

Årsregnskap 2024

Gausdal kommune

Organisering av kommunens virksomhet	4
Regnskapsprinsipper	7
Årsregnskap	9
Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd	10
Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd	11
Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd	12
Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd	13
1. Investeringer i varige driftsmidler	13
Investeringsprosjekter - oversikt utgifter og finansiering.....	15
Økonomisk oversikt drift etter § 5-6.....	26
Balanseregnskap etter § 5-8.....	27
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9	30
Noter.....	32
NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapitalen	32
NOTE nr. 2: Kapitalkonto	33
NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp	35
NOTE nr. 4: Varige driftsmidler (anleggsmidler)	35
NOTE nr. 5: Aksjer og andeler (anleggsmidler)	37
NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)	40
NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler	41
NOTE nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser.....	41
NOTE nr. 9: Lån.....	42
NOTE nr. 10: Avdrag på lån	43
NOTE nr. 11: Pensjon.....	44
NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen	49
NOTE nr. 13: Avsetninger og bruk av avsetninger	49
NOTE nr. 14: Selvkost	54
NOTE nr. 15: Salg av finansielle anleggsmidler og andel avkastning av innskutt kapital	58
NOTE nr. 16: Ytelser til ledende personer, og antall årsverk.....	59
NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor	60
NOTE nr. 18: Andre noter.....	60
NOTE nr. 18-1: Overføringer til/fra § 27-samarbeid	60
NOTE nr. 18-2: Mellomværende med kommunale foretak/§ 27-samarbeid	62
NOTE nr. 18-3: Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner	63
NOTE nr. 18-4: Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer.....	67

NOTE nr. 18-5: Investeringsoversikt.....	68
NOTE nr. 18-6: Andre vesentlige forpliktelser	72
NOTE nr. 18-7: Fondsoversikt per 31.12	75

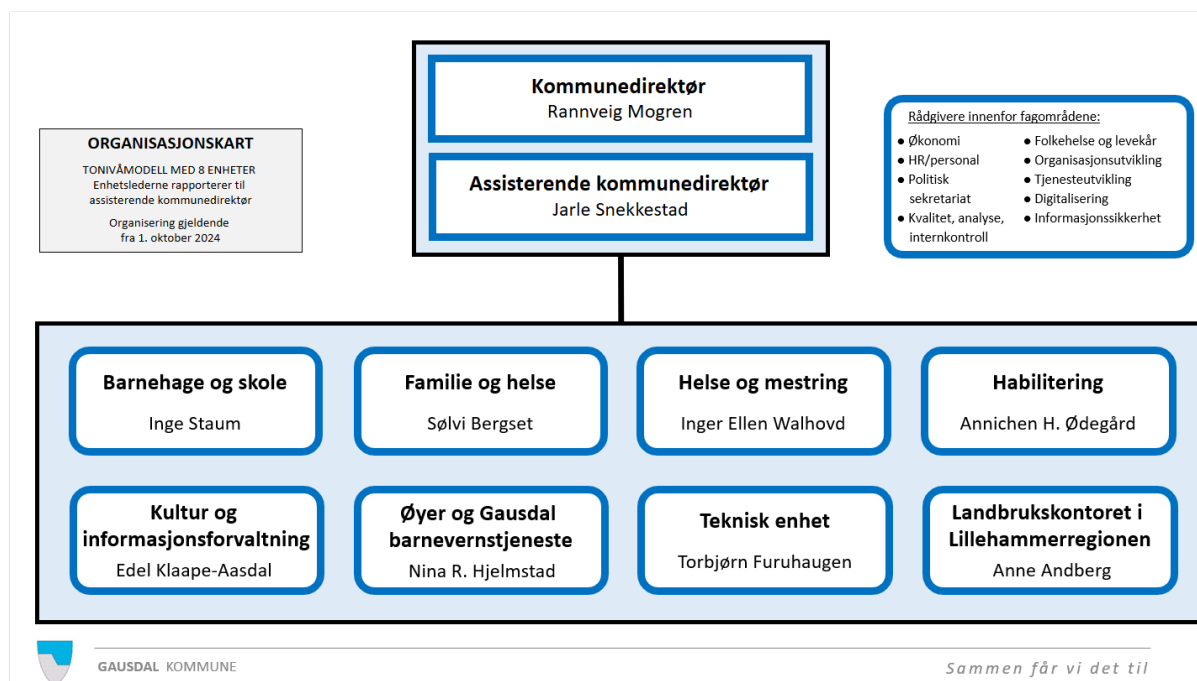
Organisering av kommunens virksomhet

Kommunens administrative organisering består av kommunens øverste administrative ledelse med kommunedirektør og assisterende kommunedirektør. Den øvrige virksomheten i kommunen er organisert i åtte enheter. Disse enhetene er:

- Barnehage og skole,
- Familie og helse,
- Helse og mestring,
- Habilitering,
- Kultur og informasjonsforvaltning,
- Øyer og Gausdal barneverntjeneste,
- Teknisk enhet og
- Landbrukskontoret i Lillehammerregionen.

Det er i tillegg ei strategigruppe der det er ansatte som arbeider på tvers av hele organisasjonen. De ansatte arbeider med økonomi, HR/personal, politisk sekretariat, kvalitet/analyse/internkontroll, folkehelse og levekår, organisasjonsutvikling, digitalisering og informasjonssikkerhet.

Organisasjonskartet per 31.12.2024 er inntatt nedenfor.



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

Årsregnskap 2024

Navn på samarbeidet og organisering	Vertskommune	Omfatter
Interkommunale samarbeid § 20 i kommuneloven:		
Fellesenhet Økonomi	Lillehammer	Regnskap, lønn, fakturering, skanning
Fellesenhet innfordring	Øyer	Innfordring
Lillehammer regionen Vekst	Lillehammer	Næringsrådgivning
Felles Landbrukskontor i Lillehammer-regionen	Gausdal	Saksbehandling og rådgivning innen skog og landbruk
Lillehammer Regionen Brannvesen	Lillehammer	Brann- og feiervesen
GIS-samarbeid	Lillehammer	Samarbeid innen geografiske informasjonssystem
Barnevern Øyer og Gausdal	Gausdal	Barnevernstjenester
Interkommunal barnevernvakt	Ringsaker	Lovpålagt vaktberedskap for barneverntjenesten
NAV Lillehammer - Gausdal	Lillehammer	NAV
Regional Frisklivssentral	Gausdal	Veiledning fysisk aktivitet, ernæring og livsstil
Helseregion Sør-Gudbrandsdal	Lillehammer, Gausdal, Øyer, Ringebu	Intermediære plasser, legevakt, KAD, friskliv-sentralen, miljørettet helsevern, Gerica, FACT team - psykisk helse/rus
Kjøp av tjenester:		
Innkjøp	Lillehammer	Innkjøpstjenester
Overgrepsmottak	Lillehammer	Mottak for overgrepsutsatte
Borgerlige vigsler	Lillehammer	Administrasjon og vigselslokale
Personvernombud	Lillehammer	Lovpålagt funksjon
Koordinator for interkommunalt politisk råd	Lillehammer	Sekretariatsfunksjon for regionrådet i Lillehammer-regionen
DIG3 samarbeid	Lillehammer	Drift av felles IT-løsning innen skole
Voksenopplæring	Lillehammer	Voksenopplæring
Rensing av avløpsvann	Lillehammer	
Alarmsentral	Midt-Hedmark brann- og redningsvesen	Drift av 110-sentralen

Årsregnskap 2024

Reisevaksinering	Lillehammer	Reisevaksinering
Oppgavefellesskap – etter kommuneloven		
IKA Opplandene	Innlandet fylkeskommune	Arkivsamarbeid.
Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet	Innlandet fylkeskommune	Sekretariat for kontrollutvalg.
IUA Oppland Interkommunalt utvalg mot Akutt forurensning	Lillehammer	For å utføre de beredskapsmessige pliktene ved mindre tilfeller av akutt forurensning som er lagt til kommunen.
Fredrikstaed helsevakt/responscenter	Fredrikstad	Helsevakt/responscenter for velferdsteknologi
Interkommunalt politisk råd		
Interkommunalt politisk råd i Lillehammer-regionen	Lillehammer	Utviklingsarbeid i regionen,
Interkommunale selskap (IKS)		
Innlandet revisjon IKS		Revisjonstjenester
GLØR IKS		Renovasjonstjenester
Gudbrandsdalen Krisesenter IKS		Krisesenter
NOK.Gjøvik IKS		Senter for overgrepsofsatte
Aksjeselskap		
Innlandet Energi Holding AS		Forvaltning av interesser og eierskap kommunen har i Eidsiva Energi AS.
Østnorsk filmsenter AS		Utvikling av filmmiljøet på Østlandet
Ikomm AS		Et regionalt styrt kompetansemiljø innen IKT, og selskapet leverer tjenester til kommunene i henhold til avtaler.
Skeikampen Pluss AS		Fellesoppgaver som løypekjøring, stier, informasjon/skilting
Randsfjordmuseene AS (2 %)		Museumsvirksomhet
Skåppå kunnskapspark AS		Bidra til flere og mer lønnsomme bedrifter og økt næringsutvikling i Gudbrandsdalen og Lillehammerregionen.
Visit Lillehammer AS (går inn i Rada Reiseliv fra 01.01.2025)		Markedsføring av regionen, salg, turistinformasjon, utvikling av regionen som reiselivsmål

Årsregnskap 2024

Espedal skisenter AS		Fellesoppgaver knyttet til skisport i Espedalen
Lipro AS		Arbeidsmarkedsbedrift

Kommunen gir per 31.12.2024 tilskudd til to private barnehager. Sammen med kommunens barnehager bidrar disse til at kommunen har god barnehagedekning.

Gausdal kommune leverte fram til 1. november 2024 tjenester til Lillehammer kommune vedrørende SD-anlegg. Tjenesten er etter det opphørt.

Regnskapsprinsipper

Beskrivelse av regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14, nr. 15, 16 og 17. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

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

Prinsippendringer i året

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

Vurderingsregler

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

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med forskrift §3-4 om årsregnskap og årsberetning.

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

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

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve i gebyrer, beregner kommunen selvkost etter forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (Selvkostforskrifter) dato: FOR – 2019-12-11-1731, Gjelder fra 01.1.2020. Kommunale tjenester der selvkost setter den øvre rammen for brukerbetalingen er:

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

Merverdiavgiftsplikt og momskompensasjon

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

Avslutning av regnskapet.

Drift: Driftsregnskapet er avsluttet etter gjeldende bestemmelser.

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

Årsregnskap

Det er fra og med årsregnskapet for 2024 inntatt ei ekstra kolonne i de obligatoriske regnskapsskjemaene. Årsaken til det er at det i regelverket er presisert at det er de budsjettvedtak som kommunestyret sjøl vedtar som skal framgå av regnskapsrapportene. Det er i kommunens delegeringsreglement og budsjettvedtak regler for at kommunedirektøren kan foreta visse budsjettjusteringer. Eksempler på dette er fordeling av budsjett knyttet til pensjon, forsikringer og lønnsoppgjør til rett planområde.

Systemleverandøren har løst dette ved å legge inn ei ekstra kolonne i de obligatoriske forskriftsrapportene. Følgende kolonner framgår nå av forskriftsrapportene:

Regnskap 2023	Opprinnelig budsjett 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Avvik
Vedtatt regnskap 2023.	Det budsjettet for 2024 som kommunestyret vedtok i desember 2023.	Det opprinnelige budsjettet for 2024 korrigert for alle budsjettvedtak som kommunestyret har gjort gjennom året 2024.	Avlagt regnskap 2024.	Politisk vedtatt budsjett for 2024 med tillegg av de budsjettvedtak som kommunedirektøren har myndighet til å foreta gjennom året. Det er dette tallet kommunedirektøren ser på når budsjettavvik skal forklares.	Differansen mellom det avlagte regnskapet for 2024 og det reviderte budsjettet for 2024.

Årsregnskap 2024

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Rev. bud. 2024	Avvik i kr
Rammetilskudd	18-3	-215 283	-233 832	-240 677	-225 603	-240 677	-15 073
Inntekts- og formuesskatt	18-3	-196 117	-199 963	-197 463	-209 113	-197 463	11 650
Eiendomsskatt	18-3	-46 279	-48 232	-47 532	-47 566	-47 532	34
Andre generelle driftsinntekter	18-3	-16 425	-14 430	-14 430	-20 541	-16 670	3 871
Sum generelle driftsinntekter		-474 104	-496 457	-500 102	-502 823	-502 342	482
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		425 695	482 158	510 818	515 727	513 128	-2 599
Avskrivninger	4	44 187	47 118	47 118	46 025	46 028	4
Sum netto driftsutgifter		469 882	529 277	557 937	561 752	559 157	-2 595
Brutto driftsresultat		-4 221	32 820	57 835	58 929	56 815	-2 113
Renteinntekter		-13 840	-16 163	-16 163	-16 966	-16 163	803
Utbytter	5	-44 368	-28 250	-26 750	-26 565	-26 750	-185
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	8, 9	35 898	44 498	42 498	44 552	42 498	-2 054
Avdrag på lån	9, 10	33 070	34 866	34 366	34 820	34 366	-454
Netto finansutgifter		10 760	34 951	33 951	35 840	33 951	-1 889
Motpost avskrivninger	4	-44 187	-47 118	-47 118	-46 025	-46 028	-4
Netto driftsresultat		-37 649	20 653	44 668	48 744	44 738	-4 006
Disponering eller dekning av netto driftsresultat							
Overføring til investering		139	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	13, 14, 18-3	37 887	4 726	4 726	10 029	4 726	-5 303
Bruk av bundne driftsfond	13, 14, 18-3	-13 242	-2 391	-3 415	-18 178	-3 485	14 693
Avsetninger til disposisjonsfond	13	19 368	0	0	4 816	0	-4 816
Bruk av disposisjonsfond	13	-6 502	-22 987	-45 979	-45 412	-45 979	-567
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet		0	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		37 649	-20 652	-44 668	-48 744	-44 738	4 006
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0	0

Årsregnskap 2024

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Rev. bud. 2024	Avvik i kr
Administrative fellestjenester	16, 17, 18-3	35 544	30 977	31 577	29 875	31 626	1 751
Næring og miljø		7 789	7 306	7 306	7 287	7 162	-125
Skole	18-3	84 607	86 824	86 823	89 433	89 669	236
Barnehage	18-6	46 501	47 826	50 126	53 716	53 407	-309
Kultur og fritid		12 734	13 016	13 016	13 177	13 633	455
Teknisk drift	14, 18-3, 18-6	2 502	-4 014	3 185	3 280	4 262	983
Bygg/eiendom/areal	14, 18-3	34 062	35 040	33 564	38 113	39 621	1 508
Interkommunale samarbeid	18-1	0	0	0	0	0	0
Barn og familie		33 917	36 055	36 055	35 028	38 919	3 891
Sosiale tjenester og sysselsetting		21 313	22 249	23 764	28 617	28 858	241
Helse	18-3	101 079	85 631	101 431	119 901	108 642	-11 260
Omsorg	18-3	108 817	103 802	105 302	104 507	111 598	7 091
Generelle utgifter og inntekter	11, 18-3	-43 147	15 127	15 327	-18 379	-17 681	698
Sum bevilgninger drift, netto		445 718	479 839	507 476	504 555	509 716	5 161
Herav:							
Motpost avskrivninger	4	0	0	0	0	0	0
Netto renteutgifter og - inntekter		-92	0	0	113	0	-113
Avsetninger til bundne driftsfond	13, 14, 18-3	34 221	72	72	5 589	72	-5 517
Bruk av bundne driftsfond	13, 14, 18-3	-13 242	-2 391	-3 415	-18 178	-3 485	14 693
Avsetninger til disposisjonsfond	13	5 639	0	0	1 630	0	-1 630
Bruk av disposisjonsfond	13	-6 502	0	0	-327	0	327
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		425 695	482 158	510 818	515 727	513 128	-2 599

Årsregnskap 2024

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Rev. bud. 2024	Avvik i kr
Investeringer i varige driftsmidler	4, 18-5	81 354	53 459	79 881	61 432	79 881	18 449
Tilskudd til andres investeringer		1 742	130	130	1 958	130	-1 828
Investeringer i aksjer og andeler 5 i selskaper		1 358	1 500	1 500	1 428	1 500	72
Utlån av egne midler	6, 18-3	2 278	0	5 997	4 610	5 997	1 387
Avdrag på lån		0	0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		86 731	55 089	87 508	69 428	87 508	18 080
Kompensasjon for merverdiavgift	18-4	-7 705	-4 192	-3 887	-7 832	-3 887	3 945
Tilskudd fra andre	18-4, 18-5	-31 635	-9 140	-320	-38 152	-320	37 832
Salg av varige driftsmidler	4	-4 438	-4 400	-4 400	-556	-4 400	-3 844
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	18-3	0	0	0	-3 610	0	3 610
Bruk av lån		-38 530	-39 394	-68 679	-37 169	-68 679	-31 510
Sum investeringsinntekter		-82 307	-57 126	-77 285	-87 320	-77 285	10 034
Videreutlån	6	8 878	12 000	34 495	18 956	34 495	15 539
Bruk av lån til videreutlån		-8 878	-12 000	-34 495	-18 956	-34 495	-15 539
Avdrag på lån til videreutlån	8	4 548	7 129	7 129	9 942	7 129	-2 813
Mottatte avdrag på videreutlån	8	-5 955	-4 992	-4 992	-7 365	-4 992	2 373
Netto utgifter videreutlån		-1 407	2 137	2 137	2 577	2 137	-440
Overføring fra drift		-139	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	13, 18-5	8 667	0	0	26 941	0	-26 941
Bruk av bundne investeringsfond	13, 18-5	-912	0	-5 528	-9 838	-5 528	4 310
Avsetninger til ubundet investeringsfond	13, 18-3	940	0	0	793	0	-793
Bruk av ubundet investeringsfond	13, 18-3	-11 574	-100	-6 832	-2 582	-6 832	-4 250
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-3 017	-100	-12 360	15 314	-12 360	-27 674
Fremført til inndekning i senere år (udekket)		0	0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Rev. bud. 2024	Avvik i kr
Administrative fellestjenester	18-5	11 247	19 250	14 038	30 326	14 158	-16 168
Næring og miljø		139	0	0	0	0	0
Skole		1 191	459	459	804	459	-345
Barnehage		197	0	0	-2	0	2
Kultur og fritid		1 925	1 720	1 720	1 508	1 720	212
Teknisk drift	4, 18-3, 18-5, 18-6	24 018	19 200	35 210	12 366	35 210	22 844
Bygg/eiendom/areal	4, 18-3, 18-5, 18-6	34 883	11 340	20 838	13 622	20 718	7 096
Interkommunale samarbeid		2 128	0	0	0	0	0
Barn og familie		986	0	0	0	0	0
Helse		1 009	500	500	477	500	23
Omsorg		3 631	990	7 116	2 332	7 116	4 784
Investeringer i varige driftsmidler		81 354	53 459	79 881	61 432	79 881	18 449

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Rev. bud. 2024	Avvik i kr
Investeringstilskudd kirkelig fellesråd		500	130	130	130	130	0
Vannledning Segalstad Bru - Bø		0	0	0	75	0	-75
Rehab Skei - Svingvoll		330	0	0	0	0	0
NVE krisetiltak Kårfaldstranda		0	0	0	20	0	-20
Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 3 (30.08.19-29.08.29)		51	0	0	84	0	-84
Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 1 del 1 (14.10.2020-13.10.2030)		153	0	0	273	0	-273
Justeringsrett mva. VA-anlegg Thon hotellbygg (30.09.19-29.09.29)		205	0	0	359	0	-359
Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseterlia (22.01.2020-21.01.2030)		190	0	0	200	0	-200
Justeringsrett mva. VA-anlegg Blekastad hyttefelt (19.05.2020-18.05.2030)		45	0	0	62	0	-62
Justeringsrett mva. VA-anlegg Bergseng sæter (20.05.2020-11.12.2027)		43	0	0	43	0	-43
Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseter Hyttegrend trinn 3 (19.08.2020-18.08.2030)		123	0	0	200	0	-200
Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseter Panorama (30.09.2021-29.09.2031)		65	0	0	114	0	-114

Årsregnskap 2024

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Rev. bud. 2024	Avvik i kr
Justeringsrett mva. VA-anlegg Stavtaket etappe 3 (05.07.2021-04.07.2031)		15	0	0	23	0	-23
Justeringsrett mva. VA-anlegg Mjølkevegen hyttegrend (11.10.2022.-10.10.2032)		18	0	0	143	0	-143
Justeringsrett mva. VA-anlegg Skeiporten Hyttegrend (05.12.2022-04-12-2032)		4	0	0	108	0	-108
Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 1 del 2 (22.02.2023- 07.04.2032)		0	0	0	81	0	-81
Justeringsrett mvakompensasjon Rullepark ved Gausdal Arena (19.06.2023- 07.04.2032)		0	0	0	34	0	-34
Justeringsrett mvakompensasjon gang- og sykkelvei i reguleringsplan OTG Skeikampen		0	0	0	9	0	-9
Tilskudd til andres investeringer		1 742	130	130	1 958	130	-1 828

3. Investeringer i aksjer og andeler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Rev. bud. 2024	Avvik i kr
Egenkapitalinnskudd KLP	5	1 358	1 500	1 500	1 428	1 500	72
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		1 358	1 500	1 500	1 428	1 500	72

4. Utlån

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Rev. bud. 2024	Avvik i kr
Forskuttering/utlån Berglandbrua, etter uværet Hans	6, 18-3	1 485	0	2 385	1 793	2 385	592
Forskuttering/utlån Holevollbrua, etter uværet Hans	6, 18-3	793	0	3 612	2 817	3 612	795
Utlån av egne midler		2 278	0	5 997	4 610	5 997	1 387
Sum del 1-4		86 731	55 089	87 508	69 428	87 508	18 080

Investeringsprosjekter - oversikt utgifter og finansiering

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

	Fra bevilgningsoversikt investeringer etter § 5-5 andre ledd	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Oppr. Budsjett 2024	Regnskap 2023
	Investeringer i anleggsmidler, fra bevilgningsoversikt investeringer		61 432	79 881	53 459	81 354
	Planområde 1 Administrative fellestjenester					
91107	Nytt sak/arkivsystem		3 357	3 357	0	329
91109	Videre internettsatsing, 3-1 samarb.		942	942	0	377
91111	Web-cruiter					143
91112	Ny politikerløsning		35	0	0	
91115	Digitalisering kommunale tjenester		0	56	3 500	8
91120	Digital infrastruktur dataskap switcher		120	120		72
91125	Oppgradering nettverksutstyr		0	722		-
91130	Oppgradering økonomisystemet		391	391		284
91152	Skyreise IKOMM		4 083	38	0	1 423
98004	Kartlegging/ Prosjektering Dørja					604
98011	Flomsikring Finna (NVE)	18-5	332	331		1 981
98012	Dørja- erosjonssikring av elva		332	2 145	14 500	269
98015	Dørja-reguleringsplan/prosjektoppfølgning		300	1 250	1 250	200
98020	NVE krisetiltak Surta	18-5	625	553		1 805
98021	NVE krisetiltak Sørmo	18-5	594	1 080		49
98022	NVE krisetiltak Olstadgrenda	18-5	1 541	1 450		58
98023	NVE krisetiltak Bratland	18-5	1 450	1 170		1 283
98024	NVE krisetiltak Kårfaldstranda	18-5	97	271		1 156
98025	NVE krisetiltak Kårfald	18-5	1 048	1 004		740
98026	Krisetiltak NVE Flaten Follebu	18-5	1 662			

Årsregnskap 2024

98027	Krisetiltak NVE Forset bru	18-5	5 499			
98028	Krisetiltak NVE Skinnervollen	18-5	1 128			
98029	Krisetiltak NVE Ulva Olstadgrenda	18-5	320			
98030	Krisetiltak NVE Helleberg	18-5	1 785			
98031	Krisetiltak NVE Holevollen	18-5	20			
98032	Krisetiltak NVE Surta	18-5	88			
98033	Krisetiltak NVE Fredheim	18-5	10			
98034	Krisetiltak NVE Kårfald	18-5	551			
98035	Krisetiltak NVE Voll	18-5	327			
98036	Krisetiltak NVE Opgard	18-5	23			
98037	Krisetiltak NVE Øverbygdsvegen 1866	18-5	12			
98038	Krisetiltak NVE Kveine	18-5	1 378			
98039	Krisetiltak NVE Hagemoen	18-5	37			
98040	Krisetiltak NVE Engjomsvegen 37	18-5	30			
98041	Utskifting av stikkrenne Fv. 254 nedenfor Voll		2 136			
	Sum planområde 1 Administrative fellestjenester		30 253	14 880	19 250	10 780
	Planområde 2 Næring og miljø					
91990	Bil regionalt landbrukskontor (kommunens del)					139
	Sum planområde 2 Næring og miljø		-	-	-	139
	Planområde3 Skole					
91129	iPad i skole		805	459	459	814
91145	IKT-system PPT/skole/barnehage		-3			575
	Sum planområde 3 Skole		802	459	459	1 388
	Planområde 6 Teknisk drift					
94219	Veisten boligfelt					112
94220	VA Veisten		8			816
94233	Trafikksikkerhetstiltak ved Kornhaug barnehage					1 075

Årsregnskap 2024

96020	Utbyggingsområder Skei		156			46
96040	Rammebevilgning vann og avløp			5 219	16 300	-
96041	Fellesutgifter investeringsprosjekt veg/VA-til fordeling					120
96050	Rammebevilgning øvrige tekniske anlegg			6 715	1 700	-
96060	Rammebevilgning utbyggingsområder			3 939	500	
96150	Overvannstiltak Segalstad bru jmf overvannplan		42	400	100	-
96552	Nytt driftsovervåkningsanlegg		446	812		288
96556	VA Skei RA - Nersetra		13			
96561	Oppgradering Skei vv- nye vannkilder		388	532		187
96563	Vannledning Skei vv- Huldresteinvegen					6
96564	Vannledning Segelstad Bru- Bø		7 169	9 477		7 880
96566	Fornylse VA ledninger og kummer		614	1 604		1 702
96567	Fornylse stasjoner og tekniske anlegg		812	838		2
96570	Rehabilitering VA hovedpumpestasjon-Steinshågåen		112	1 800		
96641	Rehab Skei - Svingvoll			416		316
96642	Forset vv - utvidelse rentvannstank		123	80		569
96649	Nye ozongeneratorer Forset vv					1 798
96791	Veg og flomsikring			177		
96796	Utskifting lastebil		1 500	1 400		
96811	Ny bil vann					572
96812	Investeringsmidler felles brannsamarbeid		1 059	2 200	1 100	-
99212	Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 1 del 2 (22.02.2023-07.04.2032)					4 714
99213	Justeringsrett mvakompensasjon Rullepark ved Gausdal Arena (19.06.2023-18.06.2033)					1 715
99214	Justeringsrett mvakompensasjon Gang- og sykkelvei i reguleringsplan OTG Skeikampen					1 918
	Sum planområde 6 Teknisk drift		12 440	35 609	19 700	23 834
	Planområde 7 Bygg/eiendom/areal:					

Årsregnskap 2024

91123	Pålegg investering etter brannsyn					13
91200	Rehabilitering av administrasjonshus		4	416	0	592
91311	EPC fase 3	18-3	569			366
92108/ 92113	Rehabilitering Gausdal ungdomsskole		470	0	0	620
92111	Utvendig rehabilitering ved Gausdal ungdomsskole					3
92251	Lekeapparater barnehagene		25	250	250	
92252	Lekeapparater skolene		40	28		222
92311	Lekeapparater Kornhaug barnehage		121	300		-
92457	Rehabilitering av Kornhaug barnehage		29	40		-
92504	Rehabilitering Forset skole		81	0	0	
92510	Fjerdum skole, nybygg/rehabilitering		29	190		218
92511	Fjerdum barnehage, nybygg/rehabilitering		75	0		
93016	Mindre ombygging legesenter og helsestasjon					92
93171/93173	Sprinkleranlegg Forsetstunet og omsorgsboliger Forsetstunet		2 084	2 046		16 555
93176	Rehabilitering Follebutunet, innvendig		165			
93177	Molok søppelanlegg ved Follebutunet og Forsetstunet		336	250		-
93179	Bekkenspylere		0	140	140	
93181	Rehabilitering Flatavegen 2		47			
93182	Ombygging av Flatavegen 6		4			193
93187	Garasje/carport biler hjemmetjenesten		669	393		2 607
93188	Legionella-anlegg på Forsetstunet					245
93189	Legionella-anlegg på Follebutunet					257
93190	Follebutunet, rehabilitering atrium/uteområde		337	500		-
93200	Omsorgsboliger Flatavn. 6					2
93202	Ombygging Flatavegen 14		1 750	1 900		3
93600	Rammebevilgning inv Pleie og omsorg			833	700	-
94005	Forstudie Segalstad bruk og driftsstasjon			1 000	1 000	

Årsregnskap 2024

94011	Ny takteking på Driftsstasjonen	-				-
94122	Biler eiendomsforvaltning		1 033	1 000	1 000	2 222
94219	Veisten boligfelt		41			
94268	Salg av Myra barnehage		6			
94269	Ny garasje ved ambulansestasjonen			1 000	1 000	
94416	Rehabilitering Jordmorvegen 12					26
94417	Innvendig rehabilitering av Hellerudbakken 20					171
94522	Salg av tomter Heggen etp. 4					31
94523	Kjøp av festetomter fra Opplysningsvesenets fond, Forset og Myra		13			7 991
94530	Salg av tomter Flaten boligfelt					62
94700	Aktivitetsområde Heggen- prosjektering og bygging		30	99		2 201
94805	Investering GIS		8			
95204	Nye lyskilder i hallene ved Gausdal Arena	18-5	6 509	4 990	4 860	620
95605	Overvannsplan-/tiltak Heggen boligfelt		38	42		190
95630	Veg Bjørndalsvollen					553
95703	Sluse kunstgressbane, Linflåa					210
96060	Rammebevilgning utbyggingsområder					-
96070	Rammebevilgning planområde 7 for øvrig			3 860	2 000	-
96814	Utskifting av truck					305
96815	Nødstrømsaggregat ved driftstasjonen			59		241
96906	Inv.tiltak kartlegging Geovekstprosjekt			200		-
97050	Alternative energikilder på større kommunale bygg	-		1 500	1 000	-
97107	Trafikksikkerhetstiltak rundt Forset skole- og barnehage og Gausdal ungdomsskole			32		144
97152	Digitalisering av heisalarmer i Gausdal kommune					106
97155	Innvendig rehabilitering administrasjonshuset		200	32		36

Årsregnskap 2024

97302	Salg næringsomt Follebu sentrum BF4					4
97402	Rehabilitering Brunshågan 2B					173
97403	Rehabilitering Flatavegen 14 A		238			
97405	Rehabilitering av Hellerudbakken 18 og 20					154
97406	Rehabilitering Bakkebo, Vestringsvegen 577					74
97409	Rehabilitering av Mohaugvegen 9					1 318
97410	Rehabilitering av kommunale utleieboliger		643	750	750	-
97411	Brunshågan 28 Rehabilitering		280			256
97412	Rehabilitering Hampevegen 15					806
99200	Korr vedr justeringsregler inv mva/momskomp		8			8
	Sum planområde 7 Bygg/eiendom/areal		15 881	21 850	12 700	39 891
	Planområde 8 Interkommunale samarbeid					
91150	Fagsystem barnevern					1 783
91990	Bil regionalt landbrukskontor					345
	Sum planområde 9 Barn og familie		-	-	-	2 128
	Planområde 9 Barn og familie					
91150	Fagsystem barnevern - Gausdal sin andel		73			1 313
	Sum planområde 9 Barn og familie		73	-	-	1 313
	Planområde 11 Helse					
91127	EPJ - Elektronisk pasientjournal (legetjenesten)					686
93903	Bil habiliteringstjenesten			500	500	
	Sum planområde 11 Helse		-	500	500	686
	Planområde 12 Omsorg					
91104	Gerica					98
93143	Kjøp/leasing biler hjemmetjenesten		1 297	4 458	850	-
93560	Velferdsteknologi		687	1 125		1 098

Årsregnskap 2024

93650	Rammebudsj omsorg ikke-bygningsmessig art			1 000		-
	Sum planområde 12 Omsorg		1 984	6 583	850	1 196
	Sum investeringer i anleggsmidler		61 432	79 881	53 459	81 354

	Øvrige investeringer:	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Oppr. Budsjett 2024	Regnskap 2023
99101	Utlån husbankmidler	6, 9	18 956	34 495	12 000	8 878
99101	Utlån husbankmidler,avsetning til fond, ekstraordinære avdrag startlån	13				1 407
99103	Forskuttering/utlån Berglandbrua, etter uværet Hans	18-3	1 793	2 385		1 485
99104	Forskuttering/utlån Holevollbrua, etter uværet Hans	18-3	2 817	3 612		793
99500	Egenkapitalinnskudd KLP	5	1 428	1 500	1 500	1 358
	Avdrag startlån	6, 10	9 942	7 129	7 129	4 548
94271	Salg av fellesareal Skei setersameie, avsetning til ubundet investeringsfond					940
95105	Investeringsstilskudd kirkelig fellesråd		130	130	130	500
98024	NVE Krisetiltak Kårfaldstrande, erstatning	18-5	20			
96641	Rehab Skei - Svingvoll					330
96564	Vannledning Seg.bru - Bø. Erstatning		75			
98020-98040	NVE krisetiltak etter ekstremværet Hans, avsetning til bundne investeringsfond	18-5	25 748			5 528
99115	Kjøp av aksjer - TID		0	0		
99201-99214	Tilskudd - justeringrett mva. VA-anlegg	18-3	1 732			912
99104	Avsetning til fond - tilbakeført forskuttering Holevollbrua, etter uværet Hans	18-3	793			
99201-99211	Avsetning til fond - justeringsrett mva VA-anlegg	13	1 193			1 732
	Sum øvrige investeringsutgifter		64 627	49 251	20 759	28 411
	ÅRETS FINANSIERINGSBEHOV		126 059	129 132	74 218	109 765

Årsregnskap 2024

	FINANSIERING:	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Oppr. Budsjett 2024	Regnskap 2023
	Bruk av lånemidler:					
0	Bruk av lån - kommunens investeringer	9	-37 169	-68 679	-39 394	-38 530
99101	Bruk av lån - Utlån startlån	6, 9	-18 956	-34 495	-12 000	-8 878
	Inntekter fra salg av anleggsmidler:					
94122	Biler eiendomsforvaltningen, salg		-159			-183
94219	Veisten boligfelt		-397			-1 008
94271	Salg av fellesareal Skei setersameie					-940
94522	Salg av tomter Heggen etp. 4					-2 306
99106	Salg av tomter			-4 400	-4 400	
	Kompensasjon merverdiavgift:					
	Kompensasjon merverdiavgift		-7 832	-3 887	-4 192	-7 705
	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner:					
91150	Fagsystem barnevern - refusjon fra eier kommuner					-1 783
91990	Bil regionalt landbrukskontor, refusjon fra eierkommuner					-334
93171	Sprinkleranlegg Forsettunet og omsorgsboliger Forsettunet					-8 800
94122	Biler eiendomsforvaltningen, salg					-82
94233	Trafikksikkerhetstiltak ved Kornhaug barnehage					-375
95204	Ny lyskilder i alle kommunale bygg og anlegg		-92			
96041	Fellesutgifter VA					-120
98004	Kartlegging/ Prosjektering Dørja					-506
98012	Dørja - erosjonssikring av elva			-320	-9 140	
	Tilskudd fra NVE:					
98020	NVE krisetiltak Surta	18-5	54			-2 000
98021	NVE krisetiltak Sørmo	18-5	605			-1 100
98022	NVE krisetiltak Olstadgrenda	18-5	217			-1 500

Årsregnskap 2024

98023	NVE krisetiltak Bratland	18-5	10			-2 200
98024	NVE krisetiltak Kårfaldstranda	18-5	174			-1 200
98025	NVE krisetiltak Kårfald	18-5	165			-1 600
98026	Krisetiltak NVE Flaten Follebu	18-5	-1 329			
98027	Krisetiltak NVE Forset bru	18-5	-4 399			
98028	Krisetiltak NVE Skinnervollen	18-5	-903			
98029	Krisetiltak NVE Ulva Olstadgrenda	18-5	-256			
98030	Krisetiltak NVE Helleberg	18-5	-1 428			
98032	Krisetiltak NVE Surta	18-5	-5 000			
98033	Krisetiltak NVE Fredheim	18-5	-400			
98034	Krisetiltak NVE Kårfald	18-5	-860			
98035	Krisetiltak NVE Voll	18-5	-13 500			
98036	Krisetiltak NVE Opgard	18-5	-2 300			
98037	Krisetiltak NVE Øverbygdsvegen 1866	18-5	-300			
98038	Krisetiltak NVE Kveine	18-5	-1 103			
98039	Krisetiltak NVE Hagemoen	18-5	-2 250			
98040	Krisetiltak NVE Engjomsvegen 37	18-5	-2 000			
	Tilskudd fra fylkeskommunen:					
98041	Utskifting av stikkrenne Fv. 254 nedenfor Voll		-2 136			
	Tilbakebetaling avdrag på lån:					
99104	Mottatt tilbakebetaling utlån - Holevollbrua, etter uværet Hans	18-5	-3 610			
99101	Utlån husbankmidler - mottatte avdrag	6, 10	-7 365	-4 992	-4 992	-5 955
	Refusjon fra staten, vedr overdratt justeringsrett mva - utbyggingsavtaler:					
99201	Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 3 (30.08.19-29.08.29)	18-6	-51			-84
99202	Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 1 del 1 (14.10.2020-13.10.2030)	18-6	-153			-273
99203	Justeringsrett mva. VA-anlegg Thon hotellbygg (30.09.19-29.09.29)	18-6	-205			-359

Årsregnskap 2024

99204	Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseterlia (22.01.2020-21.01.2030)	18-6	-190			-200
99205	Justeringsrett mva. VA-anlegg Blekastad hyttefelt (19.05.2020-18.05.2030)	18-6	-45			-62
99206	Justeringsrett mva. VA-anlegg Bergseng sæter (20.05.2020-11.12.2027)	18-6	-43			-43
99207	Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseter Hyttegrend trinn 3 (19.08.2020-18.08.2030)	18-6	-123			-200
99208	Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseter Panorama (30.09.2021-29.09.2031)	18-6	-65			-114
99209	Justeringsrett mva. VA-anlegg Stavtaket etappe 3 (05.07.2021-04.07.2031)	18-6	-15			-23
99210	Justeringsrett mva. VA-anlegg Mjølkevegen hyttegrend (11.10.2022-10.10.2032)	18-6	-80			-143
99211	Justeringsrett mva. VA-anlegg Skeiporten Hyttegrend (05.12.2022-04.12.2032)	18-6	-56			-108
99212	Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 1 del 2 (22.02.2023-07.04.2032)	18-6	-94			-4 795
99213	Justeringsrett mvakompensasjon Rullepark ved Gausdal Arena (19.06.2023-18.06.2033)	18-6				-1 715
99214	Justeringsrett mvakompensasjon Gang- og sykkelvei i reguleringsplan OTG Skeikampen	18-6				-1 918
	Bruk av avsetninger / overføring fra drift:					
91990	Bil regionalt landbrukskontor (kommunens del)					-139
94523	Kjøp av festetomter fra Opplysningsvesenets fond, Forset og Myra					-7 700
99115	Bruk fond - kjøp av aksjer i TID as		0	0		
96812	Bruk fond - Investeringsmidler felles brannsamarbeid		-504	-504	-100	
98011	Flomsikring Finna (NVE), bruk investeringsfond	18-5	-285	-331	0	-1 596
98020	NVE krisetiltak Surta		-553	-553		
98021	NVE krisetiltak Sørmo		-1 080	-1 080		
98022	NVE krisetiltak Olstadgrenda		-1 450	-1 450		
98023	NVE krisetiltak Bratland		-1 170	-1 170		
98024	NVE krisetiltak Kårfaldstranda		-271	-271		
98025	NVE krisetiltak Kårfald		-1 004	-1 004		

Årsregnskap 2024

99101	Bruk fond - Utlån husbankmidler	6, 13	-2 577			
99103	Forskuttering/utlån Berglandbrua, etter uværet Hans	18-5	-1 793	-2 385		-1 485
99104	Forskuttering/utlån Holeyvollbrua, etter uværet Hans	18-5		-3 612		-793
99201	Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 3 (30.08.19-29.08.29)	18-3	-84			-51
99202	Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 1 del 1 (14.10.2020-13.10.2030)	18-3	-273			-153
99203	Justeringsrett mva. VA-anlegg Thon hotellbygg (30.09.19-29.09.29)	18-3	-359			-205
99204	Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseterlia (22.01.2020-21.01.2030)	18-3	-200			-190
99205	Justeringsrett mva. VA-anlegg Blekastad hyttefelt (19.05.2020-18.05.2030)	18-3	-62			-45
99206	Justeringsrett mva. VA-anlegg Bergseng sæter (20.05.2020-11.12.2027)	18-3	-43			-43
99207	Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseter Hyttegrend trinn 3 (19.08.2020-18.08.2030)	18-3	-200			-123
99208	Justeringsrett mva. VA-anlegg Slåseter Panorama (30.09.2021-29.09.2031)	18-3	-114			-65
99209	Justeringsrett mva. VA-anlegg Stavtaket etappe 3 (05.07.2021-04.07.2031)	18-3	-23			-15
99210	Justeringsrett mva. VA-anlegg Mjølkevegen hyttegrend (11.10.2022-10.10.2032)	18-3	-143			-18
99211	Justeringsrett mva. VA-anlegg Skeiporten Hyttegrend (05.12.2022-04.12.2032)	18-3	-108			-4
99212	Justeringsrett mva. VA-anlegg Kjoslia 1 del 2 (22.02.2023-07.04.2032)	18-3	-81			
99213	Justeringsrett mvakompensasjon Rullepark ved Gausdal Arena (19.06.2023-18.06.2033)	18-3	-34			
99214	Justeringsrett mvakompensasjon Gang- og sykkelvei i reguleringsplan OTG Skeikampen	18-3	-9			
	SUM FINANSIERING		-126 060	-129 132	-74 218	-109 765

Årsregnskap 2024

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Rev. bud. 2024	Avvik i kr
Rammetilskudd	18-3	-215 283	-233 832	-240 677	-225 603	-240 677	-15 073
Inntekts- og formuesskatt	18-3	-196 117	-199 963	-197 463	-209 113	-197 463	11 650
Eiendomsskatt	18-3	-46 279	-48 232	-47 532	-47 566	-47 532	34
Andre skatteinntekter	18-3	-3 033	-2 054	-2 054	-2 948	-2 054	894
Andre overføringer og tilskudd fra staten	18-3	-13 392	-12 376	-12 376	-17 592	-14 616	2 976
Overføringer og tilskudd fra andre	18-3	-152 785	-108 518	-111 418	-137 857	-115 650	22 206
Brukerbetalinger		-17 645	-15 985	-15 086	-20 110	-16 283	3 827
Salgs- og leieinntekter		-79 787	-86 364	-83 844	-89 949	-85 333	4 616
Sum driftsinntekter		-724 321	-707 324	-710 450	-750 739	-719 608	31 131
Lønnsutgifter	16	331 061	346 891	365 441	368 488	370 833	2 345
Sosiale utgifter	11	82 183	91 997	89 197	94 071	92 865	-1 206
Kjøp av varer og tjenester	17, 18-1, 18-3, 18-6	221 099	231 044	240 897	254 003	239 446	-14 557
Overføringer og tilskudd til andre	18-3	41 569	23 093	25 632	47 081	27 251	-19 830
Avskrivninger	4	44 187	47 118	47 118	46 025	46 028	4
Sum driftsutgifter		720 099	740 144	768 285	809 668	776 423	-33 245
Brutto driftsresultat		-4 221	32 820	57 835	58 929	56 815	-2 113
Renteinntekter		-13 840	-16 163	-16 163	-16 966	-16 163	803
Utbytte		-44 368	-28 250	-26 750	-26 565	-26 750	-185
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	8, 9	35 898	44 498	42 498	44 552	42 498	-2 054
Avdrag på lån	9, 10	33 070	34 866	34 366	34 820	34 366	-454
Netto finansutgifter		10 760	34 951	33 951	35 840	33 951	-1 889
Motpost avskrivninger	4	-44 187	-47 118	-47 118	-46 025	-46 028	-4
Netto driftsresultat		-37 649	20 653	44 668	48 744	44 738	-4 006
Disponering eller dekning av netto driftsresultat							
Overføring til investering		139	0	0	0	0	0

Årsregnskap 2024

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Rev. bud. 2024	Avvik i kr
Avsetninger til bundne driftsfond	13, 14, 18-3	37 887	4 726	4 726	10 029	4 726	-5 303
Bruk av bundne driftsfond	13, 14, 18-3	-13 242	-2 391	-3 415	-18 178	-3 485	14 693
Avsetninger til disposisjonsfond	13	19 368	0	0	4 816	0	-4 816
Bruk av disposisjonsfond	13	-6 502	-22 987	-45 979	-45 412	-45 979	-567
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		37 649	-20 652	-44 668	-48 744	-44 738	4 006
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0	0

Balanseregnskap etter § 5-8

§ 5-8. Balanseregnskapet			
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	4	1 053 168	1 069 450
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	43 713	34 450
Finansielle anleggsmidler			
Aksjer og andeler (eiendeler)	5	202 748	201 320
Obligasjoner (eiendeler)		0	0
Utlån	6, 18-3	106 178	93 871
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	11	779 336	730 138
Sum anleggsmidler		2 185 144	2 129 228
Omløpsmidler			

Årsregnskap 2024

Bankinnskudd og kontanter		224 862	286 328
Finansielle omløpsmidler			
Aksjer og andeler (omløpsmidler)		0	0
Obligasjoner (omløpsmidler)		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater (omløpsmidler)		0	0
Kortsiktige fordringer			
Kundefordringer		9 267	10 733
Andre kortsiktige fordringer	18-3	76 537	59 319
Premieavvik (kortsiktige fordringer)	11	69 707	75 434
Sum omløpsmidler		380 373	431 814
Sum eiendeler		2 565 517	2 561 042
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Egenkapital drift			
Disposisjonsfond	13	-86 295	-126 891
Bundne driftsfond	13, 14	-78 432	-86 581
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investering			
Ubundet investeringsfond	13	-11 014	-12 804
Bundne investeringsfond	13, 18-5	-27 140	-10 037
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital			
Kapitalkonto	2	-562 173	-579 190
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	7 705	7 705
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
Sum egenkapital		-757 350	-807 797
Langsiktig gjeld			
Lån			
Gjeld til kredittinstitusjoner	9, 18-6	-873 724	-885 486

Årsregnskap 2024

Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse	11, 18-6	-791 256	-729 685
Sum langsiktig gjeld		-1 664 980	-1 615 171
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	18-6	-48 984	-59 782
Likviditetslån		0	0
Derivater (kortsiktig gjeld)		0	0
Annen kortsiktig gjeld	18-6	-94 203	-78 292
Premieavvik (kortsiktige gjeld)		0	0
Sum kortsiktig gjeld		-143 187	-138 073
Sum egenkapital og gjeld		-2 565 517	-2 561 042
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		42 009	65 133
Andre memoriakonti		7 493	9 266
Motkonto for memoriakontiene		-49 502	-74 400
Sum memoriakonti		0	0
Sum balanse		0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9

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

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	
Drift	Tall i tusen kr
Netto driftsresultat	48 744
Avsetninger til bundne driftsfond	10 029
Bruk av bundne driftsfond	-18 178
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	4 816
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-46 306
Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	0
Årets budsjettavvik (mer- eller mindre forbruk før strykninger)	-894
Strykning av overføring til investering	0
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
Strykning av bruk av disposisjonsfond	894
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	0
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	
Investering	Tall i tusen kr
Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	40 811
Avsetninger til bundne investeringsfond	26 941
Bruk av bundne investeringsfond	-9 838
Budsjettert bruk av lån	-103 174
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
Avsetninger til ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	793
Bruk av ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-6 832
Dekning av tidligere års udekket beløp	0
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-51 299
Strykning av avsetninger til ubundne investeringsfond	0
Strykning bruk av lån	47 049
Strykning av overføring fra drift	0
Strykning av bruk av ubundne investeringsfond	4 250
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundne investeringsfond	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Noter

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapitalen

Arbeidskapitalen viser omløpsmidler med fradrag av kortsiktig gjeld.

Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet (drift og investering)

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

(Tall i hele tusen kr)	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Driftsregnskapet:		
Inntekter driftsdel	-750 735	-724 318
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-43 536	-58 211
Utgifter driftsdel	763 643	675 896
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	79 372	68 984
Netto driftsresultat	48 744	-37 649
Investeringsregnskapet:		
Inntekter investeringsdel	-46 540	-43 778
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	-67 100	-53 363
Utgifter investeringsdel	63 390	83 095
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	34 936	17 062
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-15 314	3 017
Sum anskaffelse/anvendelse av midler	33 430	-34 632
Endring i ubrukte lånemidler	-23 125	5 592
Endring regnskapsprinsipp drift	0	0
Endring regnskapsprinsipp investering	0	0
Endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)	56 555	-40 224

Anskaffelse er større enn anvendelse av midler, samt det er en reduksjon i ubrukte lånemidler som resulterer en reduksjon i arbeidskapitalen i bevilgningsregnskapet i 2024.

Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet

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

Tall i hele tusen kr	Regnskap 2024	Endring 2024	Regnskap 2023	Endring 2023
OMLØPSMIDLER				
Endring premieavvik	69 707	-5 727	75 434	32 942
Endring kortsiktige fordringer	85 804	15 752	70 052	21 206
Endring aksjer og andeler	0	0	0	0
Endring obligasjoner og sertifikater	0	0	0	0
Endring betalingsmidler	224 862	-61 466	286 328	23 357
Sum endring omløpsmidler	380 373	-51 441	431 814	77 505
KORTSIKTIG GJELD				
Endring premieavvik	0	0	0	0
Endring kortsiktig gjeld	-143 187	-5 114	-138 073	-37 281
Sum endring kortsiktig gjeld	-143 187	-5 114	-138 073	-37 281
Endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)	237 185	-56 555	293 740	40 224

Endring av arbeidskapital i balanseregnskapet består hovedsakelig av en reduksjon i betalingsmidler i 2024. Kortsiktige fordringer og kortsiktig gjeld har økt, men premieavvik (fordring) er redusert. Dette resulterer i en reduksjon i arbeidskapital i 2024.

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

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

Endring av kapitalkonto

Årsregnskap 2024

BALANSEN (Tall i hele kr)	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Anleggsmidler	2 185 144 246	2 129 228 124	55 916 122
Langsiktig gjeld	1 664 980 005	1 615 171 254	49 808 750
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	42 008 537	65 133 267	-23 124 730
Netto endring	562 172 778	579 190 137	-17 017 359

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

KAPITALKONTO (Tall i hele kr)			
01.01.2024 Balanse	0	01.01.2024 Balanse	579 190 185
(underskudd i kapital)		(kapital)	
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	1 100 306	Aktivering av fast eiendom og anlegg	23 752 188
Nedskrivninger fast eiendom	0	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	38 933 801		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	16 354 843
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	97	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	7 091 068	Kjøp av aksjer og andeler	1 428 184
Salg av aksjer og andeler	0	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	30	Utlån formidlings/startlån	18 955 858
Avdrag på formidlings/startlån	7 364 943	Utlån sosial lån	0

Årsregnskap 2024

Avdrag på sosial lån	4 000	Utlån egne midler	4 609 959
Avdrag på utlånte egne midler	3 610 197	Utlån næring	0
Avdrag på næringutlån	0	Oppskrivning utlån	999 108
Avskrivning sosial utlån	0	Avdrag på eksterne lån	44 762 048
Avskrevet andre utlån	1 278 116	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	56 124 730	UB Pensjonsmidler (netto)	38 861 731
Urealisert kurstap utenlandslån	0	Estimatavvik pensjonsmidler	10 336 810
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	29 040 333	Reversering nedskrivning av fast eiendom	0
		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	32 530 465	Reversering nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
31.12.2024 Balanse	562 172 826	31.12.2024 Balanse	0

NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Endring av regnskapsprinsipper er plassert på egne balansekonti i regnskapet. Det er ingen nye prinsippendringer i 2024.

Endring i regnskapsprinsipp (Tall i hele tusen kr)	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Prinsippendring drift	7 705	7 705	0
Prinsippendring investering	0	0	0

NOTE nr. 4: Varige driftsmidler (anleggsmidler)

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

Årsregnskap 2024

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

Årsregnskap 2024

Tall i hele tusen kr.								
Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6	Gruppe 7	SUM
Anskaffelseskost	53778	35950	0	138346	1234989	108001	61083	1632147
Akkumulerte avskrivninger	-39219	-17956		-70 448	-345453	-55173	0	-528247
Tilgang i regnskapsåret	6342	9170		9 466	15129	0	0	40107
Avgang i regnskapsåret	0	-872		0	0	0	0	-872
Avskrivninger i regnskapsåret	-4616	-2347		-5 910	-31154	-1998	0	-46025
Oppskrivninger	0	0		0	0	0	0	0
Nedskrivninger	0	0		0	-1120	0	-81	-1202
Reverserte avskrivning/ nedskrivninger	0	872		0	101	0	0	973
Flytting mellom anlegg	0	0		0	0	0	0	0
Flytting akk. avskr. mellom anlegg	0	0		0	0	0	0	0
Bokført verdi	16285	24817	0	71455	872492	50831	61002	1096881

Årets nedskrivning og avgang av varige driftsmidler består av:

- Nedskrivning av tomter i forbindelse med salg, kr.81.393,-.
- Nedskrivning av anlegg vedrørende justering av mva, kr.1.120.372,- som er lik refusjon på mva for disse anleggene i 2024.
- Salg av flere gamle biler, fra teknisk enhet og hjemmetjenesten, balanseverdi er nedskrevet med kr. 871.912,-

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:

- Økning i egenkapitalinnskudd til KLP med kr.1.428.154,-

Forklaringer til tabellen nedenfor:

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

Bokført verdi pr 1.1.24 viser inngående balanse i 2024.

Bokført verdi pr 31.12.24 viser utgående balanse i 2024, etter årets endringer.

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

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

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

Det foreligger en plikt til å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlige verdifall som skal medføre en nedskrivning i balansen.

Oversikt over aksjer og andeler

Tall i hele kr.						
Selskapsnavn	Markeds-verdi	Bokført verdi pr 31.12.24	Bokført verdi pr 01.01.24	Endring i året	Antall aksjer	Eierandel
IKOMM AS	*	495 387	495 387	0	2 667	9,26 %
Biblioteksen tralen	*	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 (LIPRO AS)	*	325 000	325 000	0	6 500	6,01 %
Innlandet Energi Holding AS		180 041 868	180 041 868	0	13 072 966	3,74 %
Boligbyggelaget USBL (Tidligere: Andeler LOBB)	*	200	200	0		**
Espedal skisenter AS	*	500	500	0	1	0,50 %
Skeikampen Pluss AS	*	16 000	16 000	0	4	8,89 %
Visit Lillehammer AS	*	28 780	28 780	0	2 710	2,70 %
TID-kafe AS	*	0	0	0		
Egenkapitalinnskudd KLP	*	21 561 448	20 133 294	1 428 154	**	**
Innlandet revisjon IKS	*	70 400	70 400	0		2,96 %

Årsregnskap 2024

Glør IKS	*	1	1	0	**	**
Randsfjord museene	*	3 000	3 000	0	6	2,00 %
SUM aksjer og andeler		202 748 484	201 320 330	1 357 774		

*) Markedsverdi vurderes ikke, **) Svært liten andel

I 2024 kjøpte kommunen aksjene i TID kafe AS for 30 kr som vedtatt budsjett. Selskapet ble oppløst samme år, og derfor har kommunen nedskrevet disse aksjene i balansen.

Oversikt over aksjeutbytte

Tabellen nedenfor viser inntektsført utbytte i regnskapet for 2024 (tall i hele tusen kr):

Selskapsnavn	Beløp
Innlandet Energi Holding AS	26 535
Skei Setersameie	29
Glommen Mjøsen Skog SA	1
Sum utbytte	26 565

NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Oversikt over utlån for Gausdal kommune per 31.12.2024

Tall i hele tusen kroner.					
Type utlån	Utlån 31.12.2024	Utlån 01.01.2024	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Formidlingslån	102 869	91 557		X	0
Utlån ifm. flom	3 278	2 278	X		0
Sosiallån	32	36	X		0
Sum utlån	106 178	93 871			

NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Per 31.12.2024 er samtlige av kommunens finansielle omløpsmidler plassert i bankinnskudd.

NOTE nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Sikringsdokumentasjon

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

Sikringsinstrument

Kommunens samlede portefølje av renteswapper pr. 31.12.2024:

Motpart	Hovedstol	Startdato	Forfallsdato	Kommunen betaler	Betalings	Rentemethoder	Motparten betaler	Rente-regulering	Betalings	Rentemethoder
DNB	50 000 000	18.01. 2024	20.01. 2034	3,475	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	18.10. 2024	Kvartalsvis	A/360
DNB	11 250 000	15.02. 2016	15.02. 2036	1,60	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	15.11. 2024	Kvartalsvis	A/360
DNB	28 125 000	15.02. 2016	16.02. 2026	1,35	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	15.11. 2024	Kvartalsvis	A/360
	89 375 000									

Sikringsobjekt

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

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

NOTE nr. 9: Lån

Kronebeløpene i denne noten er oppgitt i hele tusen kroner.

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12.2024	Løpetid	Rentefot	Refinansiering
Lån til egne investeringer	767 993	22,1 år	4,86 %	0
Lån til andres investeringer	-			
Lån til innfrielse av kausjoner	-			
Lån til videre utlån	105 731	21,4 år	4,01 %	-
Finansielle leieavtaler	-			
Sum eksterne lån	873 724			

Fordeling av langsiktig gjeld	31.12.2024	31.12.2023
Lån til selvkostområdene	298 676	301219
Lån finansiert gjennom kompensasjonsordninger	17 278	19426
Utlånte midler til Startlån og formidlingslån	102 869	91249
Ubrukte lånemidler	42 009	65133
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenestoområder	412 893	408 459
Finansielle leieavtaler (leasing av biler, maskiner)	0	
Sum bokført langsiktig gjeld	873 724	885 486

Fordeling av langsiktig lånegjeld etter rentebetingelser:	31.12.2024	31.12.2023
Andel lånegjeld med fast rente	20,0 %	13,1 %
Andel lånegjeld med flytende rente	80,0 %	86,9 %
Gjenværende avdragstid ordinære lån. Antall år	22,0	23,6

Årsregnskap 2024

Gjenværende avdragstid sertifikatlån.	0	0
Gjennomsnitt gjenværende avdragstid lån. Antall år	22,0	23,6

NOTE nr. 10: Avdrag på lån

Minimumsavdrag

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

$$(\text{Sum årets avskrivninger} / \text{Sum bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01}) * \text{Lånegjeld 01.01} = \text{Beregnet minimumsavdrag.}$$

Minimumsavdrag	Beløp i tusen kroner
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	34 332
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0
Betalte avdrag	34 820
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-488
Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	1 042 817
Bokført verdi lånegjeld 01.01	777 813
Årets avskrivninger	46 028

Kommunen har betalt kr. 488.174,- mer enn beregnet minimumsavdrag i 2024.

Langsiktig gjeld i henhold til kommunelovens §14-17

Kommuner kan med hjemmel i kommuneloven § 14 nr. 17 ta opp lån for videre utlån, såkalt formidlingslån. Husbankens startlån er den mest utbredte formen for formidlingslån. Kommuneloven § 14-17 reserverer inntekter fra mottatte avdrag på utlån og refusjoner fra forskotteringer til nedbetaling av kommunens innlån. Dersom kommunen ikke benytter alle mottatte avdrag og refusjoner til å betale avdrag på kommunens innlån i investeringsregnskapet, skal derfor det overskytende beløpet avsettes til bundet investeringsfond. Dette fondet kan anvendes til å dekke avdrag på og innfrielse av innlån, til å redusere opptatt beløp ved låneopptak eller ved refinansiering av lån.

Årsregnskap 2024

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

	Beløp i tusen kroner
Betalte ordinære avdrag til Husbanken	4 942
Betalte ekstraordinære avdrag til Husbanken	5 000
Mottatte ordinære avdrag på utlån	2 708
Mottatte ekstraordinære avdrag på utlån	4 657
Bruk av lånefond 2024	2 577
Differanse mellom mottatt avdrag og betalt avdrag	0
IB lånefond 2024	2 777
Bruk av fond	-2 577
Avsatt til fond	0
UB lånefond 2024	199

NOTE nr. 11: Pensjon

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

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

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

Premieavvik synliggjør forskjellen mellom årets beregnede netto pensjonskostnad og årets pensjonspremie.

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

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

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

* Risikofri rente = statsobligasjonsrente

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

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

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

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

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

KLP: Kommunal Landspensjonskasse

SPK: Statens Pensjonskasse

Årets pensjonskostnad, premieavvik og estimatavvik

Tall i hele tusen kroner	KLP	SPK	SUM 2024	SUM 2023	SUM 2022
ÅRETS PENSJONSKOSTNAD					
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	31 680	4 458	36 138	32 643	30 436
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	28 950	1 892	30 843	24 848	20 515
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-32 044	-1 247	-33 291	-27 192	-22 760
Netto pensjonskostnad	28 586	5 104	33 690	30 299	28 190
Administrasjonskostnader	1 241	171	1 412	1 605	1 483
Avregning fra tidligere år	0	0	0	0	0
Pensjonskostnad (inkl. adm)	29 827	5 275	35 102	31 905	29 674
Årets pensjonspremie til betaling	36 465	5 915	42 380	69 352	39 454
Årets premieavvik	6 638	640	7 278	37 448	9 781
AKKUMULERT PREMIEAVVIK					
+/- Premieavvik for året (inkl. arb.g.avg)	7 574	730	8 304	42 728	11 160
-/+ Amortisering av tidl. års premieavvik over 15 år (2002-2010)	-141	8	-133	-410	-219
-/+ Amortisering av tidl. års premieavvik over 10 år (2011-2013)	0	0	0	0	1 062
-/+ Amortisering av tidl. års premieavvik over 7 år (2014-2020)	59 106	2 430	61 536	33 116	30 489
= Akkumulert premieavvik 31.12 (inkl. arb.g.avg.)	66 539	3 168	69 707	75 434	42 492
PENSJONSMIDLER					
Iht. regnskap per 31.12.	744 054	35 282	779 336	730 138	682 335
PENSJONSFORPLIKTELSE					
Iht. regnskap per 31.12.	735 005	53 659	788 665	724 551	695 108
Netto pensjonsforpliktelser/midler	-9 049	18 378	9 329	-5 587	12 773
Arb.g.avg. av netto pensjonsforpliktelser	0	2 591	2 591	5 134	5 817
Netto pensjonsforpliktelser/midler inkl. arb.g.avg	-9 049	20 969	11 920	-453	18 589

Årsregnskap 2024

Årets premieavvik og amortisering av tidligere års premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift har økt de totale pensjonskostnadene til kommunen med kr. 5.726.654,- i 2024. Kommunens netto driftsresultat er dermed redusert med tilsvarende beløp.

For regnskapsåret 2024 har kommunen brukt kr 21.601.328,- av premiefondet i KLP. Dette medfører en reduksjon på årets arbeidsgiveravgift på kr 3.045.787,-.

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

MEDLEMSSTATUS KLP	01.01.2024	01.01.2023
Antall aktive	645	606
Antall oppsatte	758	720
Antall pensjoner	507	473
Gj. snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	395 634	382 935
Gj. snittlig alder, aktive	43	44,80
Gj. snittlig tjenestetid, aktive	9,19	10,23

Estimatavvik (tall i tusen kroner)	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Netto
Estimert	730 138	-724 551	5 587
Faktisk	740 474	-757 081	-16 607
Estimatavvik (=estimert-faktisk)	-10 337	32 530	22 194
Estimatavvik fra tidligere år	0	0	0
Amortisert avvik	10 337	-32 530	-22 194
Akkumulert estimatavvik 31.12	0	0	0

Årsregnskap 2024

Premieavvik (tall i tusen kr)	KLP	SPK	Totalt
År 2024	6 638	640	7 278
År 2023	35 761	1 686	37 448
År 2022	9 458	323	9 781
År 2021	17 011	760	17 771
År 2020	2 931	-82	2 848
År 2019	7 668	552	8 220
År 2018	8 585	-721	7 864
År 2017	3 855	5	3 859
År 2016	1 715	310	2 025
År 2015	-8 663	1 431	-7 232

Premiefond	Beløp (i hele kr)
Innestående på premiefond 01.01.	17 850 298
Tilført premiefondet i løpet av året	19 778 087
Bruk av premiefondet i løpet av året	-21 601 328
Innestående på premiefond 31.12.	16 027 057

Per 31.12.2024 har Gausdal kommune kr 16.027.057 innestående på premiefond hos KLP. Av disse midlene inngår de ekstraordinære midlene som kommunen fikk tilbakeført til premiefondet som følge av at det ikke lenger var nødvendig å ha så stor buffer som tidligere. Kommunestyret vedtok at disse midlene skulle tas ut fra premiefondet i løpet av en periode på sju år. Dersom kommunen også mottar tilbakeførte premiemidler i 2025 som følge av at premieinnbetalingene for 2024 var for høye, vil disse midlene også gå til å betale pensjonsfakturaer i 2025.

NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen

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

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

Tabellen viser kommunens garantiansvar per 31.12.2024 (tall i hele tusen kr):

Firma:	Garantiansvar pr 31.12.2024
Boligbyggelaget USBL andel gjeld	140

NOTE nr. 13: Avsetninger og bruk av avsetninger

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

Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

ALLE FOND (tall i tusen kr)	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftregnskapet	Bruk av fond i inv. regnskapet	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond	126 891	4 816	-45 412		86 295
Bundne driftsfond	86 581	10 029	-18 178		78 432
Ubundne investeringsfond	12 804	793		-2 582	11 014
Bundne investeringsfond	10 037	26 941		-9 838	27 140
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	236 312	42 579	-63 589	-12 420	202 882

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til disposisjonsfond

DISPOSISJONSFOND (tall i tusen kr)	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i drift-regnskapet	Flytting mellom fond	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond, bestemt av kommunestyre					
Disposisjonsfond i regnskapet	111 207	0	-45 085	4 370	73 678
Opprinnelig budsjett		0	-45 979		
Justert budsjett		0	0		
Disposisjonsfond tilhører planområder					
1- Administrative fellestjenester	7 419	203	-253	-600	6 770
2- Næring og miljø	0	0	0	0	0
3- Skole	2 032	0	-59	-997	976
4- Barnehage	47	883	0	0	931
5- Kultur og fritid	623	0	-15	-307	302
6- Teknisk drift	407	0	0	-249	158
7- Bygg/eiendom/areal	2 907	544	0	0	3 451
8- Interkommunale samarbeid	0	0	0	0	0
9- Barn og familie	900	0	0	-900	0
10- Sosiale tjenester og sysselsetting	359	0	0	-359	0
11- Helse	988	0	0	-957	30
12- Omsorg	0	0	0	0	0
13- Generelle utgifter og inntekter	0	3 186 (*)	0	0	0
Sum disposisjonsfond tilhører planområder	15 683	1 630	-327	-4 370	12 617
Sum disposisjonsfond	126 891	4 816	-45 412	0	86 295

(*) Avsetning av flyktningefond (bestemt av kommunestyret) i planområde 13

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til ubundne investeringsfond

UBUNDNE INVESTERINGSFOND (tall i tusen kr)	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12
Ubundne investeringsfond i regnskapet	12 804	793	-2 582	11 014
Opprinnelig budsjett		0	-100	
Justert budsjett		0	-6 832	

Det er i årsregnskapet for 2024 avsatt 792.824 kr til ubundet investeringsfond. Dette er ikke budsjettet, men i henhold til kommunestyrets vedtak når det gjelder forskuttering/utlån Holeyvollbrua etter uværet Hans, skal tilbakebetalt beløp fra grunneierne avsettes til kommunens investeringsfond. Det vises for øvrig til mer informasjon om dette i noteopplysning 18-3.

I budsjettet for 2024 var det forutsatt bruk av ubundet investeringsfond med 6.831.950 kr. For flere av de prosjektene som denne bruken knyttet seg til, er framdriften ikke slik som inntatt i budsjettet. Det innebærer at bruk av investeringsfond er redusert slik at det samsvarer med faktiske utgifter i regnskapet for 2024. Det vises for øvrige også til noteopplysning 18-3 vedrørende bruk av investeringsfond knyttet til forskuttering Berglandbrua og Holeyvollbrua og 18-5 vedrørende bruk av investeringsfond til Finna.

			Bruk av ubundne investeringsfond 2024			
Konto	Kontonavn	Prosjekt	Prosjektnavn	Beløp	Regulert budsjett	Avvik i kr
09400	Bruk av ubundne fond	91115	Digitalisering kommunale tjenester	-30	-30	0
09400	Bruk av ubundne fond	96812	Investeringsmidler felles brannsamarbeid	-504 000	-504 000	0
09400	Bruk av ubundne fond	98011	Flomsikring Finna (NVE)	-285 417	-331 000	-45 583
09400	Bruk av ubundne fond	99103	Forskuttering/utlån Berglandbrua, etter uværet Hans	-1 792 586	-2 384 744	-592 158
09400	Bruk av ubundne fond	99104	Forskuttering/utlån Holeyvollbrua, etter uværet Hans	0	-3 612 176	-3 612 176
			SUM	-2582033	-6831950	-4249917

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til bundne investeringsfond

BUNDNE INVESTERINGSFOND (tall i tusen kr)	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12
Bundne investeringsfond i regnskapet	10 037	26 941	-9 838	27 140
Opprinnelig budsjett		0	-5 528	
Justert budsjett		0	-5 528	

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til bundne driftsfond

BUNDNE DRIFTSFOND (tall i tusen kr)	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i driftregnskapet	Beholdning 31.12
1- Administrative fellestjenester	61	0	0	61
2- Næring og miljø	42 075	5 073	-3 269	43 879
3- Skole	419	1 225	-1	1 644
4- Barnehage	1 741	19	-10	1 749
5- Kultur og fritid	1 959	139	-229	1 869
6- Teknisk drift	33 614	2 771	-13 542	22 842
7- Bygg/eiendom/areal	606	0	-195	411
8- Interkommunale samarbeid	3 473	234	-593	3 114
9- Barn og familie	196	226	0	422
10- Sosiale tjenester og sysselsetting	144	0	0	144
11- Helse	470	35	-130	375
12- Omsorg	990	307	-204	1 093
13- Generelle utgifter og inntekter	0	0	0	0

Årsregnskap 2024

Diverse fond som knyttet mot flere planområder	832	0	-5	828
Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B	86 581	10 029	-18 178	78 432

Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til vesentlige bundne fond

BUNDNE FOND (tall i tusen kr)	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskap	Bruk av fond i investeringsregnskap	Beholdning 31.12
Bundne driftsfond					
Selvkostfond	5 185	425	-1 400		4 210
Næringsfond	26 377	3 396	-1 352		28 421
Fond vedrørende utbyggingsavtaler	15 263	1 611	-1 916		14 957
Øremerket statstilskudd	3 863	34	-216		3 680
Fond Landbrukskontor for Lillehammerregionen	994	146	-3		1 138
Gavefond	938	152	-150		940
Fond ekstra skjønnsmidler flom	28 428	2 346	-12 142		18 632
Øvrige bundne driftsfond	5 532	1 919	-997		6 454
SUM	86 581	10 029	-18 178		78 432
Bundne investeringsfond					
Fond tilskudd krisetiltak NVE	5 528	25 748		-5 528	25 748
Fond ekstrarod. avdrag formidlingslån	2 777	0		-2 577	199

Årsregnskap 2024

Overdratt justeringsrett mva utbyggingsavtaler	1 732	1 193		-1 732	1 193
SUM	10 037	26 941	0	-9 838	27 140

NOTE nr. 14: Selvkost

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

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

Oversikt gebyrfinansierte selvkosttjenester

Tall i tusen kr	Vann	Avløp	Reno- vasjon	Slam	Feiing	Bygge- sak	Kart/ opp- måling	Plan- sak
Direkte utgifter	15562	24429	16664	1582	2884	5061	1431	1665
Indirekte utgifter	160	-8	202	22	150	-196	-48	-86
Kalk. Renter	7237	5564	0	0	0	39	5	0
Kalk. Avskrivninger	6944	5120	2	2	2	127	19	0
Andre inntekter	-2288	-2635	0	0	-160	-1069	-1	0
Avsetning fond ubrukt ekstraord. Skjønnsmidler flom 24	412	743						
Bruk fond ubrukt tilskudd ekstremværet Hans	-5361	-3400						
Gebyrgrunnlaget	22666	29813	16869	1606	2876	3963	1406	1579
Gebyrinntekter	-17766	-21560	- 16530	-1972	-2844	-1978	-453	-237
Årets finansielle resultat	4900	8254	339	-366	32	1 985	953	1342
Avsetning til selvkostfond	0	0	0	366	0	0	0	0

Årsregnskap 2024

Bruk av selvkostfond/fremføring av underskudd	0	0	-312	0	-32	-213	-953	0
Kontroll sum (subsidierring)	4900	8254	27	0	0	1773	0	1342
Saldo selvkostfond pr 1.1	0	0	803	1169	395	213	2606	0
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond/fremføring av underskudd		0	0	0	0	0	0	0
Avsetning/bruk av selvkostfond	0	0	-339	366	-32	-213	-953	0
Kalkylerenter selvkostfond		0	28	59	16	0	93	0
Saldo selvkostfond pr. 31.12	0	0	491	1594	380	0	1745	0
Underskudd til fremføring	-4900	-8254						
Kalkulert rentekostnad fremførtbart underskudd	-441	-435						
Årets fremførbare underskudd	-5341	-8689						
Fremførbart underskudd per 01.01	-7697	-5870						
Årets fremførbare underskudd	-5341	-8689						
Fremførbart underskudd per 31.12	-13037	-14558						
Nøkkeltall								
Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	78,38	72,32	97,99	122,78	98,88	49,90	32,24	15,02

Årsregnskap 2024

Budsjettert dekningsgrad i %	81,20	74,50	99,80	87,30	98,90	ikke angitt	ikke angitt	ikke angitt
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I+J))*100	78,38	72,32	99,84	100,00	100,00	52,73	100,00	15,02

Renovasjon, feiing, byggesak og kart/oppmåling: Kalkylerenter på fondet er medregnet som en reduksjon på bruk av fond, mens de er medberegnet som en økning av avsetning til fond på slam.

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

I 2024 fikk kommunen ekstraordinær skjønnsmidler på kr. 3.657.000 i forbindelse med flom, derav kr. 769.506 ble ført på vann og kr. 1.017.982 ført på avløp. Disse midlene har ikke blitt brukt opp og ubrukt del av tilskuddet ble avsatt på bundne fond, henholdsvis kr. 411.674 på vann og kr. 743.477 på avløp. I 2024 ble også avsatt midler i forbindelse med uværet Hans 2023 brukt, henholdsvis kr. 5.361.104 på vann og kr. 3.400.358 på avløp.

Ifølge ny selvkostforskrift §8, 4.ledd, skal det ikke være mulig å fremføre underskudd for gebyr etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven og matrikkelloven. Derfor har kommunen i 2024 subsidiert **byggesak** med kr. 1.772.711 og **plansak** med kr. 1.341.830.

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

	2024	2024	2023	2023	2022	2022
	Deknings-grad	Selvkost-grad	Deknings-grad	Selvkost-grad	Deknings-grad	Selvkost-grad
Vann	78 %	78 %	67 %	67 %	64 %	100 %
Avløp	72 %	72 %	62 %	75 %	72 %	100 %

Årsregnskap 2024

Renovasjon	98 %	100 %	100 %	100 %	99 %	100 %
Slam	123 %	100 %	103 %	100 %	131 %	100 %
Feiing	99 %	100 %	98 %	100 %	99 %	100 %
Byggesak	50 %	53 %	58 %	100 %	76 %	100 %
Kart/Deling	32 %	100 %	35 %	100 %	141 %	100 %
Plansak	15 %	15 %	42 %	42 %	20 %	21 %

Selvkost GLØR

Renovasjon utføres av det interkommunale Renovasjonsselskapet GLØR IKS.

Foreløpig selvkostregnskap Renovasjonsselskapet GLØR IKS.

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

Inntekt/kostnad (tall i tusen kr)	2024	2023	2022	2021	2020
Driftsinntekter					
Renovasjonsgebyr Lillehammer	49 716	47 432	42 052	41 147	39 633
Renovasjonsgebyr Gausdal	15 798	14 915	12 881	12 277	11 625
Renovasjonsgebyr Øyer	15 887	15 126	12 917	12 422	11 822
Andre inntekter	13 225	10 461	11 618	11 034	10 214
Driftsinntekter	94 627	87 934	79 468	76 881	73 147
Lønnskostnader	37 043	32 682	31 746	30 262	26 818
Driftskostnader	49 245	48 054	42 122	43 010	39 621
Av- og nedskrivninger	4 827	5 468	6 139	4 577	4 413
Sum driftskostnader	91 115	86 204	80 007	77 849	70 852
Driftsresultat	3 511	1 730	-539	-968	2 296
Kalkulerte renter av investeringer og selvkostfond	2 263	2 066	1 974	917	439
Selvkostresultat	1 288	-337	-2 513	-1 885	1 857

Årsregnskap 2024

Beløp selvkost GLØR IKS					
Antall brukere 1)	30 729	30 543	30 211	29 414	28 907
Renovasjonsgebyr selvkost 2)	42	-11	-83	-64	64
Avskrivningsgrunnlag (beløp i 1000 kr)	55 611	46 485	52 187	46 795	31 560
Gjennomsnittlig SWAP-rente					
på 5 år tillagt 0,5 prosenpoeng (jfr selvkostforskriftens § 5)	4,35 %	4,30 %	3,54 %	1,96 %	1,39 %
Nøkeltall	2024	2023	2022	2021	2020
Dekningsgrad i %	101,3 %	99,6 %	96,9 %	97,6 %	102,6 %

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

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

NOTE nr. 15: Salg av finansielle anleggsmidler og andel avkastning av innskutt kapital

Salg av finansielle anleggsmidler

Dersom kommunen foretar salg av finansielle anleggsmidler, hvor en andel av salgsinntekten er regnet som avkastning på innskutt kapital og løpende inntekt, skal beregningen synliggjøres i noten.

Finansielle anleggsmidler utgjør langsiktige plasseringer med løpetid på mer enn ett år.

Eksempler på finansielle anleggsmidler er utlån til private og bedrifter, egenkapitalinnskudd i pensjonskasser eller kjøp av aksjer/andeler i bedrifter kommunen har spesiell interesse av å engasjere seg i.

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

I 2024 har kommunen ingen salg av finansielle anleggsmidler.

Markedsbaserte finansielle anleggsmidler

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

Gausdal kommune har ikke hatt markedsbaserte finansielle anleggsmidler per 31.12.2024.

Egenkapital innskudd KLP

Gausdal kommune har i 2024 økt sitt egenkapitalinnskudd i KLP med kr. 1.428.154,-

Per 31.12.2024 har kommunen kr. 21.561.448,- stående i egenkapitalinnskudd hos KLP.

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

Antall årsverk og ansatte

Kommunestyret har bedt om at det i forbindelse med rapporteringene til kommunestyret blir lagt fram en oversikt som viser antall årsverk. Det er viktig å presisere at tallene ikke er direkte sammenlignbare med det som har blitt rapportert til kommunestyret tidligere. Rapporten inkluderer fra og med 2022 også ubesatte stillinger (vakanser) og engasjement-stillinger. Vikarstillinger har tidligere ikke blitt tatt med når det gjelder årsverk, men tas med fra og med 2024 når det gjelder antall ansatte.. I rapporteringen til kommunestyret gjennom året holdes stillinger som knytter seg direkte til investeringsregnskapet utenfor, men opplyses særskilt. De samme forutsetninger legges til grunn her.

Ved summering av antall ansatte tas ikke med vakante stillinger. Det tas kun med ansatte som er i et fast tilsettingsforhold, de som er ansatt i engasjement og de som har et vikariat.

	Drift 2024	Investerings 2024	Totalt 2024	Totalt 2023
Antall årsverk	484,4	11,7	496,1	455,0
Antall ansatte	594	4	598	538

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

For 2024 utgjør årsverk i investering 5,6 og knytter seg til 9 ansatte. Av de 9 ansatte er det fem som også har et stillingsforhold i driftsregnskapet, det er kun fire personer som kun hører til investeringsregnskapet.

Gjennom året 2024 er deler av stillinger i tillegg ført i investeringsregnskapet. Det knytter seg til arbeid med digitaliseringsprosjektene.

Godtgjørelse til kommunedirektør og ordfører

Kommunedirektør (tall i hele kr)	2024	2023
----------------------------------	------	------

Årsregnskap 2024

Lønn fra Gausdal kommune	1 295 641	1 235 885
Godtgjørelse fra KS	106 250	192 938
Elektronisk kommunikasjon	4 392	4 392
Skattepliktig del av forsikringer	1 129	1 020

Ordfører (tall i hele kr)	2024	2023
Lønn fra Gausdal kommune	887 513	983 633
Elektronisk kommunikasjon	4 392	4 392
Skattepliktig del av forsikringer	1 129	1 020

NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor

Tekst (tall i hele kr)	2024	2023
Honorar for regnskapsrevisjon	678 222	631 400
Honorar for forvaltningsrevisjon	393 233	176 397
Honorar for møter m.m.	15 721	24 000
Sum revisjonshonorar	1 087 176	831 797

Per 31.12.2024 har Gausdal kommune en kortsiktig fordring på kr. 101.949,- til Innlandet Revisjon IKS.

NOTE nr. 18: Andre noter

NOTE nr. 18-1: Overføringer til/fra § 27-samarbeid

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

Gausdal kommune fører ikke regnskap for samarbeid ut fra gammel kommunelovens § 27, men kommunen hadde i 2024 tre samarbeid hjemlet i ny kommunelovens § 20. Disse omtales i denne noten.

Gausdal kommune fører regnskap for følgende interkommunale samarbeid:

Felles Landbrukskontor for Lillehammerregionen

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

Felles landbrukskontor i Lillehammerregionen (tall i tusen kr)	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Gausdal kommune		-3 584
Overføring fra Lillehammer kommune		-2 979
Overføring fra Øyer kommune		-2 768
Resultat av overføringer		-9 331
Øvrige inntekter		-1 077
Driftsutgifter	10 286	
Resultat av samarbeidet	-122	
Avsetning til bundne fond	163	
Bruk av bundne fond		-42
Sum	-0	

Frisklivssentral for Lillehammerregionen

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

Frisklivssentral for Lillehammerregionen (tall i tusen kr)	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Lillehammer kommune		-1 909
Overføring fra Gausdal kommune		-628
Overføring fra Øyer kommune		-387
Resultat av overføringer		-2 924
Øvrige inntekter		-454
Driftsutgifter	3 865	
Resultat av samarbeidet	488	

Årsregnskap 2024

Avsetning til bundne fond	-	
Bruk av bundne fond		-488
Sum	-	

Øyer og Gausdal barneverntjeneste

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

Øyer og Gausdal barneverntjeneste (tall i tusen kr)	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Gausdal kommune		-19 534
Overføring fra Øyer kommune		-14 376
Overføring fra andre kommuner		-447
Resultat av overføringer		-34 357
Øvrige inntekter		-380
Driftsutgifter	34 729	
Resultat av samarbeidet	-7	
Avsetning til bundne fond	71	
Bruk av bundne fond		-64
Sum	-0	

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

Per 31.12.2024 har Gausdal kommune en kortsiktig fordring på kr. 101.949,- til Innlandet Revisjon IKS.

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

Skatt og inntektsutjevning

I 2024 har kommunen mottatt følgende inntekter knyttet til rammetilskudd og skatt (tall i tusen kroner):

Kontotekst	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Skatt på inntekt og formue	-209 113	-197 463	-199 963	-196117
Rammetilskudd	-207 711	-207 697	-201 975	-189121
Ordinære skjønnsmidler	-2 623	-2 623	-1 500	-1500
Inntektsutjevningstilskudd	-15 269	-30 357	-30 357	-24662
Sum	- 434 717	- 438 140	- 433 795	- 411 399
Naturressursskatt	-846	0	0	-979
Justert sum	- 435 563	- 438 140	- 433 795	- 412 378

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

Eiendomsskatt

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

Kontotekst	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Eiendomsskatt vannkraftanlegg	-958	-830	-830	- 830
Eiendomsskatt annen eiendom (næring verk og bruk)	0	-37	-37	- 19
Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer (annen fast eiendom)	-42870	-42800	-43500	- 41 339
Eiendomsskatt næringseiendom m.m.	-3737	-3865	-3865	- 4 091
SUM	- 47 566	- 47 532	- 48 232	- 46 279

Konsesjonsavgift

Kommunen har i 2024 mottatt 2.101.910 kr i konsesjonsavgifter. Beløpet er i sin helhet avsatt til kommunens næringsfond.

EPC-kontrakter

I EPC-prosjektet er det uenigheter mellom kommunen og entreprenør knyttet til årsrapporter, avvik og sparegaranti. Det jobbes med avklaringer rundt dette. Fakturert a-konto og forsinkelsesrenter per desember 2023 er det enighet om, og denne vil bli tatt med i regnestykket når årsrapportene landes. Det er 2 avvik som entreprenør har fremsatt hvorav ett av disse er godkjent og ett avvist. Avviket som er avvist er en prinsippsak for kommunen, da dette avviket isolert sett kan påvirke entreprenørens resultat positivt. Slik kommunen ser det, må det gjøres samme vurderinger på alle tiltak i prosjektet som igjen kan påvirke kommunens resultat positivt.

Tilskudd ressurskrevende tjenester

Gausdal kommune har anført en inntekt på 13,84 mill. kr vedrørende refusjon ressurskrevende tjenester i 2024. Det er 6,28 mill. kr høyere enn for 2023. Tilskuddet knytter seg til tjenester til samme antall innbyggere som i 2023, men tjenestene som er gitt er mer omfattende. Inntektene (og utgiftene) er i hovedsak ført på planområdene 11 Helse og 12 Omsorg. Det har også i 2024 vært betydelige endringer i de ressurskrevende tjenestene. Enkelte tjenester har opphørt eller blitt vesentlig endret gjennom året og nye tjenester er kommet til. Dette gir seg blant annet utslag i lavere tilskudd og høyere utgifter enn det som var opprinnelig budsjettert i 2024.

Tap på fordringer

Kommunen har bokført reelle tap på fordringer i 2024 med 31.203 kr, tilsvarende beløp i 2023 var 31.015 kr. Det er i tillegg avsatt ytterligere 135.000 kr til avsetning tap på utestående fordringer.

Nivået på kommunens avsetning til tap på utestående fordringer per 31.12.2024 utgjør 967.000 kr og anses å være tilstrekkelig ut fra de kundefordringene som kommunen har utestående ved årets utgang.

Ekstraordinære tilbakebetalinger fra fellesenhet Innfordring

Det er i årsregnskapet for 2024 inntektsført to tilbakebetalinger fra fellesenhet Innfordring. Dette tilhører planområde 1 Administrative fellestjenester. Det ene beløpet knytter seg til en tilbakebetaling på samlet 1 mill. kr av samarbeidet sitt overskuddsfond. Gausdal kommune sin andel av dette utgjør 153.500 kr.

Den andre ekstraordinære tilbakebetalingen i 2024 utgjør 398.055,99 kr. Bakgrunnen for den tilbakebetalingen er som følger:

Fellesenhet for Innfordring tok i 2012 i bruk et nytt innfordringssystem. Dette systemet var i bruk fram til utgangen av 2022. I alle årene dette systemet var i bruk ble innbetalinger fra kunder i samarbeidskommunene registrert mot en bestemt balansekonto tilhørende Innfordring (Tidligere Kemneren i Øyer kommune). Denne kontoen fungerte som en mellomregningskonto mellom kundenes innbetalinger og Innfordringskontoret tilbakeføring/utbetaling til samarbeidskommunene.

Samarbeidskommunene tok fra 2015 i bruk en ny versjon av økonomisystemet. I overgangen mellom 2014 og 2015 sto det en saldo på mellomregningskontoen som det i ettertid har vært brukt betydelige ressurser på, både hos Innfordringskontoret og hos Fellesenhets Økonomi, for å avstemme. I løpet av høsten 2024 har det vært lagt ned mye jobb rundt opprydding av kunderskontroene i kommunene. Tilgjengelig dokumentasjon er gjennomgått og direkte oppdateringer av kunderskontro er foretatt.

Saldoen på mellomregningskontoen, når denne nå skal avsluttes, er kr 2.573 083,38. Dette er som nevnt ovenfor innbetalinger fra kunder som skulle vært tilbakeført kommunene. I og med at utført avstemmingsarbeid ikke har framkommet med hva som er den riktige fordelingen av denne saldoen, må kommunene Øyer, Gausdal og Lillehammer bli enige om fordelingen. Kommunedirektørgruppa har blitt enige om at fordeling av saldo gjøres ved å bruke fordelingsprosent som brukt i budsjettarbeidet som vist nedenfor:

- Øyer kommune: 12,87 %
- Gausdal kommune: 15,47 %
- Lillehammer kommune: 71,66 %

Nytt innfordringssystem ble tatt i bruk i november 2022 og tilsvarende problematikk vil ikke oppstå der.

Utgifter og inntekter i forbindelse med ekstremværet Hans - skjønnsmidler

Gausdal kommune var en av flere kommuner som ble hardt rammet av ekstremværet Hans i august 2023. I den forbindelse har kommunen anslått merutgifter til reparasjoner, istandsetting, noe standardheving samt opprydding til ca. 34,1 mill. kr. Kommunen mottok øremerket tilskudd fra staten på 32,7 mill. kr i 2023 for å dekke merutgiftene.

Oppsettet nedenfor viser utgifter og inntekter knyttet til dette. Det vil påløpe utgifter til ytterligere reparasjonsarbeid i 2025.

Tall i hele tusen kroner	År 2023	År 2024	Sum
Utgifter	5 367	12 909	18 276
Tilskudd	-32 700	0	-32 700
Avsetning fond	28 862	0	28 862
Bruk av fond	0	-12 395	-12 395
Netto utgift	1 530	514	2 043

Utgifter og inntekter i forbindelse med skadeflom i september 2024 - skjønnsmidler

Også i september 2024 ble Gausdal kommune rammet av skadeflom. Det er anslått at kommunen vil ha utgifter til utbedringsarbeid i størrelsesorden 6 mill. kr. Kommunen mottok ekstraordinære skjønnsmidler i 2024 på 3.657.000 kr. Utgifter og inntekter knyttet til dette i 2024 framgår av tabellen nedenfor:

Årsregnskap 2024

Tall i hele tusen kroner	År 2024
Utgifter	3 242
Øremerka tilskudd - ekstraordinære skjønnsmidler	-3 657
Ordinære skjønnsmidler	-1 123
Avsetning fond	2 346
Netto utgift	808

Anført kreditnota fra annen kommune

Gausdal kommune har fått faktura fra en annen kommunen knyttet til tjenester som den andre kommunen mener Gausdal kommune skal betale for. Dette har Gausdal kommune i flere omganger avvist, og det foreligger også en avgjørelse fra Statsforvalteren i Innlandet som støtter Gausdal kommune sin håndtering av denne saken. Til tross for flere purringer til den andre kommunen er det fortsatt ikke mottatt kreditnota på mottatt feil faktura. Mottatt faktura er utgiftsført i kommunens regnskap på planområde 3 Skole, men betalingen er holdt tilbake. Videre er det anført en kreditnota i regnskapet, og utgiften er dermed nullet ut i årsregnskapet for 2024.

Utlån til grunneiere - vedrørende to bruer i Svatsum

Som følge av ekstremværet Hans ble to bruer til bebyggelse i Svatsum tatt av elva. Etter forespørsel fra grunneierne vedtok kommunestyret å hjelpe grunneierne med å forskuttere tilskudd fra naturskadeordningen. Kommunestyrets vedtak i sak 85/23 er som følger:

- 1. Kommunestyret vedtar å forskuttere kostnader med gjenoppbygging av Holeyvollbrua og Berglandbrua. Eierne må sjøl dekke egenandel etter naturskadeordninga og mva, etter hvert som kostnadene påløper. Forskottering av Berglandbrua avgrenses til inntil kr. 3 870 000. Forskottering av Holeyvollbrua avgrenses til inntil kr. 4 405 000*
- 2. Utbetalt erstatning etter naturskadeordninga tilbakeføres til kommunen. Dersom erstatninga blir mindre enn beregna, konverteres mellomlaget til et lån. Det delegeres til kommunedirektøren å inngå avtale med veglaget om lånebetingelsene. Rente på lånet skal ikke være høyere enn det kommunen betaler på sine lån. Avtala skal være underskrevet av partene før utbetaling av forskott.*
- 3. Forskottet dekkes av investeringsfondet.*

Ved utgangen av 2024 har grunneierne til Holeyvollbrua mottatt oppgjør fra naturskadeordningen og forskutteringen fra kommunen er fullt ut innfridd. For Berglandbrua er oppgjør fra naturskadeordningen ikke klart per utgangen av 2024 og det er dermed heller ikke foretatt tilbakebetaling til kommunen.

Samlet gjenstående forskuttering ved utgangen av 2024 knyttet til Berglandbrua utgjør nær 3,3 mill. kr.

Årsregnskap 2024

Forskuttering/utlån Berglandbrua, etter uværet Hans (99103)	2023	2024	Sum
Forskuttet beløp (utlån)	1 485	1 793	3 278
Tilbakebetaling fra grunneiere (mottatt avdrag på utlån)	-	-	-
Bruk av investeringsfond	- 1 485	- 1 793	- 3 278
Sum totalt	-	-	-
Forskuttering/utlån Holevollbrua, etter uværet Hans (99104)	2023	2024	Sum
Forskuttet beløp (utlån)	793	2 817	3 610
Tilbakebetaling fra grunneiere (mottatt avdrag på utlån)	-	-3 610	- 3 610
Bruk av / avsetning til investeringsfond	- 793	793	-
Sum totalt	-	0	-

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

Gausdal kommune har mottatt følgende vesentlige overføringer til finansiering av investeringer i 2024.

Refusjon fra staten:	Beløp (tall i tusen kr)
NVE- Tilskudd flomsikring	34 805
Momskompensasjonsinntekt	7 759
Justeringsrett overdragelse av merverdiavgift knyttet til utbyggingsavtaler VA-anlegg	1 120
Kulturrom- Tilskudd lysanlegg Gausdal Kulturhus	92
Justeringsrett overdragelse av merverdiavgiftkompensasjon	72
Refusjon fra fylkeskommunen:	
Refusjon utskifting av stikkrenne FV. 254	2 136
TOTALT	45 984

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

NOTE nr: 18-5: Investeringsoversikt

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

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

Flomsikring Finna

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

Finna - prosjektene 98010/98011	Bevilgning	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Sum regnskap	Gjenstående bevilgning
Investeringsutgift inkl. Mva	39 398	7 092	11 095	18 394	1981	332	38 893	504
Skjønnsmidler	-2 975	-2 975	-	-	-	-	-2 975	-
Tilskudd fra NVE	-19 420	-	-7 188	-12 232	-	-	-19 420	-
Tilskudd fra fylkeskommunen	-3 730	-480	-250	-2 146	-	-	-2 876	-854
Refusjon fra kommunen, selvkost VA	-	-	-200	-	-	-	-200	200

Årsregnskap 2024

Refusjon fra private				-113			-113	113
Bruk av investeringsfond	-5 012	-1 747	-		-1596	-285	-3 628	-1 384
Momskompensasjon	-7 736	-1 364	-2 034	-3 531	-385	-46	-7 361	-374
Sum	525	525	1 422	373	0	0	2 320	-1 795

Sprinkling Forsettunet og omsorgsboliger ved Forsettunet

Sprinkling Forsettunet og omsorgsboliger Forset, prosjekt 93171/93173	Bevilgning	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Sum	Til rest
Investeringsutgift inkl. Mva	15 915	351	16 555	2 084	18 990	-3 075
Tilskudd fra Staten	-8 800	-	-8 800		-8 800	-
Momskompensasjon	-137	-4	-3 170	-391	-3 565	3 428
Sum	6 978	347	4 585	1 693	6 625	353

Bevilgninger til sprinkling Forsettunet og omsorgsboliger Forset, prosjekt 93171/93173	Utgift	Tilskudd	Momskomp	Netto
Opprinnelig budsjett 2020 *)	500	-	-	500
Opprinnelig budsjett 2021	2 100	-	-	2 100
Opprinnelig budsjett 2022	900	-	-4	896
Omdisponert fra pr 93560 Velferdsteknologi	200			200
Omdisponert fra pr 93600 Rammebevilgning investering pleie og omsorg	3 415		-133	3 282
Økt nivå tilsvarende tilskudd fra staten	8 800	-8 800		-
Sum	15 915	-8 800	-137	6 978

Årsregnskap 2024

*) Nivå på momskompensasjon har blitt justert i forbindelse med overføring av ubrukte bevilgninger fra ett år til et annet				
I år 2022 er det under bevilgning tatt med faktisk inntekt momskompensasjon. For 2023 er gjeldende budsjett inntatt.				

Nye lyskilder i alle kommunale bygg og anlegg

Bevilgninger til nye lyskilder i alle kommunale bygg og anlegg, pr 95204:	Utgift	Tilskudd	Momskompensasjon	Netto
Budsjett 2023, omdisponert fra 96070 Rammebevilgning planområde 7 for øvrig	750	-	-143	608
Opprinnelig budsjett 2024	4 860	-	-923	3 937
Mottatt tilskudd 2024	92	-92		-
Sum	5 702	-92	-1 066	4 544

Nye lyskilder i alle kommunale bygg og anlegg	Bevilgning	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Sum	Til rest
Investeringsutgift inkl. Mva	5 702	620	6 509	7 129	-1 427
Tilskudd fra Staten	-		-92	-92	92
Momskompensasjon	-1 066	-91	-1 276	-1 366	300
Sum	4 636	529	5 142	5 671	-1 035

Krisetiltak NVE - flomsikring Gausdal

Etter ekstremværet Hans i 2023 og flom i september 2024 har kommunen mottatt tilskudd fra NVE knyttet til sikring av vassdrag i Gausdal. Følgende prosjekt er omfattet av dette:

Årsregnskap 2024

	Omfatter prosjektene fra 98020-98040. <i>Alle beløp i hele tusen kroner</i>	Sum utgifter	Avsetning til bundne fond	Tilskudd NVE	Moms- kompensasjon	Bruk bundne fond	Sum
98020	NVE krisetiltak Surta	625	-	54	- 125	- 553	1
98021	NVE krisetiltak Sørmo	594	-	605	- 119	- 1 080	-
98022	NVE krisetiltak Olstadgrenda	1 541	-	217	- 308	- 1 450	-
98023	NVE krisetiltak Bratland	1 450	-	10	- 290	- 1 170	- 0
98024	NVE krisetiltak Kårfaldstranda	117	-	174	- 19	- 271	0
98025	NVE krisetiltak Kårfald	1 048	-	165	- 163	- 1 004	45
98026	Krisetiltak NVE Flaten Follebu	1 662	-	- 1 329	- 332	-	0
98027	Krisetiltak NVE Forset bru	5 499	-	- 4 399	- 1 100	-	0
98028	Krisetiltak NVE Skindervollen	1 128	-	- 903	- 226	-	0
98029	Krisetiltak NVE Ulva Olstadgrenda	320	-	- 256	- 64	-	- 0
98030	Krisetiltak NVE Helleberg	1 785	-	- 1 428	- 357	-	0
98031	Krisetiltak NVE Holevollen	20	-	-	- 4	-	16
98032	Krisetiltak NVE Surta	88	4 929	- 5 000	- 18	-	0
98033	Krisetiltak NVE Fredheim	10	392	- 400	- 2	-	0
98034	Krisetiltak NVE Kårfald	551	420	- 860	- 110	-	0
98035	Krisetiltak NVE Voll	327	13 238	- 13 500	- 65	-	- 0
98036	Krisetiltak NVE Oppgard	23	2 282	- 2 300	- 5	-	- 0

Årsregnskap 2024

98037	Krisetiltak NVE Øverbygdsvegen 1866	12	290	- 300	- 2	-	0
98038	Krisetiltak NVE Kveine	1 378	-	- 1 103	- 276	-	0
98039	Krisetiltak NVE Hagemoen	37	2 221	- 2 250	- 7	-	-
98040	Krisetiltak NVE Engjomsvegen 37	30	1 976	- 2 000	- 6	-	0
Totalsum		18 245	25 748	- 34 805	- 3 599	- 5 528	62

Ubrukte midler fra 2024 er avsatt til egne bundne investeringsfond slik at de kan finansiere resterende utgifter som kommer i 2025-regnskapet. Utgifter påløpt i 2024 finansiert av tilskuddsmidler fra 2023 er registrert i regnskapet som bruk av fond. For noen av prosjektene fra 2023 ble utgiftene lavere enn antatt, og bokført tilskudd i 2023 må derfor delvis reverseres i 2024. Dette gjelder prosjektene 98020-98025. Dette er, sammen med påløpte utgifter på disse prosjektene i 2024, finansiert med bruk av fond (avsatte tilskuddsmidler fra 2023).

NOTE nr. 18-6: Andre vesentlige forpliktelser

Utbyggingsavtaler

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

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

Avtalen om overdragelse av justeringsrett for betalt merverdiavgift innebærer at kommunen kan kreve 1/10 årlig av overdratt merverdiavgift fra staten, og deretter betale kompensert beløp fra Skatteetaten videre til utbygger over en 10 års periode. Per utgangen av 2024 er det 13 aktive avtaler knyttet til dette, og flere avtaler vil komme til etter hvert.

I tillegg ble det i 2023 inngått avtale med Gausdal skilag (nå Gausdal skiklubb) knyttet til overtakelse av rullepark ved Gausdal Arena.

Stevning - tilskudd private barnehager

Tre barnehagesammenslutninger har på vegne av en del private barnehager i landet stevnet staten for ugyldig forskrift om tilskudd til private barnehager og 104 kommuner for ugyldige tilskudd til de private

barnehagene som følge av dette. Stevningen omfatter per nå årene 2020-2022, men det er signalisert at dette kan utvides til også gjelde for 2023.

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

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

Saken mot kommunene er i de ulike tingretter utsatt til etter at stevningen mot staten knyttet til ulovlig forskrift er ferdigbehandlet. Staten fikk medhold i tingretten, men saken er anket og skal behandlet av lagmannsretten i oktober 2025.

Vedtak

Kommunestyret vedtok i sak 24/22 den 31.03.2022 å selge et areal i Follebu til Aparte Eiendom A/S. I vedtaket var det forutsatt at netto salgsinntekt skulle avsettes til kommunens investeringsfond. Salget ble ikke gjennomført i 2022, 2023 eller i 2024. Det er derfor ikke lagt inn en budsjettjustering knyttet til dette. Det vil bli lagt inn i budsjettet for 2025 dersom salget finner sted da.

Kommunestyret vedtok i sak 40/24 avhende eiendommen Myra. I vedtaket er det forutsatt at netto salgsinntekt skal avsettes til kommunens investeringsfond. Salget ble ikke gjennomført i 2024 og er derfor ikke lagt inn som en budsjettjustering. Det vil bli lagt inn i budsjettet for 2025 dersom salget finner sted da.

Kommunestyret vedtok i sak 62/24 å kjøpe Leikvollvegen 4, 6 og 8. Kjøpet ble ikke gjennomført i 2024 og beløpet er således ikke lagt inn i kommunens investeringsbudsjett. Dette vil bli gjort i 2025 når kjøpet er foretatt.

Budsjettendringer mellom planområder

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

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

Det er i 2024 foretatt en del korreksjoner i budsjettet mellom planområder der poster opplagt har vært plassert feil eller at tjenesten har endret seg. Dette gjelder særlig mellom planområdene 9 Barn og familie, 10 Sosiale tjenester og sysselsetting, 11 Helse og 12 Omsorg. Budsjettendringene dreier seg om blant annet:

- Omfordeling av lønnsmidler ut fra hvilke arbeidsoppgaver som er løst og hvilket planområde oppgaven faktisk tilhører.
- Utgifter og inntekter knyttet til ressurskrevende tjenester
- Utgifter til psykisk helse, rus og familieteam blir sett under ett
- Pensjon og forsikringer

Sum gjeldsforpliktelser

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

	31.12.2024	31.12.2023
Langsiktig gjeld		
Eksterne lån	873 724	885 486
Pensjonsforpliktelse	791 256	729 685
Sum langsiktig gjeld	1 664 980	1 615 171
Kortsiktig gjeld		
Garantier	0	0
Annen kortsiktig gjeld	143 187	138 073
Sum kortsiktig gjeld	143 187	138 073
Ikke regnskapsførte forpliktelser		
Gjeld i boligselskap	140	149
KF / interkommunalt samarbeid		
Sum ikke regnskapsførte forpliktelser	140	149
Sum gjeldsforpliktelser	1 808 307	1 753 393

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

NOTE nr. 18-7: Fondsoversikt per 31.12

Fondsoversikt per 31.12.2024

Tall i hele tusen kr.

Konto	Kontonavn	31.12.2024	31.12.2023
Bundne driftsfond			
251080090	Kantinekonto-ansatte	3	3
251080091	Velferdskonto-ansatte	58	58
251080100	Næringsfond	28 421	26 377
251080102	Næringsfond komm.dep.	76	76
251080103	Bygdeutviklingsfond	98	98
251080106	Kundereiseforbedring, Gausdal nasjonalparkkommune	135	85
251080119	Holsfossen, tilskudd Eidsiva	180	180
251080180	Fellestiltak Skei (J.Sylte)	19	8
251080181	Utbyggingsavtale Kankerud fjelltak	19	8
251080182	Utbyggingsavtale Holesetra	58	47
251080183	Fellestiltak Espedalen	206	188
251080184	Utbyggingsavtale Myre/Enge GS-veg	120	114
251080186	Landbruk-Storfuglprosjekt	11	11
251080187	Utbet.avtale Berg og Dahl masseuttak	82	74
251080189	Utbet.avtale Skei sør	10 949	10 061
251080190	Utbyggingsavtale Gausdal Kalk	144	128
251080191	Utbyggingsavtale Kjoslia	779	2 450
251080192	Utbyggingsavtale OTG Skeikampen	2 306	2 184
251080193	Utbyggingsavtale bebyggelsesplan Nustad (198/1)	276	0
251080202	Kunnskapsløftet/kompetansemidler skole	10	10
251080203	Kultursekken	314	301

Årsregnskap 2024

251080204	Elevrådsmidler Gausdal ungdomsskole	21	22
251080205	Elevråd Fjerdum skole	7	7
251080208	Elevråd Follebu skole	28	28
251080209	Palmarejoprosjekt	0	0
251080210	Inkluderende skole- og barnehagemiljø	325	330
251080211	Programmering i skolen	7	7
251080212	Viktige voksne	484	0
251080214	Skolemiljøteam	728	0
251080252	Språkforståelse min.barn bhg	65	65
251080253	Skjønnsmidler barnehager	812	812
251080254	Skjønnsmidler barnehager - vedlikehold eiendom	314	314
251080256	Skjønnsmidler bhg- pers rom Fjerdum	8	8
251080257	Barnehager, kompetanse- og kvalitetsmidler	738	723
251080258	Rammefinansiering bhg.sektor	6	6
251080262	Videreutdanningsmidler Forset bhg	14	14
251080265	Lekeressurs i barnehage	37	37
251080268	Gave fra Sanitetsforeningen til skoler og barnehager	45	45
251080269	Svømmeopplæring barnehage	58	64
251080270	Kornhaug barnehage, tilskuddsmidler	18	19
251080271	Fjerdum barnehage, tilskuddsmidler	3	3
251080272	Forset barnehage, tilskuddsmidler	0	0
251080290	Gavefond Frivilligsentralen	41	41
251080300	Gavefond V. distrikt	123	118
251080301	Gavefond Ø. distrikt	731	747
251080302	Gavefond GAVO	4	3
251080303	Gavefond Bjørkvin	1	0
251080304	Gavefond Flatland	30	29

Årsregnskap 2024

251080306	Kvalifisering, ufaglærte	23	23
251080307	FYSAK	7	7
251080308	Gavefond Flatavegen 2	10	0
251080310	Rehab - videreutdanning	10	10
251080314	Trivsel i øyeblikket prosj. 83124	5	5
251080319	Kompetansemidler FM Follebu oms. distr	211	97
251080324	Tilskudd 2 flyktning	107	107
251080325	Flatland bofellesskap	28	34
251080326	Bjørkvin bofellesskap	0	12
251080327	Follebutunet	1	1
251080332	Tilskudd kreftomsorgen fra Kavlifondet	201	210
251080351	Rusforeb. tilt. - Gjøvik-mod.	33	33
251080355	Interkommunalt rusarbeid prosjekt 83601	30	30
251080362	Skolehelsetjeneste	226	0
251080363	Den nye elevtjenesten GVS	6	6
251080364	Ung styrke	69	149
251080367	Midlertidig styrking behandlingstilbud psyk. helse og rus	128	128
251080395	Tilskudd akuttmedisinforordningen, legetjenesten	18	18
251080400	Etablerings-/Utbedringstilskudd	90	285
251080401	Avsetning til tap på formidl.lån	300	300
251080402	Bostøttefond	21	21
251080403	Faglig forum sosialtjenesten	3	3
251080405	Styrking kommunalt arbeid m/rusmisbrukere	28	28
251080406	NAV - barnefattigdom prosjekt 83419	1	1
251080407	Gave aktiviteter barn/unge flyktninger	1	1
251080500	Dans uten grenser - kulturskolen	313	313

Årsregnskap 2024

251080501	Ungdomsrådet	82	82
251080502	Gave til Lys og varme	4	4
251080504	Ungdomsklubben	80	80
251080506	Gaver til ungdomsklubb	36	36
251080507	UKM-arrangement	0	5
251080510	Arenaer for tilhørighet- åpen hall	7	7
251080512	Data og teknologikurs seniorer	16	17
251080513	Grafitikurs og dekorering	3	3
251080514	Motorinteressert ungdom	25	25
251080516	Inkludering av barn og unge- BUA	392	310
251080550	Ung møter gammel	12	12
251080551	Frivillighetssentralen	242	242
251080552	Frivillighetssentralen-Sommerleir	0	0
251080554	Møteplass for kreftberørte	10	10
251080555	Julegaveaksjon Lions	0	5
251080557	Miniklubb	0	7
251080595	Fond eiendom gitt i gave 2022	607	761
251080602	Selvkostfond renovasjon	491	803
251080603	Selvkostfond slam	1 594	1 169
251080604	Selvkost kart/oppmåling	1 745	2 606
251080605	Selvkostfond feiing	380	395
251080606	Selvkostfond byggesak	0	213
251080610	Matrikkelforbedring pr.86311	79	79
251080611	Trafikksikker kommune	20	20
251080612	Ekstra skjønnsmidler ekstremværet Hans 2023	16 187	28 329
251080613	Ekstra skjønnsmidler flom september 2024	2 346	0
251080650	DA-midler	0	0
251080800	Viltstellmidler	54	54
251080801	Fiskestellmidler	104	88

Årsregnskap 2024

251080802	Prosjekt Øyerfjellet	0	0
251080803	Turistkart	20	20
251080804	Trekkelg i Sør-Gudbrandsdal	79	79
251080807	Fjellplan	5	5
251080809	Seterpakken	19	19
251080810	Overskudd Felles landbrukskontor	1 019	876
251080812	Utstilling forvaltningsknutepunkt	5	5
251080818	Radiobjølleprosjekt	149	149
251080819	Avløserkurs for ungdom	6	6
251080821	Klimatiltak (81917)	110	95
251080822	Naturmangfoldsplan Gausdal	14	14
251080823	Prosjekter Landbruk	1 219	1 256
251080955	Overskuddsfond regional Frisklivssentral	186	673
251080961	Bundne fond Øyer og Gausdal barneverntjeneste	307	300
	SUM BUNDNE DRIFTSFOND	78 432	86 581
Disposisjonsfond			
256080010	Reservefond	58 609	98 564
256080016	Disp.fond egenandel ekstremværet Hans	280	533
256080020	Garantifond	345	345
256080050	Flyktningefond	14 474	11 288
256080051	Fond Frivilligsentralen	206	206
256080100	Forsikringsfond	1 155	1 155
256080130	Fond tilskudd spredt boligbygging	100	100
256080140	Fond enhetsresultater	0	4 370
256080150	Bufferfond enhetsresultater	0	760
256080180	Klimaplan	32	32
256080191	Bredbåndsfond	4 854	4 651
256080220	Kompetansemidler barnehagene	34	34
256080221	Kornhaug barnehage,lekestativ	13	13

Årsregnskap 2024

256080230	Voksenoppl, fond asylundervisning	303	303
256080240	Styrkningsmidler barnehage	883	0
256080250	Utviklingsmidler skole,rest	666	726
256080251	Fond NTNU Logopedutdanning	7	7
256080290	Turkart - Vestfjellet	52	52
256080300	Friluftskart - Seg. Bru	36	36
256080340	Miljøtiltak	130	130
256080390	Fond Kommunplan	9	9
256080401	Retaksering- Eiendomsskatt	480	480
256080403	Tilskudd tilpasning/etablering/prosjektering (f.2832)	836	836
256080410	Brannsamarbeid	158	158
256080420	Diverse plansaker med prosjekt	2 381	1 838
256080515	Etter skoletid	6	12
256080516	Frivilligstrategi	37	46
256080517	Frivillighetens år	52	52
256080610	Midlertidige lokaler Engjom skule	125	125
256080615	Innkjøp til hjelpemiddelsentralen	30	30
	SUM DISPOSISJONSFOND	86 295	126 891
Ubundne investeringsfond			
253080010	Kapitalfond	6 935	8 724
253080020	Kraftfond investeringer	188	188
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	504	504
253080110	Flomsikring Finnassdraget Inv.fond	1 755	1 755
	SUM UBUNDNE INVESTERINGSFOND	11 014	12 804

Årsregnskap 2024

Bundne investeringsfond			
255080010	Ekstrarod. avdrag formidlingslån	199	2 777
255080041	Tilskudd krisetiltak NVE	25 748	5 528
255080900	Overdratt justeringsrett mva utbyggingsavtaler	1 193	1 732
	SUM BUNDNE INVESTERINGSFOND	27 140	10 037