommune har mottatt følgende vesentlige overføringer til finansiering av investeringer i 2017

Alle tall i 1000 kr

Overføringer mottatt til finansiering av investering 2017	Beløp
Refusjon fra staten	
Kjøp av utleieboliger	1 762
Overvannstiltak	1 000
Fjerdum skole, nybygg/rehabilitering	693
Follebu oms- heis omsorgsboliger	382
EPC-Gatelys	353
Refusjon fra Fylkeskommune	
Gausdal idrettshall, ny hall	2 831
Pilotprosjekt overannstiltak Follebu	400
Refusjon fra private	
Refusjon fra private: Utbyggingsavtaler	2 992
TOTALT	10 412

NOTE nr. 18 Selvkost

Eventuelt overskudd på selvkosttjenester vedrørende vann, avløp, renovasjon, slam, feiing, byggesak 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 gebyrfinansierte selvkosttjenester

Tall i 1000 kr

	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Feiing	Byggesak	Kart/ oppmåling	Plansak
A. Direkte utgifter	6 673	12 044	9 644	1 514	1 812	3 357	944	663
B. Indirekte utgifter	283	278	94	96	81	128	53	16
C. Kalk. Renter	1 776	1 601	0	0	1	0	2	0
D. Kalk. Avskrivninger	3 667	3 368	0	0	0	0	22	0
E. Andre inntekter	-144	-42	0	0	-80	-193	-5	
F. Gebyrgrunnlaget	12 256	17 250	9 739	1 610	1 813	3 292	1 016	679
G. Gebyrinntekter	-13 417	-21 114	-9 741	-1 643	-1 805	-3 058	-1 782	-240
H. Årets finansielle resultat	-1 162	-3 865	-2	-33	8	234	-765	439
I. Avsetning til selvkostfond	1 162	3 865	2	33			765	
J. Bruk av selvkostfond/fremføring av underskudd								
K. Kontroll sum (subsidiert)	0	0	0	0	8	234	0	439
L. Saldo selvkostfond pr 1.1	8 315	5 911	773	432			-365	
M. Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond/fremføring av underskudd	0	0	0	0	0	0	0	0
N. Avsetning/bruk av selvkostfond	1 162	3 865	2	33	0	0	765	0
O. Kalkylerenter selvkostfond	176	155	15	9			0	
Saldo selvkostfond pr. 31.12	9 653	9 931	790	473	0	0	401	0
P. Nøkkeltall:								
Q. Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	109,48	122,40	100,02	102,03	99,56	92,90	175,31	35,31
Budsjertert dekningsgrad i %	94,00	97,30	99,20	97,20	102,20	82,00	84 *	**
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I+J))*100	100,00	100,00	100,00	100,00	99,56	92,90	100,00	35,31

*) Kommunestyret har ikke lagt fram eksakt budsjertert dekningsgrad for kart/oppmåling, prosenten ble beregnet ut i fra oppgitt informasjon jf. KS 108/16

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

Vann, avløp, renovasjon og slam: Kalkylerenter på fondet er medberegnet som en økning av avsetning til fond.

Kart/oppmåling: Deler av årets overskudd går med på å dekke tidligere års underskudd, resten avsettes til fond.

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

Kommentar til nøkkeltall:

Dekningsgrad:

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

Selvkostgrad:

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

Utvikling av dekningsgrad og selvkostgrad tre siste år

	2017		2016		2015	
	Dekningsgrad	Selvkostgrad	Dekningsgrad	Selvkostgrad	Dekningsgrad	Selvkostgrad
Vann	109 %	100 %	121 %	100 %	122 %	100 %
Avløp	122 %	100 %	123 %	100 %	103 %	100 %
Renovasjon	100 %	100 %	101 %	100 %	98 %	100 %
Slam	102 %	100 %	107 %	100 %	100 %	100 %
Feiing	100 %	100 %	104 %	104 %	108 %	108 %
Byggesak	93 %	93 %	84 %	84 %	65 %	65 %
Kart/Deling	175 %	100 %	132 %	132 %	151 %	151 %
Plansak	35 %	35 %	9 %	9 %	1 %	1 %

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.

Tall i 1000 kr

Inntekt/kostnad	2017	2016	2015	2014	2013
Driftsinntekter					
Renovasjonsgebyr Lillehammer	32 802	31 713	29 713	27 584	25 801
Renovasjonsgebyr Gausdal	9 199	8 790	8 431	7 817	7 289
Renovasjonsgebyr Øyer	9 180	8 515	8 103	7 340	6 758
Andre inntekter	7 917	6 833	6 256	5 550	5 351
Driftsinntekter	59 097	55 852	52 502	48 291	45 199
Lønnskostnader	22 352	22 657	22 422	17 875	18 503
Driftskostnader	30 702	27 693	24 541	25 094	25 645
Avskrivninger	4 003	4 682	4 395	4 154	3 943
Sum driftskostnader	57 057	55 032	51 358	47 123	48 091
Driftsresultat	2 040	819	1 145	1 168	-2 892
Kalkulerte renter av investeringer	421	366	441	648	725
Selvkostresultat	1 619	454	704	519	-3 617
Beløp selvkost GLØR IKS					
Antall brukere	23 383	22 863	22 174	21 834	21 656
Renovasjonsgebyr selvkost ¹⁾	69	20	32	24	-167

Avskrivningsgrunnlag (beløp i 1000 kr)	21 274	21 724	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)	1,98 %	1,68 %	1,94 %	2,68 %	3,09 %

Nøkeltall	2017	2016	2015	2014	2013
Dekningsgrad i %	102,82 %	100,82 %	101,36 %	101,09 %	92,59 %

¹⁾ Beløpet representerer hva merkostnaden (minusfortegn) evt. 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 etter balansedagen for 2017.

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

Skatt og inntektsutjevning

Tall i 1000 kr

Type inntekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
Skatt på formue og inntekt	148 052	140 050	8 002
Inntektsutjevnerende tilskudd	26 007	29 949	-3 942
Rammetilskudd	165 409	165 403	6
SUM	339 468	335 402	4 066

Refusjon ressurskrevende tjenester

Gausdal kommune har anført en inntekt på kr. 9.170.000,- vedrørende refusjon ressurskrevende tjenester i 2017.

Tap på fordringer

Kommunen har bokført reelle tap på fordringer i 2017 tilsvarende kr. 79.272. Balansen inneholder tidligere avsetning til tap på fordring på kr. 462.130. Dette anses å være tilstrekkelig for de kundefordringene som kommunen har utestående per 31.12.2017, og det er derfor ikke foretatt ytterligere avsetning til tap på fordringer i 2017.

Arbeid med retaksering av eiendomsskattegrunnlaget

Kommunestyret har besluttet at det skal foretas retaksering av eiendomsskattegrunnlaget. Hovedtyngden av dette arbeidet ble utført i 2017. Kommunestyret bevilget totalt kr. 3,5 mill. til dette arbeidet, hvorav kr. 3 mill. i 2017-budsjettet. Det har påløpt kr. 2,7 mill. til dette i 2017. Gjenstående bevilgning på kr. 0,3 mill. er avsatt til disposisjonsfond til bruk i 2018.

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

Kommunen har ikke hatt endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater 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 31.12.2017 har Gausdal kommune en kortsiktig fordring til Innlandet Revisjon IKS på kr. 225.959,- etter avregningen av total ressursbruk for revisjon for 2017.

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

Gausdal kommune fører ikke regnskap for samarbeid ut fra kommunelovens § 27, men kommunen hadde i 2017 fem samarbeid hjemlet i kommunelovens § 28. Disse omtales i denne noten.

Gausdal kommune fører regnskap for følgende interkommunale samarbeid:

Eioff- samarbeid vedrørende SD-anlegg

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

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

Tall i 1000 kr

Eioff-samarbeid vedrørende SD-anlegg	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Lillehammer kommune		-295
Overføring fra Oppland fylkeskommune		-295
Overføring fra Gausdal kommune		-148
Resultat av overføringer		-738
Øvrige inntekter		
Driftsutgifter	738	
Resultat av samarbeidet	0	
Avsetning til bundne fond		
Bruk av bundne fond		
Sum	0	

Regionrådet for Lillehammerregionen

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

Tall i 1000 kr

Regionrådet i Lillehammerregionen	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Oppland fylkeskommune		-2 500
Overføring fra Øyer kommune		-333
Overføring fra Lillehammer kommune		-333
Overføring fra Gausdal kommune		-333
Resultat av overføringer		-3 500
Øvrige inntekter		-
Driftsutgifter	2 683	
Resultat av samarbeidet	-817	
Avsetning til bundne fond	3 500	
Bruk av bundne fond		-2 683
Sum	0	

Felles Landbrukskontor for Lillehammerregionen

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

Tall i 1000 kr

Felles landbrukskontor i Lillehammerregionen	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Gausdal kommune		-3 045
Overføring fra Lillehammer kommune		-2 384
Overføring fra Øyer kommune		-1 907
Resultat av overføringer		-7 336
Øvrige inntekter		-74
Driftsutgifter	7 667	
Resultat av samarbeidet	257	
Avsetning til bundne fond	343	
Bruk av bundne fond		-600
Sum	-	

Frisklivssentral for Lillehammerregionen

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

Tall i 1000 kr

Frisklivssentral for Lillehammerregionen	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Lillehammer kommune		-836
Overføring fra Gausdal kommune		-330
Overføring fra Øyer kommune		-323
Resultat av overføringer		-1 488
Øvrige inntekter		-340
Driftsutgifter	1 904	
Resultat av samarbeidet	75	
Avsetning til bundne fond	160	
Bruk av bundne fond		-236
Sum	-	

Kreftkoordinator for Lillehammerregionen

Samarbeid mellom Gausdal, Lillehammer, Øyer og Ringeby kommune. Samarbeidet avvikles per september 2017. Kommunens utgift til samarbeidet er utgiftsført på planområde 12 Omsorg.

Tall i 1000kr

Kreftkoordinator for Lillehammerregionen	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Lillehammer kommune		-195
Overføring fra Gausdal kommune		-43
Overføring fra Øyer kommune		-37
Overføring fra Ringeby kommune		-34
Resultat av overføringer		-309
Øvrige inntekter		-169
Driftsutgifter	478	
Resultat av samarbeidet	-0	
Avsetning til bundne fond	-	
Bruk av bundne fond		-
Sum	-0	

TILLEGG TIL REGNSKAPET

Tillegg nr. 1 Kommunens fondsbeholdning pr 31.12.2017

Konto	Kontonavn	31.12.2017	31.12.2016
Bundne driftsfond			
251080090	Kantinekonto-ansatte	-3	-
251080091	Velferdskonto-ansatte	-58	-
251080100	Næringsfond	-21 155	-20 639
251080102	Næringsfond komm.dep.	-76	-76
251080103	Bygdeutviklingsfond	-89	-88
251080104	Skogavgiftsfond	-	-84
251080119	Holsfossen, tilskudd Eidsiva	-418	-418
251080134	Ekstraordinære skjønnsmidler flom 2011 prosjekt 86510	-	-
251080135	Ekstraordinære skjønnsmidler flom 2013 prosjekt 86511	-	-
251080136	Innovasjonsskole	-55	-55
251080137	KS-K lederutvikling	-25	-25
251080180	Fellestiltak Skei (J.Sylte)	-285	-208
251080181	Utbyggingsavtale Kankerud fjelltak	-247	-209
251080182	Fellestiltak Værskei	-7	-5
251080183	Fellestiltak Espedalen	-92	-85
251080184	Utbyggingsavtale Myre/Enge GS-veg	-715	-608
251080186	Landbruk-Storfuglprosjekt	-11	-11
251080187	Utbet.avtale Berg og Dahl massetak	-28	-25
251080188	Utbet.avtale Skei fjellgrend	-9	-457
251080189	Utbet.avtale Skei sør	-3 361	-2 094
251080190	Utbyggingsavtale Gausdal Kalk	-43	-34
251080200	Bildetelefon Svatsum skole	-0	-0
251080201	Prosjekt Pusterom	-20	-20
251080202	Kunnskapsløftet/kompetansemidler skole	-10	-10
251080203	Kulturekken	-163	-199
251080204	Elevrådsmidler Gausdal ungdomsskole	-22	-38
251080205	Elevråd Fjerdum skole	-7	-7
251080206	UiU-ungdomsskole i utvikling	-	-174
251080252	Språkforståelse min.barn bhg	-70	-93
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	-75	-75
251080258	Rammefinansiering bhg.sektor	-6	-6
251080259	Barnehage - tilskudd spes ped fra kommuner	-	-25
251080261	Videreutdanningsmidler Fjerdum bhg	-13	-10
251080262	Videreutdanningsmidler Forset bhg	-17	-26
251080263	Videreutdanningsmidler Kornhaug bhg	-19	-
251080264	Vidreutdanning barnehage, ufordelte midler	-20	-
251080265	Lekeressurs i barnehage	-130	-
251080266	Stipend og vikarmidler skole	-50	-
251080267	Musikkprosjekt Kornhaug Barnehage	-67	-
251080290	Gavefond Frivilligsentralen	-6	-6

251080300	Gavefond V. distrikt	-215	-202
251080301	Gavefond Ø. distrikt	-596	-540
251080302	Gavefond GAVO	-3	-3
251080303	Gavefond Bjørkvin	-17	-17
251080304	Gavefond Flatland	-27	-26
251080305	Psykiatrimidler	-116	-116
251080306	Kvalifisering, ufaglærte	-23	-23
251080307	FYSAK	-7	-7
251080310	Rehab - videreutdanning	-10	-10
251080311	Rehab - Prosjekt 83306 Partnerskapsavtale	-	-
251080313	Tilskudd omsorgsplanen 2014	-1	-1
251080314	Trivsel i øyeblikket prosj. 83124	-5	-5
251080316	Øyeblikkelig hjelp prosjekt 83308	-1	-1
251080318	Tverrsektorielt folkehelsearbeid	-200	-200
251080319	Kompetansemidler FM Follebu oms. distr	-	-130
251080320	Kompetanseløft demens	-	-31
251080321	Komp.tilskudd enhet 37 hverdagsrehab.	-142	-174
251080322	Komp.tilskudd enhet 34 hverdagsrehab.	-123	-169
251080323	Komp.tilskudd enhet 35 hverdagsrehab.	-177	-177
251080324	Tilskudd 2 flyktning	-107	-107
251080325	Flatland bofellesskap	-84	-
251080326	Bjørkvin bofellesskap	-72	-
251080351	Rusforeb. tilt. - Gjøvik-mod.	-33	-33
251080353	Koordinator familieråd pr 83502	-	-202
251080354	KoRus-tidlig intervensjon prosjekt 83416	-	-150
251080355	Interkommunalt rusarbeid prosjekt 83601	-30	-30
251080357	Kommunepsykolog 83422	-	-
251080361	Kommunepsykolog 2	-	-
251080362	Skolehelsetjeneste	-285	-750
251080363	Den nye elevtjenesten GVS	-112	-
251080364	Ung styrke	-866	-
251080400	Etablerings-/Utbedringstilskudd	-859	-877
251080401	Avsetning til tap på formidl.lån	-121	-121
251080402	Bostøttefond	-21	-21
251080403	Faglig forum sosialtjenesten	-3	-3
251080405	Styrking kommunalt arbeid m/rusmisbrukere	-28	-28
251080406	NAV - barnefattigdom prosjekt 83419	-27	-94
251080407	Gave aktiviteter barn/unge flyktninger	-1	-1
251080500	Dans uten grenser - kulturskolen	-610	-855
251080501	Ungdomsrådet	-105	-105
251080502	Gave til Lys og varme	-5	-5
251080504	Ungdomsklubben	-137	-137
251080505	Aulestadprosjektene	-0	-0
251080506	Gaver til ungdomsklubb	-36	-36
251080507	UKM-arrangement	-	-10
251080508	Smelteverket,tilskudd Frifondsmidler	-15	-
251080550	Ung møter gammel	-12	-12
251080551	Frivillighetssentralen	-242	-196
251080552	Frivillighetssentralen-Sommerleir	-19	-19
251080553	Den Kulturelle SpaserStokken	-67	-69
251080600	Selvkostfond vann	-9 653	-8 743

251080601	Selvkostfond avløp	-9 931	-5 911
251080602	Selvkostfond renovasjon	-790	-763
251080603	Selvkostfond slam	-473	-432
251080604	Selvkost kart/oppmåling	-401	-
251080610	Matrikkelforbedring pr.86311	-84	-154
251080611	Trafikksikker kommune	-20	-
251080650	DA-midler	-2 020	-2 000
251080700	RL - Udisponert	-1 349	-2 442
251080703	RL-Vintersportsregionen	-94	-94
251080706	RL-prosjekter 2009	-5 612	-3 701
251080800	Viltstellmidler	-98	-100
251080801	Fiskestellmidler	-39	-51
251080802	Prosjekt Øyerfjellet	-0	-0
251080803	Turistkart	-20	-20
251080804	Trekkelg i Sør-Gudbrandsdal	-91	-91
251080805	Viltkartlegging	-10	-10
251080806	Kommunalt viltfond	-27	-39
251080807	Fjellplan	-5	-5
251080808	Ekstraordinært tilsyn	-2	-2
251080809	Seterpakken	-19	-19
251080810	Overskudd Felles landbrukskontor	-823	-1 080
251080812	Utstilling forvaltningsknutepunkt	-36	-36
251080815	Fjellprosj-bedre grovforproduksjon	-	-27
251080816	Kulturminneplan	-	-
251080817	Elgland	-	-
251080900	Mind the gap	-	-
251080950	Ernæring Frisklivssentralen	-	-236
251080951	Frisklivssentral-tilskudd utvikling og drift	-160	-
Sum bundne driftsfond		-65 822	-58 593
Ubundne investeringsfond			
253080010	Kapitalfond	-3 373	-3 373
253080020	Kraftfond investeringer	-8 451	-8 451
253080040	Miljøstasjon	-70	-70
253080050	Boligfond	-260	-260
253080060	Utlånsfond tilknytningsavg. VA	-400	-400
253080070	Salg Svatsum skole	-904	-904
253080090	Inv.midler felles brannsamarbeid	-655	-305
253080100	Flomsikring Fossberg	-99	-300
Sum ubunde investeringsfond		-14 211	-14 062
Bundne investeringsfond			
255080010	Ekstrarod. avdrag formidlingslån	-1 579	-2 100
255080020	Inv.tilskudd Kornhaug bhg 2003	-94	-94
255080040	Pilotprosjekt overvann Follebu	-425	-
Sum bunde investeringsfond		-2 098	-2 194
Disposisjonsfond			
256080010	Reservefond	-9 695	-3 003
256080020	Garantifond	-345	-345
256080030	Kraftfond	-5 398	-5 398
256080040	Investeringsfond	-7 120	-7 120
256080041	Disp.fond investering Fjerdum skole	0	-20 600

256080050	Flyktningefond	-2 504	-1 672
256080060	Aksjeutbytte LGE	-931	-1 351
256080070	Rusforeb. tiltak (F-sak 46/01)	-42	-42
256080080	Asylmottaksfond	-579	-579
256080090	Bufferfond plassering likviditet	-604	-604
256080100	Forsikringsfond	-805	-730
256080110	Hengebrua Follebu	-2	-2
256080130	Fond tilskudd spredt boligbygging	-100	-100
256080140	Fond enhetsresultater	-12 320	-10 196
256080150	Bufferfond enhetsresultater	-1 710	-1 710
256080160	Videreutdanningsfond	0	-138
256080170	Erkjentlighetsgaver	0	-4
256080180	Klimaplan	-32	-32
256080200	Voksenoppl,prosjekt	0	-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	-491	-696
256080250	Utviklingsmidler skole,rest	-555	-424
256080251	Fond NTNU Logopedutdanning	-37	-37
256080260	Etablering lokalt NAV-kontor	0	-148
256080270	Demensmidler	-1 586	-1 586
256080280	Egenandel TRUST-prosjektet	-317	-317
256080290	Turkart - Vestfjellet	-52	-52
256080300	Friluftskart - Seg. Bru	-111	-31
256080310	Reg. av camping - Vestfjellet	-40	-40
256080320	Kalstadbrua	0	-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	0	-175
256080390	Fond Kommunplan	-408	-366
256080400	Fond Vegprosjekt Olstad - Skei	-403	-403
256080401	Retaksering- Eiendomsskatt	-312	0
256080410	Brannsamarbeid	-385	-540
256080420	Diverse plansaker med prosjekt	-779	-773
256080430	Renter LGE - Kommunedelp. KS-28/00	0	-38
256080440	Renter LGE - Omst.prosj. landbruk	0	-100
256080450	Renter LGE - Espedalen	0	-15
256080460	Renter LGE - Nettverk ressurspersoner	0	-32
256080470	Renter LGE - Diverse fra 1999 og tidl.	0	-24
256080480	Renter LGE - Sevicetorg	0	-50
256080490	Renter LGD - Egenutv mindre bedrifter	0	-6
256080500	Renter LGE - Nør.tiltak 2001	0	-95
256080510	Renter LGE - Sykefraværprosjekt	0	-23
256080610	Midlertidige lokaler Engjom skule	-125	0
256080615	Innkjøp til hjelpemiddelsentralen	-30	0
Sum disposisjonsfond		-48 690	-60 490
SUM FOND		-130 821	-135 339