

Kontrollutvalget i Gjøvik kommune

Sekretariatet



Gjøvik, 11. april 2019.

J.nr./referanse: 08-19/GK/ks

TIL KONTROLLUTVALGET I GJØVIK KOMMUNE

Roar Løken Lunder, leder (H)

Undis Scheslien, nestleder (Sp)

Thomas Longva (V)

Hans Olav Lahlum (Sv)

Jorun A. Lilleeng (Ap)

Kopi sendt:

- Ordfører og rådmann
- Innlandet Revisjon IKS

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Det innkalles herved til møte i kontrollutvalget:

Dato: Torsdag 25. april 2019

Tid: Kl. 0830 – ca 1500

Sted: Møterom «Gjøvik», rådhuset

Vedlagt følger saksliste og saksdokumenter.

Eventuelt forfall til møtet bes meddelt snarest til undertegnede på telefon/SMS til 995 77 903, eller e-post til kjetil@kontrollutvalget.no

Deltakelse fra andre i møtet:

Sak 19 – Årsregnskap 2018 for Gjøvik kommune:

- Under første del av saken (fra kl. 1000) orienterer Innlandet Revisjon IKS ved oppdragsansvarlig Ingebjørg Dybdal og utøvende revisor Bjørn Gustavsen.
- Under andre del av saken (fra kl. 1200) orienterer administrasjonen v/økonomisjef og regnskapssjef.

Med hilsen

For leder i kontrollutvalget

Kjetil Solbrækken
utvalgssekretær

Adresse:

Kontrollutvalgstjenester Kjetil Solbrækken
Studievegen 7, 2815 Gjøvik
Tel. 995 77 903, e-post: kjetil@kontrollutvalget.no

KONTROLLUTVALGET I GJØVIK KOMMUNE

SAKSLISTE

FOR MØTE I GJØVIK KOMMUNE

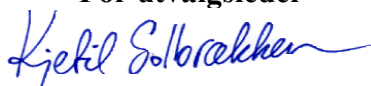
Torsdag 25. april 2019 kl. 0830

(Sted: Gjøvik rådhus)

SAK NR. 16/2019	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 07.03.2018
SAK NR. 17/2019	REVIDERT PROSJEKTPLAN FOR SELSKAPSKONTROLL - HORIZIONT MILJØPARK IKS
SAK NR. 18/2019	RETNINGSLINJER OG RUTINER FOR VILTNEMDA
SAK NR. 19/2019	ÅRSREGNSKAP 2018 FOR GJØVIK KOMMUNE – KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE
SAK NR. 20/2019	REFERATSAKER

Gjøvik, 11. april 2019.

For utvalgsleder



Kjetil Solbrækken
utvalgssekretær

Kopi til orientering:

- Ordfører og rådmann
- Vararepresentantene til kontrollutvalget

SAK NR. 16/2019

Gjøvik kommune

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 07.03.2019

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	25.04.2019	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Møteprotokoll fra møte 07.03.2019

Vedlegg 1

FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 07.03.2019 godkjennes.

SAKSOPPLYSNINGER:

Møteprotokoll fra forrige møte i kontrollutvalget legges herved frem til formell godkjenning.

MØTEPROTOKOLL

KONTROLLUTVALGET I GJØVIK KOMMUNE

Torsdag 7. mars 2019 holdt kontrollutvalget møte i Gjøvik rådhus fra kl. 0830 – 1445.

Som medlemmer møtte:

Roar Løken Lunder (H), leder

Undis Scheslien (Sp), nestleder

Hans Olav Lahlum (Sv) – fratrådte møtet kl. 1300 (etter sak 13)

Thomas Longva (V) – fratrådte møtet kl. 1400 (etter sak 14)

Jorun A. Lilleeng (Ap)

Følgende medlem hadde meldt forfall:

Ingen

Ellers møtte:

Fra administrasjonen: Kommunalsjef Oppvekst Anne Margrethe Lund og fungerende skolesjef Hilde Dahl Lønstad (begge deltok under sak 12).

Fra Innlandet Revisjon IKS: Oppdragsansvarlig revisor Ingebjørg Dybdal (sak 10 og 11), utøvende revisor Bjørn Gustavsen (sak 10 og 11) og oppdragsansvarlig revisor Reidun Grefsrud (sak 13).

Sekretær: Kjetil Solbrækken.

Møteprotokollen er sendt til:

Kommunestyret v/ordfører, kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer, rådmannen, Innlandet Revisjon IKS, Oppland Arbeiderblad og Gjøviks Blad.

Utvalgsmøtet ble satt kl. 0830 med Roar Løken Lunder som møteleder.

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

Til behandling:

SAK NR. 09/2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24.01.2019

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 24.01.2019 godkjennes.
---------------------------	---

SAK NR. 10/2019

**REGNSKAPSREVISJON: STATUS FOR REVISJON AV
KOMMUNEREGNSKAPET FOR 2018**

Fra behandlingen:

Innlandet Revisjon IKS ved oppdragsansvarlig revisor Ingebjørg Dybdal, og utøvende revisor Bjørn Gustavsen orienterte og svarte på spørsmål.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	1. Revisors informasjon om status i arbeidet med revisjon av kommuneregnskapet for 2018 tas til orientering.
---------------------------	--

2. Kontrollutvalget merker seg at økende grad av digitalisering og automatisering påvirker hvordan kommunen produserer regnskapsinformasjon, og at dette stiller nye krav til revisorene som skal revidere kommunens regnskaper. Kontrollutvalget ber om å bli holdt løpende orientert om hvordan kommunens revisor møter denne utfordringen ved revisjon av Gjøvik kommunes regnskaper.

SAK NR. 11/2019

**IDRETTSLAG OG MERVERDIAVGIFTSKOMPENSASJON –
REGELVERK OG OPPFØLGING AV HENVENDELSE**

Fra behandlingen:

Innlandet Revisjon IKS ved oppdragsansvarlig revisor Ingebjørg Dybdal presenterte regelverket for merverdiavgiftskompensasjon som har betydning for området henvendelsen gjelder, og sin vurdering av kommunens etterlevelse av regelverket innenfor området.

Vedtak, enstemmig:

1. Revisors presentasjon av regelverket for kompensasjon av merverdiavgift i kommuner, med fokus på problemstillinger knyttet til bygging og drift av idrettsanlegg, tas til orientering.
2. Saken følges opp i kontrollutvalgets møte 16.05.2019 der rådmannen inviteres til å orientere om sin oppfølging av henvendelser fra FK Gjøvik-Lyn i saken, herunder svar på spørsmål og påstander som fremsettes. Det bes også om en redegjørelse for hvordan, eventuelt i hvilken grad, avgiftsplanlegging har vært tema i det saksforberedende arbeidet knyttet til saker vedr. Gjøvik stadion/Gjøvik-Lyn.

SAK NR. 12/2019

**SKOLE: KOMMUNENS ARBEID MOT MOBBING OG
OPPFØLGING AV KONKRETE SAKER**

Fra behandlingen:

Rådmannen v/kommunalsjef Oppvekst Anne Margrethe Lund og fungerende skolesjef Hilde Dahl Lønstad orienterte og svarte på spørsmål innenfor følgende tema:

- 1) **Opplæringslovens § 9A (Elevene sitt skolemiljø) og kommunens plikter.**
- 2) **Kommunen systemer for å sikre etterlevelse av opplæringslovens § 9A.**
- 3) **Læreres mobbing/trakassering av elever:**
 - Hvordan jobber kommunen med å sikre gode holdninger og opptreden blant alle lærere i Gjøvikskolen?
 - Hvordan sikrer kommunen/skolene at elever som opplever seg trakassert kan varsle om dette?
 - Hvordan følger kommunen/skolene opp lærere som får klager på opptreden?

4) Klagesaker til Fylkesmannen:

Følgende saker var utgangspunkt for gjennomgangen i møtet:

- a) Fylkesmannens vedtak vedr. skolemiljø (brev av 31.01.2018)
- b) Fylkesmannens vedtak vedr. skolemiljø (brev av 04.12.2017)

Følgende spørsmål ble besvart:

- *Hva var årsaken til svikten som er avdekket i sakene?*
- *Hvordan er sakene benyttet til læring og forbedring?*
- *Hvordan er sakene fulgt opp overfor elevene som er berørt?*
- *Hvordan er sakene fulgt opp overfor de berørte skolene?*
- *Hvilke konsekvenser har sakene fått for berørte lærere?*

Møtet ble lukket under behandlingen av pkt. 4 (Klagesaker til Fylkesmannen), jf. kommunelovens § 31, jf. offentlighetslovens §13.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	1. Med bakgrunn i presentasjonen i møtet har kontrollutvalget inntrykk av at: • Kommunen har etablert tilstrekkelige systemer og rutiner for å sikre etterlevelse av opplæringslovens § 9A om elevenes skolemiljø. • Rådmannen ved skoleledelsen aktivt følger opp at kommunens rutiner på området fungerer i praksis ute i skolene. • Det jobbes systematisk og målrettet, både på overordnet nivå og på skolenivå, med å sikre gode etiske holdninger blant alle ansatte i Gjøvikskolen. • Det er etablert tiltak som tilrettelegger for at elever som føler seg mobbet skal kunne varsle til voksne som tar saken videre. • Rektorene aktivt søker råd hos HR-avdelingen dersom det oppstår mistanke om, eller det avdekkes, kritikkverdig opptreden av lærere overfor elever. 2. Kontrollutvalget har følgende kommentarer til de to klagesakene som vært behandlet hos Fylkesmannen, og hvor Gjøvik kommune ikke har ivaretatt kravene i opplæringslovens § 9 A: • Kontrollutvalget mener de to sakene avdekker grove feil og mangler, og at nærmere undersøkelser av årsaker og hendelsesforløp synes påkrevd. • Kontrollutvalget støtter rådmannens/skoleledelsens beslutning om igangsetting en grundig undersøkelse, slik at man kan komme til bunns i hva som faktisk er skjedd, og for å unngå at noe lignende skal skje igjen. Kontrollutvalget ber om en orientering fra rådmannen/skoleledelsen om resultatene av undersøkelsen når de foreligger.
---------------------------	--

Fra behandlingen:

Innlandet Revisjon IKS ved oppdragsansvarlig revisor Reidun Grefsrud presenterte revisjonsrapporten og svarte på spørsmål.

Hans Olav Lahlum var innvilget permisjon fra møtet og fratrådte før behandling av saken. Kontrollutvalget bestod etter dette av fire medlemmer.

Vedtak, enstemmig:
(4 medlemmer)

INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

1. Kommunestyret tar revisjonsrapportens hovedkonklusjoner til orientering:
 - Det ble etablert et tilfredsstillende grunnlag for økonomisk styring av investeringsprosjektet Gjøvik barnehage.
 - Den økonomiske styringen og oppfølgingen av investeringsprosjektet har vært i samsvar med kommunens retningslinjer.
 - Det har vært rapportering til politisk nivå i tertialrapporter og årsrapport/regnskap i samsvar med retningslinjene.
2. Kommunestyret har merket seg at man kom i en spesiell situasjon der det underveis i byggeprosjektet ble avdekket en prosjekteringsfeil begått av innleid konsulent, som etter en juridisk vurdering, måtte dekkes av kommunen. At prosjektet ble avsluttet med et merforbruk på 1,9 millioner skyldes i sin helhet dette forholdet. På spørsmål om man det hadde vært mulig å oppdage feilene på et tidligere tidspunkt, har kommunen selv svart at man måtte stole på innleid fagkompetanse, mens innleid konsulent har svart at det ikke var mulig å detaljkontrollere alle postene i prosjekteringen (mengdeberegningen som var feil utgjorde tre av flere tusen poster).

Fra behandlingen:

Thomas Longva var innvilget permisjon fra møtet og fratrådte før behandling av saken. Kontrollutvalget bestod etter dette av tre medlemmer.

Vedtak, enstemmig:
(3 medlemmer)

INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 tas til orientering.

Følgende saker ble referert:

1. Hvordan går det med fastlegeordningen? (KS-artikkel 15.11.2108)
2. Invitasjon til eiermøte i Innlandet Revisjon IKS 14.02.2019
3. Diverse avisartikler
4. Neste møte: Tidspunkt/saksliste

<u>Vedtak, enstemmig:</u> (3 medlemmer)	Referatsakene tas til orientering.
--	------------------------------------

Gjøvik, 7. mars 2019.

Roar Løken Lunder
leder

**RETT UTSKRIFT:
Gjøvik, 7. mars 2019.**

Kjetil Solbrækken
utvalgssekretær

NESTE MØTE

Dato:

TORS DAG 25. APRIL 2019

Tidspunkt:

KL. 0900

Aktuelle saker:

- Årsregnskap 2018 for Gjøvik kommune – kontrollutvalgets uttalelse
- Årsrapport 2018 for Gjøvik kommune
- Revidert prosjektplan – Horisont Miljøpark IKS

Aktuelle saker 16/5-19:

- *Idrettslag og merverdiavgiftskompensasjon* (KU-sak 11/19, jf. KU-sak 06/19)
- *Kontrollutvalgskonferansen 2019*
- *Forundersøkelse – tema: Næringsutvikling* (KU-sak 07/19)
- *Forbrukerrådets kommunetest 2019*

Saker til senere oppfølging:

- *NAV Gjøvik: Generell presentasjon + oppfølging av Kommunebarometeret 2018* (KU-sak 07/19, jf. KU-sak 48/18)
- *Barnevernet i Gjøvik kommune: Generell presentasjon + oppfølging av Kommunebarometeret 2018* (KU-sak 07/19, jf. KU-sak 48/18)
- *Skole: Resultater fra undersøkelse vedr. oppfølging av klagesaker hos Fylkesmannen vedr. mobbing* (KU-sak 12/19)
- *Tilstandsrapport for grunnskolen i Gjøvik + div. tema* (KU-sak 59/18)
- *Internrevisjoner forrige år* (KU-sak 18/17)
- *Sykefraværarbeidet i Gjøvik kommune* (KU-sak 30/18, 1. halvår 2019)
- *Risikovurderinger og korrupsjonsforebyggende arbeid på politisk nivå* (KU-sak 42/18)
- *Oppfølging av råd om etablering av tipsmottak* (KU-sak 42/18, jf. KU-sak 35/18)
- *Implementering av ny personopplysningslov* (KU-sak 25/18, våren 2019?)
- *Digitalisering – orienteringssak* (KU-sak 14/18)
- *Forvaltningsrevisjon - prioriterte tema til vurdering:*
 - *PP-tjenesten* (KU-sak 50/17, pkt. 4).
 - *Psykatri* (KU-sak 70/16)
 - *Målstyring* (KU-sak 77/16)
- *Status økonomisystem og deltakelse i pilotprosjekter Framsikt* (KU-sak 66/16)
- *Aktuelle orienteringssaker:*
 - *Ny kommunelov*
 - *Ny veileder for kontrollutvalgssekretariatet*
 - *Aktuelle/vesentlige endringer i lover/regler - kommuner*

Årlige saker:

- *Kostratall (Framsikt Analyse evt. Kommunebarometeret).*
- *Internrevisjoner forrige år* (KU-sak 18/17)
- *Kartlegging/oppfølging av eksterne tilsynsrapporter – årlig sak* (KU-sak 13/18).
- *Oppfølging av politiske vedtak – årlig sak* (KU-sak 50/17)

Bestillinger til Innlandet Revisjon IKS:

- *Prosjektplan – Horisont Miljøpark IKS* (KU-sak 62/18)
- *Regnskapsrevisjon: Løpende info. om betydningen av digitalisering og automatisering i kommunen i forhold til revisjonsarbeidet* (KU-sak 10/19)

Møteplan 2019 for kontrollutvalget:

- Torsdag 24.01.2019 kl. 0830
- Torsdag 07.03.2019 kl. 0830
- Torsdag 25.04.2019 kl. 0830 (behandling årsregnskap)
- Torsdag 16.05.2019 kl. 0830
- Torsdag 20.06.2019 kl. 0830
- Torsdag 29.08.2019 kl. 0830
- Torsdag 10.10.2019 kl. 0830 (siste møte i valgperioden)
- Torsdag 05.12.2019 kl. 0900 (evt. mandag 02.12.2018 kl. 0900)

Gjøvik kommune

REVIDERT PROSJEKTPLAN - HORISONT MILJØPARK IKS

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	25.04.2019	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Revidert prosjektplan - Horisont Miljøpark IKS

Vedlegg 1

SAKSOPPLYSNINGER:

Revidert prosjektplanen for gjennomføring av kontroll med Horisont Miljøpark IKS godkjennes.

SAKSOPPLYSNINGER:

Bakgrunn/oppsummering:

Forslag til prosjektplan ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 24.01.2019. Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken (sak 04/2019):

1. *Prosjektplanen for selskapskontrollen godkjennes. Revisjonsprosjektet skal besvare følgende problemstillinger:*
 - a) *Gir selskapets rutiner og praksis for utarbeiding av selvkostregnskap grunnlag for riktig fastsetting av gebyrer i kommunestyrene?*
 - b) *Ivaretas pålagt regnskapsmessig skille mellom nærings- og husholdningsavfall?*

- c) *Ivaretas kostnadsfordelingen mellom kommunene slik at regelverket på området oppfylles?*
 - d) *Hvor effektivt drives selskapet, blant annet sett i forhold til lignende selskaper?*
 - e) *Hvordan sikrer selskapet kvaliteten og beredskapen for tjenestene?*
 - f) *Etterleves arbeidsmiljølov i datterselskapet Horisont Renovasjon AS mht arbeidsavtaler og lønnsforhold?*
2. *Revisjonsprosjektet utvides til også å undersøke selskapets innføring av avgift på levering av trevirke fra private, og selskapets avtale om salg av trevirke til Eidsiva Energi AS.*
 3. *Justert prosjektplan refereres på neste møte.*

Med bakgrunn i vedtakets pkt. 3 legges justert/revidert prosjektplan frem til orientering.

Kort om justert prosjektplan:

Endringene som er gjort er markert i dokumentet (se vedlegg).

Kort oppsummert er revisjonsprosjektet utvidet med følgende to problemstillinger:

- ***Er selskapets innføring av avgift på levering av trevirke fra private i tråd med selvkostprinsippet, og i henhold til reglene for gebyrfastsetting?***
- ***Er selskapets avtale om salg av trevirke til Eidsiva Energi AS inngått på markedsmessige vilkår?***

Endringene er i tråd med kontrollutvalgenes vedtak/ønsker.

Når det gjelder spørsmålet om innføring av avgift på levering av trevirke fra private, så ble det i diskusjonen av saken i kontrollutvalget i Vestre Toten den 13.02.2019 forutsatt at det, som en naturlig del av problemstillingen, også ble undersøkt om beslutningen er fattet av riktig organ. Beslutningen ble fattet av styret i Horisont Miljøpark IKS.

Utvidelsen av revisjonsprosjektet har ført til en økning av stipulert antall timer for prosjektet med 100 timer (økt fra 400 til 500 timer). Samlet kostnad anslås til omkring 500 000 kroner. Med bakgrunn i kommunenes eierandeler i selskapet gir dette følgende justerte kostnadsfordeling på kontrollutvalgene:

	Eierandel	Kostnadsanslag
Gjøvik	42,4 %	212 000 (169 600)
Østre Toten	21,1 %	105 500 (84 400)
Vestre Toten	18,7 %	93 500 (74 800)
Nordre Land	9,6 %	48 000 (38 400)
Søndre Land	8,2 %	41 000 (32 800)
SUM	100 %	500 000 (400 000)

Prosjektplan

SELSKAPSKONTROLL – HORISONT MILJØPARK IKS



Innlandet Revisjon IKS

Innholdsfortegnelse

1	INNLEDNING	3
2	PROBLEMSTILLINGER	4
3	REVISJONSKRITERIER	5
4	METODE OG GJENNOMFØRING	7

1 INNLEDNING

I felles kontrollutvalgsmøte for Gjøvik-regionen 23. august 2018 var følgende sak satt opp: *Horisont Miljøpark IKS - presentasjon av selskapet og vurdering av forundersøkelse*. I møtet bestilte alle de fem kontrollutvalgene i likelydende vedtak en foranalyse fra Innlandet Revisjon IKS. I vedtaket heter det blant annet at «Hensikten med foranalysen er å gi kontrollutvalgene et best mulig beslutningsgrunnlag for å vurdere behovet for gjennomføring av en felles eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon i selskapet.»

Innlandet Revisjon la fram foranalyse ang selskapskontroll i Horisont Miljøpark IKS for fire av kontrollutvalgene i respektive møter i november/desember 2018¹. Kontrollutvalgene fattet følgende likelydende vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar foranalysen til orientering, og ønsker å gå videre med planleggingen av et felles revisjonsprosjekt/selskapskontroll rettet mot de foreslåtte områdene i foranalysen:*
 - *Kostnadseffektivitet*
 - *Selvkost*
 - *Kundetilfredshet/beredskap*
2. *Innlandet Revisjon IKS bes om å utarbeide en prosjektplan der man også inkluderer følgende tema:*
 - *Arbeidskontrakter/etterlevelse av arbeidsmiljølov i datterselskapet Horisont Renovasjon AS.*
 - *Felles eierstrategi og lovlighet av utbyttepolitikk.*

Prosjektplan ble utarbeidet med utgangspunkt i dette vedtaket, samt innholdet i nevnte foranalyse. Prosjektplanen ble lagt fram for kontrollutvalgene i Gjøvik-regionen i møter i tidsrommet 24. januar til 14. februar 2019. Kontrollutvalgene fattet i disse møtene følgende likelydende vedtak:

1. *Prosjektplanen for selskapskontrollen godkjennes. Revisjonsprosjektet skal besvare følgende problemstillinger:*
 - a) *Gir selskapets rutiner og praksis for utarbeiding av selvkostregnskap grunnlag for riktig fastsetting av gebyrer i kommunestyrene?*
 - b) *Ivaretas pålagt regnskapsmessig skille mellom nærings- og husholdningsavfall?*
 - c) *Ivaretas kostnadsfordelingen mellom kommunene slik at regelverket på området oppfylles?*
 - d) *Hvor effektivt drives selskapet, blant annet sett i forhold til lignende selskaper?*
 - e) *Hvordan sikrer selskapet kvaliteten og beredskapen for tjenestene?*

¹ Kontrollutvalget i Nordre Land behandlet foranalysen i møte 11.2.19.

f) Etterleves arbeidsmiljølov i datterselskapet Horisont Renovasjon AS mht. arbeidsavtaler og lønnsforhold?

2. Revisjonsprosjektet utvides til også å undersøke selskapets innføring av avgift på levering av trevirke fra private, og selskapets avtale om salg av trevirke til Eidsiva Energi AS.

3. Justert prosjektplan refereres på neste møte.

Pkt 2 i vedtakene utgjør et tillegg i forhold til prosjektplan som ble lagt fram for behandling i nevnte møter i kontrollutvalgene. Prosjektplanen er derfor endret for å ta høyde for dette punktet i vedtakene. Endringene innebærer at to nye problemstillinger er tilføyd. Det er også gjort tilføyelser i kapittel 3 og kapittel 4.

2 PROBLEMSTILLINGER

Prosjektarbeidet vil ta utgangspunkt i følgende problemstillinger:

- I. Gir selskapets rutiner og praksis for utarbeiding av selvkostregnskap grunnlag for riktig fastsetting av gebyrer i kommunestyrene?
- II. Ivaretas pålagt regnskapsmessig skille mellom nærings- og husholdningsavfall?
- III. Ivaretas kostnadsfordelingen mellom kommunene slik at regelverket på området oppfylles?
- IV. Hvor effektivt drives selskapet, bl.a sett i forhold til lignende selskaper?
- V. Hvordan sikrer selskapet kvaliteten og beredskapen for tjenestene?
- VI. Etterleves arbeidsmiljølov i datterselskapet Horisont Renovasjon AS mht arbeidsavtaler og lønnsforhold?
- VII. Er selskapets innføring av avgift på levering av trevirke fra private i tråd med selvkostprinsippet, og i henhold til reglene for gebyrfastsetting?
- VIII. Er selskapets avtale om salg av trevirke til Eidsiva Energi AS inngått på markedsmessige vilkår?

Det vil kunne oppstå behov for å endre formuleringer av problemstillingene underveis i prosjektet. Dersom dette skulle bli aktuelt vil endringene bli diskutert med sekretariatet.

Utbyttepolitikk

Felles eierstrategi ble behandlet av kommunestyrene i Gjøvik-regionen våren 2018. I eierstrategien var det lagt inn et punkt (pkt 3.5) om at styret skal legge fram en treårs utbytteplan hvert år i oktober, samt at utbyttet over tid skal utgjøre minimum 50 % av resultat etter skatt fra næringsdelen av selskapet².

² I kommunestyrebehandlingen vedtok tre av de fem kommunestyrene å ta ut formuleringen om at utbyttet over tid skal utgjøre minimum 50 % av resultat etter skatt fra næringsdelen.

I det nevnte fellesmøtet 23.8.18 ble det blant annet stilt spørsmål om lovligheten av å operere med utbytteplaner og mål for utbytteandeler i interkommunale selskaper. Kontrollutvalget i Søndre Land kommune vedtok i sitt møte 29. oktober 2018 å be om at det ved utarbeidelsen av foranalysen ble tatt hensyn til synspunkter knyttet til utbyttepolitikk i eierstrategiens pkt 3.5 som kom opp i møte 23.8. Utbyttepolitikk ble drøftet i foranalysen, kapittel 3.2.

I gjennomføringen av prosjektet vil temaet om utbyttepolitikk bli ivaretatt ved å undersøke

- status for felles eierstrategi (etter at kommunestyrene har fattet ulike vedtak ang eierstrategien).
- innholdet i lov om interkommunale selskaper angående utbytte fra interkommunale selskaper, herunder utbytteplaner.

Tema utbytte/utbyttepolitikk vil ha karakter å være en «avsjekk», og er derfor ikke satt opp som en problemstilling for prosjektet.

3 REVISJONSKRITERIER

Med revisjonskriterier mener vi de lover, forskrifter, retningslinjer, kommunale vedtak, faglige standarder mv som sier noe om hvordan virksomheten skal drives. Hensikten med revisjonskriteriene er at det skal settes opp noen autoritative "standarder" som kan være grunnlaget for revisjonens vurderinger. I og med at revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvordan tilstanden bør være på området, danner kriteriene også utgangspunkt for revisjonens anbefalinger.

Nedenfor gjennomgås kilder til revisjonskriteriene for hver problemstilling³. Det vil ikke bli utarbeidet revisjonskriterier for problemstilling VIII, denne problemstillingen vil være av kartleggende/beskrivende karakter.

Problemstilling I - III

I kommunenes felles eierstrategi, pkt 3.3 heter det at «*Selskapet skal konkurrere på lik linje med andre aktører når det gjelder markedet for næringsavfall.*

Selskapet må legge frem adskilte resultatregnskaper for husholdningsavfall og næringsavfall, dvs mellom den virksomheten som er konkurranseutsatt og ikke. Krysssubsidiering mellom husholdningsavfall og næringsavfall må ikke forekomme.»

De konkrete revisjonskriteriene vi først og fremst vil benytte er Kommunal- og moderniseringsdepartementets retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14) og Miljødirektoratets veileder om beregning av avfallsgebyr (M-258/2014).

³ Konkrete revisjonskriterier vil bli utarbeidet i første fase av prosjektarbeidet.

Kommunens plikter når det gjelder innsamling av husholdningsavfall er beskrevet i forurensningsloven §30. Alle kostnadene ved lovpålagt håndtering av husholdningsavfall skal dekkes over avfallsgebyret, jfr også forurensningsloven § 34. Fastsettelse av avfallsgebyr for håndtering av husholdningsavfall er beskrevet i kapittel 15 i avfallsforskriften. Formålet med dette kapitlet er å sikre at avfallsgebyr for husholdningsavfall fastsettes i tråd med forurensningsloven, samt å forhindre ulovlig krysssubsidiering mellom næringsavfall og den lovpålagte håndteringen av husholdningsavfall. Det går frem av avfallsforskriften § 15-4 at det skal foreligge separat regnskap for lovpålagt håndtering av husholdningsavfall. Miljødirektoratets veileder trekker opp nærmere retningslinjer for organisering av virksomheten og fordeling av kostnader for å unngå krysssubsidiering mellom husholdningsavfall og næringsavfall.

Det er kommunestyret i den enkelte kommune som skal fastsette avfallsgebyret (jfr § 15-3 i forskriften) og er ansvarlig for utføringen av tjenestene, uavhengig av hvordan tjenesten er organisert. Avfallsgebyret skal fastsettes slik at det tilsvarer de totale kostnadene kommunen påføres ved lovpålagt håndtering av husholdningsavfallet. I følge veileder om beregning av kommunale avfallsgebyr skal nettokostnadene i et interkommunalt selskap fordeles mellom kommunene etter bruk av tjenestene og ikke etter eierandel. I tillegg til kommunens andel av selskapets kostnader skal de respektive kommunenes egne kostnader inkluderes i gebyrgrunnlaget.

Problemstilling IV/V

Revisjonskriterier vil hentes primært fra kommunenes eierstrategi for Horisont Miljøpark. Eierstrategien trekker blant annet fram effektiv avkastning på kapital, kundetilfredshet og effektiv drift: «*Selskapet skal ha en kapitalstruktur som er tilpasset virksomheten, og som gir en effektiv drift, samt en tilfredsstillende avkastning på investert kapital.*», ..., *Eierne forventer at selskapet har fokus på effektiv drift. Tjenestene som ytes (produseres) skal være av høy kvalitet, slik at kundetilfredsheten er høy. ..., Selskapet bør måles mot andre tilsvarende selskaper hva gjelder både effektivitets- og kvalitetsindikatorer.*»

Det kan også være aktuelt å trekke inn renovasjonsforskriften for kommune i Gjøvik-regionen i grunnlaget for revisjonskriterier.

Problemstilling VI

I Norge er det et krav etter arbeidsmiljøloven § 14-5 at det skal inngås skriftlig arbeidsavtale ved alle ansettelsesforhold. Dette vil legges til grunn for våre undersøkelser. Vi vil også finne ut hvilke tariffavtaler bedriften har inngått med de ansatte.

Når det gjelder etterlevelse av arbeidsmiljølov for øvrig vil vi først og fremst undersøke etterlevelse av arbeidstidsbestemmelser. Rammene for prosjektet gir ikke rom for særlig innsamling i egen regi, og vi vil derfor basere oss på opplysninger fra selskapets ledelse og tillitsvalgte. Vi vil også ta kontakt med Arbeidstilsynet, og legge til grunn eventuelle tilsynsrapporter knyttet til Horisont Miljøpark spesielt eller renovasjonsbransjen spesielt.

Problemstilling VII

Vi vil her undersøke om ilegging av gebyr for innlevering av trevirke er innenfor regelverket for selvkost for husholdningsavfall, jf forurensingsloven § 34 og avfallsforskriften § 15-4. Problemstillingen omfatter også en vurdering av hvorvidt ilegging av gebyret har skjedd innenfor rammeverket av selskapsavtalen og renovasjonsforskrift for Gjøvik-regionen.

Problemstilling VIII

Problemstillingen går ut på å undersøke om selskapets avtale om salg av trevirke er inngått på en måte som sikrer Horisont maksimal pris for trevirke, gitt markedsmessige rammebetingelser og relevante lover og regler. I den sammenheng vil vi gå inn på betingelser i avtaler om leveranse av trevirke som er gjort med Eidsiva Bioenergi for 2018 og 2019, og hvilke vurderinger Horisont har foretatt ved inngåelse av disse avtalene. For å besvare problemstillingen er det relevant å se på prisene i disse avtalene sett opp mot markedsprisene for råvaren. Omfanget og kvaliteten på disse vurderingene vil avhenge av hvor gode pris- og markedsdata det er mulig å hente inn.

Vi vil imidlertid ikke benytte innhentede priser, og evt andre markedsdata som revisjonskriterier for problemstillingen. Dette innebærer at disse vil danne utgangspunkt for undersøkelse av problemstillingen, men ikke gi grunnlag for klare vurderinger/konklusjoner fra revisjonen hvorvidt de priser Horisont har oppnådd kan sies å være markedsbaserte.

4 METODE OG GJENNOMFØRING

Metode

Forvaltningsrevisjon inngår som en del av selskapskontrollen. I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner, § 7 skal gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skje «i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt». I henhold til dette vil prosjektarbeidet ta utgangspunkt i metodikken som beskrives i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon utarbeidet av Norges kommunerevisorforbund.

Vi tar sikte på å intervju **styreleder og** daglig leder i Horisont Miljøpark/Horisont Renovasjon, leder av Regionrådet for Gjøvikregionen, samt tillitsvalgte og hovedverneombud i Horisont Miljøpark IKS, evt også i Horisont Renovasjon AS. ⁴ **Vi vil sannsynligvis også ta kontakt med Eidsiva Bioenergi AS.**

Dokumentgjennomgangen vil omfatte dokumenter omtalt ovenfor under revisjonskriterier. Vi vil også gå gjennom dokumenter som tar for seg og beskriver selskapets praksis innenfor de temaer og områder som omfattes av problemstillingene. Dette inkluderer blant annet:

⁴ Horisont Miljøpark og Horisont Renovasjon står oppført med samme daglige leder. Leder av Regionrådet for Gjøvikregionen er tenkt å representere ordførerne i regionen.

- kommunenes eierskapsmeldinger.
- kommunestyrevedtak av direkte eller indirekte betydning for eierskapet i Horisont Miljøpark og for utøvelsen av Horisont Miljøparks virksomhet for øvrig.
- reglementer og forskrifter av betydning for Horisont Miljøpark sin tjenesteyting i kommunene.
- relevante lover og retningslinjer knyttet til avfallsområdet, evt nye krav på området.
- selskapsrettslig lovgrunnlag (jf § 27/IKS/AS).
- strategi- og plandokumenter i Horisont Miljøpark.
- pris- og markedsdata for trevirke

I tilknytning til problemstilling I-III vil vi hente inn etterkalkyle/selvkostregnskap, for siste år (2018) samt dokumentasjon på beregningsmodell/metode, herunder fordelingsnøkler, registrering og fordeling av faktiske kostnader mv. Det vil måtte hentes inn informasjon /dokumentasjon fra revisor i Horisont på hva som allerede er kontrollert. Det er også aktuelt å undersøke hvordan kommunens egne kostnader som belastes endelig etterkalkyle/selvkostregnskap er framkommet.

Informasjon om kostnader og kundetilfredshet vil hentes inn fra Horisont. Denne informasjon vil suppleres med øvrige undersøkelser og rapporter i renovasjonsbransjen. I den grad det er mulig og relevant vil vi benyttet sammenligninger med andre bedrifter i samme bransje.

Pris- og markedsdata for returvirke vil hentes fra Horisont og, i den grad det er mulig, fra Eidsiva Bioenergi AS. Det vil også bli vurdert om det kan finnes andre relevante kilder for slike data.

Tidsperiode

Vi legger til grunn at vi vil ta for oss problemstillingene med utgangspunkt i en definert tidsperiode. Denne bør være såpass lang at man kan få et samlet bilde, samtidig som den ikke bør være så lang at vi inkluderer informasjon som er uaktuell. Hensynet til den økonomiske rammen tilsier også at perioden begrenses. Ut fra dette legger vi opp til å ta utgangspunkt i perioden 2016 – 2018⁵.

Problemstilling VII og VIII tar utgangspunkt i gjeldende situasjon med innføring av gebyr på innlevering av trevirke. Pris- og markedsdata vil ta utgangspunkt i årene 2018 og 2019.

Gjennomføring

Ressursbruken til et eventuelt prosjekt er blant annet avhengig av følgende forhold:

- Antall problemstillinger som ønskes undersøkt.
- Hvor omfattende datagrunnlag det er nødvendig å samle inn for å vurdere kommunens praksis opp mot revisjonskriteriene.
- Hvilke metoder som benyttes for å framskaffe datagrunnlaget.
- Hvor kompliserte og krevende vurderinger som må foretas.
- Hvilke data som er tilgjengelige fra selskapet og kommunene.

⁵ Det skjedde betydelige endringer i selskapet i 2017, noe det vil bli tatt hensyn til i prosjektet. For bruk- og avsetning på selvkostfondet vil vi gå tilbake til 2014 ettersom dette skal ses over en tre-/femårsperiode.

Vi har i forbindelse med prosjektplanen gått gjennom aktivitetene i prosjektet og anslår ressursbruken til om lag 500 timer.

Det er vanskelig å anslå ressursbruken helt nøyaktig på forhånd fordi vi ikke har detaljkunnskap om selskapets systemer og hvor arbeidskrevende det blir å innhente nødvendige data. Vi vet heller ikke på forhånd hvilke funn vi kommer til å gjøre og i detalj hvilke vurderinger som vi må gå inn på. Ressursbruken kan derfor bli både litt høyere eller litt lavere enn anslått.

Vi planlegger oppstart i løpet av februar 2019 og gjennomføring i hovedsak før sommeren 2019. Utkast til rapport skal sendes selskapet til uttalelse før den sendes kommunene v/ordførerne til uttalelse, jf forskrift om kontrollutvalg § 15. Vi legger opp til at kontrollutvalget får endelig rapport til behandling i første møte etter sommerferien 2019. Vi vil gi beskjed til kontrollutvalget dersom denne fremdriftsplanen blir vesentlig endret.

Prosjektet vil bli gjennomført av forvaltningsrevisorene Kari Robbestad og Kristian Lein. Sistnevnte vil også være oppdragsansvarlig for prosjektet.

Gjøvik kommune

RETNINGSLINJER OG RUTINER FOR VILTNEMDA

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	25.04.2019	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

- | | |
|--|--------------|
| 1. Viltloven (lov om jakt og fangst av vilt) | Ikke vedlagt |
| 2. Viltnemdas regnskap 2018 – Gjøvik kommune | Vedlegg 1 |

FORSLAG TIL VEDTAK:

--

SAKSOPPLYSNINGER:

Bakgrunn/oppsummering:

Saken er satt på sakslista med bakgrunn i innkommet spørsmål til kontrollutvalget ved leder om viltnemdas rutiner.

Med bakgrunn i dette er det rettet en forespørsel til rådmannen/administrasjonen om det finnes skrevne retningslinjer/rutiner for viltnemda, eller andre dokumenter som kan belyse viltnemdas aktivitet (årsrapporter el.).

I påvente av tilbakemelding fra rådmannen/administrasjonen legges saken frem til orientering.

Delegering fra kommunestyret til viltnemda:

Viltnemda er omtalt slik i kommunens delegeringsreglement:

Viltnemnd – 5 medlemmer

Viltnemnda er kommunens organ for behandling av viltsaker. Kommunestyret delegerer til viltnemnda avgjørelsesmyndighet etter viltlovens bestemmelser. I kurante saker etter loven og forskrifter gitt i medhold av viltloven har rådmannen avgjørelsesmyndighet.

Viltloven og viltnemndas oppgaver:

Oppgavene følger av viltloven, som i paragraf 4 første ledd bestemmer at viltforvaltning ligger til kommunen. Viltforvaltningsoppgavene er nedfelt i lovens paragraf 6.

Viltnemndene var opprinnelig statlige organer som skulle ivareta viltlovens forvaltningsoppgaver på kommunenivå. I 1993 ble disse oppgavene overført til kommunene, og det var opp til hver kommune å finne en praktisk organisering av dette. Noen kommuner avviklet viltnemndene og la oppgavene til andre kommunale organer, men mange kommuner valgte å opprettholde en valgt viltnemnd som eget utvalg, under henvisning til at viltforvaltning er et spesielt felt hvor man er avhengig av særskilt faginnsett eller interesse.

Viltnemndens oppgaver er blant annet å fremme viltstellet og mulighetene for jakt, drive viltforskning og organisere viltstellområder, det vil si samle de mange små eiendommer i kommunen til felles områder store nok til å drive rasjonelt viltstell og jakt.

Medlemmer av viltnemnda:

Følgende er valgt som viltnemnd i perioden 2015-2019 (vedtatt i Kommunestyret 26.11.15, sak 15/116):

VILTNEMNDA - kommunestyret velger leder og nestleder			
Medlemmer	Parti	Varamedlemmer	Parti
1. Roger Strømsjordet	SP	Per Trygve Engen	SP
2. Line Lilleeng Mathisen	AP	Olav Borgedal	AP
3. Frank Sollien (nestleder)	AP	Lars Ole Stumlien	SP
4. Lars Slåtsveen (leder)	AP	Siv Kari S. Nordseth	SP
5. Maren Moseng Stumlien	SP	Kjell Skundberg	KRF

Regnskap for viltnemnda 2018:

Viltnemnda har eget budsjett for sin virksomhet. Regnskap for nemndas virksomhet for 2018 følger vedlagt saken (vedlegg 1).

I kommunens balanse står det oppført et eget fond øremerket viltnemnda (bundet fond). Saldo pr. 31/12-18 er kr. 63 721,26.



Hovedbok

1 Gjøvik Kommune (2018) - År/Periode 2018/1 - 2018/15

02.04.2019

Ansvar: 51550 VILTNEMD

	Val		Reelt periode		Budsjett periode		%		Reelt hittil		Budsjett hittil		%	
	Reelt periode	Budsjett periode	Reelt periode	Budsjett periode	Reelt hittil	Budsjett hittil	%	%	Reelt hittil	Budsjett hittil	Reelt hittil	Budsjett hittil	%	%
Konto/art: 10500 TREKKPLIKTIGE GODTGJØRELS	3.299,20	0,00	0,00	0,00	3.299,20	0,00	0	0	3.299,20	0,00	0	0,00	0	0
Konto/art: 10509 ANNEN LØNN	98.590,89	42.000,00	42.000,00	42.000,00	98.590,89	42.000,00	235	235	98.590,89	42.000,00	235	42.000,00	235	235
Konto/art: 10801 MØTEGODTGJØRELSE	4.500,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	4.500,00	15.000,00	30	30	4.500,00	15.000,00	30	15.000,00	30	30
Konto/art: 10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	15.001,01	8.041,00	8.041,00	8.041,00	15.001,01	8.041,00	187	187	15.001,01	8.041,00	187	8.041,00	187	187
Konto/art: 11001 AVISER/TIDSSKRIFTER/FAGLI	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0	0	0,00	6.000,00	0	6.000,00	0	0
Konto/art: 11151 BEVERTNING MØTER/KURS/OPP	726,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	726,00	1.000,00	73	73	726,00	1.000,00	73	1.000,00	73	73
Konto/art: 11209 DIV. ANDRE FORBRUKSVARER	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0	0	0,00	3.000,00	0	3.000,00	0	0
Konto/art: 11400 ANNONSER	1.415,70	3.000,00	3.000,00	3.000,00	1.415,70	3.000,00	47	47	1.415,70	3.000,00	47	3.000,00	47	47
Konto/art: 11500 KURSUTGIFTER	5.200,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	5.200,00	10.000,00	52	52	5.200,00	10.000,00	52	10.000,00	52	52
Konto/art: 11501 REISE/OPPHOLDSUTG. KURS,	3.765,00	0,00	0,00	0,00	3.765,00	0,00	0	0	3.765,00	0,00	0	0,00	0	0
Konto/art: 11600 KJØREGODTGJØRELSE OG DIET	12.925,50	20.000,00	20.000,00	20.000,00	12.925,50	20.000,00	65	65	12.925,50	20.000,00	65	20.000,00	65	65
Konto/art: 11708 IKKE OPPG.PL. UTLEGG - UT	290,09	0,00	0,00	0,00	290,09	0,00	0	0	290,09	0,00	0	0,00	0	0
Konto/art: 11850 FORSIKRINGER, PERSONER	4.584,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	4.584,00	10.000,00	46	46	4.584,00	10.000,00	46	10.000,00	46	46
Konto/art: 12003 ANNET UTSTYR	4.799,36	0,00	0,00	0,00	4.799,36	0,00	0	0	4.799,36	0,00	0	0,00	0	0
Konto/art: 14700 OVERFØRING TIL PRIVATE	33.625,00	0,00	0,00	0,00	33.625,00	0,00	0	0	33.625,00	0,00	0	0,00	0	0
Konto/art: 16209 SALG AV AVG.FRIE VARETJ	-89.041,00	-76.000,00	-76.000,00	-76.000,00	-89.041,00	-76.000,00	117	117	-89.041,00	-76.000,00	117	-76.000,00	117	117
Konto/art: 17000 REFUSJON FRA STATEN	0,00	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	0,00	-5.000,00	0	0	0,00	-5.000,00	0	-5.000,00	0	0
Konto/art: 17001 ØREMERKEDE STATSTILSKUDD	-6.400,00	0,00	0,00	0,00	-6.400,00	0,00	0	0	-6.400,00	0,00	0	0,00	0	0
Sum	93.280,75	37.041,00	37.041,00	37.041,00	93.280,75	37.041,00	252	252	93.280,75	37.041,00	252	37.041,00	252	252
TOTALT	93.280,75	37.041,00	37.041,00	37.041,00	93.280,75	37.041,00	252	252	93.280,75	37.041,00	252	37.041,00	252	252

VILTNEMD
REGNSKAP
2018

SAK NR. 19/2019

Gjøvik kommune

ÅRSREGNSKAP 2018 FOR GJØVIK KOMMUNE - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	25.04.2019	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

- | | |
|--|--|
| 1. Revisjonsberetning for 2018 | Vedlegg 1 |
| 2. Årsregnskap 2018 for Gjøvik kommune | Vedlegg 2 (jf. eget vedlegghefte) |
| 3. Utdrag fra årsrapport 2018 for Gjøvik kommune | Vedlegg 3 (jf. eget vedlegghefte) |
| 4. Komplette årsrapport 2018 for Gjøvik kommune | Ikke vedlagt (kun tilgjengelig via kommunens hjemmeside) |

FORSLAG TIL VEDTAK:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GJØVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Kontrollutvalget har behandlet Gjøvik kommunes årsregnskap for 2018. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetningen og rådmannens årsrapport for 2018.

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av de ovennevnte dokumentene og orienteringer fra kommunens revisor og kommuneadministrasjonen ved økonomisjef og regnskapssjef.

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen har en positiv totalkonklusjon, dvs. at revisor mener kommunens årsregnskap for 2018 er avlagt uten vesentlig feil.

Kontrollutvalget har følgende kommentarer til årsregnskap/årsrapport for 2018:

-
-(fylles ut i møtet)

Utover dette, og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet, datert xx. april 2019, har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap for 2018.

Bakgrunn / kontrollutvalgets oppgaver:

Bakgrunn for saken er kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med kommunens årsregnskap, slik det fremgår av forskrift om kontrollutvalg:

§ 6 Regnskapsrevisjon

*Kontrollutvalget skal **påse at kommunens** eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks **årsregnskap blir revidert på en betryggende måte**, herunder å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.*

§ 7 Uttalelse om årsregnskapet

*Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, **skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet** før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den, før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.*

Kontrollutvalgets behandling og grunnlag for å kunne avgi uttalelse til årsregnskapet:

Årsregnskap og rådmannens årsrapport er vedlagt saken.

I tillegg er det, i likhet med tidligere år, lagt opp til følgende presentasjoner i møtet:

- Revisor/Innlandet Revisjon IKS er invitert til møtet for å orientere om revisjonsarbeidet og presentere revisjonsberetningen.
- Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlig er invitert til å presentere årsregnskapet og rådmannens årsmelding. Det er særlig bedt om at kontrollutvalget blir orientert om følgende:
 1. *Kommunens resultat og økonomiske situasjon.*
 2. *Vesentlige regnskapsmessige og avgiftsmessige problemstillinger i årets regnskap.*
 3. *Vesentlige avvik i forhold til planer/budsjett/vedtak.*
 4. *Overordnet intern kontroll og styring (innenfor regnskaps- og økonomiområdet).*

Kommunikasjon med revisor gjennom revisjonsprosessen er også en del av grunnlaget for saken. Det vises her til:

- *Presentasjon av revisjonsplan/revisjonsstrategi*
- *Statusrapportering etter utført interimrevisjon av regnskapet*

Samlet skal dette gi kontrollutvalget tilstrekkelig grunnlag for å ivareta sitt ansvar med å påse at årsregnskapet er revidert på betryggende måte (jf. forskrift om kontrollutvalg § 6) og å sette utvalget i stand til å utforme en uttalelse til årsregnskapet (jf. forskrift om kontrollutvalg § 7).

Oppfølging av merknader fra kommunestyret eller kontrollutvalget:

Det foreligger ingen vedtak til oppfølging i kommunestyret eller kontrollutvalget som har med regnskapsførsel eller den del av internkontrollen som har med økonomirutiner å gjøre.

Det vises for øvrig til kontrollutvalgets uttalelse til fjorårets årsregnskap (se under).

Utforming av kontrollutvalgets uttalelse / forslag til vedtak:

Det finnes ingen standard for hvordan kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet skal utformes. Forslag til vedtak i saken følger samme mal som tidligere år, som igjen er basert på et tidligere forslag fra Norges kommunerevisorforbund (NKRF).

I forslag til vedtak er det laget mulighet til å ta inn kommentarer om kontrollutvalget skulle ønske det (se nest siste avsnitt i forslag til vedtak). Hvis ikke fjernes denne delen av teksten i uttalelsen.

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL FJORÅRETS ÅRSREGNSKAP:

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL GJØVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2017

Kontrollutvalget har behandlet Gjøvik kommunes årsregnskap for 2017. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetningen og rådmannens årsrapport for 2017.

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av de ovennevnte dokumentene og orienteringer fra kommunens revisor og administrasjonen ved rådmann, økonomisjef og regnskapssjef.

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen har en positiv totalkonklusjon, dvs. at revisor mener kommunens årsregnskap for 2017 er avlagt uten vesentlig feil.

Kontrollutvalget har følgende kommentarer til årsregnskap/årsrapport for 2017:

a) God budsjettdisiplin og økonomistyring:

Den ordinære driften (sektorenes/tjenestekområdenes resultater) har samlet et merforbruk på 22,8 millioner. Dette utgjør 1,4 % avvik i forhold til budsjett. Samlet sett indikerer dette god kontroll på økonomien innenfor de styrbare områdene av driften. Det største enkeltavviket var en merutgift knyttet til opparbeidelse av tomt på Skjerven som regnskapsmessig måtte utgiftsføres i driftsregnskapet (19,9 millioner).

b) Kommunens økonomiske situasjon – God finansiell stilling og god handlefrihet

Kontrollutvalget begrunner dette med:

➤ Positivt netto driftsresultat – 75,1 millioner kroner. Dette utgjør 3,1 % av

brutto driftsinntekter. Dette er godt over Fylkesmannens anbefalte nivå på minimum 1,75 %.

➤ Moderat lånegjeld:

Kommunens langsiktige lånegjeld utgjør 57,2 % av brutto driftsutgifter, noe som er betydelig lavere enn sammenlignbare kommuner i kostragruppe 13 som har 85,2 %. Fylkesmannens anbefalte nivå er maks 75 %.

➤ God likviditet.

Her kan nevnes at kommunen pr. 31.12.2017 har 191 millioner ubrukte lånemidler (lån tatt opp til investeringer som ennå ikke er brukt) som er en del av likviditetsbeholdningen. Også sett bort fra ubrukte lånemidler har kommunen brukbar likviditet.

➤ Bra andel frie midler/disposisjonsfond.

Kommunen har pr. 31.12.2017 ca. 379 millioner på disposisjonsfond, en økning på ca. 74 millioner fra 2016. Mye av midlene i disposisjonsfondet er bundet opp gjennom vedtak i kommunestyret. **NB!** Disposisjonsfondet er ikke stort nok til å dekke både øremerke bindinger og økonomiske risiko knyttet til utsatt kostnadsføring av pensjon (premieavvik kr. 156 millioner) og risiko knyttet til finansforvaltningen (beregnet bufferfond ca. 75 millioner).

c) **Kommunens finansforvaltning – omfang, avkastning og bufferfond:**

Kommunen har pr. 31.12.2017 totalt ca. 1 088 millioner kroner til forvaltning (langsiktig forvaltet finansportefølje). Avkastningen i 2017 var 4,6 %, dvs. godt over målet i finansreglementet om å skape en meravkastning på 0,5 % - 1 % ut over gjennomsnittlig lånerente som i 2017 var på 2,0 %.

For å møte usikkerheten i finansmarkedene har kommunen et bufferfond som skal håndtere svingninger uten at det får konsekvenser for kommunes drift og tjenesteproduksjon. Pr. 31.12.2017 er det avsatt ca. 50 millioner til bufferfond. Dette er under beregnet størrelse på bufferfondet på ca. 75 millioner.

d) **Pensjon og regnskapsføring:**

Kontrollutvalget ønsker å gjøre særskilt oppmerksom på følgende:

- **Utsatt kostnadsføring – kr. 156 millioner (balanseført premieavvik)**

Kommunen har valgt å skyve pensjonskostnader foran seg, slik lovverket gir anledning til, og slik svært mange kommuner gjør. Den utsatte kostnadsføringen (omtalt som premieavvik i balansen) utgjør pr. 31.12.2017 ca. 156 millioner. Dette vil komme til belastning i fremtidige regnskaper.

Kommunen har pr. 31/12-17 avsatt kr. 29,8 millioner (øremerket disposisjonsfond) til å møte disse utgiftene. Dette fungerer som en delvis buffer for den fremtidige kostnadsføringen.

- **Netto pensjonsforpliktelse/gjeld i balansen – kr. 500 millioner**

Bokførte pensjonsmidler (eiendel) i balansen utgjør ca. 2,3 milliarder, mens beregnede pensjonsforpliktelser (gjeld) i balansen utgjør ca. 2,8

milliarder. Differansen er ca. 500 millioner i netto pensjonsforpliktelse (langsiktig gjeld). Kontrollutvalget oppfatter det slik at netto pensjonsforpliktelse i stor grad skyldes AFP-ordningen (kun delvis forsikret ordning) og beregningstekniske forhold. Det betyr at den bokførte forpliktelsen ikke representerer en vesentlig bekymring når det gjelder kommuneøkonomien.

- **Vurdering av egen pensjonskasse**

Kontrollutvalget er informert om at etablering av egen pensjonskasse er en løsning som vil bli vurdert.

e) Selvkostfond – vann og avløp:

Bokført selvkostfond innenfor vann og avløp har stått nærmest urørt de siste 5 årene og at områdene har gått med «overskudd» 4 av de siste 5 årene.

Kontrollutvalget vil også i år påpeke at kommunens praksis på området ikke i tråd med Kommunal- og moderniseringsdepartementets retningslinjer for beregning av selvkost (H 3/14), der det legges til grunn at framføring av overskudd bør holdes innenfor et perspektiv på 3-5 år.

Administrasjonen har informert kontrollutvalget om at det er laget en investeringsplan på området for årene fremover. Kontrollutvalget forventer at investeringene vil bidra til å redusere fondene slik at departementets anbefaling vil bli etterlevd.

f) Selvkostberegning - Byggesak:

Kontrollutvalget er informert om at kommunens byggesaksgebyrer ligger godt under selvkost. Kontrollutvalget oppfordrer rådmannen til å synliggjøre beregningene på området sammen med øvrige selvkostområder i fremtidige årsregnskaper (note 18 i årsregnskapet for 2017).

g) Sykefravær:

Kontrollutvalget har merket seg at samlet sykefravær i 2017 var 9,4 %. Dette overstiger kommunens egen målsetting om maksimum 8,4 %.

Utover dette, og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet, datert 15. april 2018, har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap for 2017.

ÅRSREGNSKAP 2018



GJØVIK KOMMUNE

RÅDMANNEN

PRESENTASJON AV ÅRSREGNSKAP 2018 for GJØVIK KOMMUNE PR. 31.12.2018 – versjon 1 – ikke revidert

Innhold

Del 1 Hovedoversikter

Regnskapsskjema 1A – Driftsregnskapet	4
Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet.....	4
Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet.....	5
Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet.....	5
Økonomisk oversikt – Drift.....	8
Økonomisk oversikt – Investering	9
Balanseregnskapet pr. 31.12.18.....	10

Del 2 Noteopplysninger til regnskapet

Regnskapsprinsipper mv.	12
Note nr. 1 Endring i arbeidskapital.....	14
Note nr. 2 Ytelser til ledende personer og revisor	15
Note nr. 3 Pensjonsforpliktelser.....	15
Note nr. 4 Varige driftsmidler (anleggsmidler)	17
Note nr. 5 Aksjer og andeler i varig eie, deltakelse i interkommunale selskap	18
Note nr. 6 Salg av finansielle anleggsmidler	19
Note nr. 7 Langsiktig gjeld og avdrag på lån	19
Note nr. 8 Renter – sikring	20
Note nr. 9 Kommunens garantiforpliktelser	21
Note nr. 10 Andre vesentlige forpliktelser	22
Note nr. 11 Finansielle omløpsmidler	23
Note nr. 12 Avsetninger og bruk av avsetninger.....	24
Note nr. 13 Strykninger	24
Note nr. 14 Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk drift, samt udekket investering	24
Note nr. 15 Kapitalkonto	25
Note nr. 16 Større investeringsprosjekter.....	25
Note nr. 17 Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer	26
Note nr. 18 Selvkost	26
Note nr. 19 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen.....	27
Note nr. 20 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner	27
Note nr. 21 Endringer i regnskapsprinsipp.....	27
Note nr. 22 Interkommunalt samarbeid	28

Note nr. 23 Fordringer og gjeld til kommunale selskap og kommunesamarbeid.....	29
Note nr. 24 Finansielle anleggsmidler – obligasjoner	29
Note nr. 25 Avtalerapportering pr. 31.12.2018.	30
Note nr. 26 Skatt og inntektsutjevning.	31
Note nr. 27 Årsoppgjørdisposisjoner pr. 31.12.2018.	33

Del 1 Hovedoversikter

Regnskapsskjema 1A – Driftsregnskapet

		Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap
Regnskapsskjema 1A - drift	Note	2018	2018	2018	2017
Skatt på inntekt og formue	26	797 744 846,00	789 452 000,00	769 452 000,00	758 212 232,00
Ordinært rammetilskudd		793 198 521,00	793 828 000,00	793 828 000,00	783 146 501,92
Skatt på eiendom		104 269 252,22	103 405 000,00	103 405 000,00	103 487 248,57
Andre direkte eller indirekte skatter		0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd		5 735 253,00	6 983 000,00	6 983 000,00	6 691 860,00
Sum frie disponible inntekter		1 700 947 872,22	1 693 668 000,00	1 673 668 000,00	1 651 537 842,49
Renteinntekter og utbytte		45 014 732,05	17 368 000,00	17 368 000,00	32 341 066,39
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	11	12 847 499,77	12 000 000,00	32 000 000,00	58 896 718,98
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.		62 260 564,77	45 657 000,00	45 657 000,00	59 431 784,28
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	11	30 293 392,04	0,00	0,00	8 028 913,95
Avdrag på lån	7	79 192 000,00	79 192 000,00	79 192 000,00	70 819 000,10
Netto finansinnt./utg.		-113 883 724,99	-95 481 000,00	-75 481 000,00	-47 041 912,96
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	14	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	12	43 699 576,10	43 699 576,10	13 194 000,00	70 405 791,03
Til bundne avsetninger	12	857 674,57	0,00	0,00	740 746,79
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	14	30 505 576,10	30 505 576,10	0,00	56 267 791,03
Bruk av ubundne avsetninger	12	1 500 000,00	1 500 000,00	10 450 000,00	1 500 000,00
Bruk av bundne avsetninger	12	59 828,56	0,00	0,00	3 360 000,00
Netto avsetninger		-12 491 846,01	-11 694 000,00	-2 744 000,00	-10 018 746,79
Overført til investeringsregnskapet		6 066,30	1 500 000,00	1 500 000,00	8 017,18
Til fordeling drift		1 574 566 234,92	1 584 993 000,00	1 593 943 000,00	1 594 469 165,56
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)		1 574 566 234,92	1 584 993 000,00	1 593 943 000,00	1 563 963 589,46
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		0,00	0,00	0,00	30 505 576,10

Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet

	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap
Regnskapsskjema 1B - drift		2018	2018	2018	2017
SEKTOR ADMINISTRASJON, FORVALTNING OG TEKNISK DRIFT		245 346 823,70	248 581 658,00	193 040 196,00	241 901 587,02
SEKTOR OPPVEKST		686 422 808,37	669 055 361,00	660 196 218,00	653 803 772,91
SEKTOR HELSE OG OMSORG		614 127 439,78	596 835 399,00	586 669 420,00	579 667 595,02
SEKTOR NAV		61 154 450,94	67 615 812,00	66 435 174,00	63 957 557,80
SEKTOR SAMFUNNSUTVIKLING		93 739 755,43	93 701 409,00	85 386 759,00	110 823 147,27
FELLESOMRÅDET		-126 225 043,30	-90 796 639,00	2 215 233,00	-86 190 070,56
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)		1 574 566 234,92	1 584 993 000,00	1 593 943 000,00	1 563 963 589,46

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

		Regnskap	Rev.budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap
Regnskapsskjema 2A - investering	Note	2018	2018	2018	2017
Investeringer i anleggsmidler		244 842 572,97	304 743 228,00	410 270 000,00	205 421 439,64
Utlån og forskutteringer		128 663 365,00	100 000 000,00	100 000 000,00	143 340 433,00
Kjøp av aksjer og andeler		71 453 653,00	0,00	0,00	41 940 651,00
Avdrag på lån	7	24 015 716,00	0,00	0,00	21 185 920,00
Dekning av tidligere års udekket		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	12	19 974 493,90	0,00	0,00	24 703 290,39
Årets finansierungsbehov		488 949 800,87	404 743 228,00	510 270 000,00	436 591 734,03
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler		270 318 061,66	301 418 228,00	416 266 000,00	272 444 441,48
Inntekter fra salg av anleggsmidler	6	28 234 551,74	20 500 000,00	20 500 000,00	25 203 702,00
Tilskudd til investeringer	17	3 400 000,00	500 000,00	500 000,00	6 848 959,00
Kompensasjon for merverdiavgift		26 096 575,88	31 120 000,00	51 504 000,00	26 035 919,96
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		150 863 934,71	49 305 000,00	20 000 000,00	91 643 822,21
Andre inntekter		958 000,00	0,00	0,00	1 757 920,00
Sum ekstern finansiering		479 871 123,99	402 843 228,00	508 770 000,00	423 934 764,65
Overført fra driftsregnskapet	19	8 178 676,88	1 500 000,00	1 500 000,00	8 527 056,18
Bruk av avsetninger	12	900 000,00	400 000,00	0,00	4 129 913,20
Sum finansiering		488 949 800,87	404 743 228,00	510 270 000,00	436 591 734,03
Udekket	14	0,00	0,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet

	Regnskap	Rev.budsjett	Oppr.budsj	Regnskap
Regnskapsskjema 2B - investering	2018	2018	2018	2017
SEKTOR FOR ADM, FORVALTING OG TEKNISK DRIFT	132 164 674,73	174 535 228,00	202 900 000,00	108 126 328,91
Forvaltning og drift	12 908 232,81	45 000 000,00	43 000 000,00	6 539 777,89
Bredbånd Snertingdalen	0,00	2 000 000,00	0,00	0,00
IKT- investeringer 2018	5 972 650,31	6 000 000,00	6 000 000,00	5 509 806,10
Nytt sak og arkivsystem	0,00	0,00	0,00	1 029 971,79
Oppgradering Rådhuset, flytting/inventar	6 935 582,50	37 000 000,00	37 000 000,00	0,00
Rådmannen	551 068,00	3 100 000,00	5 000 000,00	0,00
Investeringsreserve, rådmannens disp	551 068,00	3 100 000,00	5 000 000,00	0,00
Eiendom	20 672 518,79	21 613 228,00	8 000 000,00	10 532 246,40
Avsetning til Universell utforming	2 784 308,88	3 000 000,00	5 000 000,00	1 486 098,05
Avsetning økte byggekostnader	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00
Bil energi og vedlikehold	390 999,99	0,00	0,00	120 000,00
Enøk-tiltak Haugtun Sykehjem	0,00	0,00	0,00	3 435 078,75
Fjernvarme/tekniske tilpasninger	0,00	0,00	0,00	412 987,00
Kjøp av eiendom Biri	0,00	0,00	0,00	3 587 508,74
Kjøp av Øverby	16 913 229,00	16 913 228,00	0,00	0,00
Nødstrømsaggregater	0,00	0,00	0,00	0,00
Ombygging garasje Stampevegen, K-sak 53/16	0,00	0,00	0,00	449 203,85
SD anlegg/server	159 920,00	200 000,00	0,00	243 588,88
Snertingdal Nærmiljøpark	424 060,92	1 000 000,00	0,00	198 281,13
Solenergitiltak	0,00	500 000,00	1 000 000,00	599 500,00
Investeringsmidler Kirk. Fellesråd	2 500 000,00	2 500 000,00	500 000,00	2 999 992,00
Investeringsmidler Kirk. Fellesråd	2 500 000,00	2 500 000,00	500 000,00	2 999 992,00

	Regnskap	Rev.budsjett	Oppr.budsj	Regnskap
Regnskapsskjema 2B - investering	2018	2018	2018	2017
Teknisk drift	95 532 855,13	102 322 000,00	146 400 000,00	88 054 312,62
VAR				
Vann	31 573 343,47	35 300 000,00	63 250 000,00	15 986 001,98
Avløp	20 834 793,16	19 200 000,00	22 400 000,00	17 206 598,70
Slam	2 601 322,57	2 970 000,00	1 900 000,00	2 336 219,00
Teknisk service				
Biler og maskiner teknisk service	5 215 312,50	5 360 000,00	5 000 000,00	2 782 395,00
Lagerhall Stampevegen 5	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00
Oljeutskiller Stampevegen	722 131,13	680 000,00	0,00	0,00
Brann og feiling				
Kjøp av feiebil	314 528,00	450 000,00	0,00	239 000,00
Kommandobil	0,00	0,00	0,00	0,00
Oppgradering sandfang Stampevegen	0,00	0,00	0,00	552 720,00
Stigebil brann	7 901 647,50	7 900 000,00	0,00	0,00
Bymiljø - kommunale veger				
Gatelys, måling av umålte anlegg	3 865 294,96	5 252 000,00	5 500 000,00	247 900,00
Ny bru parkgata	0,00	0,00	0,00	2 419 267,25
Ny bruløsning over Hunnselva v/Brufoss	1 489 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00
Oppgradering veger ved Gjøvik barnehage	0,00	0,00	0,00	1 556 805,18
Opprusting av kommunale veger	9 344 492,18	10 000 000,00	10 000 000,00	12 919 392,38
Sykkelbyen Gjøvik	4 893 502,55	5 000 000,00	8 000 000,00	9 252 982,76
Utskifting gatelys	0,00	0,00	0,00	93 750,00
Bymiljø - friområder/park/skog				
Fastland, oppgradering av mur mot øst	462 120,40	550 000,00	0,00	1 839 208,75
Kjemikaliefri ugressbekjemper	268 750,00	350 000,00	350 000,00	0,00
Mjøs promenaden	295 312,50	300 000,00	0,00	395 831,73
Nærmiljøanlegg - opprustning	270 665,00	300 000,00	300 000,00	328 071,00
Oppr av lysløyper og turveger	939 897,45	1 000 000,00	1 100 000,00	829 920,59
Rehabilitering av lysløype i sørbyen	0,00	0,00	0,00	1 387 930,00
Tilrettelegging Mjøsstranda, Rambekk-Bråstad	479 143,63	600 000,00	1 000 000,00	341 279,38
Utskifting av løypemaskin	0,00	0,00	0,00	2 330 625,00
Vedlikehold og oppgradering av parkene	332 655,00	410 000,00	0,00	725 148,50
Skogvesenet - ny tømmerkran	148 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00
Bymiljø - stadion og banedrift				
Investering store idrettsanlegg, Gjøvik stadion	1 212 631,63	2 200 000,00	0,00	11 794 124,02
Kunstisbane Gjøvik stadion	614 577,19	1 000 000,00	26 000 000,00	0,00
Oppgradering kunstgress Gjøvik stadion	0,00	0,00	0,00	107 780,00
Stadion og banedrift - utskifting av traktor	383 943,00	400 000,00	400 000,00	0,00
Uterink Gjøvik Stadion, K-sak 20/2017	0,00	0,00	0,00	700 370,00
Bymiljø - parkeringsformål				
Hurtigladepunkter	1 181 826,51	1 200 000,00	0,00	0,00
Oppgradering parkeringsautomater	0,00	0,00	0,00	925 859,20
Parkeringsautomater utvidet område, k-sak 23/17	187 964,80	200 000,00	0,00	755 132,20
SEKTOR FOR OPPVEKST	4 067 730,95	5 600 000,00	4 100 000,00	14 089 362,73
Skole	3 243 632,19	3 700 000,00	3 700 000,00	5 717 930,50
Ballbinge Kopperud skole	952 584,70	0,00	0,00	0,00
Blomhaug skole - tak, ventilasjon, oppgradering sanitær	440 757,10	700 000,00	700 000,00	0,00
Gjøvik skole - tak B-bygg	715 406,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
Rutsjebane Gjøvik SFO	371 501,25	0,00	0,00	0,00
Skolebygg - solskjerming	462 224,00	500 000,00	500 000,00	0,00
Skrinnhagen skole - toaletter og kloakksystem	301 159,14	500 000,00	500 000,00	0,00
Tilpasninger skolebygg	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	2 855 751,75
Undervisningsnett	0,00	0,00	0,00	2 862 178,75
Barnehage	824 098,76	1 900 000,00	400 000,00	8 371 432,23
Gjøvik Barnehage	541 897,76	1 900 000,00	0,00	8 371 432,23
Tongjordet bhg - utomhus, vannproblematikk	0,00	0,00	400 000,00	0,00
Uteområde Vindingstad bhg	282 201,00	0,00	0,00	0,00

	Regnskap	Rev.budsjett	Oppr.budsj	Regnskap
Regnskapsskjema 2B - investering	2018	2018	2018	2017
SEKTOR FOR HELSE OG OMSORG	15 981 224,79	18 310 000,00	108 800 000,00	16 773 897,09
Biri omsorgssenter	13 282 866,06	10 000 000,00	105 000 000,00	2 896 225,98
Brannsikkerhet for hjemmeboende	0,00	500 000,00	0,00	0,00
Bruktbil hjelpemiddellageret	122 553,00	0,00	0,00	0,00
Investering legekantor	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00
Nordbyen omsorgssenter	2 390 595,73	4 010 000,00	0,00	13 877 671,11
Snertingdal omsorgssenter	185 210,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00
System for legionellabekjempelse	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00
SEKTOR FOR SAMFUNNSUTVIKLING	92 628 942,50	106 298 000,00	94 470 000,00	66 431 850,91
Kultur og fritid	9 368 593,86	13 968 000,00	10 100 000,00	8 146 230,82
Adskillelse av arealer - kultursenter	0,00	0,00	0,00	98 472,50
Bibliotek - system for utvidet åpningstid	0,00	0,00	900 000,00	0,00
Bibliotek - tilpasninger ny inngang	0,00	0,00	200 000,00	0,00
Brannsikring Fredete bygg, automatisk slukkeanl	493 036,00	550 000,00	500 000,00	11 650,00
Campus Arena - avsluttende arbeider	0,00	0,00	0,00	315 053,99
Campus Arena - lagerbygg	0,00	0,00	100 000,00	0,00
Digitale informasjonsskjermer - kultur	0,00	0,00	0,00	0,00
Egenandeler vedl bygg og rehab steingjerde	0,00	0,00	0,00	107 050,00
Flerbruksgulv Campus Arena	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
Gjøvik Fjellhall - etablere arealer for grunntrening	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00
Gjøvik Gård - div oppgradering	487 181,00	500 000,00	650 000,00	0,00
Gjøvik gård - toalett/uu Etterisolere/	6 394 336,90	10 426 000,00	4 000 000,00	629 278,60
Gjøvik gård - utviklingsplan	90 284,70	100 000,00	2 000 000,00	751 685,08
Gjøvik svømmehall - div. utbedringer	110 100,00	110 000,00	0,00	407 633,50
Gjøvikhallen - konvertering fra elektrisk til vannbåren oppvarming	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00
Kallerudhallen/Campus Arena Gjøvik	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00
Ny bru fra Gjøvik gård til Brenneriet	0,00	0,00	0,00	0,00
Ny gulvvaskemaskin Tranberhallen	0,00	0,00	0,00	133 743,75
Nytt flygel Kulturhuset	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00
Nytt gjenstandsmagasin Mjøsmuseet	0,00	0,00	0,00	0,00
Oppgradere kjøkken Øverby kafé, Frivilligsentralen	570 976,00	570 000,00	500 000,00	0,00
PA-system, lysrigg, lydanlegg - Gjøvik kino og	1 101 877,50	1 102 000,00	750 000,00	1 541 613,40
Universell utforming Kauffeldtgården	0,00	0,00	0,00	250 050,00
Utvikling av Gjøvik Gård mot Hunnselva	120 801,76	110 000,00	0,00	0,00
Øvrig samfunnsplanlegging	83 260 348,64	92 330 000,00	84 370 000,00	58 285 620,09
Bysykelordningen	316 122,50	0,00	0,00	0,00
Byutvikling	306 449,00	0,00	10 000 000,00	0,00
Campus/Berghusvegen - kollektiv mm	3 037 890,59	6 200 000,00	6 000 000,00	63 750,00
Grunnerverv boligtomter	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00
Grunnerverv næringstomter	24 665 387,00	36 000 000,00	10 000 000,00	0,00
Huntonstranda	101 660,00	816 000,00	0,00	183 595,00
Innkjøp el-sykler	0,00	0,00	0,00	429 500,00
Jernbaneparken sør	10 714 980,26	11 605 000,00	0,00	10 208 213,97
Kjøp av Stokke nedre	0,00	0,00	0,00	16 347 446,50
Oppfølging klimaplan	838 932,89	770 000,00	470 000,00	0,00
Panparken	0,00	0,00	0,00	0,00
Sentrumsadkomst fra Rv4 v/Hunton	472 554,99	839 000,00	1 000 000,00	908 332,19
Tilrettelegging og opparbeidelse av boligtomter	4 437 941,72	900 000,00	10 000 000,00	11 380 254,39
Tilrettelegging og opparbeidelse av næringstomter	37 118 446,41	34 000 000,00	38 900 000,00	17 601 064,14
Vikenstranda	53 926,40	0,00	0,00	53 926,40
Økt innfartsparkering (parkeringsstrategi)	1 196 056,88	1 200 000,00	3 000 000,00	1 109 537,50
Sum investering i anleggsmidler 2016	244 842 572,97	304 743 228,00	410 270 000,00	205 421 439,64

Økonomisk oversikt – Drift

		Regnskap	Rev. Budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap
Økonomisk oversikt - drift	Note	2018	2018	2018	2017
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		73 531 522,32	83 424 771,00	84 510 623,00	70 010 760,96
Andre salgs- og leieinntekter		255 787 133,34	209 443 912,00	209 443 912,00	227 274 329,75
Overføringer med krav til motytelse		508 898 902,00	251 874 921,00	313 351 908,00	497 782 660,96
Rammetilskudd		793 198 521,00	793 828 000,00	796 441 023,00	785 196 501,92
Andre statlige overføringer		108 422 472,00	71 454 487,00	8 393 000,00	9 967 507,00
Andre overføringer		6 104 417,31	4 813 914,00	5 153 914,00	5 537 860,37
Skatt på inntekt og formue	26	797 744 846,00	789 452 000,00	769 452 000,00	758 212 232,00
Eiendomsskatt		104 269 252,22	103 405 000,00	103 405 000,00	103 487 248,57
Andre direkte og indirekte skatter		317 725,00	312 000,00	312 000,00	312 120,00
Sum driftsinntekter		2 648 274 791,19	2 308 009 005,00	2 290 463 380,00	2 457 781 221,53
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		1 318 000 968,31	1 206 634 155,00	1 187 016 161,00	1 237 215 961,93
Sosiale utgifter		343 462 005,08	371 592 528,00	370 736 856,00	329 867 949,22
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		538 598 607,71	477 891 053,00	472 948 571,00	486 138 151,49
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		333 144 655,50	246 472 140,00	247 759 001,00	284 562 494,41
Overføringer		180 808 745,66	115 063 360,00	148 141 446,00	175 400 966,51
Avskrivninger		89 933 995,22	85 998 172,00	24 051 000,00	81 506 514,00
Fordelte utgifter		-198 070 797,43	-198 132 351,00	-198 132 351,00	-181 283 454,67
Sum driftsutgifter		2 605 878 180,05	2 305 519 057,00	2 252 520 684,00	2 413 408 582,89
Brutto driftsresultat		42 396 611,14	2 489 948,00	37 942 696,00	44 372 638,64
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		45 414 497,86	18 058 000,00	18 058 000,00	32 650 574,46
Gevinst på finansielle instrumenter	11	12 847 499,77	12 000 000,00	32 000 000,00	58 896 718,98
Mottatte avdrag på utlån		677 580,59	520 000,00	520 000,00	526 385,38
Sum eksterne finansinntekter		58 939 578,22	30 578 000,00	50 578 000,00	92 073 678,82
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger	8	62 586 520,84	45 869 000,00	45 869 000,00	59 650 870,51
Tap på finansielle instrumenter	11	30 293 392,04	0,00	0,00	8 028 913,95
Avdrag på lån	7	83 337 000,00	82 537 000,00	82 537 000,00	73 886 300,10
Utlån		1 029 646,69	440 000,00	440 000,00	1 233 006,59
Sum eksterne finansutgifter		177 246 559,57	128 846 000,00	128 846 000,00	142 799 091,15
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-118 306 981,35	-98 268 000,00	-78 268 000,00	-50 725 412,33
Motpost avskrivninger		89 933 995,22	86 575 172,00	24 628 000,00	81 506 514,00
Netto driftsresultat		14 023 625,01	-9 202 880,00	-15 697 304,00	75 153 740,31
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	14	30 505 576,10	30 505 576,10	0,00	56 267 791,03
Bruk av disposisjonsfond	12	7 782 397,76	9 989 948,00	14 484 372,00	11 960 730,20
Bruk av bundne fond	12	33 952 877,40	13 993 932,00	15 993 932,00	21 464 274,78
Sum bruk av avsetninger		72 240 851,26	54 489 456,10	30 478 304,00	89 692 796,01
Overført til investeringsregnskapet	20	8 178 676,89	1 500 000,00	1 500 000,00	8 527 056,18
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	14	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	12	49 332 491,79	43 699 576,10	13 194 000,00	86 183 063,83
Avsatt til bundne fond	12	28 753 307,59	87 000,00	87 000,00	39 630 840,21
Sum avsetninger		86 264 476,27	45 286 576,10	14 781 000,00	134 340 960,22
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	14	0,00	0,00	0,00	30 505 576,10

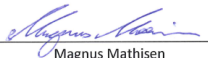
Økonomisk oversikt – Investering

		Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap
Økonomisk oversikt - investering	Note	2018	2018	2018	2017
Inntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom		18 225 843,74	20 500 000,00	20 500 000,00	5 203 702,00
Andre salgsinntekter		958 000,00	0,00	0,00	1 757 920,00
Overføringer med krav til motytelse		56 281 188,50	49 305 000,00	20 000 000,00	47 842 629,00
Kompensasjon for merverdiavgift		26 096 575,88	31 120 000,00	51 504 000,00	26 035 919,96
Statlige overføringer		3 400 000,00	0,00	0,00	2 646 959,00
Andre overføringer		0,00	500 000,00	500 000,00	4 202 000,00
Renteinntekter og utbytte		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter		104 961 608,12	101 425 000,00	92 504 000,00	87 689 129,96
Utgifter					
Lønnsutgifter		0,00	0,00	0,00	261 637,65
Sosiale utgifter		0,00	0,00	0,00	86 519,85
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		214 033 747,25	304 243 228,00	409 770 000,00	174 106 777,11
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		542,00	0,00	0,00	1 749 050,40
Overføringer		30 806 651,88	500 000,00	500 000,00	29 205 919,96
Renteutgifter og omkostninger		1 631,84	0,00	0,00	11 534,67
Fordelte utgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter		244 842 572,97	304 743 228,00	410 270 000,00	205 421 439,64
Finansransaksjoner					
Avdrag på lån	7	24 015 716,00	0,00	0,00	21 185 920,00
Utlån		128 663 365,00	100 000 000,00	100 000 000,00	143 340 433,00
Kjøp av aksjer og andeler		71 453 653,00	0,00	0,00	41 940 651,00
Dekning av tidligere års udekket		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	12	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	12	19 974 493,90	0,00	0,00	24 703 290,39
Sum finansieringstransaksjoner		244 107 227,90	100 000 000,00	100 000 000,00	231 170 294,39
Finansieringsbehov		383 988 192,75	303 318 228,00	417 766 000,00	348 902 604,07
Dekket slik:					
Bruk av lån		270 318 061,66	301 418 228,00	416 266 000,00	272 444 441,48
Salg av aksjer og andeler		10 008 708,00	0,00	0,00	20 000 000,00
Mottatte avdrag på utlån		94 582 746,21	0,00	0,00	43 801 193,21
Overført fra driftsbudsjettet	20	8 178 676,88	1 500 000,00	1 500 000,00	8 527 056,18
Bruk av tidligere års udisponert		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	12	0,00	400 000,00	0,00	250 000,00
Bruk av bundne driftsfond	12	900 000,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	12	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	12	0,00	0,00	0,00	3 879 913,20
Sum finansiering		383 988 192,75	303 318 228,00	417 766 000,00	348 902 604,07
Udekket/udisponert	14	0,00	0,00	0,00	0,00

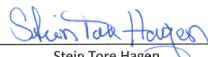
Balanseregnskapet pr. 31.12.18

		Regnskap	Regnskap
Økonomisk oversikt - balanse	Note	2018	2017
EIENDELER			
Anleggsmidler		5 799 389 970,04	5 361 524 104,89
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	4	2 145 849 334,65	2 019 789 122,69
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	88 166 765,51	78 476 375,43
Utlån		577 047 228,95	542 615 270,84
Konserninterne langsiktige fordringer	23	313 400,00	313 400,00
Aksjer og andeler	11	447 125 166,00	385 671 513,00
Pensjonsmidler	3	2 540 888 074,93	2 334 658 422,93
Omløpsmidler		1 836 033 630,30	1 720 665 088,32
Herav:			
Kortsiktige fordringer		299 172 982,37	241 867 015,41
Konserninterne kortsiktige fordringer	23	506 295,00	0,00
Premieavvik	3	165 840 274,98	155 957 463,98
Aksjer og andeler	5,6	409 652 967,00	470 866 281,00
Sertifikater		264 659 050,00	186 227 710,00
Obligasjoner	11	475 297 540,00	471 877 786,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd		220 904 520,95	193 868 831,93
SUM EIENDELER		7 635 423 600,34	7 082 189 193,21
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		2 011 531 865,63	1 785 157 399,10
Herav:			
Disposisjonsfond	12	420 519 894,59	378 969 800,56
Bundne driftsfond	12	281 539 108,81	287 638 678,60
Ubundne investeringsfond	12	417 752 313,89	417 752 313,89
Bundne investeringsfond	12	96 640 984,43	76 666 490,53
Regnskapsmessig mindreforbruk	14	0,00	30 505 576,10
Udekket i inv.regnskap	14	0,00	0,00
Kapitalkonto	15	807 689 405,91	606 234 381,42
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	21	14 238 000,00	14 238 000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	21	-26 847 842,00	-26 847 842,00
Langsiktig gjeld		5 263 065 375,93	4 946 972 596,93
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	3	2 881 880 075,93	2 808 195 780,93
Ihendehaverobligasjonslån	7	760 000 000,00	760 000 000,00
Sertifikatlån	7	700 000 000,00	500 000 000,00
Andre lån	7	921 185 300,00	878 776 816,00
Konsernintern langsiktig gjeld	23	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld		360 826 358,78	350 059 197,16
Herav:			
Annen kortsiktig gjeld		360 826 358,78	350 000 323,16
Konsernintern kortsiktig gjeld	23	0,00	58 874,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 635 423 600,34	7 082 189 193,19
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto		271 268 836,65	192 556 906,31
Herav:			
Ubrukte lånemidler	7	269 148 785,65	191 366 847,31
Andre Memoriakonti		2 120 051,00	1 190 059,00
Motkonto for memoriakonti		-271 268 836,65	-192 556 906,31

Gjøvik, 01.03.2019.


Magnus Mathisen
Rådmann


Jan Ove Moen
Økonomisjef


Stein Tore Hagen
Regnskapssjef

Del 2 Noteopplysninger til regnskapet

Regnskapsprinsipper mv.

Anvendelse av regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Gjøvik kommune fører sitt regnskap i henhold til de kommunale regnskapsprinsipper i Kommuneloven, regnskapsforskriftene og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året 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 en memoriapost. I den grad vesentlige utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet. Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarter (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS). Som følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, skal virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapital-kontoer for endring av regnskapsprinsipp.

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, eller det er obligasjoner som holdes til forfall. 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 jfr. kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Låneavdrag betales samme år som de utgiftsføres iht. presisering. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

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 anskaffelseskost.

Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning. Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

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

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-3/14, fra 24. februar 2014.

Det er benyttet Momentum Selvkostverktøy for selvkostberegningen for 2018.

Kommunal virksomhet utenfor kommuneregnskapet

Annen kommunal virksomhet er definert som interkommunale selskaper hvor Gjøvik er deleier i, samt selskaper hvor Gjøvik kommune er eneste eier:

966 144 297 Horisont Miljøpark IKS
 999 129 005 Gjøvik Krisesenter IKS
 976 112 555 Gjøvikregionen Helse- og Miljøtilsyn IKS
 982 796 253 Mjøslab IKS
 990 808 767 Støttesenter mot Incest og Seksuell Overgrep IKS (SMISO)
 987 769 386 Innlandet Revisjon IKS
 919 875 224 Industribygg Gjøvik AS
 930 267 724 AS Industribygg
 959 352 976 Gjøvik Olympiske Anlegg AS
 993 423 556 Huntonstranda AS

Note nr. 1 Endring i arbeidskapital

Alle tall i hele kroner.

Del 1 Bevilgningsregnskapet

	Regnskap	Regnskap
	2018	2017
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-2 648 274 791	-2 457 781 222
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-104 961 608	-87 689 130
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-433 849 094	-428 319 314
Sum anskaffelse av midler	-3 187 085 493	-2 973 789 665
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	2 515 944 185	2 331 902 069
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	244 840 941	205 409 905
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	401 380 925	349 277 630
Sum anvendelse av midler	3 162 166 051	2 886 589 604
Anskaffelse - anvendelse av midler	-24 919 442	-87 200 061
Endring i ubrukte lånemidler	-77 781 938	-29 455 559
Endring i arbeidskapital	102 701 380	116 655 620

Del 2 Balansen

	Regnskap	Regnskap
	2018	2017
Omløpsmidler		
Endring kortsiktige fordringer	57 812 262	24 902 895
Endring aksjer og andeler	-61 213 314	45 339 099
Endring premieavvik	9 882 811	-10 752 831
Endring sertifikater	81 851 094	65 085 328
Endring obligasjoner	-	-2 031 683
Endring betalingsmidler	27 035 689	8 671 767
Endring omløpsmidler	115 368 542	131 214 574
Kortsiktig gjeld		
Endring annen kortsiktig gjeld	10 767 162	14 558 955
Endring arbeidskapital	104 601 380	116 655 620
Differanse	1 900 000	-

Differansen på kr. 1.900.000,- skyldes flytting fra kapittel 2.91 til kapittel 2.92 innen memoriakonti i balansen. Dette er en korrigering av feilklassifisering i 2017 regnskapet.

Note nr. 2 Ytelser til ledende personer og revisor

Godtgjørelse til ledende personer

	Regnskap	Regnskap	Regnskap
	2018	2017	2016
Rådmann	1 285 673	1 236 925	1 197 108
Ordfører	947 176	921 211	900 593

Kommunens revisor er Innlandet Revisjon IKS. Ytelse til revisor utgjør:

	Regnskap	Regnskap	Regnskap
	2018	2017	2016
Honorar for regnskapsrevisjon	634 260	740 280	729 315
Honorar for forvaltningsrevisjon	265 515	335 490	39 975
Honorar andre tjenester	248 430	308 340	234 950
Sum revisjonshonorar	1 148 205	1 384 110	1 004 240

Note nr. 3 Pensjonsforpliktelser

Gjøvik kommune har kollektive pensjonsordninger (tjenstepensjonsordninger) for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK). Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle- og barnepensjon.

De ansatte som er i kommunens tjeneste ved 62 år har også rett til AFP etter bestemte regler. AFP er ikke fullt forsikringsmessig dekket og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjoner. Finansiering av AFP utgjør 50% egenandel og 50% utjevningsordning.

Etter § 13 i regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes som premieavvik.

Fra og med 2014 fordeler Gjøvik kommune premieavviket over 7 år, som siden 2011 har vært fordelt over 10 år og før det igjen 15 år. Estimatavvik fra før 2011 er balanseført fullt ut i 2011.

Alle tall i hele kroner.

Beregningsforutsetninger	2017		2018	
	SPK	KLP	SPK	KLP
Forventet avkastning på pensjonsmidler	4,20 %	4,50 %	4,20 %	4,50 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)	4,0 %	4,0 %	4,0 %	4,0 %
Forventet årlig lønnsvekst (F § 13-5)	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig vekst i pensjonsreguleringen		2,20 %		2,20 %
Forholdstallet fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet	1,0	1,0	1,0	1,0

Årets netto pensjonskostnad	2017	2017	2017	2018	2018	2018
	SPK	KLP	SUM	SPK	KLP	SUM
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	23 494 168	104 298 839	127 793 007	24 272 805	110 157 723	134 430 528
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	14 547 691	91 630 417	106 178 108	14 959 016	94 759 217	109 718 233
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-10 852 513	-87 159 093	-98 011 606	-11 134 120	-95 406 064	-106 540 184
Netto pensjonskostnad (eksl. adm.)	27 189 346	108 770 163	135 959 509	28 097 701	109 510 876	137 608 577
Premieinnbetaling ekskl. adm. kost.	26 732 220	124 931 479	151 663 699	25 899 412	146 740 980	172 640 392
Årets premieavvik	457 126	-16 161 316	-15 704 190	2 198 289	-37 230 104	-35 031 815
Balanse 31.12.						
Estimert påløpt pensjonsforpliktelse	401 734 132	2 347 943 886	2 749 678 018	413 207 218	2 426 534 494	2 839 741 712
Estimert pensjonsmidler	282 611 799	2 052 046 624	2 334 658 423	289 181 915	2 251 706 160	2 540 888 075
Netto pensjonsforpliktelse	119 122 333	295 897 262	415 019 595	124 025 303	174 828 334	298 853 637
Arbeidsgiveravgift	16 796 249	41 721 514	58 517 763	17 487 568	24 650 795	42 138 363
Årets premieavvik	457 126	-16 161 316	-15 704 190	2 198 289	-37 230 104	-35 031 815
Premieavvik tidligere år	-3 370 680	-117 627 997	-120 998 677	-2 180 957	-108 151 622	-110 332 579
Akkumulert premieavvik	-2 913 554	-133 789 313	-136 702 867	17 332	-145 381 726	-145 364 394
Arbeidsgiveravgift	-410 811	-18 864 293	-19 275 104	2 444	-20 498 823	-20 496 380

Spesifikasjon av estimatavvik	Pensjons- midler SPK	Pensjons- forpl. SPK	Pensjons- midler KLP	Pensjons-forpl. KLP
Estimert forpliktelse / pensjonsmidler	282 611 799	401 734 132	2 052 046 624	2 347 943 886
Faktisk forpliktelse / midlermidler	-252 148 383	373 975 397	2 083 969 415	2 296 027 853
Årets estimatavvik (01.01)	30 463 416	-27 758 735	31 922 791	-51 916 033
Estimatavvik fra tidligere år	-	-	-	-
Amortisert avvik i år	30 463 416	-27 758 735	31 922 791	-51 916 033
Gjenstående samlet avvik 31.12	-	-	-	-
Brutto estimatavvik		2 704 681		-19 993 242
Amortisert premieavvik i år		-732 590		25 637 691
Netto balanseført estimatavvik		1 972 091		5 644 449

Premiefond

Premiefond er avsatte midler i KLP for tilbakeført premie og overskudd. Et evt. Premiefond kan kun benyttes til å delvis betale fremtidige pensjonspremier. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men den likviditetsmessige effekten kan ha betydning for premieavviket det aktuelle året.

Premiefond	2017	2018
	KLP	KLP
Innestående på premiefond 01.01.	31 399 939	29 902 115
Tilført premiefondet i løpet av året	20 116 218	32 723 873
Bruk av premiefondet i løpet av året	-21 614 042	-30 000 000
Innestående på premiefond 31.12.	29 902 115	32 625 988

Note nr. 4 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Alle tall i hele kroner.

Bokført verdi pr. 31.12.2018							
	EDB utstyr, kontormaskiner	Anlegg, maskiner, inventar og utstyr	Brannbiler, p-plasser, tekniske anlegg	Skoler, barne-hager, idrettshaller, vegger, ledningsnett og lignende	Adm.bygg, sykehjem, lagerbygg	Tomter og kunstverk	
Avskrivningstid	5 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	Ikke avskr.	Sum
Bokført verdi 01.01.18	28 649 423	44 931 539	88 762 490	1 356 915 928	454 189 463	124 816 659	2 098 265 502
Tilgang i året	6 220 159	14 681 547	34 162 592	94 166 307	23 812 688	66 596 640	239 639 933
Avgang i året	0	-2 303 724	-1	0	0	-14 147 447	-16 451 172
Delsalg i året	0	0	0	0	0	-2 224 391	-2 224 391
Årets ordinære avskrivninger	-8 618 413	-7 661 913	-10 900 631	-46 541 783	-11 491 028	0	-85 213 768
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.2018	26 251 169	49 647 449	112 024 450	1 404 540 452	466 511 123	175 041 461	2 234 016 104

Endring i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto							
	EDB utstyr, kontormaskiner	Anlegg, maskiner, inventar og utstyr	Brannbiler, p-plasser, tekniske anlegg	Skoler, barne-hager, idrettshaller, vegger, ledningsnett og lignende	Adm.bygg, sykehjem, lagerbygg	Tomter og kunstverk	
Avskrivningstid	5 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	Ikke avskr.	Sum
Kostpris v/tilgang i året	6 220 159	14 681 547	34 162 592	94 166 307	23 812 688	66 596 640	239 639 933
Salgssum v/avgang i året	0	-2 303 724	-1	0	0	-14 147 353	-16 451 078
Delsalg v/avgang i året	0	0	0	0	0	-2 224 485	-2 224 485
Årets ordinære avskrivninger	-8 618 413	-7 661 913	-10 900 631	-46 541 783	-11 491 028	0	-85 213 768
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Endring kapitalkonto	-2 398 254	4 715 910	23 261 960	47 624 524	12 321 660	50 224 802	135 750 602
Avgang i året (Bokført verdi)	0	-2 303 724	-1	0	0	-16 371 838	-18 675 563
Salgssum v/salg	0	-2 669 525	-100 000	0	0	-14 694 404	-17 463 929
Negativt verdiavvik v/salg	0	134 198	0	0	0	1 677 528	1 811 726
Positivt verdiavvik v/salg	0	-556 999	-99 999	0	0	0	-656 998

Note nr. 5 Aksjer og andeler i varig eie, deltakelse i interkommunale selskap

Alle tall i hele kroner.

Selskaper	Eierandel i selskapet	Bokført verdi 31.12.2018	Endring fra forrige år	Bokført verdi 31.12.2017
Eidsiva Energi AS	3,27 %	225 973 941	49 688 950	176 284 991
Huntonstranda AS	100,00 %	72 771 491	-	72 771 491
Industribygg Gjøvik AS	100,00 %	20 000 000	-	20 000 000
Industribygg Næring AS	100,00 %	17 857 000	-	17 857 000
AS Gjøvik Rådhus - obligasjonsinnskudd	100,00 %	14 000 000	-	14 000 000
Komm-Inn - Aksjer		10 000 000	10 000 000	-
Gjøvik Olympiske Anlegg AS (GOA)	100,00 %	5 850 000	2 500 000	3 350 000
Hovdetoppen AS	40,00 %	3 000 000	2 400 000	600 000
Gjøvik ridesenter AS	100,00 %	500 000	-	500 000
Totenprodukter AS	28,89 %	500 000	-	500 000
Oplandske Bioenergi AS	0,27 %	102 000	-	102 000
Mjøskonferansen AS		86 400	-	86 400
AS Gjøvik gågate		78 200	-	78 200
Norsk Bane AS	0,48 %	51 500	-	51 500
ATS Gjøvik og Toten AS	50,00 %	50 000	-	50 000
Snertingdal idrettslag AS		37 500	-	37 500
Madshus skifest	34,00 %	29 000	-	29 000
Norsk Bane AS (Regionrådet for Gjøvikegionen)	0,25 %	27 500	-	27 500
AS Snertingdal Auto	20,80 %	26 000	-	26 000
Opplandske dampskibsselskap AS / Skibladner	6,90 %	525 001	500 000	25 001
AS Snertingdalshallen	27,63 %	15 000	-	15 000
Øvrige aksjeselskap		14 003	-	14 003
Sum aksjeselskap		371 494 536	65 088 950	306 405 586
Innlandet Revisjon IKS	16,09 %	313 400	-	313 400
Sum interkommunale selskap		313 400	-	313 400
Mjøsen skog BA		373 750	-	373 750
Studentsamskipnaden		115 986	-	115 986
Egenkapitalinnskudd KLP		68 020 894	6 364 703	61 656 191
KUF fondet		7 120 000	-	7 120 000
Anleggsobligasjoner i.f.m. finansforvaltningen		-	-10 000 000	10 000 000
Sum øvrige selskap og andeler		75 630 630	-3 635 297	79 265 927
Sum aksjer og andeler		447 438 566	61 453 653	385 984 913

Selskap som ikke er ført i balansen	Org nr	Eierandel i selskapet	Driftsinntekter 2017	Resultat før skatt 2017
Biblioteksentralen	910 568 183	24 av 3811 andeler	131 980 000	58 822 000
Mjøsmuseet AS	987 828 293	50,00 %	19 942 000	1 596 000
Horisont Miljøpark IKS	966 144 297	42,03 %	103 456 000	6 143 000
Gjøvikregionen Helse- og miljøtilsyn IKS	976 112 555	35,20 %	5 096 641	770 079
Mjøslab IKS	982 796 253	50,00 %	9 061 000	985 000
Støttesenter mot Incest og Seksuelle Overgrep Oppland IKS (SMISO)	990 808 767	32,66 %	3 377 000	193 000
Gjøvik Krisesenter IKS	999 129 005	20,00 %	6 141 000	44 000

Kommunen hefter ubegrenset for en andel av forpliktelsene til interkommunale selskap tilsvarende kommunens eierandel i selskapet, jfr. IKS-loven § 3.

Note nr. 6 Salg av finansielle anleggsmidler

Det er solgt en anleggsobligasjon til forfall 2018, utstedt av Den Norske Bank ASA 12/18 FRN for kr. 10.000.000,-. Denne er inntektsført i investering.

Note nr. 7 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Tall i hele kroner	Regnskap	Regnskap
Fordeling av langsiktig gjeld i kommunen på ulike områder :	2018	2017
Lån til selvkostområdene i kommunen	378 696 631	342 223 099
Startlån og formidlingslån	723 087 422	601 513 608
Ubrukte lånemidler	269 148 786	191 366 847
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	1 010 252 461	1 002 620 562
Kommunens totalte langsiktige gjeld	2 381 185 300	2 137 724 116
Låneavdragsfond	36 207 200	36 207 200
Kommunens netto lånegjeld (mill. kr.)	2 344 978 100	2 101 516 916

Selvkostområdene utgjør her vann, avløp og renovasjon.

Langsiktig gjeld fordelt på fast og flytende rente.

Fast og flytende rente	31.12.2018
Fast rente	62,0 %
Flytende rente	38,0 %

Kommunen beregner minste tillatte avdrag i driftsregnskapet jf. Kommuneleien § 50 nr.7, ved å beregne minste tillatte avdrag på lån etter forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. KL § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Tall i hele kroner	Regnskap	Rev. Budsjett	Regnskap
Avdrag ført i regnskapet	2018	2018	2017
Avdrag utgiftsført i driftsregnskapet	79 192 000	79 192 000	70 819 000
Avdrag utgiftsført i investeringsregnskapet	24 015 716	-	21 185 920
Sum utgiftsførte avdrag/budsjett	103 207 716	79 192 000	92 004 920
Beregnet minste lovlig avdrag	65 051 686		59 156 660

Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen kr. 79 192 000 i driftsregnskapet. Minste lovlig avdrag etter KL § 50 nr. 7 utgjør kr. 65 051 686.

Note nr. 8 Renter – sikring

Gjøvik kommune benytter rentebytteavtaler til å sikre stabile renteutgifter. Rentebytteavtalen føres til anskaffelseskost/historisk verdi da de benyttes til sikringsbokføring. Bruk av rentebytteavtaler er forankret i kommunens finansreglement.

FORFALL RENTEBYTTEAVTALER	Hele kr
2020	200 000 000
2021	100 000 000
2022	200 000 000
2023	100 000 000
2024	250 000 000
2025	100 000 000
2026	150 000 000
2027	150 000 000
2028	-
< 1 år	-
> 1 år	1 250 000 000

Formålet med sikringene er å redusere renterisiko.

Sikringsobjekt er porteføljen bestående av alle kommunens lån med flytende rente - utenom eventuelle lån som i henhold til annen sikringsdokumentasjon er knyttet til selvkostinvesteringer.

Som lån med flytende rente regnes p.t. lån, NIBOR-lån og lån hvor det er avtalt fast rente for en periode som er 12 mnd. eller kortere.

Låneporteføljen er dynamisk. Nye lån som oppfyller vilkårene for å inngå i porteføljen, legges til porteføljen fortløpende.

Kommunen vurderer sikringsforholdets effektivitet ved inngåelse av hver ny sikring og på hver balansedag ved å sammenligne de vesentligste vilkårene for sikringsinstrumentet med de vesentligste vilkårene for sikringsobjektet. De kritiske vilkårene består av nominelt beløp, løpetid, samt rentebasis. Sikringsforholdet anses videre som effektivt så lenge det ikke skjer noen vesentlig forandring av de kritiske vilkårene for enten sikringsinstrumentet eller sikringsobjektet.

Ved eventuell restrukturering av sikringsinstrumentet, vil endringer i snittløpetiden og markedsverdien på den nye porteføljen av rentebytteavtaler bli vurdert i forhold til situasjon før endringer. Dersom disse endringene er innen +/- 10 %, vil sikringsforholdet fortsatt betraktes som effektivt siden restruktureringen ikke utgjør en vesentlig endring i sikringsinstrumentet (jfr. KRS 11 vedlegg A pkt. 3.5.5 – Endring av sikringsinstrument).

Note nr. 9 Kommunens garantiforpliktelser

Alle tall i hele kroner.

Garanti gitt til	Garantibeløp	Garantien utløper
Aksjeselskaper	18 784 122	se spesifikasjonen
Boligstiftelser	191 490 919	se spesifikasjonen
Lag og foreninger	8 070 284	se spesifikasjonen
Private barnehager/ andelsbarnehager	11 336 053	se spesifikasjonen
Sum	229 681 378	
Spesifikasjon	Garantibeløp	Garantien utløper
AS Industribygg	3 031 594	
Kommunal Landspensjonskasse	3 031 594	2023
Gjøvik Rådhus AS	175 000 000	
Kommunalbanken Norge	75 000 000	2047
Kommunalbanken Norge	50 000 000	2048
Kommunalbanken Norge	50 000 000	2048
Snertingdalhallen A/S	175 000	
Kommunal Landspensjonskasse	175 000	2022
Arbeids- og treningssenteret for Gjøvik/Toten AS	15 577 528	
Totens Sparebank	15 577 528	2023
Gjøvik boligstiftelse	191 490 919	
Nordea	4 021 272	2044
Nordea	48 050 278	2044
Nordea	11 483 324	2043
Nordea	2 337 494	2043
Kommunalbanken Norge	51 972 172	2044
Kommunalbanken Norge	34 047 715	2055
Husbanken	9 821 821	2031
Husbanken	3 121 422	2030
Husbanken	3 349 286	2030
Husbanken	2 525 559	2035
Husbanken	3 305 909	2035
Husbanken	2 507 482	2035
Husbanken	5 035 113	2031
Husbanken	4 658 398	2034
Husbanken	5 253 674	2031
Lag og foreninger	8 070 284	
Totens Sparebank	8 070 284	2027
Private barnehager	11 336 053	
Husbanken	5 494 006	2034
Husbanken	1 540 991	2031
Husbanken	4 301 056	2033
Totalt garantibeløp alle garantier	229 681 378	

Gjøvik kommune har en eierandel på 42,03 % i Horisont Miljøpark IKS (tidl. GLT Avfall). Gjøvik kommune sin andel av Horisont Miljøparks langsiktige gjeld pr. 31.12.2018 utgjør kr 41.968.596,-.

Industribygg sine lån i DNB ASA har blitt innfridd i 2018.

Note nr. 10 Andre vesentlige forpliktelser

Oversikten viser vesentlige forpliktelser for Gjøvik kommune i form av langsiktige leieavtaler. Alle avtalene gjelder husleie.

Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leiekontrakter	2018	
NAV Niels Ødegaardsgate	2 891 225	Inntil videre
GOA skolesvømming	527 820	Inntil videre
Brenneriet	2 846 900	27.06.2020
Bane Nor Eiendom AS	793 494	31.01.2023
Strandgt 17 Gjøvik AS	1 399 244	01.05.2023
Snertingdal legesenter og helsestasjon	597 268	31.12.2023
Kallerudbygg II	734 700	31.12.2024
Kallerudbygg III	2 150 687	31.12.2024
Lissomskogen Barnehage	1 180 455	01.08.2026
Gjøvik felleskjøkken og vaskeri	1 643 492	01.01.2027
Gjøvik rådhus	12 955 594	31.12.2042
Sum	27 720 879	

Oversikten er verken uttømmende eller fullstendig. Gjøvik kommune har blant annet i tillegg flere leasingavtaler av transport- og kontormidler.

Kommunen har gjennom mange år mottatt tilskudd fra Husbanken til byggeprosjekter. Husbanken har vanligvis satt som vilkår for tildelingen av slike tilskudd, at bygget blir nytt til opprinnelig formål i et vist antall år. Dersom bygget blir tatt i bruk til annet formål før tidsfristen er ute, kan Husbanken kreve hele eller deler av tilskuddet tilbakebetalt.

Note nr. 11 Finansielle omløpsmidler

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er verdsatt til virkelig verdi pr. 31.12. i.h.t. finansreglementet.

Bokført verdi viser **markedsverdi** pr. 31.12.

Årets resultatførte verdiendring er forskjellen mellom bokført verdi per 01.01 og 31.12 i regnskapsåret. Dette beløpet er ført i driftsregnskapet med resultatvirkning.

Anskaffelseskost viser hva det ble betalt for omløpsmiddelet da det ble kjøpt. Forskjellen mellom anskaffelseskost og markedsverdi viser den urealiserte avkastning kommunen har oppnådd hittil på plasseringen.

Beholdning pr. 31.12. er fordelt på følgende aktivaklasser:

Aktivaklasse	Anskaffelses- kost	Bokført verdi pr 31.12.18	Resultatført verdiendring	Salg/ kjøp
Pengemarked	176 221 409	190 977 189	2 460 757	-
Obligasjoner	165 069 699	284 320 351	958 997	-
Aksje, norske	35 499 000	90 502 080	-915 424	-
Aksjer, vekstmarkeder	-19 248 814	36 337 580	-4 318 873	-34 248 814
Aksjer, global	25 034 985	114 720 450	-15 252 266	37 521 467
High Yield	25 000 000	27 804 343	566 633	-
Pantesikrede banklån	93 450 622	111 896 082	1 493 450	-
Hedgefond	64 592 419	19 277 389	-4 607 897	-39 854 461
Private Equity	3 860 270	9 115 043	-1 597 123	-
Sum	569 479 590	884 950 507	-21 211 746	-36 581 808

Årets resultatførte verdiendring er forskjellen mellom IB bokført verdi pr 01.01. i regnskapsåret, salg/kjøp i løpet av året og UB bokført verdi pr 31.12. Dette beløpet er ført i driftsregnskapet med resultatvirkning. Anskaffelseskost viser hva det ble betalt for omløpsmiddelet da det ble kjøpt.

Forskjellen mellom anskaffelseskost og bokført verdi pr 31.12 viser den urealiserte avkastning kommunen har oppnådd hittil på plasseringen. Investeringene er i tråd med kommunestyret vedtatte finansreglement.

Note nr. 12 Avsetninger og bruk av avsetninger

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i drifts- regnskapet	Bruk av fond i investerings- regnskapet	Beholdning 31.12.
Tall i hele kroner	2018	2018	2018	2018	2018
Disposisjonsfond	378 969 801	49 332 492	7 782 398	-	420 519 895
Ubundne investeringsfond	417 752 314	-		-	417 752 314
Bundne driftsfond	287 638 679	28 753 308	33 952 877	900 000	281 539 110
Bundne investeringsfond	76 666 491	19 974 494	-	-	96 640 985
Sum	1 161 027 285	98 060 294	41 735 275	900 000	1 216 452 304

Se Note 27. Årsoppgjørdisposisjoner pr. 31.12.2018, for spesifikasjon av fondene.

Note nr. 13 Strykninger

Det er ikke gjennomført strykninger i driftsregnskapet for 2018.

Note nr. 14 Spesifikasjon over regnskapsmessig mindreforbruk drift, samt udekket investering

Driftsregnskapet

Tall i hele kroner	Budsjett	Regnskap	Regnskap
Regnskapsmessig mindreforbruk	2018	2018	2017
Tidligere opparbeidet mindreforbruk	0	0	0
Årets disponering av mindreforbruk	30 505 576	30 505 576	56 267 791
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	0	30 505 576
Totalt mindreforbruk til disponering	0	0	30 505 576

Investeringsregnskapet

Tall i hele kroner	Budsjett	Regnskap	Regnskap
Regnskapsmessig merforbruk	2018	2018	2017
Udekket	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0
Totalt udekket til inndekning	0	0	0

Note nr. 15 Kapitalkonto

Kapitalkonto			
01.01.2018 Balanse	-	01.01.2018 Balanse	606 234 381,42
(underskudd i kapital)		(kapital)	
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	16 371 838,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	210 836 579,96
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Korrigerer tidligere år fast eiendom/anlegg *	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	68 404 530,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	2 303 725,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	28 803 353,08
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	16 809 238,00	Kjøp av aksjer og andeler	71 453 653,00
Salg av aksjer og andeler	10 008 708,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	8 708,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	128 663 365,00
Avdrag på formidlings/startlån	43 834 143,60	Utlån sosial lån	1 029 646,69
Avdrag på sosial lån	677 580,59	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	50 748 602,61	Utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	726,78	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrevet andre utlån		Avdrag på eksterne lån	106 791 516,00
Bruk av midler fra eksterne lån	270 318 061,66	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Urealisert kursgevinst utenlandslån		UB Pensjonsmidler (netto)	206 229 652,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	73 684 295,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
Aga pensjonsforpliktelse	0,00	Gjøvik Håndballklubb	800 000,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	
31.12.2018 Balanse	807 689 405,91	31.12.2018 Balanse	
Kapitalkonto		(underskudd i kapital)	

Note nr. 16 Større investeringsprosjekter

Regnskap per 31.12.2018	Siste Justerte		Prosjekt-regnskap	Regnskap	Prosjekt-regnskap
Investering i anleggsmidler	Totalramme	Kommunal andel	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018
Biri omsorgssenter	220 000 000	159 120 000	2 948 414	13 282 866	16 231 280
Snertingdal omsorgssenter	202 000 000	144 580 000		185 210	185 210
Nordbyen omsorgssenter	138 355 417	109 200 000	133 990 650	2 390 596	136 381 246
Gjøvik Barnehage	57 300 000	57 300 000	56 381 159	541 898	56 923 056
Kunstisbane Gjøvik stadion	41 000 000	27 000 000		614 577	614 577
Oppgradering Rådhuset, flytting/inventar	40 000 000	40 000 000	-	6 935 583	6 935 583
Campus/Berghusvegen - kollektiv mm	36 600 000	20 000 000	63 750	3 037 891	3 101 641
Vann, avløp og renovasjon - VANN	35 300 000	-	-	31 573 343	31 573 343 *
Universell utforming kommunale bygg	26 500 000	26 500 000	2 289 268	2 784 309	5 073 577
Jernbaneparken sør	22 850 000	18 250 000	11 245 061	10 714 980	21 960 041
Vann, avløp og renovasjon - AVLØP	19 200 000	-	-	20 834 793	20 834 793 *
Kjøp av Øverby	16 913 228	16 913 228	-	16 913 228	16 913 228
Investering store idrettsanlegg, Gjøvik stadion	14 000 000	12 000 000	11 794 124	1 212 632	13 006 756
Gjøvik gård - toalett (UU)/etterisolere/male	13 200 000	13 200 000	774 079	6 394 337	7 168 416
Gatelys, måling av umålte anlegg	11 000 000	11 000 000	247 900	3 865 295	4 113 195
Opprusting av kommunale veger	10 000 000	9 000 000	-	9 344 492	9 344 492 *
Snertingdal Nærmiljøpark	9 208 000	5 805 000	3 803 973	424 061	4 228 034
Stigebil brann	7 900 000	7 900 000	-	7 901 648	7 901 648
IKT- investeringer 2018	6 000 000	6 000 000	-	5 972 650	5 972 650 *
Biler og maskiner teknisk service	5 360 000	5 360 000	-	5 215 313	5 215 313 *
Sykkelbyen Gjøvik	5 000 000	3 000 000	-	4 893 503	4 893 503 *
Blomhaug skole - tak, ventilasjon, oppgradering sanitær	3 800 000	3 800 000	-	440 757	440 757
Vann, avløp og renovasjon - SLAM	2 970 000	-	-	2 601 323	2 601 323 *
Investeringsmidler kirkelig fellesråd	2 500 000	2 500 000	-	2 500 000	2 500 000 *
Sum				160 575 283	384 113 661

* Årlige bevilgninger

Note nr. 17 Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Tall i hele tusen kroner		Regnskap	Klausul om
Overføring fra	Prosjekt	2018	tilbakebetaling
Husbanken	Nordbyen omsorgssenter	42 305 000	Nei
Statens vegvesen	Sykkkelbyen Gjøvik	2 100 000	Nei
Kulturdepartementet	Jernbaneparken sør	3 600 000	Nei

Oversikten er ikke fullstendig, men det er tatt med vesentlige overføringer.

Note nr. 18 Selvkost

SELVKOSTKALKYLE	VANN	AVLØP	ANDEL SLAM	RENOVASJON	FEIER	SUM
A. Direkte driftskostnader	30 021 364	37 967 673	3 046 495	28 922 387	5 439 005	105 396 924
B. Henførbare indirekte driftskostnader	1 589 718	1 647 099	72 203	984 461	515 576	4 809 057
C. Kalkulatoriske rentekostnader	5 038 856	5 653 636	56 159	0	9 108	10 757 759
D. Kalkulatoriske avskrivninger	8 098 404	8 675 919	886 091	0	23 900	17 684 314
E. Andre inntekter	0	0	0	0	0	0
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D)	44 748 342	53 944 327	4 060 947	29 906 848	5 987 589	138 648 053
G. Gebyrinntekter	42 955 748	49 319 030	3 271 116	29 803 784	5 671 914	131 021 592
H. Årets finansielle resultat (G-F)	-1 792 594	-4 625 296	-789 832	-103 064	-315 675	-7 626 461
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	0	0	0	0	0	0
Finansiering av investeringer	0	0	0	0	0	0
J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	1 792 594	4 625 296	789 832	103 064	315 675	7 626 461
K. Kontrollsum (subsidiering) (H-I+J)	0	0	0	0	0	0
L. Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret	15 565 050	14 341 981	3 919 989	6 829 485	1 017 973	41 674 478
M. Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	347 649	285 095	83 544	160 637	20 385	897 312
N.Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+J)	14 120 105	10 001 780	3 213 701	6 887 058	722 683	34 945 328
Nøkkeltall:						
O. Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	96	91	81	100	95	
P. Årets selvkostgrad i % (G/(F+J))*100	100	100	100	100	100	
Tall i 1000 kroner	Over- (+)/Underskudd (-)	Over- (+)/Underskudd (-)	Over- (+)/Underskudd (-)	Over- (+)/Underskudd (-)	Over- (+)/Underskudd (-)	
Utvikling i selvkostresultatet	2014	2015	2016	2017	2018	
Vann	-2 799 000	211 877	586 308	3 032 779	-1 792 594	
Avløp	-3 413 000	411 200	796 007	72 361	-4 625 296	
Andel slambehandlingsanlegg *	0	0	0	360 658	-789 832	
Renovasjon	-1 488 000	-213 689	1 808 085	2 358 249	-103 064	
Feier	314 000	632 034	-545 270	-142 942	-315 675	
Tall i 1000 kroner	Positiv (+)/Negativ(-)	Positiv (+)/Negativ(-)	Positiv (+)/Negativ(-)	Positiv (+)/Negativ(-)	Positiv (+)/Negativ(-)	
Utgående balanse i fond	2014	2015	2016	2017	2018	
Vann	11 046 880	11 475 121	12 259 508	15 565 050	14 120 105	
Avløp	12 316 613	12 970 744	10 846 307	11 134 141	10 001 780	
Andel slambehandlingsanlegg *	0	0	0	3 919 989	3 213 701	
Renovasjon	2 660 337	2 496 187	4 361 531	6 829 485	6 887 058	
Feier	1 003 999	1 661 642	1 139 763	1 017 973	722 683	

* Gjøvik kommunes andel av slambehandlingsanlegg, er skilt ut fra avløp, og er lagt inn som egen selvkostkalkyle for første gang i 2017.

Note nr. 19 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Det er ingen kjente usikre forpliktelser eller hendelser etter balansedagen.

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

Langsiktig gjeld

Langsiktig gjeld har i løpet av regnskapsåret økt med 316 mill. kroner, 337 mill. kr året før. 73 mill. kr. av økningen i langsiktig gjeld skyldes økning i kommunens pensjonsforpliktelser. Akkumulert premieavvik har økt med 10 mill. kr. til 165,8 mill. kr. Dette er midler som skal utgiftsføres i løpet av de neste 7 årene.

Overføringer mellom drifts- og investeringsregnskap

Det er i driftsregnskapet overført 8,1 mill. kroner til investeringsregnskapet, hvorav fordelingen er 0, i regnskapsskjema 1A og 8,1 mill. i regnskapsskjema 1B, dvs. finansiert av tjenesteområdenes budsjettrammer.

Spillemidler

Det er forskuttet utbetaling av spillemidler med kr. 26,9 mill. ved utgangen av 2018.

Note nr. 21 Endringer i regnskapsprinsipp

Som følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endringer i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkonti for endring av regnskapsprinsipp. Endringer gjort etter 2007 er ført direkte mot kontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2018 av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	26 847 842	-
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008	-	14 238 000
Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp (alle tall i hele tusen)		26 847 842	14 238 000
Dette framkommer i balansen på følgende kontoer		31.12.2017	31.12.2017
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		-14 238 000	-14 238 000
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		26 847 842	26 847 842
Sum		12 609 842	12 609 842

Avvikling av likviditetsreserven i 2009 ble ført mot det ordinære kapitalfondet med kr. 9 293 746, ref. K-sak 108/09.

Note nr. 22 Interkommunalt samarbeid

Interkommunale tiltak 2018	Felles innkjøpsfunksjon i Gjøvikregionen	Gjøvik interkommunale legevakt	Gjøvikregionen kompetansesamarbeid (REKS)	Samarbeid IKT	Gjøvikregionen	Gjøvik og Land barnevern	Tilsynsførerordningen for barnevern	Gjøvikregionen barnevernsvakt	SUM
Vertskommune	Gjøvik	Gjøvik	Gjøvik	Gjøvik	Gjøvik	Gjøvik	Gjøvik	Gjøvik	
Overføring fra Gjøvik kommune	2 205 082	8 086 002	517 087	1 745 138	4 435 756	38 989 895	627 000	4 115 671	60 721 631
Overføring fra Østre Toten kommune	1 338 920	3 928 738	260 404	1 137 261	1 908 198		412 500	907 113	9 893 134
Overføring fra Vestre Toten kommune	1 238 853	3 513 381	232 873	1 076 527	2 282 096		495 000	877 553	9 716 283
Overføring fra Søndre Land kommune	845 634	1 308 324	98 823	846 871	1 472 636	11 886 247	143 000	501 600	17 103 136
Overføring fra Nordre Land kommune	894 962	1 434 607	118 063	823 251	753 640	16 709 673	154 000	601 232	21 489 428
Overføring fra Gran kommune		2 417 364						61 286	2 478 650
Overføring fra Lunner kommune		1 591 387							1 591 387
Overføring fra Nord-Aurdal kommune									-
Overføring fra Sør-Aurdal kommune									-
Overføring fra Etnedal kommune									-
Overføring fra Øystre Slidre kommune									-
Overføring fra Vestre Slidre kommune									-
Overføring fra Vang kommune									-
Overføring fra andre kommuner							1 826 000		1 826 000
Overføring fra Oppland fylke					3 044 744				3 044 744
Overføring fra staten					820 000				820 000
Sum	6 523 451	22 279 803	1 227 250	5 629 049	14 717 070	67 585 815	3 657 500	7 064 454	128 684 392

Note nr. 23 Fordringer og gjeld til kommunale selskap og kommunesamarbeid

	31.12.2018		31.12.2017	
Kortsiktige poster	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Horisont Miljøpark IKS	-	6 108 155	-	5 675 093
Mjøslab IKS	-	104 216	-	-
Innlandet Revisjon IKS	506 295			58 874
Sum	506 295	6 212 371	-	5 733 967
Langsiktige poster	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Innlandet Revisjon IKS	313 400		313 400	
Sum	313 400	-	313 400	-

Note nr. 24 Finansielle anleggsmidler – obligasjoner

Debitorkategori (utsteder)	Gjenstående løpetid	Annskaffelseskost	Markedsverdi	Bokført verdi	Balanseført over- / underkurs	Resultatført over- / underkurs	Ligningskurs pr. 31.12.18
Norske banker							
Den norske Bank ASA 12/18 FRN	<1 år	10 000 000	0	0	0	69 767	0,00
Sum		10 000 000	0	0	0	69 767	

Obligasjonen er solgt ved forfall i 2018.

Note nr. 25 Avtalerapportering pr. 31.12.2018.

Bakgrunn

Det er her valgt å skille mellom ulike typer avtaler, dette gjelder:

1. Kjøp og salg av tomter / eiendom i 2018.
2. Eksisterende rammeavtaler og innkjøpsavtaler for 2018.
3. Langsiktige leieavtaler og vesentlige driftsavtaler med private pr.31.12.2018.

Det vil være andre avtaleinngåelser som ikke nødvendigvis fremgår her, som for eksempel garantiforpliktelser og salg av finansielle anleggsmidler.

Kjøp og salg av tomter og eiendom i 2018

Kjøp og salg av tomter mv.	Salg	Kjøp	Salg	Kjøp
	2018	2018	2017	2017
Boligtomter	5	0	19	1
Næringstomter	6*	220 daa***	1	0
Innløsning festetomter	6	0	27	0
Annet/tilleggsareal	1**	0	2	0
Totalt	18	220 daa	49	1

* -23,9 daa

** tilleggsareal til g.b.nr. 77/41

*** kjøp av areal ca 220 daa (Skjerven skog)

Eksisterende rammeavtaler og innkjøpsavtaler for 2018

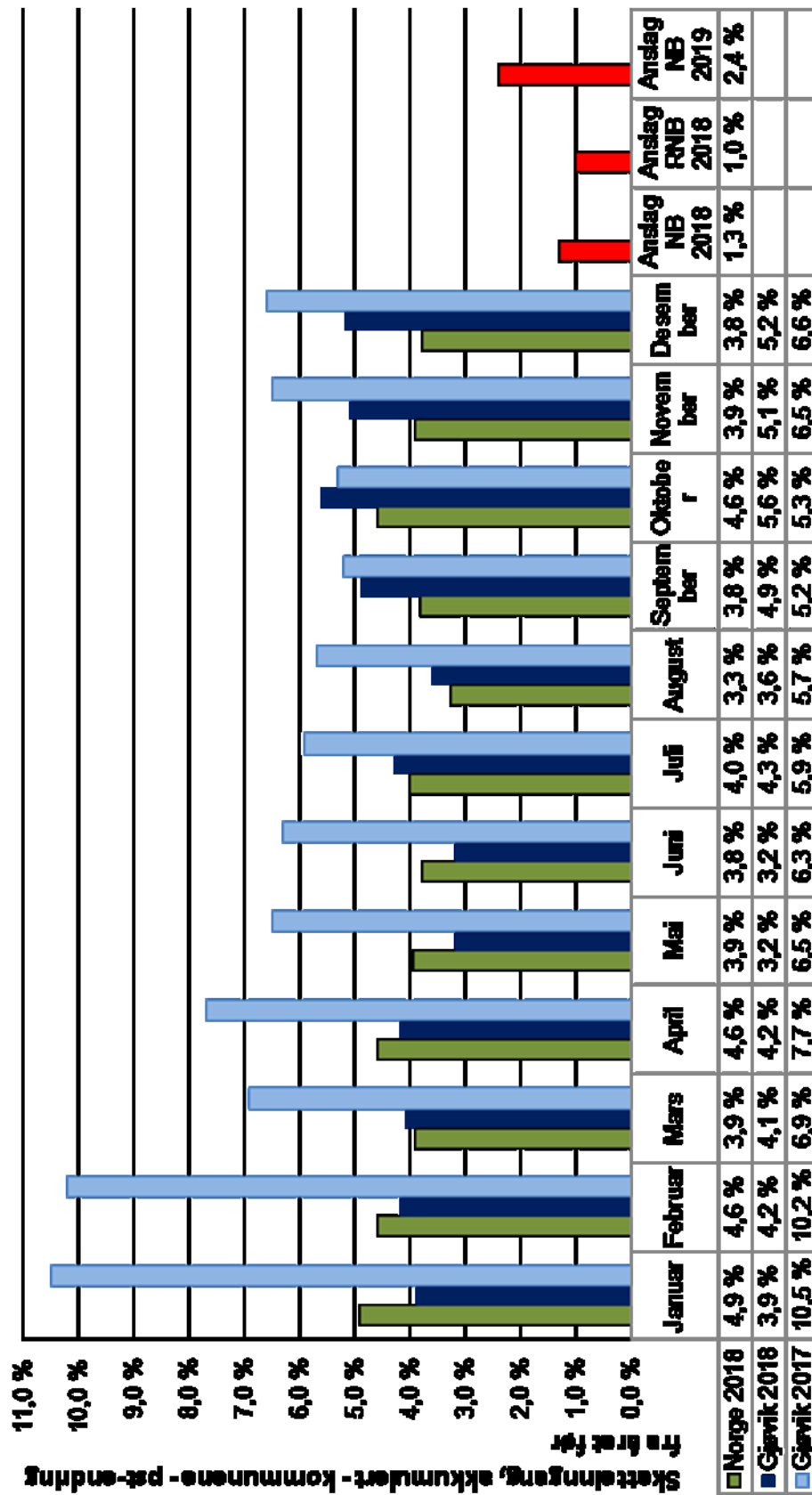
Eksisterende rammeavtaler og innkjøpsavtaler	Rammeavtaler		Enkeltavtaler	
	2018	2017	2018	2017
Bygg og anlegg	24	41	9	32
Varer	10	31	10	6
Tjenester	12	60	15	9
Telefoni/IKT	6	5	2	3
Totalt	52	137	36	50

Oversikten viser avtaler som er inngått i 2018 gjennom Anskaffelsesenheten og som gjelder Gjøvik kommune. Noen få avtaler leverer både varer og tjenester og kan derfor være nevnt i begge kategoriene. Avrop og minikonkurranser med uttak etter rammeavtaler er ikke medtatt. Totalt er det 109 rammeavtaler. Oversikten er ikke kompletterende for Gjøvik kommunes virksomhet.

Langsiktige leieavtaler og vesentlige driftsavtaler med private pr. 31.12.18.

Det vises til opplysningene gitt i note 10 i årsregnskapet.

Note nr. 26 Skatt og inntektsutjevning.



Beregninger av skatt og netto inntektsutjevning for kommunene, desember 2018																
Knr.	Kommune	Skatt jan-desember	Innbyggere pr. 1.1.18	Skatt jan-desember 2018			Inntektsutjevning i kr pr innb					Inntektsutjevning totalt			Netto innt. utj. tilskudd desember	
				Kr pr innb	Prosent av lands-gjennomsnitt	Symmetrisk utjevning (60 pst.)	Tilleggs-kompen-sasjon	Brutto innt.utj.	Finansier-ing Till.komp.	Netto innt.utj	Brutto inntekts-utjevning	Netto innt.utj. (jan-desember)	Netto innt.utj. jan-november			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
0501	Lillehammer	805 350 394	27 938	28 826	93,9 %	1120	0	1 120	-359,76	760	31 285 389	21 234 425	20 472 369	762 056		
0502	Gjøvik	797 744 564	30 642	26 034	84,8 %	2795	556	3 351	-359,76	2 991	102 687 148	91 663 394	89 777 949	1 885 445		
0511	Dovre	61 104 215	2 642	23 128	75,4 %	4539	1573	6 112	-359,76	5 752	16 148 454	15 197 969	14 952 269	245 700		
0512	Lesja	49 146 963	2 038	24 115	78,6 %	3946	1228	5 174	-359,76	4 815	10 545 215	9 812 025	9 704 744	107 281		
0513	Skjåk	59 711 689	2 179	27 403	89,3 %	1974	77	2 051	-359,76	1 691	4 468 544	3 684 628	3 317 360	367 269		
0514	Lom	53 712 365	2 331	23 043	75,1 %	4590	1603	6 193	-359,76	5 834	14 436 643	13 598 043	13 334 317	263 726		
0515	Vågå	88 199 958	3 638	24 244	79,0 %	3869	1183	5 052	-359,76	4 692	18 378 986	17 070 180	16 816 358	253 822		
0516	Nord-Fron	163 384 016	5 728	28 524	92,9 %	1301	0	1 301	-359,76	942	7 454 269	5 393 566	5 406 107	-12 541		
0517	Sel	120 217 705	5 872	20 473	66,7 %	6132	2503	8 634	-359,76	8 275	50 701 385	48 588 877	47 725 859	863 018		
0519	Sør-Fron	85 415 900	3 146	27 151	88,5 %	2125	165	2 291	-359,76	1 931	7 206 600	6 074 796	6 095 624	-20 828		
0520	Ringsbu	110 977 526	4 454	24 916	81,2 %	3466	947	4 413	-359,76	4 054	19 656 695	18 054 326	17 925 119	129 206		
0521	Øyer	149 305 731	5 130	29 104	94,8 %	953	0	953	-359,76	593	4 888 698	3 043 131	2 904 166	138 966		
0522	Gausdal	156 209 573	6 148	25 408	82,8 %	3171	775	3 946	-359,76	3 586	24 260 245	22 048 443	21 184 040	864 403		
0528	Østre Toten	375 055 792	14 888	25 192	82,1 %	3301	851	4 152	-359,76	3 792	61 808 945	56 452 843	55 174 258	1 278 585		
0529	Vestre Toten	319 630 362	13 314	24 007	78,2 %	4011	1266	5 277	-359,76	4 917	70 259 167	65 469 327	64 052 747	1 416 580		
0532	Jevnaker	167 525 282	6 777	24 720	80,5 %	3584	1016	4 600	-359,76	4 240	31 175 046	28 736 955	27 835 290	901 665		
0533	Lunner	250 416 600	9 065	27 625	90,0 %	1841	0	1 841	-359,76	1 481	16 687 646	13 426 425	12 927 397	499 028		
0534	Gran	356 430 277	13 770	25 885	84,3 %	2885	609	3 493	-359,76	3 134	48 105 470	43 151 580	41 578 156	1 573 424		
0536	Søndre Land	118 345 894	5 650	20 946	68,2 %	5848	2337	8 185	-359,76	7 825	46 244 997	44 212 355	43 579 957	632 398		
0538	Nordre Land	148 416 719	6 750	21 988	71,6 %	5223	1973	7 196	-359,76	6 836	48 569 918	46 141 540	45 637 468	504 072		
0540	Sør-Aurdal	73 594 908	3 014	24 418	79,6 %	3765	1122	4 887	-359,76	4 527	14 729 478	13 645 162	13 904 068	-258 905		
0541	Etnedal	32 388 119	1 352	23 956	78,1 %	4042	1284	5 326	-359,76	4 966	7 200 615	6 714 220	7 258 513	-544 294		
0542	Nord-Aurdal	174 124 352	6 443	27 025	88,1 %	2200	209	2 410	-359,76	2 050	15 525 933	13 208 002	12 653 986	554 016		
0543	Vestre Slidre	61 275 998	2 139	28 647	93,3 %	1227	0	1 227	-359,76	868	2 625 415	1 855 889	1 647 712	208 177		
0544	Øystre Slidre	96 866 476	3 221	30 073	98,0 %	372	0	372	-359,76	12	1 196 830	38 045	46 514	-8 470		
0545	Vang	47 227 702	1 601	29 499	96,1 %	716	0	716	-359,76	357	1 146 788	570 813	710 847	-140 033		

Note nr. 27 Årsoppgjørdisposisjoner pr. 31.12.2018.

2. Avsetning til disposisjonsfond						
Formål	Kontoart	Ansvar	Tjeneste	Objekt	Regnskap	Balanskonto (fond)
ADMINISTRASJON, FORVALTNING OG TEKNISK DRIFT						
SUM ADMINISTRASJON, FORVALTNING OG TEKNISK DRIFT					kr -	
OPPVEKST						
SUM OPPVEKST					kr -	
HELSE OG OMSORG						
SUM HELSE OG OMSORG					kr -	
NAV GJØVIK						
Tilskuddsmidler Ungdom (gitt 2018- godkjent ovf til 2019)	15400	43903	2420		kr 1 220 000,00	25699332
Overførte midler fra Nav Gjøvik statlig	15400	43001	2420		kr 1 000 000,00	25699332
IMDI tilskudd	15400	43604	8500		kr 3 377 915,69	25699330
SUM NAV GJØVIK					kr 5 597 915,69	
SAMFUNNSUTVIKLING						
Fiskeforvaltning 2018	15400	51551	3600		kr 35 000,00	25699882
SUM SAMFUNNSUTVIKLING					kr 35 000,00	
FELLESOMRÅDET						
Avsetning til Inflasjonsjustering av finanskapital	15400	93520	8800		kr 12 424 000,00	25699019
Avsetning til Gjøvik Campus	15400	93520	8800		kr 770 000,00	25699012
KSAK 41/2018 styrking dispfond	15400	93510	8800		kr 13 000 000,00	25699001
KSAK 41/2018 - buffer finans	15400	93510	8800		kr 10 000 000,00	25699018
KSAK 41/2018 - mindreforbr 2017	15400	93510	8800		kr 2 200 000,00	25699100
KSAK 41/2018 - mindreforbr 2017	15400	93510	8800		kr 800 000,00	25699332
KSAK 41/2018 -veivedlikehold	15400	93510	8800		kr 2 000 000,00	25699100
KSAK 41/2018 byste Johan Castberg	15400	93510	8800		kr 150 000,00	25699511
KSAK 41/2018 - uteomr skole	15400	93510	8800		kr 1 000 000,00	25699215
KSAK 41/2018,plastfri kommune	15400	93510	8800		kr 100 000,00	25699511
KSAK 41/2018, FOR bud reserve	15400	93510	8800		kr 255 576,10	25699100
KSAK 41/2018, tiltak aktivitet b&u lav inntekt	15400	93510	8800		kr 1 000 000,00	25699332
SUM FELLESOMRÅDET					kr 43 699 576,10	
SUM GJØVIK KOMMUNE					kr 49 332 491,79	
Sum bokførte posterings					kr 49 332 491,79	
Som ikke bokførte posterings					kr -	Differanse
Sum alle posterings					kr 49 332 491,79	

3. Avsetning til bundne fond							
Formål	Kontoart	Ansvar	Tjeneste	Objekt	Regnskap		Balansekonto (fond)
ADMINISTRASJON, FORVALTNING OG TEKNISK DRIFT							
Brannsikring - riksantikvaren	15500	16301	3390	88180	kr	210 000,00	25199673
Brannløftet	15500	16301	3390	88187	kr	41 842,00	25199672
Kommuneskogen	15500	16450	3200		kr	113 149,00	25199501
SUM ADMINISTRASJON, FORVALTNING OG TEKNISK DRIFT					kr	364 991,00	
OPPVEKST							
FMOP, Minoritetsspråklige barn, ansvar 25004	15500	25004	2110		kr	215 981,00	25199257
FMOP, kompetanse for mangfold	15500	25002	2010	88547	kr	1 331,25	25199260
FMOP, kompetanseutvikling	15500	25002	2010	88571	kr	1 107 191,00	25199262
INN, partnersamarbeid	15500	25xxx	2010	88553	kr	326 153,88	25199264
FMOP, svømming	15500	25xxx	2010	88538	kr	119 400,00	25199268
UDIR, tilrettelegg. midler vdr. Utdanning	15500	25140	2010	88540	kr	50 000,00	25199263
BUF dir, fattigdomsmidler	15500	23510	2310	88426	kr	1 225 000,00	25199410
Buf dir, Ungdomstiltak	15500	23510	2310	88475	kr	1 050 000,00	25199410
SLT, Ung i Gjøvik	15500	23510	2310	88431	kr	457 750,00	25199413
Helsedir, Forebyggende uønskede svangerskap	15500	23510	2320	88429	kr	195 000,00	25199425
BUF dir, LOS-funksjon	15500	23510	2310	88432	kr	357 500,00	25199401
Elevbedrift	15500	214xx	2020	88501	kr	168 177,56	25199221
Elevråd	15500	214xx	2020	88514	kr	105 709,00	25199221
Revy, Biri u-skole	15500	21454	2020	88516	kr	115 302,00	25199221
Skrinnhagen, lokale utviklingsprosjekter	15500	21452	2020	88541	kr	312 000,00	25199221
Bjørnsveen, vedhogst	15500	21464	2020	88543	kr	2 420,00	25199221
Lektor II, Bjørnsveen	15500	21464	2020	88535	kr	40 000,00	25199235
Jakten på mikroplast	15500	21001	2020	88555	kr	342 000,00	25199249
INN, Lærerutdanningsskolen	15500	21434	2020	88557	kr	175 000,00	25199250
FVO, Gjøvik læringssenter	15500	21350	2130	88591	kr	200 000,00	25199246
OFK, Naturen som læringsarena	15500	21452	2020	88592	kr	400 000,00	25199251
Kompetansepluss (GLS)	15500	21310	2130	88548	kr	114 400,00	25199269
BOFIN	15500	22300	2520		kr	2 636 179,28	25199419
SUM OPPVEKST					kr	9 716 494,97	
HELSE OG OMSORG							
Kommunalt rusarbeid - bevilget høsten 2018	15500	31100	2540	88863	kr	1 584 000,00	25199306
Rekruttering fastleger -innvilget, ikke utbetalt	15500	31402	2410	88858	kr	1 200 000,00	25199348
Læringsnettverk	15500	31611	2530	88768	kr	841 130,36	25199322
Liverpool Care Pathway	15500	31611	2530	88769	kr	199 011,00	25199378
Velferdsteknologi	15500	31611	2540	88771	kr	1 345 949,19	25199379
Systematisk pårørendearbeid	15500	31611	2530	88778	kr	227 578,22	25199303
Habilitering og rehabilitering USHT	15500	31611	2530	88779	kr	949 620,90	25199304
Lindrende Behandling	15500	31611	2530	88855	kr	24 225,00	25199302
Inkluderende kommune	15500	31611	2540	88907	kr	300 000,00	25199309
Undervisningssykehjem	15500	31610	2530		kr	1 021 658,18	25199322
Pårørende demens	15500	31701	2540	88590	kr	11 037,22	25199314
Hjem dem	15500	31701	2540	88845	kr	104 040,30	25199314
Utvikling av sysselsettingsplasser	15500	31143	2340	88903	kr	116 621,06	25199307
Gaver omsorgstjenesten	15500	31910	2530	88xxx	kr	300 892,00	25199391
SUM HELSE OG OMSORG					kr	8 225 763,43	
NAV GJØVIK							
Husbanken	15500	43102	2830		kr	3 564 390,00	25199342
Husbanken	15500	43102	2830		kr	600 000,00	25199340
Boligtilskudd	15500	43102	2830		kr	184 000,00	25199001
IMDI	1550	43605	8500	88609	kr	31 799,00	25199359
SUM NAV GJØVIK					kr	4 380 189,00	
SAMFUNNSUTVIKLING							
Snøsmelteanlegg	15500	51325	3150	88161	kr	400 000,00	25199898
Biblioteksatsing mot barnefattigdom	15500	51450	3700	88969	kr	600 000,00	25199548
Arenamidler 2018 fra Nasjonalbiblioteket	15500	51450	3700	88118	kr	16 451,00	25199548
Den kulturelle skolesekken	15500	51444	3850		kr	99 850,38	25199546
Areal og transportplanlegging	15500	51335	3030		kr	233 587,52	25199896
Gaver Tilrettelagte kunst- og kulturtilbud	15500	51443	2340		kr	91 799,00	25199514
Gaver frivillighetssentralen	15500	51443	2340		kr	51 689,31	25199526
SUM SAMFUNNSUTVIKLING					kr	1 493 377,21	

3. Avsetning til bundne fond						
Formål	Kontoart	Ansvar	Tjeneste	Objekt	Regnskap	Balansekonto (fond)
REGIONAL VIRKSOMHET						
Gjøvikregionen drift	15500	72000	3250		kr 1 037 126,13	25199720
Vei/bane	15500	72030	3250		kr 412 975,45	25199727
Bedriftsrettet næringsutviklingsprogram	15500	72050	3250		kr 535 562,28	25199743
Tilsynsførerordning barnevern	15500	78200	2440		kr 1 413 773,30	25199430
Renter slambehandlingsanlegg	15500	76000	3500		kr 315 380,25	25199660
SUM 7 - REGIONAL VIRKSOMHET					kr 3 714 817,41	
FELLESOMRÅDET						
Renter vann 2018	15500	93100	8700		kr 347 649,44	25199600
Renter avløp 2018	15500	93100	8700		kr 144 542,12	25199633
Renter septik 2018	15500	93100	8700		kr 64 527,27	25199665
Renter Toten Cellulose 2018	15500	93100	8700		kr 76 025,80	25199634
Renter renovasjon 2018	15500	93100	8700		kr 160 637,48	25199666
Renter feier 2018	15500	93100	8700		kr 20 385,21	25199670
Avkastnings tapsfond	15500	93100	8700		kr 40 272,19	25199341
Renter 2018 tillagt fondet	15500	93100	8700		kr 3 635,06	25199894
SUM FELLESOMRÅDET					kr 857 674,57	
SUM GJØVIK KOMMUNE					kr 28 753 307,59	
Sum bokførte poster					kr 28 753 307,59	
Som ikke bokførte poster					kr -	<i>Differanse</i>
Sum alle poster					kr 28 753 307,59	

5. Bruk av disposisjonsfond						
Formål	Kontoart	Ansvar	Tjeneste	Objekt	Regnskap	Balansekonto (fond)
ADMINISTRASJON, FORVALTNING OG TEKNISK DRIFT						
SUM ADMINISTRASJON, FORVALTNING OG TEKNISK DRIFT					kr -	
OPPVEKST						
K-sak 70/2017, utredning om skolebygg og endringer	19400	21001	2220		kr -426 640,00	25699215
K-sak 66/2018, Ungdomsavdelingen videreføres	19400	23510	2310		kr -1 398 889,44	25699215
SUM OPPVEKST					kr -1 825 529,44	
HELSE OG OMSORG						
Ambulent team	19400	31200	2540		kr -1 700 000,00	25699001
SUM HELSE OG OMSORG					kr -1 700 000,00	
SAMFUNNSUTVIKLING						
NTNU Biobasert smart industripark - Skjervan skog	19400	51100	3250		kr -160 140,00	25699023
Tilskudd Psycho Bitch	19400	51005	3250		kr -125 000,00	25699511
Jobbsjansen/Kafe Globus	19400	51427	2730		kr -235 017,02	25699001
Støtte til elbilladestruktur i borettslag	19400	51602	3600		kr -200 000,00	25699001
Egenandel i utvidet elsykkel prosjekt	19400	51602	3600		kr -200 000,00	25699001
Mindre tiltak	19400	51602	3600		kr -100 000,00	25699001
Mulighetsstudie Gjøvik kulturarena	19400	51605	3850	88128	kr -236 510,30	25699511
Tørkekrisen i landbruket	19400	51500	3290		kr -1 000 201,00	25699882
SUM SAMFUNNSUTVIKLING					kr -2 256 868,32	
REGIONAL VIRKSOMHET						
K-sak 21/2018 - etablering av reg.barnevern	19400	78000	2440		kr -500 000,00	25699001
SUM 7 - REGIONAL VIRKSOMHET					kr -500 000,00	
FELLESOMRÅDET						
Bruk av disposisjonsfond	19400	93520	8800		kr -1 500 000,00	25699012
SUM FELLESOMRÅDET					kr -1 500 000,00	
SUM GJØVIK KOMMUNE					kr -7 782 397,76	
Sum bokførte poster					kr -7 782 397,76	
Som ikke bokførte poster					kr -	<i>Differanse</i>
Sum alle poster					kr -7 782 397,76	

6. Bruk av bundne fond						
Formål	Kontoart	Ansvar	Tjeneste	Objekt	Regnskap	Balansekonto (fond)
ADMINISTRASJON, FORVALTNING OG TEKNISK DRIFT						
Lærlingeordningen	19500	15010	2020/2530/2540		kr -939 012,47	25199004
Selvkost vann	19500	16500	3400		kr -1 792 594,34	25199600
Selvkost avløp	19500	16600	3530		kr -3 713 231,39	25199633
Selvkost septik	19500	16604	3540		kr -912 064,82	25199665
Selvkost renovasjon	19500	16700	3550		kr -103 064,45	25199666
Selvkost feier	19500	16310	3380		kr -315 674,67	25199670
Kommuneskogen	19500	16450	3200		kr -110 000,00	25199001
SUM ADMINISTRASJON, FORVALTNING OG TEKNISK DRIFT					kr -7 885 642,14	
OPPVEKST						
Fattigdomsmidler	19500	23510	2310	88426	kr -875 000,00	25199410
Ungdomstiltak	19500	23510	2310	88475	kr -1 050 000,00	25199410
Ung mestring	19500	23510	2310	88488	kr -301 753,77	25199410
SLT	19500	23510	2310	88431	kr -505 972,79	25199413
Forebygging uønskede svangerskap	19500	23510	2320	88429	kr -28 652,72	25199425
På Gjøvik der har vi det bra	19500	23510	2310	88419	kr -8 023,20	25199428
LOS - funksjon	19500	23510	2310	88432	kr -521 609,54	25199401
Kompetanse for mangfold	19500	25XXX	2010	88547	kr -1 331,25	25199260
Kompetanseutvikling	19500	25002	2010	88571	kr -648 659,67	25199262
INN partnersamarbeid	19500	25XXX	2010	88553	kr -324 983,97	25199264
Realfag barnehage	19500	25XXX	2010	88585	kr -23 144,52	25199267
Svømming, barnehage	19500	25XXX	2010	88538	kr -66 217,33	25199268
Videreutdanning ped.ledere	19500	25140	2010	88540	kr -23 675,80	25199263
GLS, felles planleggingsdag	19500	21300	2130	88500	kr -45 828,96	25199226
Realfag skole	19500	21001	2020	88585	kr -39 971,43	25199248
Elevråd	19500	214XX	2020	88514	kr -58 238,66	25199221
Revy, Biri u-skole	19500	21454	2020	88516	kr -66 411,78	25199221
Skrinnhagen, lokale utviklingsprosjekter	19500	21452	2020	88541	kr -290 188,88	25199221
Bjørnsveen, vedhogst	19500	21464	2020	88543	kr -2 420,00	25199221
Je vil trives, Vardal	19500	21434	2020	88508	kr -20 175,10	25199227
Lektor II, Vardal	19500	21434	2020	88535	kr -40 000,00	25199235
Lektor II, Biri	19500	21454	2020	88535	kr -5 345,60	25199235
Lektor II, Bjørnsveen	19500	21464	2020	88535	kr -25 757,41	25199235
Naturlige skolesekken, Snertingdal	19500	21420	2020	88527	kr -16 066,40	25199236
Aktivt sinn i aktiv kropp, Kopperud	19500	21443	2020	88502	kr -14 380,00	25199241
Aktivt sinn i aktiv kropp, Biri	19500	21454	2020	88502	kr -200 994,30	25199241
Aktivt sinn i aktiv kropp, Bjørnsveen	19500	21464	2020	88502	kr -126 654,58	25199241
Kompetanse for mangfold, Blomhaug	19500	21430	2020	88547	kr -34 829,24	25199260
Jakten på mikroplast	19500	21001	2020	88555	kr -52 252,69	25199249
Jakten på mikroplast	19500	21443	2020	88555	kr -110 694,50	25199249
FVO, forberedende voksenopplæring	19500	21350	2130	88591	kr -114 715,39	25199246
Kompetanse pluss (GLS)	19500	21310	2130	88548	kr -70 249,79	25199269
Naturen som læringsarena, Skrinnhagen	19500	21452	2020	88592	kr -48 511,31	25199251
Stimuleringstilskudd læringsmiljø Sn. Dal	19500	21420	2020	88541	kr -14 254,00	25199242
Oppgradering av uteområdet, Vindingstad bhg	19500	25142	2210	88553	kr -74 777,13	25199264
Tidlig innsats	19500	214XX	2020	88537	kr -513 644,32	25199216
Gjøvik læringssenter	19500	21300	2130		kr -2 167 092,79	25199233
BOFIN - til andre kommuner	19500	22300	8500		kr -735 000,00	25199419
SUM OPPVEKST					kr -9 267 478,82	

6. Bruk av bundne fond						
Formål	Kontoart	Ansvar	Tjeneste	Objekt	Regnskap	Balansekonto (fond)
HELSE OG OMSORG						
Fremmedspråklige helsefagarbeidere	19500	31611	2530	88774	kr -150 716,50	25199301
Fremmedspråklige helsefagarbeidere	19500	31611	2530	88774	kr -345 360,19	25199322
Tjenesteinnovasjon	19500	31611	2530	88775	kr -332 248,15	25199322
Fleksibel avlastning	19500	31611	2530	88821	kr -89 928,63	25199345
Fleksibel avlastning	19500	31611	2530	88821	kr -36 631,13	25199322
Eldre og rus	19500	31611	2530	88823	kr -19 343,98	25199322
Generasjonstreff	19500	31611	2530	88904	kr -25 940,91	25199347
Digital samhandling USHT	19500	31611	2530	88906	kr -169 592,00	25199382
Fengselshelsetjenesten	19500	31420	2410		kr -28 153,00	25199324
FACT	19500	31131	2540	88902	kr -690 000,00	25199306
Gaver	19500				kr -1 779 652,21	
SUM HELSE OG OMSORG					kr -3 667 566,70	
NAV GJØVIK						
IMDI ekstratilskudd mellom år	19500	43605	8500	88934	kr -1 176 798,00	25199359
Utbedringstilskudd	19500	43102	2830		kr -870 000,00	25199340
Boligtstilskudd	19500	43102	2830		kr -3 820 000,00	25199342
SUM NAV GJØVIK					kr -5 866 798,00	
SAMFUNNSUTVIKLING						
Velferdstur Frivilligsentralen	19500	51421	2340		kr -24 226,00	25199526
Fengselsbibliotek	19500	51453	3700		kr -93 472,87	25199542
Isprepareringsmaskin GOA	19500	51611	3800		kr -1 875 000,00	25199010
SUM SAMFUNNSUTVIKLING					kr -1 992 698,87	
REGIONAL VIRKSOMHET						
Akuttmedisinfor skrift GIL	19500	73002	2410		kr -156 600,00	25199383
Partnerskapsmidler	19500	72010	3250		kr -27 797,90	25199722
INN senter (Tidligere Global Future)	19500	72030	3250	88101	kr -283 632,77	25199735
CAMPUS GJØVIK SCIENCE NETWOG (CGSN)	19500	72030	3250	88658	kr -202 826,88	25199730
ATTRAKTIVT FOR STUDENTER	19500	72030	3250	88659	kr -546 814,01	25199731
UNG I OPPLAND	19500	72030	3250	88677	kr -36 422,26	25199726
Utvikle realisere reg. biostrategi	19500	72030	3250	88127	kr -13 364,82	25199732
Kommunepilot	19500	72030	3250	88109	kr -39 059,64	25199732
ByR	19500	72040	1000		kr -924 723,44	25199737
Selvkost slambehandling	19500	76000	3500		kr -2 981 622,59	25199660
SUM 7 - REGIONAL VIRKSOMHET					kr -5 212 864,31	
FELLESOMRÅDET						
Tapsføring formidlingslån 2018	19500	93120	2830		kr -59 828,56	25199341
SUM FELLESOMRÅDET					kr -59 828,56	
SUM GJØVIK KOMMUNE						
					kr -33 952 877,40	
Sum bokførte poster					kr -33 952 877,40	
Sum ikke bokførte poster					kr -	Differanse
Sum alle poster					kr -33 952 877,40	
6. Bruk av bundne fond - direkte i investeringsregnskapet						
Formål	Kontoart	Ansvar	Tjeneste	Objekt	Regnskap	Balansekonto (fond)
Frikjøp parkeringsplasser	09500	16410	3320	15147	kr -900 000,00	25199680
SUM GJØVIK KOMMUNE					kr -900 000,00	
Sum bokførte poster					kr -900 000,00	
Sum ikke bokførte poster					kr -	Differanse
Sum alle poster					kr -900 000,00	

4. Overføring til investeringsregnskapet

Formål	Kontoart	Ansvar	Tjeneste	Objekt	Regnskap	
ADMINISTRASJON, FORVALTNING OG TEKNISK DRIFT						
Finansiering av to biler	15700	12201	1900		kr	391 000,00
Opparbeidelse ballbinge Kopperud	15700	12420	1900		kr	292 537,63
SUM ADMINISTRASJON, FORVALTNING OG TEKNISK DRIFT					kr	683 537,63
OPPVEKST						
Rutsjebane Gjøvik sfo	15700	21411	2220	88451	kr	297 201,00
Ballbinge Kopperud skole	15700	21443	2220		kr	202 585,00
Ballbinge Kopperud skole	15700	21443	2220	88451	kr	23 372,16
Uteområde vindingstad	15700	25142	2210	88553	kr	74 777,13
Uteområde vindingstad	15700	25142	2210		kr	150 983,67
SUM OPPVEKST					kr	748 918,96
HELSE OG OMSORG						
Bil hjelpemiddellageret	15700	31441	2340		kr	122 553,00
SUM HELSE OG OMSORG					kr	122 553,00
SAMFUNNSUTVIKLING						
Bysykelordningen - ladestasjon	15700	51602	3600		kr	252 898,00
SUM SAMFUNNSUTVIKLING					kr	252 898,00
FELLESOMRÅDET						
Egenkapital tilskudd KLP	15700	82009	1720		kr	6 364 703,00
Renter tillagt fond	15700	93100	8700		kr	6 066,30
SUM FELLESOMRÅDET					kr	6 370 769,30
SUM GJØVIK KOMMUNE					kr	8 178 676,89
Sum bokførte posteringer					kr	8 178 676,89
Som ikke bokførte posteringer						0,00
Sum alle posteringer					kr	8 178 676,89

Gjøvik kommune

REFERATSAKER

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	25.04.2019	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:	
1. Vedtak i kommunestyrets møte 21.03.2019: • K.sak 31/19: Revisjonsrapport – Fastlegesituasjonen i Gjøvik • K.sak 32/19: Revisjonsrapport – Investeringsprosjektet Gjøvik barnehage • K.sak 32/19: Revisjonsrapport – Kjøp og salg av Stokke Nedre	Vedlegg 1
2. Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Gjøvik kommune (brev av 15.02.2019 fra Skatteetaten)	Vedlegg 2
3. Diverse avisartikler	Vedlegg 3
4. Uavhengighetsvurderinger – Innlandet Revisjon IKS – daglig leder, oppdragsansvarlig revisor Reidun Grefsrud, oppdragsansvarlig revisor Kristian Lein, oppdragsansvarlig revisor Guro Selfors Lund og Ingvild Selfors.	Muntlig orientering
5. Møte i representantskapet i Innlandet Revisjon IKS 26.03.2019	Muntlig orientering
6. Neste møte: Tidspunkt/saksliste	Muntlig orientering

FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene tas til orientering.

VEDTAK KOMMUNESTYRET 21/3-19

28/2019: Kontrollutvalgets årsrapport for 2018

Kommunestyret 21.03.2019:

Behandling:

kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

KOM- 28/2019 Vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 tas til orientering.

VEDLEGG 1

29/2019: Møteprotokoll fra Kontrollutvalgets møte den 07.03.2019

Kommunestyret 21.03.2019:

Behandling:

Rådmannens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

KOM- 29/2019 Vedtak:

Protokollen fra Kontrollutvalgets møte den 07.03.2019 tas til orientering.

30/2019: Møteprotokoll fra Kontrollutvalgets møte den 24.01.2019

Kommunestyret 21.03.2019:

Behandling:

Rådmannens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

KOM- 30/2019 Vedtak:

Protokollen fra Kontrollutvalgets møte den 24.01.2019 tas til orientering.

31/2019: Revisjonsrapport - fastlegesituasjonen i Gjøvik

Kommunestyret 21.03.2019:

Behandling:

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

KOM- 31/2019 Vedtak:

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kommunestyret tar revisjonsrapporten til orientering, og har merket seg følgende fra rapportens vurderinger og konklusjoner:

1. Etterlevelse av lovverket om retten til fastlege:

- Kommunens omfattende og langvarige bruk av vikarer ved rekrutteringsproblemer ikke er i samsvar med formålet og intensjonen med fastlegeordningen som legger vekt på kontinuitet i lege- pasientforholdet.
- I dagens situasjon, der byttemulighetene er så begrenset dersom innbyggerne ønsker en fast lege, etterlever kommunen neppe kravet om god nok kapasitet i fastlegeordningen til at pasient- og brukerrettighetene sikres. Situasjonen synes å ha oppstått i 2017, og er gradvis forverret gjennom 2018.

2. Oppfølging av bekymringsmeldingen fra allmennlegene i 2016:

- Administrasjonen har fulgt opp den konkrete bekymringsmeldingen fra allmennlegene i mars 2016 med tiltak, og påstanden om at bekymringsmeldingen fra allmennlegeforeningen i 2016 ble neglisjert derfor ikke er riktig.
- Arbeidet med en mer systematisk planlegging av fastlegetjenesten burde ha vært igangsatt tidligere enn det som ble gjort.

3. Informasjon til politikerne:

- Både helse- og sosialutvalget, formannskapet og kommunestyret er gjentatte ganger blitt orientert om utfordringene knyttet til fastlegesituasjonen i perioden fra høsten 2016 til våren 2018.
- Fastlegesituasjonen har i liten grad vært tema i styringsdokumentene.
- Med plan for legetjenesten og mål og tiltak i styringsdokumentet for 2019 er fastlegetjenesten blitt mer synlig

32/2019: Revisjonsrapport fra Kontrollutvalget i Gjøvik kommune - Investeringsprosjektet Gjøvik barnehage

Kommunestyret 21.03.2019:

Behandling:

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

KOM- 32/2019 Vedtak:

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

1. Kommunestyret tar revisjonsrapportens hovedkonklusjoner til orientering:

- Det ble etablert et tilfredsstillende grunnlag for økonomisk styring av investeringsprosjektet i Gjøvik barnehage.
- Den økonomiske styringen og oppfølgingen av investeringsprosjektet har vært i samsvar med kommunens retningslinjer.
- Det har vært rapportering til politisk nivå i tertialrapporter og årsrapport/regnskap i samsvar med retningslinjene.

2. Kommunestyret har merket seg at man kom i en spesiell situasjon der det underveis i

byggeprosjektet ble avdekket en prosjekteringsfeil begått av innleid konsulent, som etter en juridisk vurdering måtte dekkes av kommunen. At prosjektet ble avsluttet med et merforbruk på 1,9 millioner skyldes i sin helhet dette forholdet. På spørsmål om det hadde vært mulig å oppdage feilene på et tidligere tidspunkt, har kommunen selv svart at man må stole på innleid fagkompetanse, mens innleid konsulent har svart at det ikke var mulig å detaljkontrollere alle postene i prosjekteringen (mengdeberegningen som var feil utgjorde tre av flere tusen poster).

33/2019: Revisjonsrapport - kjøp og salg av Stokke Nedre

Kommunestyret 21.03.2019:

Behandling:

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

KOM- 33/2019 Vedtak:

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Kommunestyret tar revisjonsrapporten til orientering, og har merket seg revisors vurderinger knyttet til de tre problemstillingene som er undersøkt:

1. Er sakene om kjøp og salg av Stokke Nedre utredet på en forsvarlig måte?
 - Kommunestyret var informert om at konsekvensene av kjøpet var uavklarte og at det var forbundet risiko med kjøpet.
 - Tapet ved salget av Stokke Nedre lå innenfor den markedsrisikoen som rådmannen hadde redegjort for i saken og at kommunestyret måtte regne med et mulig tap i denne størrelsesorden ved et eventuelt salg.
 - Saksutredningen ved kjøpet av gården ville gitt politikerne et bedre beslutningsgrunnlag dersom den hadde vært framstilt på en mer balansert måte, der også eventuelle negative konsekvenser av kjøpet og konsekvenser for forvaltningen av gården etter kjøpet var redegjort for og vurdert.
 - Administrasjonens risikovurderinger fremstår i stor grad som udokumenterte påstander og burde vært utredet og begrunnet bedre. Dette er særlig knyttet til saksframleggets vurdering av konsesjonsrisiko og prisutvikling.
2. Er kjøps- og salgsprosessene gjennomført på en forretningsmessig måte og i samsvar med god forvaltningsskikk?
 - Kjøpet og salget av Stokke Nedre er gjennomført på en forretningsmessig og forsvarlig måte som har sikret at eiendommen har blitt omsatt til økonomisk sett riktige betingelser.
3. Hvilke tiltak ble planlagt og/eller iverksatt for å sikre verdien av eiendommen etter kjøpet?
 - Kommunen planla å forpakte bort gården på 5 års-kontrakter. Kommunen eide imidlertid ikke gården i mange måneder før det ble klart at den måtte selges igjen. For å ivareta gården fram til den ble solgt ble det inngått 1 års avtale om bortleie av dyrka mark. Det ble også inngått festeavtale for tomter og gjennomført verdibevarende tilsyn med bygningene, tekniske anlegg, plenklipping m.m.



Skatteetaten

VEDLEGG 2

Vår dato
15. februar 2019

800 80 000
skatteetaten.no

Org. nr:
974761076

Din dato

Din referanse

Vår referanse
2019/5265177

Saksbehandler
Magnhild A. Jensen
Rolf Øverjordet
Telefon
477 94 688
61 05 37 88
Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Gjøvik kommune
postmottak@gjovik.kommune.no

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Gjøvik kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreverkontoret

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
7,4	6,8	7,2



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har mottatt disse innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Gjøvik kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 3 498 703 244 og utestående restanser² på kr 86 947 867, herav berostilte krav på kr 2 641 477.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Gjøvik kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	94,50	97,33	94,59	95,62
Forskuddstrekk 2017	99,90	99,97	99,93	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	99,50	99,74	99,83	99,30
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	100,00	99,97	99,96	99,96
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,20	98,71	99,40	98,05
Arbeidsgiveravgift 2017	100,00	99,84	99,89	99,85

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Resultater for skatteoppkreverkontoret per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
1 091	55	55	5,0	5,1	4,7

Skatteoppkreverkontoret har også deltatt i ulike kontrollsamarbeid og aksjoner sammen med Skatteetaten, blant annet mot arbeidslivskriminalitet.

I tillegg til forannevnte kontroller har skatteoppkreverkontoret gjennomført én personallistekontroll.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2018 gjennomført kontorkontroller av skatteoppkreverkontoret for området skatteregnskap.

Skattekontoret har for 2018 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for området skatteregnskap avholdt 18. desember 2018. Rapport er sendt skatteoppkreveren 21. januar 2019. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 30. januar 2019.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

**Skatteoppkreverens overordnede internkontroll**

Som et resultat av kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- Utarbeide og oppdatere rutiner for kontoret. Tilsvarende pålegg ble også gitt i 2016 og 2017. Kemneren har tilbakemeldt at oppdatering av rutiner er prioritert og vil være gjennomført innen 31. mars 2019.

Ut over gitte pålegg anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Vennlig hilsen

Cathrine Sjong Bakken
seksjonssjef
Divisjon innkreving

Erik Lindberg

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

For fremtidige henvendelser til Skatteetaten om oppfølgingen av skatteoppkreverne, kan disse rettes til oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet og SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet.

Kopi til:

- Skatteoppkreveren for Gjøvik kommune
- Kontrollutvalget for Gjøvik kommune
- Rådmann/administrasjonssjef for Gjøvik kommune
- Riksrevisjonen