

**GAUSDAL KOMMUNE**

-offensiv og spennende!



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

# Regnskap 2016



Avlagt



## INNHOLDSFORTEGNELSE:

<b>REGNSKAPSPRINSIPPER mv.....</b>	<b>4</b>
Beskrivelse av regnskapsprinsipper .....	4
Organisering av kommunens virksomhet .....	6
<b>OBLIGATORISKE REGNSKAPSSKJEMA.....</b>	<b>8</b>
Regnskapsskjema 1A Driftsregnskapet.....	8
Regnskapsskjema 1B Driftsregnskapet, fordelt på planområder .....	9
Regnskapsskjema 2A Investeringsregnskapet.....	10
Regnskapsskjema 2B Investeringsregnskapet, fordelt på planområde .....	11
Øvrige investeringsutgifter utover regnskapsskjema 2B .....	14
Regnskapsskjema 3 Balanse .....	16
Regnskapsskjema 4 Økonomisk oversikt – drift.....	17
Regnskapsskjema 5 Økonomisk oversikt – investering .....	18
<b>FORSKRIFTSBESTEMTE NOTER .....</b>	<b>19</b>
<b>NOTE nr. 1 Endring i arbeidskapital .....</b>	<b>19</b>
Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet (drift og investering) .....	19
Endring i arbeidskapital balansen.....	20
<b>NOTE nr. 2 Ytelser til ledende personer, revisor og årsverk/ansatte i kommunen .....</b>	<b>20</b>
Årsverk.....	20
Godtgjørelse til rådmann og ordfører.....	20
Revisjonshonorarer .....	21
<b>NOTE nr. 3 Pensjonsforpliktelser .....</b>	<b>21</b>
Årets pensjonskostnad, premieavvik og estimatavvik .....	22
<b>NOTE nr. 4 Varige driftsmidler (anleggsmidler) .....</b>	<b>24</b>
<b>NOTE nr. 5 Aksjer og andeler (anleggsmidler).....</b>	<b>25</b>
Oversikt over aksjer og andeler .....	26
Oversikt over aksjeutbytte.....	27
<b>NOTE nr. 6 Salg av finansielle anleggsmidler og andel avkastning av innskutt kapital.....</b>	<b>27</b>
Salg av finansielle anleggsmidler .....	27
Markedsbaserte finansielle anleggsmidler.....	27
Egenkapital innskudd KLP .....	27
<b>NOTE nr. 7 Langsiktig gjeld og avdrag på lån.....</b>	<b>28</b>
Minimumsavdrag.....	28
Langsiktig gjeld i henhold til kommunelovens § 50 nr. 6 .....	29
<b>NOTE nr. 8 Renter- Sikring .....</b>	<b>29</b>
Sikringsdokumentasjon.....	29
Sikringsinstrument .....	30
Sikringsobjekt.....	30
<b>NOTE nr. 9 Garantiansvar.....</b>	<b>30</b>
<b>NOTE nr. 10 Andre vesentlige forpliktelser .....</b>	<b>31</b>
Utbyggingsavtaler .....	31
Tvister .....	31
Sum gjeldsforpliktelser.....	32
<b>NOTE nr. 11 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder markedsbaserte finansielle omløpsmidler.....</b>	<b>32</b>
<b>NOTE nr. 12 Avsetninger og bruk av avsetninger .....</b>	<b>33</b>
<b>NOTE nr. 13 Strykninger .....</b>	<b>37</b>

<b>NOTE nr. 14 Opplysninger om egenkapitalkontoene .....</b>	<b>37</b>
Prinsippendringer .....	37
Regnskapsmessig mindreforbruk i drift .....	38
Regnskapsmessig udisponert i investeringsregnskapet.....	38
<b>NOTE nr. 15 Kapitalkontoen .....</b>	<b>39</b>
<b>NOTE nr. 16 Investeringer i nybygg og nyanlegg .....</b>	<b>40</b>
Oversikt over vesentlige investeringer i nybygg og nyanlegg.....	40
<b>NOTE nr. 17 Vesentlig overføringer mottatt til finansiering av investeringer .....</b>	<b>41</b>
<b>NOTE nr. 18 Selvkost .....</b>	<b>42</b>
Oversikt gebyrfinansiert selvkosttjenester .....	42
Selvkost GLØR .....	44
<b>NOTE nr. 19 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen.....</b>	<b>44</b>
<b>NOTE nr. 20 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner.....</b>	<b>45</b>
Skatt og inntektsutjevning .....	45
Refusjon ressurskrevende tjenester .....	45
Tap på fordringer .....	45
<b>NOTE nr. 21 Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigerings av tidligere års feil.....</b>	<b>45</b>
<b>NOTE nr. 22 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering. Eiendeler gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling. ....</b>	<b>45</b>
<b>NOTE nr. 23 Mellomværende med KF/§ 27 .....</b>	<b>45</b>
<b>NOTE nr. 24 Overføringer til/fra § 27- samarbeid .....</b>	<b>46</b>
Regionrådet for Lillehammerregionen .....	46
Felles Landbrukskontor for Lillehammerregionen .....	47
Eioff- samarbeid vedrørende SD-anlegg .....	47
Frisklivssentral for Lillehammerregionen .....	48
<b>TILLEGG TIL REGNSKAPET.....</b>	<b>49</b>
Tillegg nr 1. Kommunens fondsbeholdning pr 31.12.2016.....	49

# REGNSKAPSPRINSIPPER mv.

## **Beskrivelse av regnskapsprinsipper**

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

### Regnskapsprinsipper

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

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

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

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

### Klassifisering av gjeld

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

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

### Prinsippendringer i året

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

### Vurderingsregler

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

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

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

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

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

#### Selvkostberegninger

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

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

#### Merverdiavgiftsplikt og momskompensasjon

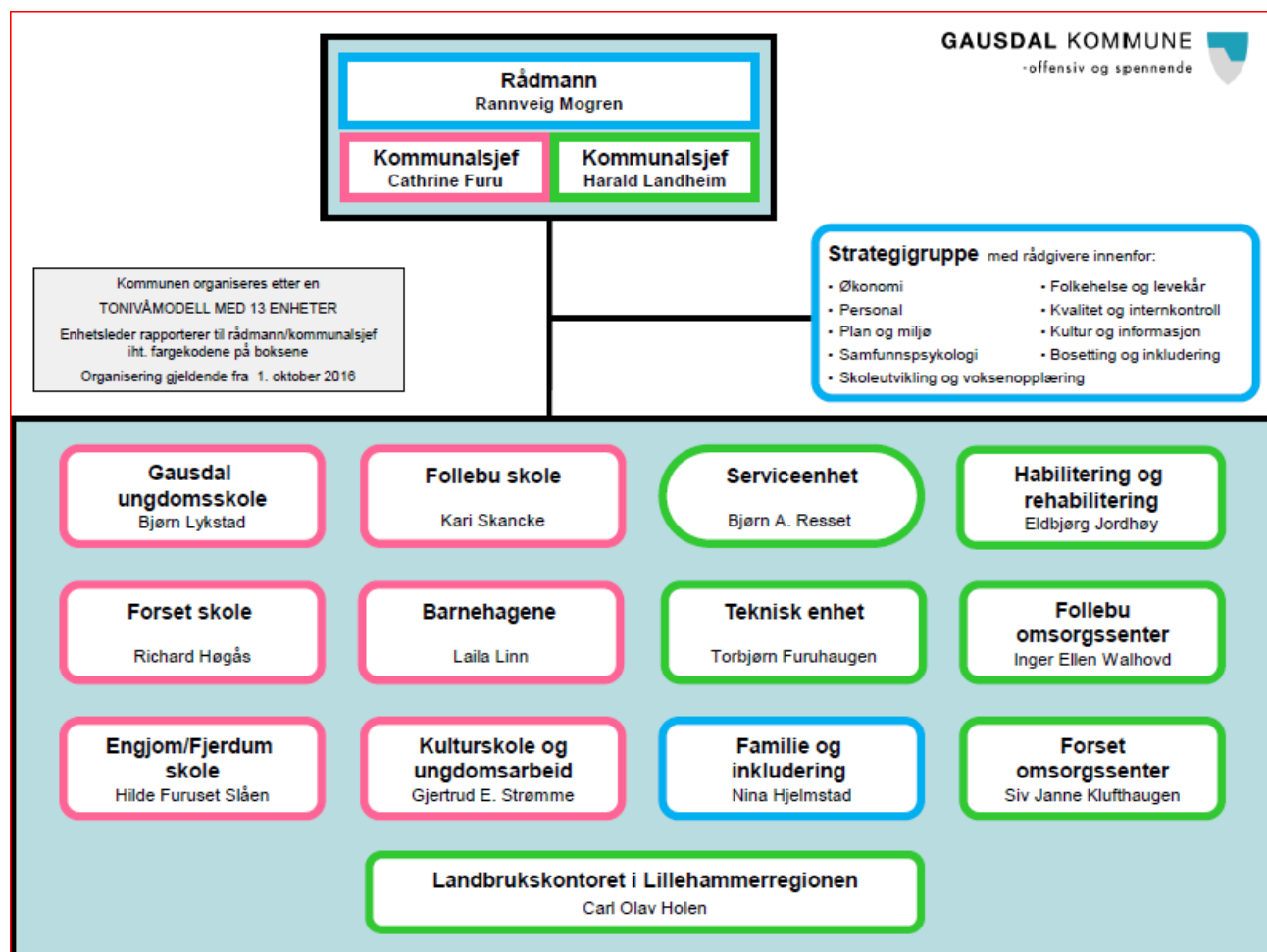
Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen momskompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunene gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

#### Avslutning av regnskapet.

Drift: Driftsregnskapet er avsluttet etter gjeldende bestemmelser.

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

## Organisering av kommunens virksomhet



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

Følgende administrative områder/tjenesteområder ivaretas gjennom formalisert interkommunalt samarbeid:

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

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

*Kommunen er deltaker i følgende interkommunale selskap:*

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

*Tjenester løst av andre:*

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

Kommunen har per 31.12.2016 én privat familiebarnehage og tre private barnehager. Disse bidrar til at kommunen har en svært god barnehagedekning.

# OBLIGATORISKE REGNSKAPSSKJEMA

## Regnskapsskjema 1A Driftsregnskapet

Alle tall i 1000					
<b>Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet</b>					
	Note	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
<b>FRIE DISPONIBLE INNTEKTER</b>					
Skatt på inntekt og formue	20	-141 000	-131 949	-131 949	-129 805
Ordinært rammetilskudd	20	-192 414	-193 779	-192 920	-189 221
Eiendomsskatt annen eiendom		-2 022	-1 757	-1 757	-2 007
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger		-21 704	-22 600	-22 600	-21 200
Andre direkte eller indirekte skatter		-1 829	-1 300	-1 300	-1 702
Andre generelle statstilskudd		-6 258	-6 313	-4 837	-5 596
<b>Sum frie disponible inntekter</b>		<b>-365 227</b>	<b>-357 698</b>	<b>-355 363</b>	<b>-349 531</b>
<b>FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER</b>					
Renteinntekter og utbytte	5,11	-14 701	-15 957	-15 957	-16 508
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	7,8	13 674	15 562	15 562	14 735
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Avdrag på lån	7	18 526	18 610	18 910	17 962
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>		<b>17 498</b>	<b>18 215</b>	<b>18 515</b>	<b>16 190</b>
<b>AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER</b>					
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk		0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	12	7 363	7 363	0	12 282
Til bundne avsetninger	12	2 100	1 300	1 300	2 047
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	12	-6 843	-6 843	0	-11 186
Bruk av ubundne avsetninger	12	-20 998	-20 998	-20 998	-14 263
Bruk av bundne avsetninger		0	0	0	0
<b>Netto avsetninger</b>		<b>-18 377</b>	<b>-19 178</b>	<b>-19 698</b>	<b>-11 120</b>
<b>FORDELING</b>					
Overført til investeringsregnskapet		300	300	0	0
Til fordeling drift		-365 806	-358 361	-356 546	-344 462
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)		354 932	358 361	356 546	337 619
<b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>		<b>-10 874</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-6 843</b>



**Regnskapsskjema 1B Driftsregnskapet, fordelt på planområder**

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på Planområde						Alle tall i 1000
	Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
	<b>Fra budsjettskjema 1A:</b>					
	Til fordeling drift		<b>354 932</b>	<b>358 361</b>	<b>356 546</b>	<b>337 619</b>
<b>Plan-</b>						
<b>omr</b>	<b>Netto driftsutgifter pr Planområde</b>					
<b>1</b>	Administrative fellestjenester	2	27 016	27 075	27 634	27 556
<b>2</b>	Næring og miljø	9,10,24	6 141	6 090	5 325(*)	4 702
<b>3</b>	Skole		73 330	74 966	74 513	75 244
<b>4</b>	Barnehage	10	40 880	39 661	38 571	39 077
<b>5</b>	Kultur og fritid		12 031	11 844	10 606(**)	11 960
<b>6</b>	Teknisk drift	18	10 427	8 637	7 737(**)	8 518
<b>7</b>	Bygg/eiendom/areal	18,24	38 033	41 126	44 257	36 779
<b>8</b>	Interkommunale samarbeid	24	0	0	0	0
<b>9</b>	Barn og familie		17 830	16 785	15 981	16 027
<b>10</b>	Sosiale tjenester og sysselsetting		14 442	14 107	13 172	12 540
<b>11</b>	Helse	20,24	48 263	48 845	46 763	41 928
<b>12</b>	Omsorg	10,20	94 005	95 288	93 421	87 454
<b>13</b>	Generelle utgifter og inntekter	3	-27 467	-26 064	-21 434	-24 165
	<b>Netto for Planområde</b>		<b>354 932</b>	<b>358 361</b>	<b>356 546</b>	<b>337 619</b>

(\*) Bruk av næringsfond ble i opprinnelig budsjett for 2016 ført under skjema 1A, mens det skulle ha vært ført på skjema 1B. Dette er derfor korrigert, og det vil av den grunn være en differanse på 1.236.000 kr innbyrdes mellom skjema 1A og 1B i forhold til det tilsvarende skjema inntatt i Strategiplanen for 2016-2019.

(\*\*) Funksjon 3801 har blitt endret knytting fra planområdet 5 «Kultur og fritid» til planområde 6 «Teknisk drift» etter opprinnelig budsjett for 2016 ble ført.

**Regnskapsskjema 2A Investeringsregnskapet**

<b>Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet</b>					
					Alle tall i 1000
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig Budsjett 2016	Regnskap 2015
<b>FINANSIERINGSBEHOV</b>					
Investeringer i anleggsmidler	4,10,16	75 228	112 047	133 050	67 776
Utlån og forskutteringer		7 818	17 990	6 000	1 652
Kjøp av aksjer og andeler	5	1 258	1 050	1 050	1 059
Avdrag på lån	7	7 408	3 800	3 800	8 121
Avsetninger	12	3 837	1 444	0	7
<b>Årets finansieringsbehov</b>		<b>95 549</b>	<b>136 331</b>	<b>143 900</b>	<b>78 614</b>
<b>FINANSIERING</b>					
Bruk av lånemidler		-68 519	-111 681	-115 036	-47 523
Inntekter fra salg av anleggsmidler		-3 761	-2 139	-1 000	-3 600
Tilskudd til investeringer	17	-530	0	0(*)	0
Kompensasjon merverdiavgift		-9 336	-14 603	-21 364	-9 926
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	10,16,17	-12 298	-6 500	-6 500(*)	-15 045
Andre inntekter		-47	0	0	-1
<b>Sum ekstern finansiering</b>		<b>-94 492</b>	<b>-134 923</b>	<b>-143 900</b>	<b>-76 095</b>
Overført fra driftsregnskapet		-300	-300	0	0
Bruk av avsetninger	12	-757	-1 108	0	-2 519
<b>Sum finansiering</b>		<b>-95 549</b>	<b>-136 331</b>	<b>-143 900</b>	<b>-78 614</b>
<b>Udekket / Udisponert</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(\*) I opprinnelig budsjett for 2016 er det oppført 3.300.000 kr underposten tilskudd til investeringer. Dette beløpet skulle ha vært oppført under posten «mottatte avdrag på utlån og refusjoner» i stedet. Det er derfor her et avvik i forhold til opprinnelig vedtatt budsjett for 2016.

## Regnskapsskjema 2B Investeringsregnskapet, fordelt på planområde

Alle tall i 1000

REGNSKAPSSKJEMA 2B INVESTERINGSREGNSKAPET FORDELTE PER PLANOMRÅDE						
Prosjekt	Prosjektnavn	Note	Regnskap 2016	Justert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
	<b>Planområde 1 Administrative fellestjenester</b>					
91108	ESA - digitalisering hist. arkiv		721	576	-	611
91109	Videre internettsatsing, 3-1 samarb.		64	2 603	3 500	-
91110	Skjema på nett		9	-	-	-
91126	System for E-Handel		329	328	-	421
91130	Oppgradering økonomisystemet		553	453	-	179
	<b>Sum planområde 1 Administrative fellestjenester</b>		<b>1 677</b>	<b>3 960</b>	<b>3 500</b>	<b>1 211</b>
	<b>Planområde 2 Næring og miljø</b>					
97200	Bøsbrua 2015		1 796	1 321	-	379
98001	Flomsikring Fossberg m.m		-	450	-	-
	<b>Sum planområde 2 Næring og miljø</b>		<b>1 796</b>	<b>1 771</b>	<b>-</b>	<b>379</b>
	<b>Planområde 3 Skole</b>					
91128	Hypernett skoleadm.					2
91129	iPad i skole		58	46	-	-
91143	Office 365 i skolene		26	21	-	-
	<b>Sum planområde 3 Skole</b>		<b>85</b>	<b>67</b>	<b>-</b>	<b>2</b>
	<b>Planområde 4 Barnehage</b>					
91124	Hypernett barnehage		-	-	-	5
	<b>Sum planområde 4 Barnehage</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5</b>
	<b>Planområde 5 Kultur og fritid</b>					
95105	Investeringsstilskudd kirkelig fellesråd		700	698	350	500
95106	Utvivelse Follebu Kirkegård		-	-	-	533
95250	Inv. meråpent bibliotek		13	-	-	419
95701	Grunnerer ny idrettsplass		3 265	2 901	-	-
	<b>Sum planområde 5 Kultur og fritid</b>		<b>3 978</b>	<b>3 599</b>	<b>350</b>	<b>1 452</b>
	<b>Planområde 6 Teknisk drift</b>					
86100	Gang-/sykkelvei FV 337 Skei-prosjektering		78	-	-	127
86350	Tilknytningsprosjekt vann og avløp					1
94240	Veisten boligfelt, VVA		4 092	4 500	-	-
94253	Forskjøning Forset etp. 2					1 043
95602	Veg - Steinsmoen industriområde		351	152	-	1 123
95605	Overvannsplan-/tiltak Heggen boligfelt		1 861	2 278	-	1 644
95606	Steine næringsområde - vegdekke			100		
95620	Asfalt Heggen øvre		772	600	-	-
96006	Gemini VA ledningskart					4
96007	Hovedplan VA					134
96010	Gemini VA		-	100	-	-
96040	Rammebevilgning vann og avløp		-	496	19 200	-
96050	Rammebevilgning øvrige tekniske anlegg		-	436	3 700	-
96060	Rammebevilgning utbyggingsområder		-	935	5 600	-
96205	Forset, sanering oljetanker					207
96542	Etabl. av brannhydr i tettbeb		-	195	-	11
96546	Skei w, utvidelse vannbeh anlegg		1 180	1 134	-	427
96550	Råvannspumpestasjon Skeiselva		6	339	-	163

96552	Oppdatering overvåkningsanlegg		112	274	-	227
96553	Rehab Bø-Aulestad					119
96555	HB Sør-Skei					6
96556	VA Skei RA - Nersetra		10 797	13 102	-	684
96557	Fornyng avløpspumpestasjon		122	82	-	418
96559	Vannledning Snippen - Skeikampen					155
96634	Sanering ledningnett VA		927	1 455	-	2 112
96636	Rehab avløpsledning Holshagen		7	91	-	15
96637	Kummerking		8	200	-	32
96641	Rehab Skei - Svingvoll		1 755	1 948	-	52
96642	Forset w - utvidelse rentvannstank		425	1 351	-	134
96786	Rehab bruer					6
96789	Forprosjekt g/s veg Svingvoll-Brustuen		78	143	-	7
96791	Veg og flomsikring		2 831	3 741	-	2 897
96810	Gatelysprosjekt		541	-265	-	265
96813	Riving hovedpumpestasjon - ny lagerhall					1 626
96915	Utbyggingsavtale Glåmhaugen	10				1 089
96925	Utbyggingsavtale Skeislia Hytteområde	10	796	-	-	891
97520	EPC-Gatelys	16	673	-	-	2 558
	<b>Sum planområde 6 Teknisk drift</b>		<b>27 414</b>	<b>33 387</b>	<b>28 500</b>	<b>18 177</b>
	<b>Planområde 7 Bygg / eiendom / areal</b>					
82120	Gausdal ungdomsskole, nærmiljøanlegg og aktivitetskiosk		21	-	-	341
82138	Aktiv for andre (GUS)		102	-	-	18
91123	Pålegg investering etter brannsyn		9	-	-	186
91125	Oppgradering nettverksutstyr		249	1 100	1 100	-
91131	Plania Web		253	202	-	-
91142	Linjeprojektet, nye fiberkabler		59	47	-	-
91310	EPC-kontrakter	16	562	22 078	11 600	1 099
92103	Kloranlegg basseng GUS		99	99	-	192
92108	Rehabilitering Gausdal ungdomsskole		3 935	3 518	2 100	154
92251	Lekeapparater barnehagene		22	-	-	278
92253	Follebu skole, inventar ny klasse		167	350	150	-
92307	Fjerdum barnehage- endring bhg- struktur	16	361	500	500	-
92308	Forset barnehage, asfaltering		260	260	-	-
92404	Forstudie skolebygg/struktur		1 944	2 021	-	1 234
92456	Kornhaug barnehage - rehabilitering tak					103
92457	Kornhaug barnehage- rehabilitering		135	136	-	-
92506	Gausdal ungdomsskole, uteområde					3
92510	Fjerdum skole, nybygg/rehabilitering	16	4 820	20 000	60 000	3
92511	Fjerdum barnehage, nybygg/ombygging		165	-	-	-
93137	Bygging av ungdomsboliger	16	5 735	6 442	20 000	372
93138	Nødlys Follebu omsorgssenter, etter pålegg		92	100	-	-
93144	Nytt legesenter	16	423	465	-	21 497
93147	Forset oms.senter-rehab.takkonstruksjon		94	1 000	-	25
93154	Forsettuget - rehabilitering kjølerom					66
93155	Rehab. avd. kjøkken Follebu omsorgssenter		837	837	-	25
93157	Follebu oms- heis omsorgsboliger		73	100	950	-
93158	Ombygging og tilbygg Flatland nedre		285	-	-	-
93159	Ombygging Flatland øvre		358	-	-	-
93160	Ombygging base hjemmetjenesten Forset		36	200	-	-
93561	Elektronisk nøkkelkortsystem omsorg		149	300	-	-
93600	Rammebevligning inv Pleie og omsorg		17	1 152	3 700	-

94111	Gausdal idrettshall, ny hall		172	250	-	39
94112	Renholdsmaskin Gausdal Arena		164	164	-	-
94214	Kjøp og salg av grunn		49	-	-	42
94219	Veisten boligfelt		486	137	-	863
94240	Veisten boligfelt, VVA					1 484
94245	Bjørndalsvollen Industriområde		580	636	400	3 172
94249	Heggeskogen boligfelt etp 3 VVA		564	335	-	2 044
94252	Heggeskogen etp 4		35	997	-	-
94254	Salg Heggen 3					1
94510	Salg av tomter Fjerdumsenga		63	-	-	69
94520	Salg av tomter Heggen		40	-	-	16
94550	Salg av tomter Holshågån boligfelt		32	-	-	-
94560	Salg av tomter Sollia boligfelt		22	-	-	17
94570	Salg av tomter Svingvoll boligfelt		1	-	-	-
94580	Salg av tomter Bødal		3	-	-	-
95600	Steinsmoen industriområde		5	-	-	28
95630	Veg Bjørndalsvollen		528	500	-	-
95700	Ny idrettsplass					68
95701	Grunnerverv ny idrettsplass					32
96070	Rammebevilgning planområde 7 for øvrig		-	2 957	-	-
97101	DTM m/ laserskanning av høyder					119
97102	Innkjøp av ny GPS					183
97302	Salg næringsstomt Follebu sentrum BF 4					70
97402	Rehabilitering Brunshågån 2B					158
97403	Rehabilitering Flatavegen 14 A		218	218	-	-
97501	EPC-Gausdal ungdomsskole	16	4 466	-	-	4 474
97502	EPC-Follebu omsorgssenter	16	2 056	-	-	3 361
97503	EPC-Forset omsorgssenter	16	2 067	-	-	599
97504	EPC-Forset barnehage	16	74	-	-	9
97505	EPC-Forset skole	16	65	-	-	9
97506	EPC-Kornhaug barnehage	16				205
97507	EPC-Bjørkvín	16	220	-	-	9
97508	EPC-Driftstasjonen	16				330
97509	EPC-Myra barnehage	16	24	-	-	9
97510	EPD-Flatland	16				72
97511	EPC-Administrasjonshuset	16	6 214	-	-	447
97512	EPC-Gausdal Arena	16				9
97513	EPC- Fjerdum skole og bhg	16	348	-	-	-
97514	EPC-Follebu Skole	16	4	-	-	-
99200	Korr vedr justeringsregler inv mva/momskomp		194	-	-	194
	<b>Sum planområde 6 Teknisk drift</b>		<b>39 956</b>	<b>67 101</b>	<b>100 500</b>	<b>43 728</b>
	<b>Planområde 9 Barn og familie</b>					
0	Leasingbil Barn/familie		-	200	-	-
	<b>Sum planområde 9 Barn og familie</b>		<b>-</b>	<b>200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Planområde 10 Sosiale tjenester og sysselsetting</b>					
91144	Visma Flyktning		15	12	-	-
	<b>Sum planområde 10 Sosiale tjenester og sysselsetting</b>		<b>15</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Planområde 11 Helse</b>					
91127	EPJ - Elektronisk pasientjournal		4	-	-	1 708
93010	Skanning pasientjournaler legesenter		248	750	-	-
93550	Kjøp av legepraksis					679
	<b>Sum planområde 11 Helse</b>		<b>251</b>	<b>750</b>	<b>-</b>	<b>2 387</b>

	<b>Planområde 12 Omsorg</b>					
0	Leasingbiler hjemmetjenesten					336
91141	TRUST IKT					39
93560	Velferdsteknologi		56	-	-	-
93650	Rammebudsj omsorg ikke-bygningmessig art		-	1 200	200	-
	<b>Sum planområde 12 Omsorg</b>		<b>56</b>	<b>1 200</b>	<b>200</b>	<b>375</b>
	<b>Planområde 13 Generelle utgifter og inntekter</b>					
99116	Salg av aksjer					59
	<b>Sum planområde 13 Generelle utgifter og inntekter</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>59</b>
	<b>Sum investering i anleggsmidler</b>		<b>75 228</b>	<b>112 047</b>	<b>133 050</b>	<b>67 775</b>

### Øvrige investeringsutgifter utover regnskapsskjema 2B

ØVRIGE INVESTERINGSUTGIFTER UTOVER REGNSKAPSSKJEMA 2B							Alle tall i 1000
Prosjekt	Prosjektnavn	Note	Regnskap 2016	Justert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015	
99101	Avdrag startlån		3 162	3 800	3 800	3 419	
99101	Ekstraordinære avdrag startlån		4 247	-	-	4 702	
99101	Utlån		7 818	17 990	6 000	1 652	
	Visit Lillehammer, konvertering ansvarlig lån til aksjer					25	
	Kjøp av aksjer Lillehammer og Gudbrandsdal Kunnskapspark as (Skåppå as)					30	
99500	Egenkapitalinnskudd KLP	6	1 258	1 050	1 050	1 004	
	Avsetning til ubundne investeringsfond	12	1 744	1 444	-		
	Avsetning til bundne investeringsfond	12	2 093	-		7	
	<b>Sum øvrige investeringsutgifter</b>		<b>20 321</b>	<b>24 284</b>	<b>10 850</b>	<b>10 839</b>	
	Sum investeringsutgifter fra skjema 2B		75 228	112 047	133 050	67 775	
	<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>95 549</b>	<b>136 331</b>	<b>143 900</b>	<b>78 614</b>	

INNETEKTER I INVESTERINGSREGNSKAPET					Alle tall i 1000	
Prosjekt	Prosjektnavn	Note	Regnskap 2016	Justert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
86100	Gang-/sykkelvei FV 337 Skei-prosjektering. Bruk fond		-62	-	-	-101
82138	Aktiv for andre (GUS), tilskudd		-65			-190
91310	EPC-kontrakter. Tilskudd fra staten		-437	-1 300	-1 300	-100
92251	Lekeapparater barnehagene, bruk fond		-20	-28	-	-222
93153	Salg minibuss Gavø					-200
93550	Kjøp legepraksis, bruk fond					-679
94111	Gausdal idrettshall, ny hall. Spillemidler		-96	-	-	-4 340
94240	Veisten boligfelt, VVA. Salg		-37	-	-	
94240	Veisten boligfelt, VVA. Bruk fond					-498
96634	Sanering ledningnett VA. Salg		-9	-	-	
96634	Sanering ledningnett VA. Salg		-6	-	-	
96813	Riving hpst - ny lager hall.					-9
96915	Utbyggingsavtale Glåmhaugen. Refusjon.					-1 089
96925	Utbyggingsavtale Skeislia Hytteområde. Refusjon		-796	-	-	-891
97200	Bøsbrua 2015. Ekstra skjønnsmidler.		-530	-	-	
97200	Bøsbrua 2015. Tilskudd fra NVE		-260	-	-	
97200	Bøsbrua 2015. Bruk av fond		-675	-1 080	-	-280
98001	Flomsikring Fossberg m.m. Overføring fra driftsregnskapet		-300	-300	-	
99101	Utlån husbankmidler. Bruk av startlån		-7 818	-17 990	-6 000	-1 652
99101	Utlån husbankmidler. Mottatte avdrag		-2 909	-3 200	-3 200	-2 850
99101	Utlån husbankmidler. Mottatt ekstraordinære avdrag		-6 340	-	-	-3 999
99101	Bruk av fond ekstraordinære avdrag startlån					-709
99115	Kjøp av aksjer, bruk fond					-30
99116	Salg av aksjer		-134	-	-	-889
	Renteinntekter		-2			-2
	Kompensasjon mva påløpt i investeringsregnskapet		-9 336	-14 603	-21 364	-9 926
	Salg av tomter og fast eiendom		-3 621	-2 139	-1 000	-2 501
	Refusjoner ved salg av tomter		-1 394	-2 000	-2 000	-1 586
	Bruk av lån til investeringer		-60 701	-93 691	-109 036	-45 871
	<b>Sum finansiering</b>		<b>-95 549</b>	<b>-136 331</b>	<b>-143 900</b>	<b>-78 614</b>

**Regnskapsskjema 3 Balanse**

<b>Balanseregnskapet</b>		<b>Alle tall i 1000</b>	
	<b>Note</b>	<b>Regnskap 2016</b>	<b>Regnskap 2015</b>
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
Faste eiendommer og anlegg	4	743 648	688 763
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	14 342	28 248
Utlån		139 392	140 882
Aksjer og andeler	5,6	184 124	183 001
Pensjonsmidler	3	490 000	444 670
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>1 571 507</b>	<b>1 485 565</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
Kortsiktige fordringer	1,20,23	42 465	42 231
Premieavik	1,3	25 320	27 529
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	1,11	194 727	161 575
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>262 513</b>	<b>231 335</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>1 834 019</b>	<b>1 716 900</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
Disposisjonsfond	12	-60 490	-73 254
Bundne driftsfond	12	-58 593	-47 942
Ubundne investeringsfond	12	-14 062	-12 318
Bundne investeringsfond	12	-2 194	-101
Regnskapsmessig mindreforbruk	14	-10 874	-6 843
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Kapitalkonto	15	-360 947	-354 122
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)		0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	14	7 705	7 705
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-499 455</b>	<b>-486 875</b>
<b>GJELD</b>			
<b>LANGSIKTIG GJELD</b>			
Pensjonsforpliktelse	3	-627 604	-591 073
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån	7,10	-185 000	-105 000
Andre lån	7,10	-429 175	-452 608
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>-1 241 779</b>	<b>-1 148 681</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld	1,10	-92 786	-81 343
Premieavik		0	0
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>-92 786</b>	<b>-81 343</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>-1 834 019</b>	<b>-1 716 900</b>
Ubrukte lånemidler		31 219	17 239
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-31 219	-17 239
<b>Sum memoriakonti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



## Regnskapsskjema 4 Økonomisk oversikt – drift

<b>Økonomisk oversikt - Drift</b>					
Alle tall i 1000					
	Note	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
<b>DRIFTSINNTEKTER</b>					
Brukerbetalinger		-21 503	-17 540	-18 099	-19 302
Andre salgs- og leieinntekter		-64 015	-59 489	-60 489	-58 627
Overføringer med krav til motytelse	20	-78 172	-36 084	-31 992	-63 177
Rammetilskudd	20	-192 414	-193 779	-192 920	-189 221
Andre statlige overføringer		-6 858	-6 313	-4 837	-7 809
Andre overføringer		-1 098	-164	-164	-1 575
Inntekts- og formuesskatt	20	-141 000	-131 949	-131 949	-129 805
Eiendomsskatt		-2 022	-1 757	-1 757	-2 007
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger		-21 704	-22 600	-22 600	-21 200
Andre direkte og indirekte skatter		-1 829	-1 300	-1 300	-1 702
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-530 614</b>	<b>-470 975</b>	<b>-466 107</b>	<b>-494 425</b>
<b>DRIFTSUTGIFTER</b>					
Lønnsutgifter	2	256 291	246 809	256 540(*)	245 882
Sosiale utgifter	3	69 988	67 224	65 715	68 772
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		73 635	67 881	60 266(*)	69 114
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		80 868	78 294	78 951	76 356
Overføringer	9,10,20	33 833	17 650	15 317(*)	28 622
Avskrivninger	4	24 074	24 074	25 649	22 221
Fordelte utgifter		-4 474	-5 359	-7 984	-6 794
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>534 215</b>	<b>496 573</b>	<b>494 454</b>	<b>504 173</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>3 601</b>	<b>25 598</b>	<b>28 346</b>	<b>9 748</b>
<b>EKSTERNE FINANSINNTEKTER</b>					
Renteinntekter og utbytte	5	-14 701	-15 957	-15 957	-16 508
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Mottatte avdrag på lån		0	-85	-85	0
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>		<b>-14 701</b>	<b>-16 042</b>	<b>-16 042</b>	<b>-16 508</b>
<b>EKSTERNE FINANSUTGIFTER</b>					
Renteutgifter og låneomkostninger	7,8	13 674	15 562	15 562	14 753
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Avdrag på lån	7	18 526	18 610	18 910	17 962
Utlån		0	112	112	0
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>		<b>32 200</b>	<b>34 284</b>	<b>34 584</b>	<b>32 715</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>		<b>17 499</b>	<b>18 242</b>	<b>18 542</b>	<b>16 207</b>
Motpost avskrivninger		-24 074	-24 074	-25 649	-22 221
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>-2 975</b>	<b>19 766</b>	<b>21 239</b>	<b>3 735</b>
<b>BRUK AV AVSETNINGER</b>					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	12	-6 843	-6 843	0	-11 186
Bruk av disposisjonsfond	12	-22 101	-21 687	-20 998	-17 267
Bruk av bundne fond	12,18	-7 132	-2 987	-2 680	-8 001
<b>Sum bruk av avsetninger</b>		<b>-36 075</b>	<b>-31 516</b>	<b>-23 677</b>	<b>-36 454</b>
<b>AVSETNINGER</b>					
Overført til investeringsregnskapet		300	300	0	0
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	12	9 356	9 163	150	13 674
Avsatt til bundne fond	12,18	18 519	2 288	2 288	12 203
<b>Sum avsetninger</b>		<b>28 176</b>	<b>11 751</b>	<b>2 438</b>	<b>25 877</b>
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>		<b>-10 874</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-6 843</b>

(\*) Etter det opprinnelige budsjettet for 2016 ble lagt inn, ble disse kontoene endret gruppe:

Konto 14900 og 14901: Fra gruppe «Overføringer» til «Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm.tjenesteprodukt»

Konto 14902 og 14903: Fra gruppe «Overføringer» til «Lønnsutgifter»

**Regnskapsskjema 5 Økonomisk oversikt – investering**

<b>Økonomisk oversikt - Investering</b>					
					Alle tall i 1000
	Note	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
<b>INNETEKTER</b>					
Salg driftsmidler og fast eiendom	4	-3 627	-2 139	-1 000	-2 710
Andre salgsinntekter		-45	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	10	-3 049	-3 300	-3 300	-8 196
Kompensasjon for merverdiavgift		-9 336	-14 603	-21 364	-9 926
Statlige overføringer		-530	0	0	0
Andre overføringer		0	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		-2	0	0	-1
<b>Sum inntekter</b>		<b>-16 589</b>	<b>-20 042</b>	<b>-25 664</b>	<b>-20 834</b>
<b>UTGIFTER</b>					
Lønnsutgifter		350	0	0	2 730
Sosiale utgifter		83	0	0	58
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.	4	62 775	110 292	132 700	52 461
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		1 891	1 357	0	2 015
Overføringer		10 052	398	350	10 511
Renteutgifter og omkostninger		77	0	0	1
Fordelte utgifter		0	0	0	0
<b>Sum utgifter</b>		<b>75 228</b>	<b>112 047</b>	<b>133 050</b>	<b>67 776</b>
<b>FINANSIERINGSTRANSAKSJONER</b>					
Avdrag på lån	7	7 408	3 800	3 800	8 121
Utlån		7 818	17 990	6 000	1 652
Kjøp av aksjer og andeler	5,6	1 258	1 050	1 050	1 059
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	12	1 744	1 444	0	0
Avsatt til bundne investeringsfondfond	12	2 093	0	0	7
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>		<b>20 321</b>	<b>24 284</b>	<b>10 850</b>	<b>10 838</b>
<b>Finansieringsbehov</b>		<b>78 959</b>	<b>116 289</b>	<b>118 236</b>	<b>57 780</b>
<b>FINANSIERING</b>					
Bruk av lån		-68 519	-111 681	-115 036	-47 523
Salg av aksjer og andeler	5	-134	0	0	-889
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån		-9 249	-3 200	-3 200	-6 849
Overført fra driftsregnskapet		-300	-300	0	0
Bruk av disposisjonsfond	12	-20	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	12	-737	-1 108	0	-381
Bruk av ubundne investeringsfond	12	0	0	0	-1 207
Bruk av bundne fond	12	0	0	0	-931
<b>Sum finansiering</b>		<b>-78 959</b>	<b>-116 289</b>	<b>-118 236</b>	<b>-57 780</b>
<b>Udekket / Udisponert</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## FORSKRIFTSBESTEMTE NOTER

### NOTE nr. 1 Endring i arbeidskapital

Arbeidskapitalen viser omløpsmidler med fradrag kortsiktig gjeld.

#### **Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet (drift og investering)**

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

Tall i 1000		
Anskaffelse av midler	2016	2015
Inntekter driftsdel	-530 614	-494 425
Inntekter investeringsdel	-16 587	-20 833
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-92 605	-71 770
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>-639 807</b>	<b>-587 027</b>
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel	510 141	481 952
Utgifter investeringsdel	75 151	67 775
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	48 761	43 547
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>634 053</b>	<b>593 274</b>
Anskaffelse - anvendelse av midler	-5 754	6 247
Endring i ubrukte lånemidler	-13 981	13 587
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>19 735</b>	<b>-19 834</b>

Anvendelsen av midler i 2016 er mindre enn anskaffelsen av midler, noe som fører til en økning i arbeidskapital i bevilgningsregnskapet.

## Endring i arbeidskapital balansen

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

Tall i 1000

Omløpsmidler	2016	2015
Endring kortsiktige fordringer	235	-2 369
Endring aksjer og andeler	0	0
Premieavik	-2 209	-13 908
Endring sertifikater	0	0
Endring obligasjoner	0	0
Endring betalingsmidler	33 152	-313
<b>Endring omløpsmidler</b>	<b>31 178</b>	<b>-16 589</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Endring kassekreditlån	0	0
Endring annen kortsiktig gjeld	11 443	3 203
Premieavik *	0	41
<b>Endring kortsiktig gjeld</b>	<b>11 443</b>	<b>3 245</b>
<b>Endring arbeidskapital</b>	<b>19 735</b>	<b>-19 834</b>

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

### Årsverk

Tall i hele tall

Tekst	2016	2015
Antall årsverk	419	423
Antall ansatte	524	528

Det presiseres at dette gjelder fast ansatte.

### Godtgjørelse til rådmann og ordfører

Tall i hele tall

Tekst	2016	2015
Lønn rådmann	987 577	990 097
Godtgjørelse ordfører	885 500	743 887

I 2016 har rådmann mottatt godtgjørelse fra KS, kr. 2.667,- i forbindelse med KS Folkevalgtpogram.

I 2016 har ordfører mottatt følgende godtgjørelser:

- Styrehonorar og godtgjørelser i forbindelse med verv, kr. 10.200,- fra Eidsiva Energi AS
- Annen godtgjørelse, kr. 500,- fra Innlandet Revisjon IKS

## Revisjonshonorarer

Tekst	Tall i hele tall	
	2016	2015
Honorar for regnskapsrevisjon	360 900	360 810
Honorar for forvaltningsrevisjon	480 459	157 846
Honorar for rådgivning m.m.	160 710	260 463
<b>Sum revisjonshonorar</b>	<b>1 002 069</b>	<b>779 119</b>

Per 31.12.2016 har Gausdal kommune en kortsiktig gjeld på kr. 105.669,- til Innlandet Revisjon IKS

## NOTE nr. 3 Pensjonsforpliktelser

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

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

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

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

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

Faktiske pensjonsmidler og ny beregning av fjorårets pensjonsforpliktelse er størrelser som avviker fra de tall som ble avlagt i regnskapet for fjoråret. Disse avvikene kalles estimatavvik. Estimataavvik påvirkes av endringer i rentenivået og forventet lønnsvekst, samt dødelighet, uførhet, frivillig avgang og uttakstilbøyelighet AFP.

\* Risikofri rente = statsobligasjonsrente

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

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

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

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

KLP: Kommunal Landspensjonskasse

SPK: Statens Pensjonskasse

## Årets pensjonskostnad, premieavvik og estimatavvik

Tall i 1000

	KLP	SPK	SUM 2016	SUM 2015	SUM 2014
<b>ÅRETS PENSJONSKOSTNAD</b>					
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	23 799	4 362	28 160	26 568	25 611
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	20 832	2 747	23 579	22 135	21 358
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-18 850	-2 136	-20 985	-19 404	-17 895
<b>Netto pensjonskostnad</b>	<b>25 781</b>	<b>4 974</b>	<b>30 754</b>	<b>29 298</b>	<b>29 073</b>
Administrasjonskostnader	1 772	145	1 916	1 971	1 881
Avregning fra tidligere år	0	0	0	0	0
<b>Pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>27 552</b>	<b>5 118</b>	<b>32 670</b>	<b>31 269</b>	<b>30 954</b>
<b>Årets pensjonspremie til betaling</b>	<b>29 267</b>	<b>5 428</b>	<b>34 695</b>	<b>24 037</b>	<b>44 531</b>
<b>Årets premieavvik</b>	<b>1 715</b>	<b>310</b>	<b>2 025</b>	<b>-7 232</b>	<b>13 577</b>
<b>AKKUMULERT PREMIEAVVIK</b>					
Akkumulert 01.01.(inkl arb.g.avg)	25 881	1 649	27 529	41 478	29 471
+/- Premieavvik for året (inkl. arb.g.avg)	1 957	353	2 310	-8 252	15 492
-/+ Resultatført 1/15 av tidl. års premieavvik *	-4 260	-259	-4 519	-5 698	-3 484
<b>= Akkumulert premieavvik 31.12 (inkl. arb.g.avg.)</b>	<b>23 578</b>	<b>1 743</b>	<b>25 320</b>	<b>27 529</b>	<b>41 478</b>
<b>PENSJONSMIDLER</b>					
Iht. regnskap per 31.12.	435 559	54 441	490 000	444 670	421 191
<b>PENSJONSFORPLIKTELSE</b>					
Iht. regnskap per 31.12.	534 809	75 791	610 599	572 981	553 732
<b>Netto pensjonsforpliktelser</b>	<b>99 250</b>	<b>21 350</b>	<b>120 600</b>	<b>128 310</b>	<b>132 541</b>
Arb.g.avg. av netto pensjonsforpliktelser	13 994	3 010	17 005	18 092	18 688
<b>Netto pensjonsforpliktelser inkl. arb.g.avg</b>	<b>113 244</b>	<b>24 360</b>	<b>137 604</b>	<b>146 402</b>	<b>151 229</b>

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

FORUTSETNINGER	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler (§ 13-5 F)	4,60 %	4,30 %
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (§ 13-5 D)	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig vekst i pensjonsreguleringen	2,20 %	
Forholdstallet fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet	1	

Tall i 1000

Estimatavvik	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Netto
Estimert	444 670	572 981	1 017 651
Faktisk	449 862	572 487	1 022 349
<b>Estimatavvik (=estimert-faktisk)</b>	<b>-5 192</b>	<b>494</b>	<b>-4 698</b>
Estimatavvik fra tidligere år	0	0	0
Amortisert avvik	5 192	-494	4 698
<b>Akkumulert estimatavvik 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Premieavvik de siste år:**

Tall i 1000

Premieavvik	KLP	SPK	Totalt
År 2016	1 715	310	2 025
År 2015	-8 663	1 431	-7 232
År 2014	13 228	349	13 577
År 2013	9 484	-173	9 310
År 2012	10 966	-495	10 471
År 2011	4 461	-588	3 873
År 2010	59	224	283
År 2009	-4 154	226	-3 928
År 2008	5 880	277	6 157
År 2007	2 042	-528	1 514
År 2006	497	-9	488
År 2005	-2 563	546	-2 017
År 2004	1 490	418	1 908
År 2003	1 057	627	1 684
År 2002	4 541	-203	4 338

**Virkning av planendring, premieavvik og bruk av premiefond**

Statens Pensjonskasse:

Leveranser endrer format: Under dette punktet presenterer SPK de viktigste endringene fra forrige leveranse.

Tariff K2013: Høsten 2017 implementerer SPK en dynamisk K2013 dødelighetstariff i regnskapsberegningene. Den dynamiske tariffen er bygget på tabeller for dødelighet som er avhengig av fødselsår og kjønn. Tariffen vil tilpasse bedre bransjens anbefalte forventninger om levetid enn tidligere leveranser.

Prognose for 2018-2022: Fra og med september 2017 vil SPK utarbeide et 4-årig budsjett (ref. Kommuneloven § 44), som blir publisert sammen med regnskapsleveransen.

I 2016 har Kommunal Landspensjonskasse ingen planendring.

Årets premieavvik og amortisering av tidligere års premieavvik inkludert arbeidsgiveravgift har økt de totale pensjonskostnadene til kommunen med kr 2.208.746,- i 2016. Kommunens netto driftsresultat er dermed redusert med tilsvarende beløp

For regnskapsåret 2016 har kommunen brukt kr 6.555.486,- av premiefondet i KLP. Dette medfører en reduksjon på årets arbeidsgiveravgift med kr 924 324. Per 31.12.2016 har Gausdal kommune kr 420.747,- innestående på premiefond hos KLP. Disse midlene vil bli bruk til å betale fakturaer fra KLP i 2017.

## NOTE nr. 4 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

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

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



Tall i 1000

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6	SUM
Anskaffelseskost	22 263	13 323	80 927	687 564	107 637	60 502	972 218
Akkumulerte avskrivninger	-13 082	-8 550	-39 518	-155 315	-38 743	0	-255 207
Tilgang i regnskapsåret	2 748	1 414	1 710	63 763	151	4 335	74 123
Avgang i regnskapsåret	0	0	0	0	0	-5 899	-5 899
Avskrivninger i regnskapsåret	-3 388	-919	-3 103	-15 181	-1 484	0	-24 074
Oppskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Nedskrivninger	-110	-232	-831	-3 529	0	0	-4 703
Reverserte avskrivning/ nedskrivninger	110	166	608	648	0	0	1 533
Flytting mellom anlegg	0	0	0	0	0	0	0
Flytting akk. avskr. mellom anlegg	0	0	0	0	0	0	0
<b>Bokført verdi</b>	<b>8 542</b>	<b>5 202</b>	<b>39 795</b>	<b>577 951</b>	<b>67 562</b>	<b>58 938</b>	<b>757 990</b>

## NOTE nr. 5 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

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

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

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

### Årets endringer består av:

- Årets endring i pensjon tilsvarer årets egenkapitalinnskudd fra KLP på kr 1.256.800,-
- Kjøp av aksjer fra Randfjordmuseene, kr. 1.000,-
- Salg av aksjer fra Film-3 AS, kr. 134.050,-. Bokført balanseverdi av disse aksjene er på kr 134.536,- Selskapet er avviklet, derfor nedskrives resten av balanseverdi.

### Forklaringer til oversikten på neste side:

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

**Bokført verdi pr 1.1.16** viser inngående balanse i 2016.

**Bokført verdi pr 31.12.16** viser utgående balanse i 2016, 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, men mindre det har inntruffet et verdifall som ikke anses som forbigående. Kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler omsettes ikke på børs, og er derfor ført opp til kostpris i balansen.

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

## Oversikt over aksjer og andeler

Tall i hele tall

Selskapsnavn	Markedsverdi	Bokført verdi pr 01.01.16	Bokført verdi pr 31.12.16	Endring i året	Antall aksjer	Eierandel
Tekstilvask Innlandet AS	*	18 180	18 180	0	1 818	0,11 %
IKOMM AS	*	495 387	495 387	0	4 816	17,20 %
Biblioteksentralen	*	900	900	0	3	0,08 %
Østnorsk Filmsenter AS	*	25 000	25 000	0	25	20,00 %
Skåppå Kunnskapspark AS	*	180 000	180 000	0	30 000	1,33 %
Lillehammer Produkter AS	*	325 000	325 000	0	6 500	6,01 %
LGE Holdning AS	*	170 045 443	170 045 443	0	502 619	22,84 %
Kompetanse, Universitets- og Forskning fond Innlandet AS	*	2 090 240	2 090 240	0	400	4,20 %
Boligbyggelaget USBL (Tidligere: Andeler LOBB)	*	200	200	0		**
Film-3 AS	*	134 536	0	-134 536	-	0,00 %
Espedal skisenter AS	*	500	500	0	1	0,50 %
Skeikampen Pluss AS	*	16 000	16 000	0	4	8,89 %
Lillehammer Turist AS	*	28 780	28 780	0	2 878	2,89 %
Egenkapitalinnskudd KLP	*	9 568 580	10 825 380	1 256 800	**	**
Innlandet revisjon IKS	*	70 400	70 400	0		3,62 %
Glør IKS	*	1	1	0	**	**
Randsfjordmuseene	*	2 000	3 000	1 000	6	2,00 %
<b>SUM aksjer og andeler</b>		<b>183 001 147</b>	<b>184 124 411</b>			

\* Markedsverdi vurderes ikke

\*\* Svært liten andel

## Oversikt over aksjeutbytte

Gausdal kommune har mottatt følgende aksjeutbytte i 2016

<b>Tall i hele tall</b>	
<b>Selskapsnavn</b>	<b>Beløp</b>
LGE Holdning	7 308 800
Skei Seterlag	12 050
Mjøsen Skog SA	575
<b>TOTAL</b>	<b>7 321 425</b>

## NOTE nr. 6 Salg av finansielle anleggsmidler og andel avkastning av innskutt kapital

### *Salg av finansielle anleggsmidler*

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

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

Det ble gjennomført salg av følgende aksjer i 2016.

- Salg av aksjer fra Film-3 AS med tap, salgsbeløp utgjør kr. 134.050,-. Bokført balanseverdi av disse aksjene er på kr 134.536,-

### *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 31.12.2016.

### *Egenkapital innskudd KLP*

Gausdal kommune har økt sin egenkapitalinnskudd i KLP med kr. 1.256.800,- i 2016. Per 31.12.2016 har kommunen kr. 10.825.380,- stående i egenkapitalinnskudd hos KLP.

## NOTE nr. 7 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Kommunens samlede lånegjeld pr. 31.12.2016 var kr 614.174.803,-

Alle tall i 1000

<b>Fordeling av langsiktig lånegjeld</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Lån til selvkostområdene	165 923	155 178
Lån finansiert gjennom kompensasjonsordninger	40 293	42 495
Utlånte midler til Startlån og formidlingslån	58 952	60 333
Ubrukte lånemidler	31 219	17 162
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenestoområder	316 910	280 760
Finansielle leieavtaler (leasing av biler, maskiner)	878	1 679
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>614 175</b>	<b>557 608</b>
<b>Langsiktig gjeld særregnskap</b>		
Kommunale foretak - ikke aktuelt	0	-
Interkommunale samarbeid - ikke aktuelt	0	-
<b>Sum samlet ekstern lånegjeld</b>	<b>614 175</b>	<b>557 608</b>
<b>Fordeling av langsiktig lånegjeld etter rentebetingelser:</b>		
Andel lånegjeld med fast rente	34,9 %	
Andel lånegjeld med flytende rente	65,1 %	
Gjenværende avdragstid ordinære lån	17,11 år	
Gjenværende avdragstid sertifikatlån	2,5 mnd	
<b>Gjennomsnitt gjenværende avdragstid lån</b>	<b>12,0 år</b>	

### Minimumsavdrag

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

Sum årets avskrivninger

Sum bokført verdi \* lånegjeld = beregnet minimumsavdrag

Tall i 1000

Beregnet minimumavdrag 2016	17 427
Betalte avdrag 2016	18 526

Gausdal kommune har betalt tilstrekkelig avdrag i henhold til beregnet minimumsavdrag i 2016.

## Langsiktig gjeld i henhold til kommunelovens § 50 nr. 6

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

	Tall i 1000
Betalte ordinære avdrag til Husbanken	3 162
Betalte ekstraordinære avdrag til Husbanken	4 247
Mottatte ordinære avdrag på utlån	2 909
Mottatte ekstraordinære avdrag på utlån	6 340
Avsatt til lånefond 2016	<b>2 093</b>
IB lånefond 2016	7
Bruk av fond	-
Avsatt til fond	2 093
UB lånefond 2015	2 100

Ekstraordinære avdrag avsatt til fond vil bli tilbakebetalt til Husbanken i løpet av 2017.

## NOTE nr. 8 Renter- Sikring

### Sikringsdokumentasjon

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

## Sikringsinstrument

Kommunens samlede portefølje av renteswapper pr. 31.12.2016

Motpart	Hovedstol	Startdato	Forfallsdato	Kommunen betaler	Betaling	Rente-metode	Motparten betaler	Rente-regulering	Betaling	Rente-metode
DNB	35 000 000	17.09.2009	17.09.2019	4,66	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	17.12.2016	Kvartalsvis	A/360
DNB *	22 040 828	11.05.2010	15.07.2020	4,08	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	15.10.2016	Kvartalsvis	A/360
DNB *	22 040 828	11.05.2010	17.07.2017	3,82	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	15.10.2016	Kvartalsvis	A/360
DNB	50 000 000	13.05.2013	15.05.2023	2,89	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	13.11.2016	Kvartalsvis	A/360
DNB *	19 250 000	15.02.2016	15.02.2036	1,60	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	11.11.2016	Kvartalsvis	A/360
DNB *	48 125 000	15.02.2016	16.02.2026	1,35	Kvartalsvis	A/360	3 mnd. NIBOR	11.11.2016	Kvartalsvis	A/360
<b>SUM</b>	<b>196 456 656</b>									

\* Disse nedtrappes med avdrag hver 3. måned

## Sikringsobjekt

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

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

## NOTE nr. 9 Garantiansvar

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

<b>Tall i 1000</b>	
<b>Firma:</b>	<b>Garantiansvar pr 31.12.2016</b>
Boligbyggelaget USBL andel gjeld	181

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

I 2016 mottok Gausdal kommune en tilbakebetaling av innfridd garanti til Lillehammer Kunnskapspark AS med kr. 6.964,-

## **NOTE nr. 10 Andre vesentlige forpliktelser**

### ***Utbyggingsavtaler***

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

### ***Tvister***

#### **Pensjonssak**

Gausdal kommune har vært stevnet inn for Tingretten av tre ansatte /Fagforbundet i en pensjonssak med bakgrunn i en dom i Arbeidsretten. Denne dommen har skapt presedens. Disse ansatte valgte i sin tid ikke å være del av pensjonsordningen som kommunen innførte for sine ansatte. Arbeidsretten har slått fast at kommunen ikke hadde adgang til å akseptere at ansatte reserverte seg mot innmelding i pensjonsordningen. Dom som falt i Tingretten i februar 2015 er nå endelig.

Det er sendt inn opplysninger til pensjonsselskapet, men det er enda ikke helt klart hvor stor etterbetalingen fra kommunen til pensjonsselskapet vil utgjøre. Foreløpige anslag viser en utgift i størrelsesorden 1.421.000 kr. Tilsvarende beløp er dermed utgiftsført i regnskapet for 2016. Endelig beløp vil bli klart i løpet av 2017.

#### **Tilskudd private barnehager.**

Gausdal kommune gjennomfører økonomisk tilsyn knyttet til gitt tilskudd til private barnehager. Dette har så langt resultert i ett vedtak om redusert tilskudd til den aktuelle barnehagen. Klagefristen er ikke utløpt, og ved en eventuell klage er det sannsynlig at saken sendes fylkesmannen for endelig avklaring. Det er ut fra en forsiktighetsbetraktning ikke foretatt noen reduksjon i kommunens bokførte utgifter til private barnehager i 2016 som følge av dette.

## Sum gjeldsforpliktelser

Tabellen nedenfor viser kommunens totale gjeldsforpliktelse ved årsslutt.

	Tall i 1000	
	31.12.2016	31.12.2015
<b>Langsiktig gjeld</b>		
Eksterne lån	614 175	557 608
Pensjonsforpliktelse	627 604	591 073
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>1 241 779</b>	<b>1 148 681</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Garantier	0	0
Annen kortsiktig gjeld	92 786	81 343
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>92 786</b>	<b>81 343</b>
<b>Ikke regnskapsførte forpliktelser:</b>		
Gjeld i boligselskap	181	219
KF / interkommunalt samarbeid	0	0
<b>Sum ikke regnskapsførte forpliktelser</b>	<b>181</b>	<b>219</b>
<b>Sum gjeldsforpliktelser</b>	<b>1 334 745</b>	<b>1 230 243</b>

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

Samtlige av kommunens finansielle omløpsmidler er plassert i bankinnskudd. Kommunen har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler per 31.12.2016.



## NOTE nr. 12 Avsetninger og bruk av avsetninger

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

### Alle fond avsetninger og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

Tall i 1000

ALLE FOND	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i drifts- regnskapet	Bruk av fond i inv. regnskapet	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond	73 254	9 356	-22 101	-20	60 490
Bundne driftsfond	47 942	18 519	-7 132	-737	58 593
Ubundne investeringsfond	12 318	1 744	0	0	14 062
Bundne investeringsfond	101	2 093		0	2 194
<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>133 616</b>	<b>31 712</b>	<b>-29 232</b>	<b>-757</b>	<b>135 339</b>

### Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til disposisjonsfondet

Tall i 1000

DISPOSISJONSFOND	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i drifts- regnskapet	Bruk av fond i inv. regnskapet	Beholdning 31.12
<b>Regnskapsskjema 1A / 2A</b>					
Disposisjonsfond	<b>58 478</b>	<b>9 013</b>	<b>-20 998</b>	<b>0</b>	<b>43 663(*)</b>
Opprinnelig budsjett		150	-20 998	0	
Justert budsjett		9 163	-21 687	0	
<b>Regnskapsskjema 1B</b>					
1- Administrative fellestjenester	1 965	150	-522	0	1 863(*)
2- Næring og miljø	17	0	0	0	17
3- Skole	2 309	0	-272	0	2 808(*)
4- Barnehage	2 636	0	-141	-20	2 725(*)
5- Kultur og fritid	570	0	-25	0	685(*)
6- Teknisk drift	1 175	107	0	0	1 632(*)
7- Bygg/eiendom/areal	1 448	86	0	0	1 534
8- Interkommunale samarbeid	0	0	0	0	0
9- Barn og familie	144	0	-144	0	0
10- Sosiale tjenester og sysselsetting	345	0	0	0	695(*)
11- Helse	1 097	0	0	0	1 447(*)
12- Omsorg	3 071	0	0	0	3 421(*)
13- Generelle utgifter og inntekter	0	0	0	0	0
Sum disposisjonsfond regnskapsskjema 1B	<b>14 776</b>	<b>344</b>	<b>-1 103</b>	<b>-20</b>	<b>16 826</b>
<b>Sum disposisjonsfond</b>	<b>73 254</b>	<b>9 356</b>	<b>-22 101</b>	<b>-20</b>	<b>60 490</b>

(\*) :Kr.2.830.000 av overskudd 2015 ble avsatt på reservefond (regnskapsskjema 1A) overføres til enhetsresultatsfond (regnskapsskjema 1B) på forskjellige planområder.

**Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til ubundne investeringsfond**

Tall i 1000

UBUNDNE INVESTERINGSFOND	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12
Regnskapsskjema 2A				
Ubundne investeringsfond	12 318	1 744	0	14 062
Opprinnelig budsjett		1 444	0	
Justert budsjett		1 444	0	

**Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til bundne driftsfond**

Tall i 1000

BUNDNE DRIFTSFOND	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i drifts- regnskapet	Bruk av fond i inv. regnskapet	Beholdning 31.12
<b>Regnskapsskjema 1A /2A</b>					
Bundne driftsfond	0	2 069(*)	0	0	0
Opprinnelig budsjett		2 288	-2 680	-1 108	
Justert budsjett		2 288	-2 987	-1 108	
<b>Regnskapsskjema 1B/2B - Bundne driftsfond</b>					
1- Administrative fellestjenester	533	0	-453	0	80
2- Næring og miljø	24 672	3 084	-2 941	-62	26 821(*)
3- Skole	219	229	0	0	448
4- Barnehage	942	104	0	0	1 047
5- Kultur og fritid	1 604	16	-170	0	1 450
6- Teknisk drift	8 947	6 826	76	0	15 849
7- Bygg/eiendom/areal	1 021	154	-2	0	1 174
8- Interkommunale samarbeid	5 959	4 242	-2 446	0	7 754
9- Barn og familie	1 219	900	-954	0	1 164
10- Sosiale tjenester og sysselsetting	239	107	-110	0	236
11- Helse	365	185	0	0	551
12- Omsorg	800	603	-124	0	1 279
13- Generelle utgifter og inntekter					
Diverse fond som knyttet mot flere planområder	1 422	0	-7	-675	741
Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B	<b>47 942</b>	<b>16 451</b>	<b>-7 132</b>	<b>-737</b>	<b>58 593</b>
<b>Sum bundne driftsfond</b>	<b>47 942</b>	<b>18 519</b>	<b>-7 132</b>	<b>-737</b>	<b>58 593</b>

**Spesifisering avsetninger og bruk av avsetninger til vesentlige fondsgrupper**

Tall i 1000

BUNDNE FOND	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i drifts- regnskapet	Bruk av fond i inv. regnskapet	Beholdning 31.12
<b>Bundne driftsfond</b>					
Selvkostfond	8 947	6 826	76	0	15 849
Næringsfond	19 869	2 069	-1 299	0	20 639
Gavefond	770	149	-124	0	795
Fond DA-midler	2 817	788	-1 605	0	2 000
Fond vedrørende utbyggingsavtaler	1 547	2 241	0	-62	3 725
Fond Regionrådet for Lillehammerregionen	4 939	3 618	-2 320	0	6 237
Fond Landbrukskontor for Lillehammerregionen	1 020	388	-126	0	1 281
Øvrige bundne driftsfond	8 034	2 440	-1 733	-675	8 067
<b>SUM</b>	<b>47 942</b>	<b>18 519</b>	<b>-7 132</b>	<b>-737</b>	<b>58 593</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>					
Fond ekstrarod. avdrag formidlingslån	7	2 093	0		2 100
Fond inv.tilskudd Kornhaug bhg 2003	94	0	0		94
<b>SUM</b>	<b>101</b>	<b>2 093</b>	<b>0</b>		<b>2 194</b>

**Generelt om bruk av og avsetning til disposisjonsfondet**

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

**Spesifisering bruk av disposisjonsfondet**

Tall i 1000

Spesifikasjon bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	Budsjett- skjema	Plan- område	Regnskap	Budsjett
Generell bruk av disposisjonsfondet	1a		-20 998	-20 998
Bruk av fond enhetene - tidligere års overskudd	1b	div	-882	0
Bruk overskuddsfond kontrollutvalg	1b	1	-70	0
Bruk fond styrkningsmidler barnehagen	1b	4	-141	-190
Bruk forsikringsfond	1b	12	-10	0
Bruk fond, tilskudd løypemaskin		6	0	-500
<b>SUM</b>			<b>-22 101</b>	<b>-21 687</b>

**Spesifisering avsetning av disposisjonsfondet**

Tall i 1000

Spesifikasjon avsetning av disposisjonsfond i driftsregnskapet	Budsjett-skjema	Plan-område	Regnskap	Budsjett
Avsetning mindreforbruk 2015 til disposisjonsfond	1a		7 363	7 363
Avsetning til forsikringsfond	1b	1	150	150
Avsetning av ubrukte midler beredskap generelt u	1b	6	107	0
Avsetning av ubrukte midler knyttet til planer	1b	7	86	0
Avsetning av ubunde midler generelle utgifter og in	1b	13	1 650	1 650
<b>SUM</b>			<b>9 356</b>	<b>9 163</b>

**Spesifisering bruk av bundet driftsfond**

Tall i 1000

Spesifikasjon bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	Budsjett-skjema	Plan-område	Regnskap	Budsjett
Bruk av næringsfond	1b	2	-1 299	-1 591
Bruk av gavefond	1b	12	-124	0
Bruk fond Landbrukskontor for Lillehammerregionen	1b	8	-126	6
Bruk fond Regionrådet for Lillehammerregionen	1b	8	-2 320	0
Bruk av selvkostfond avløp	1b	6	0	-712
Bruk fond DA-midler	1b	2	-1 605	0
Bruk fond Psykologstilling- tverrfaglige tjenester	1b	9	-260	0
Bruk fond Elgland og Kulturminneplan	1b	1	-271	0
Bruk fond Koordinator familieråd	1b	9	-663	0
Bruk av fond tidligere mottatt flomtilskudd	1b	2	-493	0
Bruk fond Holsfossen- Bøsbrua	1b	2	-175	0
Øvrig bruk av bundne fond	1b	div.	-533	-690
<b>SUM</b>			<b>-7 869</b>	<b>-2 987</b>

**Spesifisering avsetninger til bundet driftsfond**

Tall i 1000

Spesifikasjon avsetning til bundne driftsfond i driftsregnskapet	Budsjett-skjema	Plan-område	Regnskap	Budsjett
Avsetning til næringsfond	1a		1 829	1 300
Avsetning av renter bundne fond	1a		240	0
Avsetning til gavefond	1b	12	149	0
Avsetning vedrørende utbyggingsavtaler	1b	2	2 241	0
Avsetning vedr Regionrådet for Lillehammerregion	1b	8	3 618	0
Avsetning selvkostfond vann	1b	6	2 716	132
Avsetning selvkostfond avløp	1b	6	3 907	0
Avsetning selvkostfond septik	1b	6	112	15
Avsetning Kart- og delingsforretninger	1b	7	154	0
Avsetning DA-midler	1b	2	763	0
Avsetning Skolehelse-/helsestasjonstjeneste	1b	9	900	0
Avsetning Kompetansetilskudd	1b	11,12	645	0
Øvrig avsetning til bundne fond	1b	div	1 246	841
<b>SUM</b>			<b>18 519</b>	<b>2 288</b>

**NOTE nr. 13 Strykninger**

I regnskapsåret 2016 har Gausdal kommune et mindreforbruk på kr 10.873.660,- og har derfor ikke foretatt noen strykninger.

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

Endring av regnskapsprinsipper er plassert på egne balansekonti i regnskapet.

Det er ingen nye prinsippendringer i 2016

Tall i 1000

	01.01.2016	31.12.2016	Endring
Prinsippendring drift	7 705	7 705	0
Prinsippendring investering	0	0	0

## Regnskapsmessig mindreforbruk i drift

Årets regnskap viser et mindreforbruk i drift på kr 10.873.660,-  
Tabellen nedenfor viser sum mindreforbruk til disponering.

Tall i 1000

Regnskapsmessig mindreforbruk	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Årets disponering av mindreforbruk	-6 843	-6 843	-11 186
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	10 874	0	6 843
<b>Totalt mindreforbruk til disponering</b>	<b>10 874</b>		<b>6 843</b>

## Regnskapsmessig udisponert i investeringsregnskapet

I regnskapet for 2015 viste investeringsregnskapet kr 0,- som udisponert. Investeringsregnskapet for 2016 har heller ingen udisponerte midler.

Tall i 1000

Regnskapsmessig udisponert	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Årets disponering	0	0	0
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	0	0
<b>Totalt udisponert til disponering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## NOTE nr. 15 Kapitalkontoen

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

Tall i hele tall

KAPITALKONTO			
01.01.2016 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2016 Balanse (kapital)	<b>354 122 462</b>
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Salg av fast eiendom og anlegg	5 899 082	Aktivering av fast eiendom og anlegg	83 362 952
Nedskrivninger fast eiendom	2 881 269	Oppskrivning av fast eiendom	0
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	19 697 890		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-9 240 292
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	289 014	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	4 376 284	Kjøp av aksjer og andeler	1 257 800
Salg av aksjer og andeler	134 050	Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	486	Utlån formidlings/startlån	7 817 932
Avdrag på formidlings/startlån	9 248 918	Utlån sosial lån	0
Avdrag på sosial lån	0	Utlån egne midler	0
Avdrag på utlånte egne midler	0		
Avskrivning sosial utlån	108 866	Oppskrivning utlån	50 057
Avskrevet andre utlån	0	Avdrag på eksterne lån	25 933 697
Bruk av midler fra eksterne lån	68 519 269	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0
Urealisert kurstap utenlandslån	0	UB Pensjonsmidler (netto)	8 797 881
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	0	Estimatawik pensjonmidler	0
Aga pensjonsforpliktelse	0	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0
Estimatawik pensjonforpliktelse	0	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
<b>31.12.2016 Balanse Kapitalkonto</b>	<b>360 947 362</b>	<b>31.12.2016 Balanse (underskudd i kapital)</b>	<b>0</b>

## NOTE nr. 16 Investeringer i nybygg og nyanlegg

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

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

### Oversikt over vesentlige investeringer i nybygg og nyanlegg

#### Bevilgning nytt helsesenter, prosjekt 93144

	Bevilgning	Regnskap 2013	Regnskap 2014	Regnskap 2015	Regnskap 2016	Akkumulert	Gjenstående bev.
Brutto investeringsamme	33 500 000	414 784	11 115 411	21 497 225	422 849	33 450 269	49 731
Momskompensasjon	6 500 000	42 355	2 155 282	4 232 788	46 579	6 477 004	22 996
Netto investeringsramme	27 000 000	372 429	8 960 129	17 264 437	376 270	26 973 265	26 735

#### Bevilgning EPC, prosjektene 91310 og 97501-97520

	Bevilgning	Regnskap 2013	Regnskap 2014	Regnskap 2015	Regnskap 2016	Akkumulert	Gjenstående bev.
Brutto investeringsamme	35 600 000	119 081	213 047	13 189 687	16 773 951	30 295 765	5 304 235
Finansiering:							
Tilskudd	2 200 000	-	100 000	100 000	436 789	636 789	1 563 211
Momskompensasjon	7 000 000	-	24 741	2 479 544	2 928 080	5 432 365	1 567 635
Netto investeringsramme	26 400 000	119 081	88 306	10 610 142	13 409 082	24 226 611	2 173 389

#### Fjerdum skole og barnehage. Prosjekt 92307 og 92510

	Bevilgning	Regnskap 2016	Gjenstående bev.
Brutto investeringsamme	129 100 000	5 180 674	123 919 326
Momskompensasjon	24 900 000	926 974	23 973 026
Netto investeringsramme	104 200 000	4 253 700	99 946 300



**Omsorgsboliger for yngre i Follebu. Prosjekt 93137**

Tall i hele tall

	Bevilgning	Regnskap 2016	Gjenstående bev.
Brutto investeringsamme	30 150 000	5 735 201	24 414 799
Finansiering:			
Tilskudd fra Husbanken	10 000 000	-	
Momskompensasjon	5 700 000	1 098 885	4 601 115
Netto investeringsramme	14 450 000	4 636 316	19 813 684

**NOTE nr. 17 Vesentlig overføringer mottatt til finansiering av investeringer**

Gausdal kommune har mottatt følgende vesentlige overføringer til finansiering av investeringer i 2016

Tall i 1000

Overføringer	Beløp
Refusjon fra private: Utbyggingsavtaler	796
Statlig overføring- Skjønnsmidler flom 2013: Bøbrua 2015	530
Refusjon fra private: Bøbrua 2015	260
Refusjon fra staten til EPC-kontrakter	437
<b>TOTALT</b>	<b>2 023</b>

## NOTE nr. 18 Selvkost

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

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

### Oversikt gebyrfinansiert selvkosttjenester

Tall i 1000

	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Feiing	Byggsak	Kart/deling	Plansak
A. Direkte utgifter	9 625	16 169	9 222	1 533	1 702	2 869	1 010	636
B. Indirekte utgifter	221	197	43	35	13	135	80	62
C. Kalk. Renter	123	66	-	-	-	-	-	-
D. Kalk. Avskrivninger	-	-	-	-	59	-	-	-
E. Andre inntekter	-	-	-	-	(100)	(163)	-	-
<b>F. Gebyrgrunlaget</b>	<b>9 970</b>	<b>16 432</b>	<b>9 265</b>	<b>1 568</b>	<b>1 674</b>	<b>2 840</b>	<b>1 090</b>	<b>698</b>
G. Gebyrinntekter	(12 563)	(20 273)	(9 344)	(1 673)	(1 693)	(2 391)	(1 438)	(63)
<b>H. Årets finansielle resultat</b>	<b>(2 593)</b>	<b>(3 841)</b>	<b>(79)</b>	<b>(105)</b>	<b>(19)</b>	<b>449</b>	<b>(348)</b>	<b>635</b>
I. Avsetning til selvkostfond	2 593	3 841	79	105				
J. Bruk av selvkostfond/fremføring av								
<b>K. Kontroll sum (subsidiert)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-19</b>	<b>449</b>	<b>-348</b>	<b>635</b>
<b>L. Saldo selvkostfond pr 1.1</b>	<b>6 027</b>	<b>2 004</b>	<b>673</b>	<b>320</b>				
M. Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond/fremføring av underskudd	-	-	-	-	-	-	-	-
N. Avsetning/bruk av selvkostfond	2 593	3 841	79	105	-	-	-	-
O. Kalkylerenter selvkostfond	123	66	12	6				
<b>Saldo selvkostfond pr. 31.12</b>	<b>8 743</b>	<b>5 911</b>	<b>764</b>	<b>432</b>				
<b>P. Nøkkeltall:</b>								
Q. Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	126,01	123,37	100,85	106,73	101,15	84,18	131,98	9,06
Budsjertert dekningsgrad i %	102,00	96,15	98,90	100,60	102,10	61,00	59,00	*
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I+J))*100	100,00	100,00	100,00	100,00	101,15	84,18	131,98	9,06

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

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

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

Kommentar til nøkkeltall:

#### **Dekningsgrad:**

Dersom gebyrinntektene er lavere enn gebyrgrunlaget, 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**

	2016		2015		2014	
	Dekningsgrad	Selvkostgrad	Dekningsgrad	Selvkostgrad	Dekningsgrad	Selvkostgrad
<b>Vann</b>	126 %	100 %	122 %	100 %	105 %	100 %
<b>Avløp</b>	123 %	100 %	103 %	100 %	97 %	100 %
<b>Renovasjon</b>	101 %	100 %	98 %	100 %	99 %	100 %
<b>Slam</b>	107 %	100 %	100 %	100 %	113 %	100 %
<b>Feiing</b>	101 %	101 %	108 %	108 %	103 %	100 %
<b>Byggsak</b>	84 %	84 %	65 %	65 %	54 %	54 %
<b>Kart/Deling</b>	132 %	132 %	151 %	151 %	46 %	46 %
<b>Plansak</b>	9 %	9 %	1 %	1 %	3 %	3 %

**Selvkost GLØR**

Renovasjon utføres av det interkommunale Renovasjonsselskapet GLØR IKS.

**Foreløpig selvkost regnskap Renovasjonsselskapet GLØR IKS.**

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

	Tall i 1000				
Inntekt/kostnad	2016	2015	2014	2013	2012
Driftsinntekter					
Renovasjonsgebyr Lillehammer	31 713	29 713	27 584	25 801	25 355
Renovasjonsgebyr Gausdal	8 790	8 431	7 817	7 289	7 180
Renovasjonsgebyr Øyer	8 515	8 103	7 340	6 758	6 628
Andre inntekter	6 889	6 256	5 550	5 351	5 820
<b>Driftsinntekter</b>	<b>55 907</b>	<b>52 502</b>	<b>48 291</b>	<b>45 199</b>	<b>44 982</b>
Lønnskostnader	22 657	22 422	17 875	18 503	18 500
Driftskostnader	28 415	24 541	25 094	25 645	25 509
Avskrivninger	4 682	4 395	4 154	3 943	3 716
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>55 754</b>	<b>51 358</b>	<b>47 123</b>	<b>48 091</b>	<b>47 724</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>153</b>	<b>1 145</b>	<b>1 168</b>	<b>-2 892</b>	<b>-2 742</b>
Kalkulerte renter av investeringer	366	441	648	725	550
Selvkostresultat	-212	704	519	-3 617	-3 292
Beløp selvkost GLØR IKS					
Antall brukere	22 863	22 174	21 834	21 656	21 116
<b>Renovasjonsgebyr selvkost <sup>1)</sup></b>	<b>-9</b>	<b>32</b>	<b>24</b>	<b>-167</b>	<b>-156</b>
Avskrivningsgrunnlag (beløp i 1000 kr)	21 724	22 739	24 186	23 359	
Gjennomsnittlig SWAP-rente på 5 år tillagt 0,5 % (jfr H-3/14 - Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester)	1,68 %	1,94 %	2,68 %	3,09 %	
<b>Nøkeltall</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Dekningsgrad i %	99,62 %	101,36 %	101,09 %	92,59 %	93,18 %

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

**NOTE nr. 19 Usikre forpliktelsler og hendelser etter balansedagen**

Gausdal kommune har ingen usikre forpliktelsler og hendelser etter balansedagen for 2016.

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

### Skatt og inntektsutjevning

Tall i 1000

Type inntekt	Regnskap	Budsjett	Avvik
Skatt på formue og inntekt	141 000	131 949	9 051
Inntektsutjevnenende tilskudd	27 471	29 279	-1 808
Rammetilskudd	164 943	164 500	443
<b>SUM</b>	<b>333 414</b>	<b>325 728</b>	<b>7 686</b>

### Refusjon ressurskrevende tjenester

Gausdal kommune har anført en inntekt på 9.950.000 kr vedrørende refusjon ressurskrevende tjenester i 2016.

### Tap på fordringer

Kommunen har bokført reelle tap på fordringer i 2016 tilsvarende 705.164 kr. Balansen inneholder tidligere avsetning til tap på fordring på 462.130 kr. Dette anses å være tilstrekkelig for de kundefordringene som kommunen har utestående per 31.12.2016, og det er derfor ikke foretatt ytterligere avsetning til tap på fordringer i 2016.

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

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

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

Kommunen har ingen kommunale foretak.

## NOTE nr. 23 Mellomværende med KF/§ 27

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

Per 31.12.2016 har Gausdal kommune en kortsiktig gjeld til Innlandet Revisjon IKS på kr. 105.669,- etter avregningen av total ressursbruk for revisjon for 2016.

## NOTE nr. 24 Overføringer til/fra § 27- samarbeid

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

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

**Gausdal kommune fører regnskap for følgende interkommunale samarbeid:**

### ***Regionrådet for Lillehammerregionen***

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

Tall i 1000		
Regionrådet i Lillehammerregionen	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Øyer kommune		-333
Overføring fra Lillehammer kommune		-333
Overføring fra Gausdal kommune		-333
Overføring fra Oppland fylkeskommune		-2 500
<b>Resultat av overføringer</b>		<b>-3 500</b>
Øvrige inntekter		-241
Driftsutgifter	2 443	
<b>Resultat av samarbeidet</b>	<b>-1 298</b>	
Avsetning til bundne fond	3 618	
Bruk av bundne fond		-2 320
<b>Sum</b>	<b>-</b>	

## Felles Landbrukskontor for Lillehammerregionen

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

Tall i 1000

Felles landbrukskontor i Lillehammerregionen	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Øyer kommune		-1 788
Overføring fra Lillehammer kommune		-2 360
Overføring fra Gausdal kommune		-3 003
<b>Resultat av overføringer</b>		<b>-7 150</b>
Øvrige inntekter		-136
Driftsutgifter	6 902	
<b>Resultat av samarbeidet</b>	<b>-384</b>	
Avsetning til bundne fond	385	
Bruk av bundne fond		-1
<b>Sum</b>	<b>0</b>	

Tabellen beregnes ut i fra funksjonen «Felles landbrukskontor»

## Eioff- samarbeid vedrørende SD-anlegg

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

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

Tall i 1000

Eioff-samarbeid vedrørende SD-anlegg	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Gausdal kommune		-146
Overføring fra Lillehammer kommune		-290
Overføring fra Oppland fylkeskommune		-291
<b>Resultat av overføringer</b>		<b>-727</b>
Øvrige inntekter		
Driftsutgifter	727	
<b>Resultat av samarbeidet</b>	<b>0</b>	
Avsetning til bundne fond		
Bruk av bundne fond		
<b>Sum</b>	<b>0</b>	

## Frisklivssentral for Lillehammerregionen

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

Tall i 1000

Frisklivssentral for Lillehammerregionen	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Øyer kommune		-278
Overføring fra Lillehammer kommune		-735
Overføring fra Gausdal kommune		-291
<b>Resultat av overføringer</b>		<b>-1 305</b>
Øvrige inntekter		-371
Driftsutgifter	1 440	
<b>Resultat av samarbeidet</b>	<b>-236</b>	
Avsetning til bundne fond	236	
Bruk av bundne fond		
<b>Sum</b>	<b>-0</b>	



# TILLEGG TIL REGNSKAPET

## Tillegg nr 1. Kommunens fondsbeholdning pr 31.12.2016

Konto	Kontonavn	31.12.2016	31.12.2015
<b>Bundne driftsfond</b>			
251080100	Næringsfond	-20 639	-19 869
251080102	Næringsfond komm.dep.	-76	-76
251080103	Bygdeutviklingsfond	-88	-87
251080104	Skogavgiftsfond	-84	-84
251080119	Holsfossen, tilskudd Eidsiva	-418	-600
251080134	Ekstraordinære skjønnsmidler flom 2011 prosjekt 86510	0	0
251080135	Ekstraordinære skjønnsmidler flom 2013 prosjekt 86511	0	-500
251080136	Innovasjonsskole	-55	-55
251080137	KS-K lederutvikling	-25	-25
251080180	Fellestiltak Skei (J.Sylte)	-208	-159
251080181	Utbyggingsavtale Kankerud fjelltak	-209	-170
251080182	Fellestiltak Værskei	-5	-2
251080183	Fellestiltak Espedalen	-85	-62
251080184	Utbyggingsavtale Myre/Enge GS-veg	-608	-303
251080185	Landbruk-Stiprosjekt	0	0
251080186	Landbruk-Storfuglprosjekt	-11	-8
251080187	Utbet.avtale Berg og Dahl massetak	-25	-20
251080188	Utbet.avtale Skei fjellgrend	-457	-302
251080189	Utbet.avtale Skei sør	-2 094	-504
251080190	Utbyggingsavtale Gausdal Kalk	-34	-24
251080200	Bildetelefon Svatum skole	0	0
251080201	Prosjekt Pusterom	-20	-20
251080202	Kunnskapsløftet/kompetansemidler skole	-10	-10
251080203	Kultursekken	-199	-153
251080204	Elevrådsmidler Gausdal ungdomsskole	-38	-36
251080205	Elevråd Fjerdum skole	-7	0
251080206	UiU-ungdomsskole i utvikling	-174	0
251080252	Språkforståelse min.barn bhg	-93	-81
251080253	Skjønnsmidler barnehager	-812	-812
251080254	Skjønnsmidler barnehager - vedlikehold eiendom	-314	-314
251080256	Skjønnsmidler bhg- pers rom Fjerdum	-8	-8
251080257	Barnehager, kompetanse- og kvalitetsmidler	-75	-19
251080258	Rammefinansiering bhg.sektor	-6	-6
251080259	Barnehage - tilskudd spes ped fra kommuner	-25	-25
251080261	Videreutdanningsmidler Fjerdum bhg	-10	0
251080262	Videreutdanningsmidler Forset bhg	-26	0
251080290	Gavefond Frivilligsentralen	-6	0
251080300	Gavefond V. distrikt	-202	-200
251080301	Gavefond Ø. distrikt	-540	-534
251080302	Gavefond GAVO	-3	-3
251080303	Gavefond Bjørkvin	-17	-17
251080304	Gavefond Flatland	-26	-15
251080305	Psykiatrimidler	-116	-116
251080306	Kvalifisering, ufaglærte	-23	-23

251080307	FYSAK	-7	-7
251080310	Rehab - videreutdanning	-10	-10
251080311	Rehab - Prosjekt 83306 Partnerskapsavtale	0	0
251080313	Tilskudd omsorgsplanen 2014	-1	-1
251080314	Trivsel i øyeblikket prosj. 83124	-5	-5
251080316	Øyeblikkelig hjelp prosjekt 83308	-1	-1
251080317	Videreutdanning psykiatri	0	0
251080318	Tverrsektorielt folkehelsearbeid	-200	-200
251080319	Kompetansemidler FM Follebu oms. distr	-130	-5
251080320	Kompetanseløft demens	-31	-31
251080321	Komp.tilskudd enhet 37 hverdagsrehab.	-174	0
251080322	Komp.tilskudd enhet 34 hverdagsrehab.	-169	0
251080323	Komp.tilskudd enhet 35 hverdagsrehab.	-177	0
251080324	Tilskudd 2 flyktning	-107	0
251080351	Rusforeb. tilt. - Gjøvik-mod.	-33	-33
251080353	Koordinator familieråd pr 83502	-202	-865
251080354	KoRus-tidlig intervensjon prosjekt 83416	-150	0
251080355	Interkommunalt rusarbeid prosjekt 83601	-30	-30
251080357	Kommunepsykolog 83422	0	-31
251080360	SLT (barnevern) prosjekt 83421	0	0
251080361	Kommunepsykolog 2	0	-260
251080362	Skolehelsetjeneste	-750	0
251080400	Etablerings-/Utbedringstilskudd	-877	-879
251080401	Avsetning til tap på formidl.lån	-121	-121
251080402	Bostøttefond	-21	-21
251080403	Faglig forum sosialtjenesten	-3	-3
251080405	Styrking kommunalt arbeid m/rusmisbrukere	-28	-28
251080406	NAV - barnefattigdom prosjekt 83419	-94	-188
251080407	Gave aktiviteter barn/unge flyktninger	-1	-17
251080500	Dans uten grenser - kulturskolen	-855	-855
251080501	Ungdomsrådet	-105	-105
251080502	Gave til Lys og varme	-5	-5
251080503	Prosjekt 82502 -skolekorps	0	-100
251080504	Ungdomsklubben	-137	-137
251080505	Aulestadprosjektene	0	0
251080506	Gaver til ungdomsklubb	-36	-36
251080507	UKM-arrangement	-10	0
251080550	Ung møter gammel	-12	-12
251080551	Frivillighetssentralen	-196	-250
251080552	Frivillighetssentralen-Sommerleir	-19	-19
251080553	Den Kulturelle SpaserStokken	-69	-85
251080600	Selvkostfond vann	-8 743	-6 027
251080601	Selvkostfond avløp	-5 911	-2 004
251080602	Selvkostfond renovasjon	-763	-596
251080603	Selvkostfond slam	-432	-320
251080610	Matrikkelforbedring pr.86311	-154	0
251080650	DA-midler	-2 000	-2 817
251080700	RL - Udisponert	-2 442	-887
251080703	RL-Vintersportsregionen	-94	-94
251080706	RL-prosjekter 2009	-3 701	-3 958
251080800	Viltstellmidler	-100	-94
251080801	Fiskestellmidler	-51	-47

251080802	Prosjekt Øyerfjellet	0	0
251080803	Turistkart	-20	-20
251080804	Trekkelg i Sør-Gudbrandsdal	-91	-91
251080805	Viltkartlegging	-10	-10
251080806	Kommunalt viltfond	-39	-31
251080807	Fjellplan	-5	-5
251080808	Ekstraordinært tilsyn	-2	-2
251080809	Seterpakken	-19	-19
251080810	Overskudd Felles landbrukskontor	-1 080	-696
251080812	Utstilling forvaltningsknutepunkt	-36	-40
251080813	Skog og trebruk	0	0
251080814	Vekst og kunnskapsutv landbruket 2013-2015	0	0
251080815	Fjellprosj-bedre grovforproduksjon	-27	-149
251080816	Kulturminneplan	0	-77
251080817	Elgland	0	-194
251080900	Mind the gap	0	-182
251080950	Ernæring Frisklivssentralen	-236	0
	<b>Sum bundne driftsfond</b>	<b>-58 593</b>	<b>-47 942</b>
	<b>Ubundne investeringsfond</b>		
253080010	Kapitalfond	-3 373	-2 234
253080020	Kraftfond investeringer	-8 451	-8 451
253080040	Miljøstasjon	-70	-70
253080050	Boligfond	-260	-260
253080060	Utlånsfond tilknytningsavg. VA	-400	-400
253080070	Salg Svatsum skole	-904	-904
253080090	Inv.midler felles brannsamarbeid	-305	0
253080100	Flomsikring Fossberg	-300	0
	<b>Sum ubunde investeringsfond</b>	<b>-14 062</b>	<b>-12 318</b>
	<b>Bundne investeringsfond</b>		
255080010	Ekstrarod. avdrag formidlingslån	-2 100	-7
255080020	Inv.tilskudd Kornhaug bhg 2003	-94	-94
	<b>Sum bunde investeringsfond</b>	<b>-2 194</b>	<b>-101</b>
	<b>Disposisjonsfond</b>		
256080010	Reservefond	-3 003	-19 988
256080020	Garantifond	-345	-345
256080030	Kraftfond	-5 398	-5 398
256080040	Investeringsfond	-7 120	-7 120
256080041	Disp.fond investering Fjerdum skole	-20 600	-20 600
256080050	Flyktingefond	-1 672	-22
256080060	Aksjeutbytte LGE	-1 351	-1 351
256080070	Rusforeb. tiltak (F-sak 46/01)	-42	-42
256080080	Asylmottaksfond	-579	-579
256080090	Bufferfond plassering likviditet	-604	-604
256080100	Forsikringsfond	-730	-590
256080110	Hengebrua Follebu	-2	-2
256080130	Fond tilskudd spredt boligbygging	-100	-100
256080140	Fond enhetsresultater	-10 196	-8 338
256080150	Bufferfond enhetsresultater	-1 710	-1 190
256080160	Videreutdanningsfond	-138	-138
256080170	Erkjentlighetsgaver	-4	-4
256080180	Klimaplan	-32	-32
256080190	Kommuneplanens samfunnsdel	0	0

256080200	Voksenoppl,prosjekt	-22	-22
256080210	Veiledningsprosj. gr.skolen	-281	-281
256080220	Kompetansemidler barnehagene	-34	-34
256080221	Kornhaug barnehage,lekestativ	-13	-13
256080230	Voksenoppl, fond asylundervisning	-303	-303
256080240	Funksjonshemmede barn i barnehage	-696	-837
256080250	Utviklingsmidler skole,rest	-424	-424
256080251	Fond NTNU Logopedutdanning	-37	-37
256080260	Etablering lokalt NAV-kontor	-148	-148
256080270	Demensmidler	-1 586	-1 586
256080280	Egenandel TRUST-prosjektet	-317	-317
256080290	Turkart - Vestfjellet	-52	-52
256080300	Friluftskart - Seg. Bru	-31	-31
256080310	Reg. av camping - Vestfjellet	-40	-40
256080320	Kalstadbrua	-2	-2
256080330	ENB-prosjekt	-83	-83
256080340	Miljøtiltak	-130	-130
256080350	Friluftsliv (Landbruk)	-17	-17
256080360	Rockemusical	0	0
256080370	Tilskudd Randsfjordmuseene	-10	-10
256080380	Midler idrettskonsulent	-175	-175
256080390	Fond Kommunplan	-366	-366
256080400	Fond Vegprosjekt Olstad - Skei	-403	-403
256080410	Brannsamarbeid	-540	-540
256080420	Diverse plansaker med prosjekt	-773	-579
256080430	Renter LGE - Kommunedelpl. KS-28/00	-38	-38
256080440	Renter LGE - Omst.prosj. landbruk	-100	-100
256080450	Renter LGE - Espedalen	-15	-15
256080460	Renter LGE - Nettverk ressurspersoner	-32	-32
256080470	Renter LGE - Diverse fra 1999 og tidl.	-24	-24
256080480	Renter LGE - Sevicetorg	-50	-50
256080490	Renter LGD - Egenutv mindre bedrifter	-6	-6
256080500	Renter LGE - Nør.tiltak 2001	-95	-95
256080510	Renter LGE - Sykefraværprosjekt	-23	-23
	<b>Sum disposisjonsfond</b>	<b>-60 490</b>	<b>-73 254</b>
	<b>SUM FOND</b>	<b>-135 339</b>	<b>-133 616</b>