2018

ÅRSREGNSKAP

Foto: Petter Sandvik

LUNNER
KOMMUNE

Innhold

ÅRSREGNSKAP **5**
1 Driftsregnskapet **5**
2 Regnskapsskjema 1A – Driftsregnskapet **6**
3 Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet **6**
4 Investeringsregnskapet **7**
5 Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet **8**
6 Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet **8**
7 Økonomisk oversikt - Drift **10**
8 Økonomisk oversikt - Investering **11**
9 Økonomisk oversikt – Balanse **12**

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET **14**
1 Regnskapsprinsipper **14**
2 Kommunal virksomhet utenfor kommuneregnskapet **16**
3 Endring i arbeidskapital **18**
4 Godtgjørelse til rådmann og ordfører **19**
5 Godtgjørelse til revisor **19**
6 Pensjon **20**
7 Anleggsmidler **22**
8 Salg av finansielle anleggsmidler **23**
9 Investeringer **24**
10 Finansielle anleggsmidler **28**
11 Finansielle omløpsmidler **28**
12 Leieavtaler **29**
13 Langsiktig gjeld **29**
14 Garantiansvar **32**
15 Andre vesentlige forpliktelser **32**
16 Fond (avsetning og bruk av avsetninger) **33**
17 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet **37**
18 Endret regnskapsprinsipp **37**
19 Vesentlige transaksjoner **38**

20 Spesifikasjon av regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) drift 38

21 Spesifikasjon av regnskapsmessig udekket (underskudd) investering 38

22 Kapitalkonto 39

23 Selvkosttjenester 40

24 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen 44

25 Interkommunale selskap og samarbeid 45

ÅRSREGNSKAP

1 Driftsregnskapet

LUNNER KOMMUNE
DRIFTSREGNSKAP

	DRIFTSREGNSKAP	Note	2018	2017
	Driftsinntekter:			
	Brukerbetalinger		24 324 735	25 616 210
	Andre salgs- og leieinntekter		34 511 195	35 106 651
	Overføring med krav til motytelse		103 760 680	96 340 133
	Rammetilskudd		235 834 332	237 959 759
	Andre statlige overføringer		35 694 584	41 760 624
	Andre overføringer		1 166 482	542 921
	Inntekts- og formuesskatt		250 416 760	238 287 566
	Eiendomsskatt		18 969 986	14 490 105
	Andre direkte og indirekte skatter		0	0
SUM B=	**SUM DRIFTSINNTEKTER**		704 678 754	690 103 968
	Driftsutgifter:			
	Lønnsutgifter	4	362 980 833	350 567 994
	Sosiale utgifter	4, 6	94 703 881	89 564 408
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen		92 834 482	87 217 429
	Kjøp av tjenester som erstatter kom. tjenesteproduksjon	5	98 631 204	95 679 738
	Overføringer		39 647 732	31 322 660
	Avskrivninger	7	30 464 160	31 291 765
	Fordelte utgifter		-5 638 842	-6 651 264
SUM C=	**SUM DRIFTSUTGIFTER**		713 623 449	678 992 731
B-C	**Brutto driftsresultat**		-8 944 695	11 111 238
	Finansinntekter:			
	Renteinntekter og utbytte		4 152 040	4 603 017
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)			0
	Mottatte avdrag på utlån		15 952	205 204
SUM E=	**SUM EKSTERNE FINANSINNTEKTER**		4 167 992	4 808 220
	Finansutgifter			
	Renteutgifter og låneomkostninger	13	12 552 317	12 831 741
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)			0
	Avdrag på lån	13	20 863 424	22 345 500
	Utlån		0	29 720
SUM F=	**SUM EKSTERNE FINANSUTGIFTER**		33 415 741	35 206 961
E-F	**RESULTAT EKSTERNE FINANSTRANS.**		-29 247 749	-30 398 740
	Motpost avskrivninger	7	30 464 160	31 291 765
SUM I	**NETTO DRIFTSRESULTAT**		-7 728 284	12 004 262
	Interne finanstransaksjoner			
	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	20	17 416 756	13 507 794
	Bruk av disposisjonsfond	20	17 939 134	17 285 299
	Bruk av bundne driftsfond	16, 23	6 844 444	9 912 593
SUM J	**SUM BRUK AV AVSETNINGER**		42 200 335	40 705 686
	Overført til investeringsregnskapet		2 077 000	2 611 215
	Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk		0	0
	Avsatt til disposisjonsfond	16	18 759 756	27 609 841
	Avsatt til bundne driftsfond	16, 23	4 756 832	5 072 137
SUM K	**SUM AVSETNINGER**		25 593 588	35 293 193
	Ikke disponert nto. regnskapsm. mindreforbruk	20	8 878 462	17 416 756
	Regnskapsmessig merforbruk		0	0

2 Regnskapsskjema 1A – Driftsregnskapet

	REGNSKAPSKJEMA 1A - DRIFTSREGNSKAPET	Art2	Regnskap og budsjett 2018			2017
			Regnskap	Justert budsjett	Oppr budsj	Regnskap
1	Skatt på inntekt og formue	87	-250 416 760	-242 000 000	-239 700 000	-238 287 566
2	Ordinært rammetilskudd	80	-235 834 332	-239 900 000	-241 300 000	-237 959 759
3	Skatt på eiendom	87	-18 969 986	-19 135 000	-19 135 000	-14 490 105
4	Andre direkte eller indirekte skatter		0	0	0	0
5	Andre generelle statstilskudd	70/81	-29 568 870	-31 405 860	-31 405 860	-37 345 655
6	**Sum frie disponible inntekter**	**Sum**	**-534 789 949**	**-532 440 860**	**-531 540 860**	**-528 083 085**
7	Renteinntekter og utbytte	90	-4 152 040	-3 887 500	-3 617 500	-4 777 916
8	Gevinst finansielle instrumenter	90	0	0	0	
9	Renteutgifter, prov. og andre finans.utg	50	12 552 122	12 220 000	13 850 000	12 824 030
10	Tap finansielle instrumenter	50	0	0	0	
11	Avdrag på lån	51	20 863 424	22 000 000	24 000 000	22 345 500
12	**Netto finansinntekter/-utgifter**	**Sum**	**29 263 506**	**30 332 500**	**34 232 500**	**30 391 614**
13	Til dekn. av tidl. regn.messig merforb.	53	0	0	0	0
14	Til ubundne avsetninger	54,56	18 759 756	18 759 756	1 100 000	27 609 841
15	Til bundne avsetninger	55	16 427	200 000	200 000	15 534
16	Bruk av tidl. års regn.messig mindreforb.	93	-17 416 756	-17 416 756	0	-13 507 794
17	Bruk av ubundne avsetninger	94	-17 939 134	-17 939 134	-4 685 000	-17 285 299
18	Bruk av bundne avsetninger	95	0	0	0	0
19	**Netto avsetninger**	**Sum**	**-16 579 707**	**-16 396 134**	**-3 385 000**	**-3 167 718**
20	Overført til investeringsregnskapet	57	2 077 000	2 077 000	1 750 000	2 611 215
21	**Til fordeling drift**		**-520 029 150**	**-516 427 494**	**-498 943 360**	**-498 247 974**
22	**Sum fordelt til drift(fra skjema 1B)**		**511 150 688**	**516 427 494**	**498 943 360**	**480 831 218**
23	**Regnskapsmessig merforbruk/mindreforb.**		**-8 878 462**	**0**	**0**	**-17 416 756**

3 Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet

	REGNSKAPSKJEMA 1B - DRIFTSREGNSKAPET		2018			2017
	Til fordeling drift (fra regnskapsjettskjema 1A)		Regnskap	Justert budsjett	Oppr budsj	Regnskap
	Til fordeling drift fra skjema 1A					**-498 247 974**
	Fordelt slik pr ansvar:					
	Politikk		4 673 383	4 805 351	4 805 351	4 900 903
	Administrasjon og styring		28 060 987	29 599 557	27 775 393	24 669 233
	Opplæringskontoret		3 280 534	3 317 070	3 427 503	2 587 435
	Skatteoppkreveren for Hadeland		0	40 054	0	4 042
	Finans		-19 801 518	-20 194 912	-8 797 705	-4 197 938
	Grunnskole		98 224 453	96 791 778	92 910 724	95 704 094
	Voksenopplæring		4 836 007	4 836 050	682 863	5 492 375
	Barnehage		69 676 628	71 162 577	70 051 098	66 651 478
	Pedagogisk psykologisk tjeneste		4 999 933	5 264 754	5 000 660	4 833 351
	Helsestasjon og skolehelsetjeneste		6 229 471	6 531 116	6 175 574	5 997 614
	Barnevern		20 960 750	20 546 481	17 998 863	18 583 927
	Flyktninger		17 513 919	18 589 236	30 122 839	18 882 243
	Sosiale tjenester		16 047 228	17 762 976	14 016 598	15 914 881
	Kultur		7 830 535	8 049 267	7 358 566	7 898 998
	Helse		13 012 878	13 051 410	10 240 410	12 125 428
	Lunner omsorgssenter og hjemmetjenester		99 020 869	94 020 259	89 412 417	94 725 920
	Tilrettelagte tjenester		80 341 432	83 487 283	77 095 522	59 661 251
	Samfunn og miljø		56 243 199	58 767 188	50 666 684	46 395 983
	Sum skjema 1B		511 150 688	516 427 494	498 943 360	480 831 218
899	Overskudd	Skjema 1A	8 878 462	0	0	-17 416 756
870	Renter utbytte lån	Skjema 1A	29 279 933	30 532 500	34 432 500	30 391 614
800	Skatt	Skjema 1A	-269 365 081	-261 135 000	-258 835 000	-252 777 671

4 Investeringsregnskapet

LUNNER KOMMUNE

INVESTERINGSREGNSKAP

	INVESTERINGSREGNSKAPET	Note	2018	2017
	Inntekter:			
	Salg av driftsmidler og fast eiendom		345 215	2 818 880
	Andre salgsinntekter		2 493 067	520 000
	Overføringer med krav til motytelse		1 906 811	6 430
	Kompensasjon for merverdiavgift		14 867 584	5 510 361
	Statlige overføringer		59 996 750	0
	Andre overføringer		13 417 233	550 000
	Renteinntekter, utbytte og eieruttak		0	0
SUM L=	**SUM INNTEKTER**		93 026 660	9 405 671
	Utgifter:			
	Lønnsutgifter		862 562	763 409
	Sosiale utgifter		237 435	106 784
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon		224 749 043	28 233 510
	Kjøp av tjenester som erstatter kom. tjenesteproduksjon		0	0
	Overføringer		15 131 531	19 448 716
	Renteutgifter og omkostninger		0	0
	Fordelte utgifter		0	0
SUM M=	**SUM UTGIFTER**	7, 13	240 980 572	48 552 419
	Finanstransaksjoner:			
	Avdrag på lån	13	6 147 727	5 466 994
	Utlån		25 117 450	6 290 000
	Kjøp av aksjer og andeler		1 677 276	1 561 215
	Dekning av tidligere års udekket (regnsk.m. underskudd)	21	11 290 342	1 406 413
	Avsatt til ubundne investeringsfond	16	0	0
	Avsatt til bundne investeringsfond	16	2 651 241	3 787 680
SUM N=	**SUM FINANS- OG FINANSIERINGSTRANSAKSJONER**		46 884 036	18 512 302
SUM O=	**FINANSIERINGSBEHOV**		194 837 948	57 659 050
	Dekket slik:			
	Bruk av lån		167 464 254	33 082 839
	Mottatte avdrag på utlån		5 105 906	5 417 312
	Salg av aksjer og andeler		0	0
	Bruk av tidligere års udisponert (regnskapsm. mindreforbr.)		0	0
	Overført fra driftsregnskapet		2 077 000	2 611 215
	Bruk av disposisjonsfond	16	15 114 900	315 916
	Bruk av bundne driftsfond			
	Bruk av ubundne investeringsfond	16	0	217 000
	Bruk av bundne investeringsfond	16	3 787 680	4 724 426
SUM R=	**SUM FINANSIERING**		193 549 741	46 368 708
	Udisponert (regnskapsmessig mindreforbruk)		0	0
	Udekket (regnskapsmessig merforbruk)	21	1 288 208	11 290 342

5 Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

	REGNSKAPSSKJEMA 2A - INVESTERINGSREGNSKAP	Art 2	2018 Regnskap	2018 Justert budsjett	2018 Oppr budsj	2017 Regnskap
1	Investeringer i anleggsmidler	01-50,69,79	240 980 572	235 356 845	279 982 000	48 552 419
2	Utlån og forskutteringer	52	25 117 450	29 114 900	8 000 000	6 290 000
3	Kjøp av aksjer og andeler	529	1 677 276	1 677 000	1 350 000	1 561 215
4	Avdrag på lån	51	6 147 727	2 600 000	2 600 000	5 466 994
5	Dekning av tidligere års udekket	530	11 290 342	11 290 342	0	1 406 413
6	Avsetninger	53-56	2 651 241	0	0	3 787 680
7	**Årets finansieringsbehov**		**287 864 608**	**280 039 087**	**291 932 000**	**67 064 721**
8	Finansiert slik:					
9	Bruk av lånemidler	91	-167 464 254	-173 564 639	-182 010 500	-33 082 839
10	Inntekter fra salg av anleggsmidler	66-67	-345 215	0	0	-2 818 880
11	Tilskudd til investeringer	81,83-89	-73 413 983	-67 631 000	-82 102 500	-550 000
12	Kompensasjon for merverdiavgift	729	-14 867 584	-18 232 781	-22 669 000	-5 510 361
13	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	70-77,-792	-7 012 717	-3 418 767	-3 400 000	-5 423 742
14	Andre inntekter	60-65,90	-2 493 067	0	0	-520 000
15	**Sum ekstern finansiering**		**-265 596 820**	**-262 847 187**	**-290 182 000**	**-47 905 822**
16	Overført fra driftsregnskapet	97	-2 077 000	-2 077 000	-1 750 000	-2 611 215
17	Bruk av tidligere års udisponert	930	0	0	0	0
18	Bruk av avsetninger	93-96	-18 902 580	-15 114 900	0	-5 257 342
19	**Sum finansiering**		**-286 576 400**	**-280 039 087**	**-291 932 000**	**-55 774 379**
20	**Udekket/udisponert**		**1 288 208**	**0**	**0**	**11 290 342**

6 Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet

	REGNSKAPSSKJEMA 2 B INVESTERINGSREGNSKAPET	2018 Regnskap	2018 Justert budsjett	2018 Oppr budsj	2017 Regnskap
Til investeringer i anleggsmidler (fra budsjettskjema 2A)		**240 980 572**	**235 356 845**	**279 982 000**	**48 552 419**
Fordelt slik (pr prosjekt):					
	Bygg- og eiendommer				
006	Lunner barnesko,.oppgrader	474 623	603 934	800 000	1 544 483
105	Oppgraderinger LOS	42 656	61 196		409 349
207	Helhetlig Frøystad	2 337 943	2 283 676	9 600 000	1 111 665
208	Harestua arena	2 628 808	1 491 099	8 000 000	968 087
304	Frøystadtunet				133 063
306	Helse- og omsorgssenter, omsorgsboliger	68 133 405	64 324 916	66 000 000	11 839 228
427	EPC prosjekt	45 671	123 161	700 000	1 454 834
551	Bidrag til etablering av Klemmaparken			515 000	
575	Roa omsorgsboliger	915 757	415 393		76 480
576	Nye armaturer Rådhuset	119 791	659 732		246 660
601	Oppgradere nød/ledelys	196 681	196 681		104 730
604	Utvidelse klasserom LUB				357 436
605	Ny renholdssentral LUB				45 889
606	Nytt ventilasjonsaggregat rådhuset				618 750
623	Harestua skole, utrede kapasitetsutvidelse	1 096 187	711 184	4 000 000	498 983
715	Oppgradere nød/ledelys	91 734		200 000	
723	Harestua skole, brannforebyggende tiltak	242 687	272 353	4 000 000	127 647
724	Rehab. Toalettrom Lunner rådhus	3 161 981	3 172 971	1 800 000	27 029
797	Kjøp og salg av eiendommer 2017				449 885
801	Omsorgsboliger Roa, OPS	114 691 850	114 692 000	114 692 000	
802	Strølager Harestua	640 383	700 000	600 000	
803	Sikringstiltak brann og elektrisitet			200 000	
815	Solskjerming skolekjøkken Harestua			100 000	
897	Kjøp og salg av eiendommer 2018	518 034			

	REGNSKAPSSKJEMA 2 B INVESTERINGSREGNSKAPET	2018 Regnskap	2018 Justert budsjett	2018 Oppr budsj	2017 Regnskap
Fordelt slik (pr prosjekt):					
	IKT				
407	IKT- Årlige investeringer				
553	IKT- Årlige investeringer felles				197 762
571	Digitale nøkler hjemmetjenesten	253 383	284 087		90 913
572	Digitalisering av eiendomsarkivet	494 922	408 312		890 369
614	Server legevakt				114 611
615	IKT årlige investeringer				999 882
701	Kart (geodata)		402 645		97 355
702	IKT årlige investeringer	886 323	886 323	700 000	113 677
703	Digitaliseringsprosjektet, videreføring		275 000	275 000	
718	Klimaregnskap			100 000	
705	Digitalisering av bibliotek				190 115
722	Elektronisk manntall				79 544
804	IKT årlige investeringer	546 908	600 000	1 000 000	
805	Digitaliseringsprosjektet, videreføring	187 500	200 000	600 000	
806	Digitaliseringsstrategi	449 544	500 000	1 000 000	
	Maskiner, utstyr og inventar				
620	Maskiner kjøkken LOS			300 000	
708	Brukt bil, dagaktivitet TT				300 000
709	Møbler, fellesareal og personaldel ifbm flytting av Kalvsjøstua				160 113
710	Traktor				1 633 880
716	Bil vaktmester			650 000	
717	Avfallssystemer på alle avdelinger	129 234	150 000		
807	Brannbil	384 913	1 200 000	1 200 000	
808	Vaktmesterbil LOS	545 279	550 000	550 000	
809	Vaktbil veg	649 705	650 000	650 000	
810	Kombimaskin traktor snø, gress, feie	307 500	300 000	300 000	
811	Inventar omsorgsboliger Roa	1 678 002	2 000 000	5 000 000	
812	Robot gulvvasker			400 000	
813	Adgangskontroll Lunner rådhus			120 000	
814	Innbruddsalarm / kamera			180 000	
816	Senger LOS		150 000	150 000	
	Veger og trafikksikkerhet				
315	Trafikksikkerhetstiltak				573 631
411	Trafikksikkerhetstiltak				438 228
555	Trafikksikkerhetstiltak 2015	88 138	294 161	700 000	1 155 839
608	Gatelys	273 952	273 952		1 776 727
711	Asfaltere 1 km grusveg hvert år				1 000 000
726	Ferist Vestbygda				134 125
817	Gatelys	238 866	1 000 000	1 500 000	
818	Utkjøp eiendom for gangeveg LUB	12 000	100 000	100 000	
819	Trafikksikkerhetstiltak Råstadbakka	6 958 680	6 775 000	6 200 000	
820	Gangveg Melby-Heimly	114 361	300 000	2 300 000	
821	Asfaltere 1 km grusveg pr år	1 000 000	1 000 000	1 000 000	
828	Kommunal veg til Stubbengmoen	47 745	5 000 000		
	Vann- og avløpsplan				
557	Grøa vannverk	177 785	250 000	5 150 000	
610	Rehabilitering ledninger VA	467 568	467 568		1 288 344
613	Bygg til kjemikaliedosering. Sørås	251 956	300 000	800 000	
712	Rehabilitering ledninger VA	4 791 418	5 000 000	5 000 000	
713	Gravemaskin VA				1 638 000
719	Øke brannvannkapasitet Roa VA	5 609 017	6 000 000	12 000 000	
720	Kommunikasjonsutstyr til høydebasseng og pumpest				518 373
721	VA-ledning til Nordstrand skidestinasjon	10 397 844	1 000 000		
725	Høydebasseng Nordstrand skidestinasjon	283 619	1 010 119	2 000 000	989 881
822	Rehabilitere ledninger VA	6 564 693	5 000 000	5 000 000	
823	Pumpestasjon avløp Rypsekkvegen			1 600 000	
824	Fjellhammer-Bjørgeseter tilknytning	884 676	1 900 000	6 900 000	
825	FDV system for VA	344 342	350 000	350 000	
826	Harestua renseanlegg utbygging	490 617	500 000	5 000 000	
827	Avløpspumpestasjon Nordstrandkollen	55 580	400 000		
851	Justering MVA 2018	-9 382			
	Idrett og kultur				
622	Grua gravplass				13 441 000
624	Kunstgressbane Grua-Granly	85 692	171 382		315 853
704	Rehabiliteringsprosjekter kirken				400 000
	SUM	**240 980 572**	**235 356 845**	**279 982 000**	**48 552 419**

7 Økonomisk oversikt - Drift

	ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT		2018 Regnskap	2018 Justert budsjett	2018 Oppr budsj	2017 Regnskap
1	Brukerbetalinger	600	-24 324 735	-25 435 936	-26 104 936	-25 616 210
2	Andre salgs og leieinntekter	620:660	-34 511 195	-34 993 501	-34 918 896	-35 106 651
3	Overføringer med krav til motytelse	700:780	-103 760 680	-91 560 208	-80 556 102	-96 340 133
4	Rammetilskudd	800	-235 834 332	-239 900 000	-241 300 000	-237 959 759
5	Andre statlige overføringer	810	-35 694 584	-35 446 680	-34 946 680	-41 760 624
6	Andre overføringer	830:850,880:895	-1 166 482	-850 107	-591 489	-542 921
7	Inntekts og formuesskatt	870	-250 416 760	-242 000 000	-239 700 000	-238 287 566
8	Eiendomsskatt	874,875	-18 969 986	-19 135 000	-19 135 000	-14 490 105
9	Andre direkte og indirekte skatter	877				
10	**Sum driftsinntekter**	Sum (L1:L9)	**-704 678 754**	**-689 321 432**	**-677 253 103**	-690 103 968
11	Lønnsutgifter	010:089,160:165	362 980 833	362 526 994	346 617 408	350 567 994
12	Sosiale utgifter	090:099	94 703 881	92 288 819	84 966 907	89 564 408
13	Kjøp varer/tjen som inngår i komm tj prod	100:285 - 160:165	92 834 482	82 519 920	71 524 343	87 217 429
14	Kjøp tjen som erstatter komm tjenesteprod	300:380	98 631 204	96 646 282	90 329 782	95 679 738
15	Overføringer	400:490	39 647 732	46 860 514	70 110 149	31 322 660
16	Avskrivninger	590	30 464 160	32 042 154	31 316 266	31 291 765
17	Fordelte utgifter	690, 290, 790	-5 638 842	-3 831 633	-13 875 103	-6 651 264
18	**Sum driftsutgifter**	Sum (L11:L17)	**713 623 449**	**709 053 050**	**680 989 752**	**678 992 731**
19	**Brutto driftsresultat**	L10-L18	**8 944 695**	**19 731 618**	**3 736 649**	**-11 111 238**
20	Renteinntekter og utbytte	900:905	-4 152 040	-3 887 500	-3 617 500	-4 603 017
21	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	909				
22	Mottatte avdrag på utlån	920:921	-15 952	-50 000	-50 000	-205 204
23	**Sum eksterne finansinntekter**	Sum (L20:L22)	**-4 167 992**	**-3 937 500**	**-3 667 500**	**-4 808 220**
24	Renteutgifter og låneomkostninger	500:501	12 552 317	12 220 000	13 850 000	12 831 741
25	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	509				
26	Avdrag på lån	510:511	20 863 424	22 000 000	24 000 000	22 345 500
27	Utlån	520:521	0	200 000	200 000	29 720
28	**Sum eksterne finansutgifter**	Sum (L24:L27)	**33 415 741**	**34 420 000**	**38 050 000**	**35 206 961**
29	**Resultat eksterne finanstransaksjoner**	L23-L28	**29 247 749**	**30 482 500**	**34 382 500**	**30 398 740**
30	Motpost avskrivninger	990	-30 464 160	-32 042 153	-31 316 265	-31 291 765
31	**Netto driftsresultat**	L19+L29+L30	**7 728 284**	**18 171 965**	**6 802 884**	**-12 004 262**
32	Bruk av tidl års regnskapsm mindreforbruk	930	-17 416 756	-17 416 756	0	-13 507 794
33	Bruk av disposisjonsfond	940	-17 939 134	-17 939 134	-4 685 000	-17 285 299
34	Bruk av bundne driftsfond	950	-6 844 444	-5 590 757	-6 276 501	-9 912 593
35	**Sum bruk av avsetninger**	Sum (L32:L34)	**-42 200 335**	**-40 946 647**	**-10 961 501**	**-40 705 686**
36	Overført til investeringsregnskapet	570	2 077 000	2 077 000	1 750 000	2 611 215
37	Avsatt dekn tidl års regnskapsm merforbruk	530	0	0	0	0
38	Avsatt til disposisjonsfond	540	18 759 756	18 759 756	1 100 000	27 609 841
39	Avsatt til bundne driftsfond	550	4 756 832	1 937 926	1 308 617	5 072 137
40	**Sum avsetninger**	Sum (L36:L39)	**25 593 588**	**22 774 682**	**4 158 617**	**35 293 193**
41	Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	L31+L35-L40	**-8 878 462**	**0**	**0**	**-17 416 756**

8 Økonomisk oversikt - Investering

	ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERING		2018 Regnskap	2018 Justert budsjett	2018 Oppr budsj	2017 Regnskap
1	Salg av driftsmidler og fast eiendom	660:670	-345 215	0	0	-2 818 880
2	Andre salgsinntekter	600:650	-2 493 067	0	0	-520 000
3	Overføringer med krav til motytelse	700:710 730:780	-1 906 811	-340 000	-1 200 000	-6 430
4	Kompensasjon for merverdiavgift	729	-14 867 584	-18 232 781	-22 669 000	-5 510 361
5	Statlige overføringer	810	-59 996 750	-64 056 000	-79 377 500	0
6	Andre overføringer	830:850 880:895	-13 417 233	-3 575 000	-2 725 000	-550 000
7	Renteinntekter og utbytte	900:905	0	0	0	0
8	**Sum inntekter**	**Sum (L1:L7)**	**-93 026 660**	**-86 203 781**	**-105 971 500**	**-9 405 671**
9	Lønnsutgifter	010:089, 160:165	862 562	0	0	763 409
10	Sosiale utgifter	090:099	237 435	0	0	106 784
11	Kjøp varer/tjen som inngår i komm tj prod	100:285, -160:165	224 749 043	235 356 845	279 467 000	28 233 510
12	Kjøp tjen som erstatter komm tjenesteprod	300:380	0	0	0	0
13	Overføringer	400:480	15 131 531	0	515 000	19 448 716
14	Renteutgifter og omkostninger	500:501	0	0	0	0
15	Fordelte utgifter	690, 290, 790	0	0	0	0
16	**Sum utgifter**	**Sum (L9:L15)**	**240 980 572**	**235 356 845**	**279 982 000**	**48 552 419**
17	Avdrag på lån	510:511	6 147 727	2 600 000	2 600 000	5 466 994
18	Utlån	520:521	25 117 450	29 114 900	8 000 000	6 290 000
19	Kjøp av aksjer og andeler	529	1 677 276	1 677 000	1 350 000	1 561 215
20	Dekning av tidligere års udekket	530	11 290 342	11 290 342	0	1 406 413
21	Avsatt til ubundne investeringsfond	548	0	0	0	0
22	Avsatt til bundne investeringsfond	550	2 651 241	0	0	3 787 680
23	**Sum finansieringstransaksjoner**	**Sum (L17:L22)**	**46 884 036**	**44 682 242**	**11 950 000**	**18 512 302**
24	**Finansieringsbehov**	**L16+L23-L8**	**194 837 948**	**193 835 306**	**185 960 500**	**57 659 050**
25	Bruk av lån	910:911	-167 464 254	-173 564 639	-182 010 500	-33 082 839
26	Salg av aksjer og andeler	929				
27	Mottatte avdrag på utlån	920:921	-5 105 906	-3 078 767	-2 200 000	-5 417 312
28	Overført fra driftsregnskapet*	970	-2 077 000	-2 077 000	-1 750 000	-2 611 215
29	Bruk av tidligere års udisponert	930	0	0	0	0
30	Bruk av disposisjonsfond	940	-15 114 900	-15 114 900	0	-315 916
31	Bruk av bundne driftsfond	950	0	0	0	0
32	Bruk av ubundne investeringsfond	948	0	0	0	-217 000
33	Bruk av bundne investeringsfond	958	-3 787 680	0	0	-4 724 426
34	**Sum finansiering**	**Sum (L25:33)**	**-193 549 741**	**-193 835 306**	**-185 960 500**	**-46 368 708**
35	**Udekket/udisponert**	**L24-L34**	**1 288 208**	**0**	**0**	**11 290 342**

9 Økonomisk oversikt – Balanse

LUNNER KOMMUNE
BALANSE

BALANSEN	Note	31.12.18	31.12.17
Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	7	985 104 813	776 660 389
Utstyr, maskiner og transportmidler	7	23 634 320	21 220 538
Utlån		71 874 922	52 452 386
Aksjer og andeler	8, 10	27 953 500	26 276 224
Pensjonsmidler	6	688 524 685	636 505 929
SUM ANLEGGSMIDLER		1 797 092 240	1 513 115 465
Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer		114 848 781	47 312 491
Premieavvik	6, 17	32 805 149	29 790 146
Aksjer og andeler	11	0	0
Sertifikater	11	0	0
Obligasjoner	11	0	0
Derivater	11	0	0
Kasse/bank/post	11	109 797 855	114 248 075
SUM OMLØPSMIDLER		257 451 785	191 350 712
SUM EIENDELER		2 054 544 025	1 704 466 177
Egenkapital og Gjeld			
Egenkapital			
Disposisjonsfond	16	43 757 146	58 051 424
Bundne driftsfond	16, 23	18 460 258	20 547 870
Ubundne invest.fond	16	669 717	669 717
Bundne invest.fond	16	3 143 090	4 279 530
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	18	-5 035 674	-5 035 674
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (invest)		0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk (drift)	20	8 878 462	17 416 756
Regnskapsmessig merforbruk (drift)		0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
Udekket i investeringsregnskapet	21	-1 288 208	-11 290 342
Kapitalkonto	22	285 433 951	159 762 222
SUM EGENKAPITAL		354 018 742	244 401 502

LUNNER KOMMUNE
BALANSE

BALANSEN	Note	31.12.18	31.12.17
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelse	6	803 866 276	786 014 333
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	13	733 712 595	578 003 646
SUM LANGSIKTIG GJELD		1 537 578 871	1 364 017 979
Kortsiktig gjeld			
Kassekreditt		0	0
Annen kortsiktig gjeld		162 946 412	96 046 695
Derivater		0	0
Premieavvik	6		
SUM KORTSIKTIG GJELD		162 946 412	96 046 695
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 054 544 025	1 704 466 177
Memoriakonti			
Memoriakonto		0	0
Ubrukte lånemidler		25 920 582	10 664 736
Andre memoriakonti		37 777	81 532
Motkonto for memoriakontiene		-25 958 359	-10 746 268

Roa, 15. februar 2019

Dag Flacké
rådmann

Ann-Kristin Mauseth
økonomisjef

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

1 Regnskapsprinsipper

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

1.1 Regnskapsprinsipper

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

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

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

1.2 Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler.

Fordringer som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet er klassifisert som omløpsmidler.

Påkostninger på eksisterende anleggsmidler som øker verdien av anleggsmidlene, og kostnader til nye anleggsmidler aktiveres i samsvar med kommunal regnskapsstandard nr. 4 Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå, føres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet føres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifiseringen av leieavtaler (operasjonelle og finansielle leieavtaler/leasing) gjøres i tråd med kommunal regnskapsstandard nr. 8 Leieavtaler. Regnskapsføring av operasjonelle leieavtaler føres i driftsregnskapet. Finansielle leieavtaler føres som finansiering og investering i investeringsregnskapet. Leiebeløpet fremkommer som renter og avdrag på gjeld i driftsregnskapet.

1.3 Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven § 50 med unntak av likviditetstrekk/likviditetslån. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

1.4 Vurderingsregler

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet i samsvar med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning. Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet av virksomheten. Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående, nedskrives til virkelig verdi i balansen, jf. kommunal regnskapsstandard nr. 9 Nedskrivning av anleggsmidler. Dersom grunnlaget for nedskrivningen bortfaller reverseres nedskrivningen.

Langsiktige leieavtaler vurderes som finansiell leasing i samsvar med kommunal regnskapsstandard nr. 8 Leieavtaler. Leieavtalene aktiveres som anleggsmiddel til nåverdi med tilhørende gjeldspost under langsiktig gjeld. Leie belastes henholdsvis renteutgifter og avdragsutgifter.

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

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

Kortsiktig og langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. 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.

1.5 Selvkostberegninger

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

For de tjenestene hvor kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet følges de samme retningslinjer.

1.6 Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i lov om merverdiavgift for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen kompensasjon for merverdiavgift.

1.7 Korrigering av tidligere års feil

Korrigering av tidligere års feil gjennomføres i drifts-, investerings- og balanseregnskapet som vanlige transaksjoner. I den grad slik korreksjon er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat eller stilling, innarbeides dette i note til regnskapet.

1.8 Endring av regnskapsprinsipp

Virkningen av endringer i regnskapsprinsipper regnskapsførers direkte mot egenkapitalen på egne konti for "endringer i regnskapsprinsipper", som ikke kommer i konflikt med grunnleggende sammenhenger i regnskapet. Virkningen av prinsippendringen innarbeides i inngående balanse for det aktuelle året endringen skal gjennomføres for. Øvrige oppstillinger fra tidligere år omarbeides ikke.

1.9 Endring i estimater

Endring i estimater inngår i regnskapet i den perioden hvor endringen gjennomføres, som vanlige transaksjoner i drifts-, investerings- og balanseregnskapet.

2 Kommunal virksomhet utenfor kommuneregnskapet

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. Vi har noe virksomhet lagt til enheter som avlegger eget særregnskap eller andre rettssubjekter.

Virksomhet	Type virksomhet	Organisering	Kontor-/vertskommune
Enheter som avlegger særregnskap			
Hadeland og Ringerike avfallsselskap AS	Avfall	AS	Jevnaker kommune
Innlandet revisjon IKS	Revisjonstjenester	IKS	Lillehammer kommune
Andre rettssubjekter			
Gran og Lunner voksenopplæring	Voksenopplæring for innbyggere i deltakerkommunene	Interkommunalt samarbeid (koml § 28)	Lunner kommune
Lunner og Gran brann og redning	Brann- og redningstjenester	Interkommunalt samarbeid (koml § 28)	Gran kommune
Interkommunalt innkjøpssamarbeid på Hadeland	Bistand i arbeidet med offentlige anskaffelser	Interkommunalt samarbeid (koml § 28)	Gran kommune
Skatteoppkreveren for Hadeland	Innfordring av skatt	Interkommunalt samarbeid (koml § 28)	Lunner kommune
Flyktningetjenesten for Gran og Lunner	Flyktning- og introduksjonsarbeid	Interkommunalt samarbeid (koml § 28)	Lunner kommune

Virksomhet	Type virksomhet	Organisering	Kontor-/vertskommune
Gran og Lunner interkommunale vannverk	Produksjon av vann	Administrativt vertskommunesamarbeid (koml § 28)	Lunner kommune
Lunner og Gran kulturkontor	Kommunens kultursektor	Administrativt vertskommunesamarbeid (koml § 28)	Gran kommune
Landbrukskontoret for Hadeland	Landbruk	Administrativt vertskommunesamarbeid (koml § 28)	Gran kommune
Sosialtjenesten for Lunner og Gran	Kommunens sosialtjeneste	Administrativt vertskommunesamarbeid (koml § 28)	Gran kommune
Opplæringskontoret for fag i offentlig sektor, Hadeland	Sikre læreplasser samt innhold og kvalitet på bedriftsopplæring	Administrativt vertskommunesamarbeid (koml § 28)	Lunner kommune
Lunner og Gran legevakt	Legevakttjenester	Administrativt vertskommunesamarbeid (koml § 28)	Gran kommune
Etablererveileder for Lunner og Gran	Hjelpe etablerere og innovatører med å utvikle levedyktige bedrifter på Hadeland	Administrativt vertskommunesamarbeid (koml § 28)	Gran kommune
Krisesenter Hønefoss	Krisetilbud til kvinner, menn og barn som er utsatt for vold eller trusler i nære relasjoner	Administrativt vertskommunesamarbeid (koml § 28)	Ringerike kommune
110-sentraler i Hedmark og Oppland	Nødalarmsentral for samarbeidende kommuner	Administrativt vertskommunesamarbeid (koml § 28)	Elverum kommune
Regionrådet Hadeland	Politisk samarbeidsorgan	Administrativt vertskommunesamarbeid (koml § 28)	Gran kommune
Gjøvik interkommunale barnevernvakt	Bistand utenfor kommunens ordinære åpningstid	Administrativt vertskommunesamarbeid (koml § 28)	Gjøvik kommune

Hadeland og Ringerike avfallsselskap AS og Innlandet revisjon IKS avlegger selvstendige regnskaper som ikke inngår i kommunens drifts- og investeringsregnskap. Særregnskapene behandles av selskapenes respektive eierorganer.

3 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	2018	2017	Endring
2.1 Omløpsmidler	257 451 785	191 350 712	
2.3 Kortsiktig gjeld	162 946 412	96 046 695	
Arbeidskapital	**94 505 373**	**95 304 016**	**-798 643**

Drifts- og investeringsregnskapet	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsregnskap	704 678 754	
Inntekter investeringsregnskap	93 026 660	
Innbet.ved eksterne	176 738 152	
Sum anskaffelse av midler	**974 443 566**	**974 443 566**
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsregnskap	683 159 289	
Utgifter investeringsregnskap	240 980 572	
Utbetalinger ved eksterne	66 358 194	
Sum anvendelse av midler	**990 498 055**	**990 498 055**
Anskaffelse - anvendelse av midler		**-16 054 489**
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)		15 255 846
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		**-798 643**
Endring arbeidskapital i balansen		**-798 643**
Differanse		**0**

4 Godtgjørelse til rådmann og ordfører

Tekst	2018	2017
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann	1 113 809	947 730
Lønn og annen godtgjørelse til rådmann for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	0	0
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører	947 669	917 765
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng (AS, KF, IKS, stiftelser etc.)	600	1 500

Ordfører og rådmann omfattes av kommunens ordinære pensjonsavtaler med KLP. Det er ikke inngått etterlønnsavtale med Rådmannen.

Ordfører har etterlønnsavtale på 3 måneder og mottar møtegodtgjørelse for møte i representantskapet i Innlandet revisjon IKS.

5 Godtgjørelse til revisor

Tekst	2018	2017
Honorar for regnskapsrevisjon	443 610	375 720
Honorar for forvaltningsrevisjon	403 770	35 943
Øvrige honorarer; rådgivning, møter mv.	34 680	117 000
Totalt	882 060	528 663

Kommunens revisor er Innlandet revisjon IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 882 060. Av dette gjelder kr 443 610 revisjon, kr 403 770 forvaltningsrevisjon og kr 34 680 rådgivning og andre tjenester. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og attestasjonsoppdrag.

6 Pensjon

Lunner kommune har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle- og barnepensjon samt AFP/tidligpensjon, og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66 % sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Lunner kommune har 50 % utjevning av AFP-kostnadene, mens utjevningen er 100 % i SPK.

Det er inngått avtale om ny offentlig tjenestepensjonsordning fra 2020. De regnskapsmessige effekter av dette kommer i 2020.

Regnskapsføring av pensjon
Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010. Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (koml § 48 nr. 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2018 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er 8 mill. kroner mer enn faktisk betalte pensjonspremier. Inklusive arbeidsgiveravgift utgjør dette 9 mill. kroner.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Forutsetninger

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet årlig avskastning på pensjonsmidler	4,50 %	4,20 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig pensjonsregulering	2,20 %	
Forventet årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %

6.1 KLP PENSJONSORDNING

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

Premiefond	2018	2017
Inngående balanse premiefond	290 097	159 383
Tilført premiefondet i året	8 376 328	5 093 952
Årets bruk av premiefond	-8 353 722	-4 963 238
Utgående balanse premiefond	**312 703**	**290 097**

Spesifikasjon av pensjonskosnad og årets premieavvik	2018	2017
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	30 270 353	27 051 816
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	25 402 611	24 665 964
-Forventet avkastning pensjonsmidlene	25 042 130	22 984 724
Administrasjonskostnader	2 238 141	2 076 622
=Netto pensjonskostnad (inkl. adm)	**32 868 975**	**30 809 678**
Betalt premie i året	41 488 226	35 899 437
Årets premieavvik	**8 619 251**	**5 089 759**

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	Pensjonsposter 2018	Arb.g.avg 2018	Pensjonsposter 2017	Arb.g.avg 2017
Brutto påløpt forpliktelse pr. 31.12	650 028 656		631 772 760	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	590 719 759		541 125 469	
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	**59 308 897**	**8 362 554**	**90 647 291**	**12 781 268**
Årets premieavvik	8 619 251		5 089 759	
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	28 711 082		28 930 649	
Sum amortisert premieavvik dette året	5 802 752		5 309 326	
Akkumulert premieavvik pr. 31.12.	**31 527 581**	**4 445 389**	**28 711 082**	**4 048 263**

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler 2018	Pensjonsforpl. 2018	Pensjonsmidler 2017	Pensjonsforpl. 2017
Estimatavvik 31.12. dette år	-6 180 479	-16 538 664	-10 622 224	755 657
Virkningen av planendr. Etter § 13-3 C	0	0	0	0

6.2 SPK PENSJONSORDNING

Spesifikasjon av pensjonskosnad og årets premieavvik	2018	2017
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	8 199 518	7 939 848
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	5 053 257	4 916 389
-Forventet avkastning pensjonsmidlene	3 763 594	3 664 969
Administrasjonskostnader	262 442	261 899
=Netto pensjonskostnad (inkl. adm)	**9 751 623**	**9 453 167**
Betalt premie i året	9 126 347	9 170 553
Årets premieavvik	**-625 276**	**-282 614**

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	Pensjonsposter 2018	Arb.g.avg 2018	Pensjonsposter 2017	Arb.g.avg 2017
Brutto påløpt forpliktelse pr. 31.12	139 584 189		135 765 951	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	97 804 925		95 380 460	
Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	**41 779 264**	**5 890 876**	**40 385 491**	**5 694 354**
Årets premieavvik	-625 276		-282 614	
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	-2 602 271		-2 766 738	
Sum amortisert premieavvik dette året	-451 199		-447 081	
Akkumulert premieavvik pr. 31.12.	**-2 776 348**	**-391 465**	**-2 602 271**	**-366 920**

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler 2018	Pensjonsforpl. 2018	Pensjonsmidler 2017	Pensjonsforpl. 2017
Estimatavvik 31.12. dette år	10 203 033	-9 434 536	12 712 390	-9 984 108
Virkningen av planendr. Etter § 13-3 C	0	0	0	0

7 Anleggsmidler

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

Anleggsmiddel-gruppe	Avskrivn. plan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
Gruppe 3	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
Gruppe 4	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe 5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomter	Sum
Anskaffelseskost	45 496 985	33 796 043	123 782 794	821 533 248	112 639 709	10 526 319	1 147 775 097
Akkumulerte avskrivninger	-39 299 958	-20 892 790	-67 524 317	-181 365 477	-40 811 629	0	-349 894 171
Bokf verdi IB	**6 197 026**	**12 903 254**	**56 258 476**	**640 167 771**	**71 828 080**	**10 526 319**	**797 880 926**
Tilgang i regnskapsåret	2 565 197	3 907 445	1 555 577	160 811 283	71 457 833	518 036	240 815 371
Avgang i regnskapsåret						-345 215	-345 215
Avskrivninger i regnskapsåret	-2 191 279	-2 085 303	-4 249 721	-19 800 414	-2 137 443	0	-30 464 160
Oppskrivning mot kapitalkonto ved salg			1 136 031				1 136 031
Nedskrivninger				-187 636		-96 184	-283 820
Reverserte nedskrivninger							0
Bokført verdi UB	**6 570 944**	**14 725 396**	**54 700 363**	**780 991 004**	**141 148 470**	**10 602 956**	**1 008 739 134**

Justeringsmva på kr 187 636 fremkommer som en nedskrivning i gruppe 4. Netto tap ved salg av anleggsmidler er på kr 96 000 og skyldes i sin helhet kostnader knyttet til makeskifte/salg av parseller.

8 Salg av finansielle anleggsmidler

Det har ikke vært salg av finansielle anleggsmidler i året.

9 Investeringer

Prosj.		Avsluttes 2018	Regnskap 2018	Justert budsjett	Mer-/mindre forbruk	Momskomp	Annen drift	Lån	Salg	Bruk av bund. fond 09581	Bruk av ubund inv.fond 09481	Disp.fond brukt i inv 09401	Tilskudd, refusjoner, mottatte avdr.	Avsetning til ubund. inv.fond	Avsetning til bund. inv.fond	Til felles finansiering
006	Lunner barnesko,.oppgradering av hovedhus	x	474 623	603 934	129 311	-82 363	0	0	0	0	0	0	0	0	0	392 259
105	Oppgraderinger av LOS	x	42 656	61 196	18 540	-8 131	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34 525
207	Helhetlig Frøystad	R1	2 337 943	2 283 676	-54 267	-471 293	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 866 650
208	Harestua Arena, Idrettshall og barnehage	R1	2 628 808	1 491 099	-1 137 709	-529 562	0	0	0	0	0	0	-1 713 191	0	0	386 055
306	Lunner helse- og omsorgssenter	R1	68 133 405	64 324 916	-3 808 489	-9 721 126	0	0	0	0	0	0	-19 400 000	0	0	39 012 279
427	EPC prosjekt	R1	45 671	123 161	77 490	-9 134	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36 537
551	Bidrag til etablering av Klemmaparken	R1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
555	Trafikksikkerhetstiltak 2015	R1	88 138	294 161	206 023	-17 628	0	0	0	0	0	0	0	0	0	70 511
557	Grøa vannverk	R1	177 785	250 000	72 215	0	0	0	0	0	0	0	-88 893	0	0	88 892
571	Digitalt nøkkelskap og skifte av sylindere hjem	R2	253 383	284 087	30 704	-50 677	0	0	0	0	0	0	0	0	0	202 706
572	Digitalisering av eiendomsarkivet	R2	494 922	408 312	-86 610	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	494 922
575	Roa omsorgsboliger	R2	915 757	415 393	-500 364	-518 752	0	0	0	0	0	0	0	0	0	397 006
576	Nye armaturer rådhuset	R2	119 791	659 732	539 941	-23 958	0	0	0	0	0	0	0	0	0	95 833
601	Oppgradere nød-/ledelys	x	196 681	196 681	0	-39 336	0	0	0	0	0	0	0	0	0	157 345
608	Gatelys	x	273 952	273 952	0	-54 790	0	0	0	0	0	0	0	0	0	219 162
610	Rehabilitering ledninger VA	x	467 568	467 568	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	467 568
613	Bygg til kjemikaliedosering avløp Sørås	R1	251 956	300 000	48 044	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	251 956
620	Maskiner kjøkken LOS	R1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
622	Grua gravplass	x	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
623	Harestua skole, utrede kapasitetsutvidelse	R1	1 096 187	711 184	-385 003	-206 674	0	0	0	0	0	0	0	0	0	889 514
624	Kunstgressbane Grua-Granly	R2	85 692	171 382	85 690	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	85 692
701	Kart (geodata)	R2	0	402 645	402 645	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
702	IKT årlige investeringer	x	886 323	886 323	0	-173 268	0	0	0	0	0	0	0	0	0	713 055
703	Digitaliseringsprosjekt, videreføring	R2	0	275 000	275 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
712	Rehabilitering ledninger VA	R2	4 791 418	5 000 000	208 582	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 791 418
715	Oppgradering nød- og ledelys	R1	91 734	0	-91 734	-18 347	0	0	0	0	0	0	0	0	0	73 387
716	Bil vaktmester	R1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
717	Avfallssystemer på alle avdelinger	R1	129 234	150 000	20 766	-24 437	0	0	0	0	0	0	0	0	0	104 797
718	Klimaregnskap	R1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
719	Økt brannvannskapasitet på Roa VA	R1	5 609 017	6 000 000	390 983	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 609 017
721	VA-ledning til Nordstrand skidestinasjon	x	10 397 844	1 000 000	-9 397 844	0	0	0	0	0	0	0	-9 381 844	0	0	1 016 000
722	Elektronisk manntall	R1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
723	Harestua skole, brannforebyggende tiltak	R1	242 687	272 353	29 666	-44 337	0	0	0	0	0	0	0	0	0	198 350
724	Rehabilitering toalettrom Lunner rådhus	x	3 161 981	3 172 971	10 990	-632 396	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 529 585
725	Høydebasseng Nordstrand skidestinasjon	R1	283 619	1 010 119	726 500	0	0	0	0	0	0	0	-170 000	0	0	113 619
801	Omsorgsboliger Roa OPS	R2	114 691 850	114 692 000	150	0	0	0	0	0	0	0	-40 596 750	0	0	74 095 100

Prosj.		Avsluttes 2018	Regnskap 2018	Justert budsjett	Mer-/mindre forbruk	Momskomp	Annen drift	Lån	Salg	Bruk av bund. fond 09581	Bruk av ubund inv.fond 09481	Disp.fond brukt i inv 09401	Tilskudd, refusjoner, mottatte avdr.	Avsetning til ubund. inv.fond	Avsetning til bund. inv.fond	Til felles finansiering
802	Strølager Grua og Harestua	R2	640 383	700 000	59 617	-125 197	0	0	0	0	0	0	0	0	0	515 186
803	Oppgradere nød og ledelys	R1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
804	IKT årlige investeringer	R1	546 908	600 000	53 092	-109 382	0	0	0	0	0	0	0	0	0	437 526
805	Digitaliseringsprosjektet, videreføring	R1	187 500	200 000	12 500	-37 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150 000
806	Digitaliseringsstrategi	R1	449 544	500 000	50 456	-41 591	0	0	0	0	0	0	0	0	0	407 954
807	Brannbil	R2	384 913	1 200 000	815 087	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	384 913
808	Vaktmesterbil LOS	x	545 279	550 000	4 721	-92 325	0	0	0	0	0	0	0	0	0	452 954
809	Vaktbil veg	x	649 705	650 000	295	-112 797	0	0	0	0	0	0	0	0	0	536 908
810	Kombimaskin traktor snø, gress, feie	x	307 500	300 000	-7 500	-61 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	246 000
811	Inventar omsorgsboliger Roa	R1	1 678 002	2 000 000	321 998	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 678 002
812	Robot gulvvasker	R1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
813	Adgangskontroll Lunner rådhus	R1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
814	Innbruddsalarm / kamera	R1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
815	Solskjerming skolekjøkken Harestua	R1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
816	Senger LOS	R2	0	150 000	150 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
817	Gatelys	R1	238 866	1 000 000	761 134	-47 773	0	0	0	0	0	0	0	0	0	191 093
818	Utkjøp eiendom for gangeveg LUB	R2	12 000	100 000	88 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12 000
819	Trafikksikkerhetstiltak Råstadbakka	x	6 958 680	6 775 000	-183 680	-1 383 236	0	0	0	0	0	0	-946 496	0	0	4 628 948
820	Gangveg Melby-Heimly	R1	114 361	300 000	185 639	-22 872	0	0	0	0	0	0	0	0	0	91 489
821	Asfaltere 1 km grusveg pr år	x	1 000 000	1 000 000	0	-200 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	800 000
822	Rehabilitere ledninger VA	R2	6 564 693	5 000 000	-1 564 693	0	0	0	-2 493 067	0	0	0	0	0	0	4 071 626
823	Pumpestasjon avløp Rypsekkvegen	R1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
824	Fjellhammer-Bjørgeseter tilknytning	R1	884 676	1 900 000	1 015 324	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	884 676
825	FDV system for VA	x	344 342	350 000	5 658	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	344 342
826	Harestua renseanlegg utbygging	R1	490 617	500 000	9 383	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	490 617
827	Avløpspumpestasjon Nordstrandkollen	R1	55 580	400 000	344 420	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	55 580
828	Kommunal veg til Stubbengmoen	R1	47 745	5 000 000	4 952 255	0	0	0	0	0	0	0	-3 000 000	0	0	-2 952 255
851	Justering MVA 2018	x	-9 382	0	9 382	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-9 382
897	Kjøp og salg av eiendommer 2018	x	518 034	0	-518 034	-7 203	0	0	-345 215	0	0	0	-23 620	0	0	141 997
	Sum i henhold til skjema 2B		240 980 572	235 356 845	-5 623 727	-14 867 584	0	0	-2 838 282	0	0	0	-75 320 794	0	0	147 953 912
850	Finansiering investeringsregnskapet 2018	x	11 290 342	11 290 342	0	0	0	-159 244 254	0	0	0	0	0	0	0	-147 953 912
896	Utlån og mottatte avdrag utlån	x	16 897 450	15 114 900	-1 782 550	0	0	0	0	0	0	-15 114 900	-881 269	0	0	901 281
898	EK-innskudd KLP 2018	x	1 677 276	1 677 000	-276	0	-1 677 000	0	0	0	0	0	0	0	0	276
899	Formidlingslån 2018	x	14 367 727	16 600 000	2 232 273	0	-400 000	-8 220 000	0	-3 787 680	0	0	-4 224 637	0	2 651 241	386 650
	Sum inkl. skjema 2A		285 213 367	280 039 087	-5 174 280	-14 867 584	-2 077 000	-167 464 254	-2 838 282	-3 787 680	0	-15 114 900	-80 426 700	0	2 651 241	1 288 208
	Prosjekter som skal avsluttes	x			-9 478 714											
	Rebudsjetteres				4 304 434											

Totalt merforbruk i 2018 etter rebudsjettering av 75 mill. kroner til 2019 er 5,2 mill. kroner. Et mindreforbruk på 4,3 mill. kroner foreslås overført til 2019 i endelig rebudsjetteringssak i 2019. Merforbruk på avsluttede prosjekter i investeringsregnskapet i 2018 er 9,5 mill. kroner. Dette består av merforbruk på investeringsprosjekter med 11,7 mill. kroner og mindreforbruk på formidlingslån med 2,2 mill. kroner. Beløpet på formidlingslån svinger fra år til år og justeres mot bundet fond.

Merforbruk VA-ledning til Nordstrand skidestinasjon er ikke et reelt merforbruk. Dette viser verdien av anlegget vi vederlagsfritt har overtatt, og oppveies av at det er inntektsført tilsvarende beløp i overføring fra private. Avvikene for øvrig blir nærmere kommentert under.

	Sammendrag av mer-/mindreforbruk	Beløp
006	Lunner barnesko,.oppgradering av hovedhus	129 311
721	VA-ledning til Nordstrand skidestinasjon	-9 397 844
819	Trafikksikkerhetstiltak Råstadbakka	-183 680
896	Utlån og mottatte avdrag utlån	-1 782 550
897	Kjøp og salg av eiendommer 2018	-518 034
	Øvrige avsluttede prosjekter	41 810
	Sum investeringsprosjekter	-11 710 987
899	Formidlingslån 2018	2 232 273
	Sum avsluttede prosjekter	-9 478 714
	Rebudsjetteres	4 304 434
	Netto mindreforbruk i forhold til budsjett	-5 174 280

Prosjekter avsluttet i 2018

		2010-2014			2015			2016			2017			2018			Sum		
Prosj.		Opprinnelig budsjett	Budsjett-endring	Bruk	Opprinnelig budsjett	Budsjett-endring	Bruk	Opprinnelig budsjett	Budsjett-endring	Bruk	Opprinnelig budsjett	Budsjett-endring	Bruk	Opprinnelig budsjett	Budsjett-endring	Bruk	Budsjett	Bruk	Mer-/mindre-forbruk
006	Lunner barneskole oppgradering av hovedhus	2 600 000	-2 309 512	290 488	0	6 691	6 691	6 776 820	-2 148 417	4 628 403	1 500 000	44 483	1 544 483	800 000	-196 066	474 623	7 074 000	6 944 688	129 311
105	Oppgraderinger av LOS	800 000	-800 000	0	0	181 732	181 732	0	147 723	147 723	200 000	209 349	409 349	0	61 196	42 656	800 000	781 460	18 540
601	Oppgradere nød-/ledelys	0	0	0	0	0	0	500 000	-301 410	198 590	0	104 729	104 730	0	196 681	196 681	500 000	500 000	0
608	Gatelys	0	0	0	0	0	0	1 500 000	-550 679	949 321	2 100 000	-323 273	1 776 727	0	273 952	273 952	3 000 000	3 000 000	0
610	Rehabilitering ledninger VA	0	0	0	0	0	0	2 500 000	-1 755 912	744 088	1 600 000	-311 656	1 288 344	0	467 568	467 568	2 500 000	2 500 000	0
622	Grua gravplass	0	0	0	0	0	0	10 000 000	0	10 000 000	13 441 000	0	13 441 000	0	0	0	23 441 000	23 441 000	0
702	IKT årlige investeringer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 000 000	-886 323	113 677	700 000	186 323	886 323	1 000 000	1 000 000	0
721	VA-ledning til Nordstrand skidestinasjon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 000 000	-1 000 000	0	0	1 000 000	10 397 844	1 000 000	10 397 844	-9 397 844
724	Rehabilitering toalettrom Lunner rådhus	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	200 000	27 029	1 800 000	1 200 000	3 161 981	3 200 000	3 189 010	10 990
808	Vaktmesterbil LOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	550 000	0	545 279	550 000	545 279	4 721
809	Vaktbil veg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	650 000	0	649 705	650 000	649 705	295
810	Kombimaskin traktor snø, gress, feie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	300 000	0	307 500	300 000	307 500	-7 500
819	Trafikksikkerhetstiltak Råstadbakka	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 200 000	575 000	6 958 680	6 775 000	6 958 680	-183 680
821	Asfaltere 1 km grusveg pr år	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 000 000	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0
825	FDV system for VA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	350 000	0	344 342	350 000	344 342	5 658
850	Finansiering investeringsregnskapet 2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
851	Justering MVA 2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-9 382	0	-9 382	9 382
896	Utlån og mottatte avdrag utlån	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15 114 900	16 897 450	15 114 900	16 897 450	-1 782 550
897	Kjøp og salg av eiendommer 2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	518 034	0	518 034	-518 034
898	EK-innskudd KLP 2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 350 000	327 000	1 677 276	1 677 000	1 677 276	-276
899	Formidlingslån 2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 600 000	6 000 000	14 367 727	16 600 000	14 367 727	2 232 273
	Sum avsluttet i 2018	3 400 000	-3 109 512	290 488	0	188 423	188 423	21 276 820	-4 608 695	16 668 125	20 841 000	-1 962 691	18 705 339	24 300 000	25 206 554	59 158 239	85 531 899	95 010 613	-9 478 714

Prosj	Prosjektnavn	Avvik	Kommentarer til avvik
006	Lunner barneskole oppgradering av hovedhus	129 311	Det var vanskelig å gjøre nøyaktige beregninger i forkant siden det er et vernet bygg og dermed litt usikkert hva kostnaden kom til å ende på.
721	VA-ledning til Nordstrand skidestinasjon	-9 397 844	Dette er vederlagsfri overføring av ledningsnett. Finansieres av overføring fra private.
819	Trafikksikkerhetstiltak Råstadbakka	-183 680	Vi har mottatt høyere tilskudd fra Fylkeskommunen enn budsjettert, slik at prosjektet som helhet har et mindreforbruk på kr 190 000.
896	Utlån og mottatte avdrag utlån	-1 782 550	Ikke budsjettert forskuttering av MVA til Svea utvikling
897	Kjøp og salg av eiendommer 2018	-518 034	Delvis oppveiet av salg av grunn, netto merforbruk kr 150 000.
899	Formidlingslån 2018	2 232 273	Etter lovpålagt bruk av og avsetning til bundne fond, er netto finansieringsbehov kr 387 000.
	Øvrige avsluttede prosjekter	41 810	
	Sum	-9 478 714	

10 Finansielle anleggsmidler

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds-verdi	Bokført verdi 31.12.17	Bokført verdi 31.12.18
Lunner Boligstiftelse		50 000	50 000	50 000
Lunnerprodukter AS	100,00 %	4 625 000	4 625 000	4 625 000
Hadeland Bergverksmuseum		47 500	47 500	47 500
Innovasjon Hadeland AS	20,00 %	20 000	20 000	20 000
HRA AS	14,01 %	420 000	420 000	420 000
Hadeland Kraft AS	12,75 %	1 750 000	1 750 000	1 750 000
Hadelandprodukter AS	11,14 %	203 000	203 000	203 000
Randsfjordmuseene AS	11,00 %	11 000	11 000	11 000
Hadeland Energi AS	8,51 %	3 250 000	3 250 000	3 250 000
Hadelandshagen AS	5,26 %	50 000	50 000	50 000
Innlandet Revisjon IKS	4,82 %	96 400	96 400	96 400
Biblioteksentralen AL		300	300	300
KLP		17 380 300	15 703 024	17 380 300
Bronsebukkene		50 000	50 000	50 000
Sum		**27 953 500**	**26 276 224**	**27 953 500**

Endringer fra forrige år består av økning i investeringen som følge av egenkapitalinnskudd til KLP.

Kolonnen eierandel viser Lunner kommunens andel i selskapene. Markedsverdi er ført opp for aksjer og andeler lik investert beløp. Markedsverdien vil stå uendret så lenge kommunen ikke selger aksjer eller at den økonomiske situasjonen for selskapene endrer seg vesentlig.

Lunner kommune er også deltaker i FOKSO (Forsikringsordningen for kommunene i Sør-Oppland). Den ideelle andelen pr 31.12.2016 var på 7,7 % og utgjorde kr 317 575. Disse midlene ble i 2017 tilbakebetalt til deltagerkommunene. FOKSO-kommunene har gått inn i et større forsikringssamarbeid, KFF (Kommunalt forsikringsfellesskap). Midlene som ble tilbakeført er ikke inntektsført, men er bokført som en kortsiktig fordring i påvente av fremtidige administrasjonskostnader i den nye forsikringsordningen. Etter belastning av administrasjonskostnader i 2018 med kr 26 313 er gjenstående beholdning kr 291 262.

11 Finansielle omløpsmidler

Kommunen har alle sine finansielle omløpsmidler plassert i bank.

12 Leieavtaler

Tekst	Roa omsorgsboliger
Anskaffelseskost	0
Akkumulerte avskrivninger	0
Bokført verdi IB	**0**
Tilgang i regnskapsåret	114 691 850
Avgang i regnskapsåret	0
Avskrivninger i regnskapsåret	0
Nedskrivninger	0
Reverserte nedskrivninger	0
Bokført verdi UB	**114 691 850**

Lunner omsorgsboliger er et offentlig privat samarbeid (OPS) mellom Roa omsorgsboliger AS og Lunner kommune. Avtalen er utformet som en finansiell leasing hvor kommunen overtar bygget vederlagsfritt etter 30 år. Avskrivningstiden på bygget er 40 år. Bygget ble stilt til kommunens disposisjon i desember 2018.

13 Langsiktig gjeld

Type gjeld og fordeling mellom långivere

Tekst	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår	Gjenværende løpetid
Kommunens samlede lånegjeld	735 972 478	582 598 668	29
Fordelt på følgende kreditorer:			
Kommunalbanken fast rente	94 339 880	67 551 950	31
Kommunalbanken flytende rente	159 131 870	169 583 520	23
Husbanken lån til videreutlån fast	0	0	0
Husbanken lån til videreutlån flytende	49 017 676	43 377 722	20
KLP fast rente	345 730 709	283 954 091	33
KLP flytende rente	13 849 784	18 131 385	18
Roa omsorgbolig AS (OPS)	73 902 559	0	30

66,5 % av kommunens gjeld utenom OPS'et er bundet i fastrenteavtaler per 31.12.18. Dette er i henhold til finansreglementet, som sier at mellom 1/3 og 2/3 skal være bundet til enhver tid. Gjelden til Roa omsorgsboliger AS endres i tråd med at leiebeløpet/anskaffelseskosten endres årlig med KPI.

Avdrag på gjeld

Avdrag	Just bud 2018	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Betalt avdrag	22 000 000	18 603 541	17 750 478
Beregnet minste lovlige avdrag Kl § 50 nr. 7		20 863 424	22 345 500
Differanse		-2 259 883	-4 595 022

Langsiktig gjeld i balansen per 31.12.18 fremkommer som kommunens samlede lånegjeld på kr 736 165 019 korrigert for avsatt avdrag på kr 2 259 883, netto kr 733 905 136. Avsetningen på kr 2 259 883 fremkommer i tillegg som kortsiktig gjeld og på kapitalkontoen. Minimumsavdrag er beregnet etter forenklet formel.

Lån med rentekompensasjon

	Grunnlag 2018	Mottatt rentekomp. i 2018	Mottatt kompensasjon for avdrag i 2018	Grunnlag 2017	Mottatt rentekomp. i 2017	Mottatt kompensasjon for avdrag i 2017
Lunner ungdomsskole	21 553 000	220 466		21 553 000	235 743	
Harestua skole	1 471 837	15 055		1 692 370	18 511	
Harestua skole	3 559 455	36 410		4 092 788	44 766	
Grua skole	4 155 617	42 508		4 955 617	54 204	
Grua kirke	242 466	2 480		267 466	2 925	
Oppdalen kapell	250 000	221				
Lunner kirke rehabilitering	146 364	1 497		146 364	1 601	
Lunner kirke sementpuss	400 000	4 092		400 000	334	
Lunner kirke brann og tyveri	476 231	396				
Haugentoppen	198 015	2 025	16 501	214 516	2 346	16 501
Omsorgsboliger Lunner	1 035 831	10 595	94 166	1 129 998	12 360	94 167
Lunner alders- og sykehjem	2 002 002	20 479	166 834	2 168 835	23 722	166 833
Lunnertunet	2 636 669	26 971	188 334	2 825 002	30 899	188 333
Harestua omsorgsboliger	5 800 669	59 335	414 334	6 215 002	67 978	414 333
Lunner alders- og sykehjem	1 563 331	15 991	111 667	1 674 997	18 321	111 666
Udir				11 225 000	279 365	
SUM	**45 491 487**	**458 521**	**991 836**	**58 560 955**	**793 075**	**991 833**

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videre utlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond).

Lån til videreutlån og forskotteringer	2018	2017
Mottatte avdrag på startlån	1 573 396	1 629 632
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 360 046	2 148 981
Saldo avdragsfond 01.01.	3 787 680	3 318 013
Bruk av avdragsfond	-3 787 680	-3 318 013
Avsetning til avdragsfond	2 651 241	3 787 680
Saldo avdragsfond 31.12.	2 651 241	3 787 680

Gjeldsforpliktelser fordelt på selvkostområdet og øvrig virksomhet

Det er vanskelig å identifisere eksakt gjeld knyttet til selvkostområdene, siden vi ved flere anledninger har refinansiert lånene våre og vi årlig tar opp vektede lån som gjelder både selvkostområdene og andre områder. Det vil imidlertid være mulig å anslå gjeldsforpliktelsen som er knyttet til selvkostområdet ved å ta utgangspunkt i bokført verdi på eiendelene som er aktivert på selvkostområdet. Det anslås at gjelden er omtrent lik bokført verdi av eiendelene siden anleggsmidler på disse områdene i det vesentlige lånefinansieres. Lånefinansieringen skjer med en avdragstid som tilsvarer levetiden på anleggsmidlet.

Tekst	2018	2017	Gjenværende løpetid 2018
Kommunens samlede lånegjeld	735 972 478	582 598 668	29
Andel knyttet til selvkostområder			
Vann, avløp og renovasjon andel i kr	127 460 944	101 664 486	26
Vann, avløp og renovasjon andel i %	17 %	17 %	
Øvrige selvkostområder i kr	0	0	0
Øvrige selvkostområder i %	0	0	0
Andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet			
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i kr	608 511 534	480 934 182	29
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i %	83 %	83 %	

Kommunens utgifter til gjeld knyttet til selvkostområdet finansieres gjennom de brukerbetalinger kommunen krever inn fra brukerne. Kommunens utgifter til gjeld knyttet til øvrig virksomhet finansieres gjennom kommunens øvrige inntekter (frie inntekter).

14 Garantiansvar

Kommunen kan gi garantier med hjemmel i koml § 51 og forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantier KRD 2. februar 2001. Kommunen gir garantier som simpel kausjon.

Gitt overfor	Adresse	Beløp pr 31.12.18	Beløp pr 31.12.17	
Harestua Borettslag	Harestua	9 301 961	9 956 300	15.10.2030
Lunner Borettslag	Lunner	3 750 000	4 050 000	15.04.2031
Lunner Produkter AS	Lunner	11 114 899	0	30.10.2034
Lunner Boligstiftelse (11 458727)	Lunner	607 094	916 436	2022
Lunner Boligstiftelse (11 467989)	Lunner	154 497	276 011	2022
Garanti depositum (gitt av NAV/sos.ktr.)		288 135	504 660	
Garanti depositum (gitt av barnevern)		143 500	27 600	
Sum garantiansvar		**25 360 086**	**15 731 007**	

Innbefatter alle garantier kommunen har gitt, inkl. garantier gitt for øvrige regnskapsenheter i kommunen som kommunale foretak og interkommunale samarbeid. Garantier gitt overfor ansatte, sosialklienter etc. skal også opplyses.

Tre av husleiegarantiene er gjort om til lån ifølge NAV. Dette utgjør til sammen kr 33 470.

15 Andre vesentlige forpliktelser

Kommunen har forpliktelser knyttet til en rekke interkommunale samarbeider vi deltar i (se note 2). Disse områdene er ikke gjenstand for prioriteringer på lik linje med øvrig kommunal oppgaveløsning, da det er inngått forpliktende samarbeidsavtaler.

Nye omsorgsboliger på Roa sto ferdig i desember 2018. Kommunen har forpliktet seg til å lease bygget i 30 år og betale årlig avdrag og renter i leieperioden. Leiesummen utgjør kr 4 446 000 eks. mva. Leiesummen reguleres årlig med 100 % av KPI. I tillegg kommer egen avtale på forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling (FDVU). I desember 2048 overtar kommunen bygget vederlagsfritt.

16 Fond (avsetning og bruk av avsetninger)

Alle fond	2018	2017
Avsetninger til fond	26 167 829	36 469 657
Bruk av avsetninger	43 686 159	32 455 235
Til avsetning senere år	0	0
Netto bruk/avsetninger	***-17 518 330***	**4 014 422**

Disposisjonsfond er til kommunestyrets frie disposisjon til drifts- og investeringsformål. Tilsvarende er også ubundet investeringsfond, men dette kan kun benyttes i investeringsregnskapet. Bruk og avsetninger er i henholdt til kommunestyrets vedtak knyttet til budsjettet.

Bundne fond, både driftsfond og investeringsfond, er midler som skal benyttes til bestemte formål. Betingelsene for hva fondene skal benyttes til settes av giver og kommunestyret kan ikke overstyre dette. Det er derfor ikke krav om vedtak på bruk og avsetning til disse fondene.

16.1 Disposisjonsfond

Disposisjonsfond	Kostra art/ balanse	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Regnskap 2017
IB 01.01.	2.56	58 051 424			48 042 799
Avsetninger driftsregnskapet	540	18 759 756	18 759 756	1 100 000	27 609 841
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	17 939 134	17 939 134	4 685 000	17 285 299
Bruk av avsetninger investerings-regnskapet	940	15 114 900	15 114 900	0	315 916
UB 31.12.	2.56	43 757 146	-14 294 278	-3 585 000	58 051 424

Avsetning til disposisjonsfond drift		
Formål	**Beløp**	**Vedtak sak**
Opprinnelig budsjett	1 100 000	K-sak 153/17
Resultatdisponering 2017	17 416 756	K-sak 38/18
Avsetning 2. tertial 2018	243 000	K-sak 107/18
Totalt	**18 759 756**	

Bruk av disposisjonsfond drift		
Formål	**Beløp**	**Vedtak sak**
Opprinnelig budsjett	4 685 000	K-sak 153/17
Budsjettjusteringer pr. april 2018	504 000	K-sak 29/18
Bruk av vedlikeholdsfond vei	1 000 000	K-sak 41/18
Bruk av vedlikeholdsfond	806 028	K-sak 41/18
Balansere budsjettjusteringer 1. tertial 2018	3 595 632	K-sak 41/18
Resultatdisponering for 2017	3 064 000	K-sak 39/18
Ettergivelse tilkoblingsgebyr Lunner fotballklubb	154 001	K-sak 45/18
Reasfaltering vei	5 400 000	K-sak 84/18
Støtte til Operafesti i Røykenvik	50 000	K-sak 63/18 og 107/18
Vedlikehold bygg ihht. KIME-plan	246 152	K-sak 107/18
Til Lunner motorsport	62 031	K-sak 107/18
Harestua idrettslag tilkoblingsavgift	266 562	K-sak 121/18
Seniortiltak 2018	994 330	K-sak 123/18
Redusert bruk av disposisjonsfond på grunn av økt skatteanslag	-3 400 000	K-sak 127/18
Til Lunner motorsport	11 398	K-sak 127/18
Bistand til medvirkningsopplegg i kommuneplanprosess	173 832	K-sak 82/18
Bistand til medvirkningsopplegg i kommuneplanprosess	326 168	K-sak 82/18
Totalt	**17 939 134**	

Bruk av disposisjonsfond investering		
Formål	**Beløp**	**Vedtak sak**
Utlån Harestua IL	5 964 900	K-sak 127/18
Utlån Lunner fortallblubb	9 150 000	K-sak 127/19
Totalt	**15 114 900**	

16.2 Bundne driftsfond

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	2018	2017
IB 01.01.	2.51 og 2.52	20 547 869	25 388 327
Avsetninger	550	4 756 832	5 072 136
Bruk av avsetninger	950	6 844 444	9 912 594
UB 31.12.	2.51 og 2.52	18 460 258	20 547 869

Bundet driftsfond	Avsetning	Bruk
Formål	Beløp	Beløp
Aktivt sinn & kropp Harestua skole		42 589
Barnehager	-129 309	179 281
Barnevernfaglig videreutdanning 2018-2019	-130 000	92 994
Elevkantine Harestua	-49 548	
Elevråd Grua skole	-10 492	
Etterutdanning PPT 2017		42 000
Foreldreveiledning med Gran 2017	-200 000	200 000
Fotballgruppa FO		30 000
Fra individ til universell forebygging i skolehelsetj 2018	-500 000	161 615
Fritid for alle 2017		435 000
Fylkesmannen P2 LUS		51 731
Fysisk aktivitet i skolehelsetjenesten 2018	-300 000	120 774
Gave Lunner Omsorgsbolig		11 336
Gavemidler LOS generelt	-39 393	70 909
Gavemidler personalet hjemmetjenesten	-18 391	8 810
Gaver ansatte LOS	-47 480	
Gaver Bergosenteret	-246	
Gaver hjemmesykepleien	-789	
Jordmor riktig inn 2018	-370 000	370 000
Kompetanse og innovasjon 2017 og 2018	-199 000	154 000
Kulturminneplan 2018	-100 000	
Lektor 2 - 2017 LUS	-40 000	25 000
Norsk/samf. Lunner	-38 700	
Omdisp midler rørsiv Vassjø		16 333
Pilot kommunereform		553 063
Prevensjonsprosjekt 2017		11 454
Samhandlingsreformen		500 493
Selvkost - Avløp		633 549
Selvkost - Avløpsanlegg	-90 458	

Bundet driftsfond	Avsetning	Bruk
Formål	Beløp	Beløp
Selvkost - Byggesak		217 760
Selvkost - Feiervesen	-493 370	
Selvkost - Oppmåling	-8 234	324 078
Selvkost - Septiktømming	-12 595	282 004
Selvkost - Utslipp	-4 426	52 252
Selvkost - Vann	-33 410	1 714 720
Skjønnsmidler 2018 digitalisering og effektive arbeidsmetoder	-500 000	
Skogavgift		76 635
SOL (Lunner ungdomsskole)	-375 801	
Statstilskudd fagopplæring	-535 654	83 678
Statstilskudd fagopplæring Jevnakers andel	-120 297	2 900
Tap videreutlån	-5 087	
Tilskudd etablering	-350 000	
Tilskudd tilpasning (utbedring)	-54 000	
Tverrfaglig oppvekst BTI		100 000
Vanndirektivet Randsfjorden fase 2 og Leira/Nitelva		64 600
Videreutdanning barnev.fagl.veiledning 2017		66 452
Videreutdanning lærere stipend og studieavgift		148 435
Viltfond	-152	
Totalt	**-4 756 832**	**6 844 444**

16.3 Ubundet investeringsfond

Ubundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Oppr. Budsjett 2018	Regnskap 2017
IB 01.01.	2.53	669 717			886 717
Avsetninger	548	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0	0	217 000
UB 31.12.	2.53	669 717	0	0	669 717

Det har ikke vært endringer på ubundet investeringsfond i 2018.

16.4 Bundne investeringsfond

Bundne investeringfond	Kostra art/balanse	2018	2017
IB 01.01.	2.55	-4 279 530	-5 216 275
Avsetninger	550	2 651 241	3 787 680
Bruk av avsetninger	958	3 787 681	4 724 426
UB 31.12.	2.55	-3 143 090	-4 279 530

Bundne investeringsfond	Avsetning	Bruk
Formål	Beløp	Beløp
Ekstraordinære avdrag formidlingslån	2 651 241	3 787 681
Totalt	2 651 241	3 787 681

17 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Det er i balansen oppført et premieavvik på 28,8 mill. kroner, med tillegg av arbeidsgiveravgift på 4,1 mill. kroner. Premieavviket er opparbeidet differanse mellom innbetalt premie og beregnet pensjonskostnad og utgjør penger som kommunen har betalt i høyere premie enn den årlige pensjonskostnaden i pensjonsordningene. Premieavviket amortiseres og kostnadsføres over en periode på 15 år for premieavvik oppstått til og med 2010, 10 år for premieavvik oppstått fra om med 2011 og 7 år for premieavvik oppstått fra og med 2014.

18 Endret regnskapsprinsipp

Endring regnskapsprinsipp	2018	2017
Beholdning pr. 01.01.	-5 035 674	-5 035 674
Endringer	0	0
Beholdning pr 31.12.	**-5 035 674**	**-5 035 674**
Består av endring i prinsipp vedr.:		
Påløpte feriepenger	-6 869 674	-6 869 674
Føring av tilskudd til ressurskrevende tjenester	1 834 000	1 834 000
Sum endring i regnskapsprinsipp	**-5 035 674**	**-5 035 674**

I forbindelse med endringer i regnskapsforskriften i 2008 ble saldo fra likviditetsreserven som gjaldt endret regnskapsprinsipp overført til egen konto for «Endret regnskapsprinsipp». Endringen gjelder endret ferieår og utgjør kr 6 869 674. Det ble dekt kr 17 340 fra disposisjonsfond. Likviditetsreserve investering ble overført til ubundet investeringsfond. Transaksjonen er i henhold til vedtak i k-sak 74/08.

Det ble i 2008 i tillegg ført kr 1 834 000 direkte mot denne kontoen i balansen i forbindelse med omlegging for føring av tilskudd til ressurskrevende tjenester.

19 Vesentlige transaksjoner

Det er ingen enkeltstående vesentlige transaksjoner i regnskapsåret.

20 Spesifikasjon av regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) drift

Regnskapsmessig mer-/ mindreforbruk	Regnskap 2018	Rev. bud. 2018	Regnskap 2017
Tidligere opparbeidet mindreforbruk	17 416 756		13 507 794
Årets disponering av mindreforbruk	17 416 756	17 416 756	13 507 794
Mindreforbruk i regnskapsåret	8 878 462		17 416 756
Totalt mindreforbruk til disponering	8 878 462		17 416 756

21 Spesifikasjon av regnskapsmessig udekket (underskudd) investering

Regnskapsmessig mer-/ mindreforbruk	Regnskap 2018	Rev. bud. 2018	Regnskap 2017
Tidligere opparbeidet merforbruk	11 290 342	0	1 406 413
Årets inndekking av merforbruk	11 290 342	11 290 342	1 406 413
Merforbruk i regnskapsåret	1 288 208	0	11 290 342
Totalt merforbruk til inndekking	1 288 208		11 290 342

Merforbruket er i sin helhet knyttet til prosjekter som ikke kan lånefinansieres og må dekkes inn ved overføring fra drift i 2019. Årsaken til merforbruket er ikke budsjettert utlån.

22 Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2018 Balanse (underskudd i kapital)		01.01.2018 Balanse (kapital)	159 762 222
Debetposteringer i året:		**Kreditposteringer i året:**	
Salg av fast eiendom og anlegg	345 215	Aktivering av fast eiendom og anlegg	233 957 816
Nedskrivninger fast eiendom	283 820	Oppskriving av fast eiendom v/salg	1 136 031
Avskriving av fast eiendom og anlegg	26 020 387		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	6 857 555
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		Oppskriving av utstyr, maskiner og transportmidler	
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	4 443 773		
Salg av aksjer og andeler		Kjøp av aksjer og andeler	1 677 276
Nedskrivning av aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer og andeler	
Avdrag på formidlings/startlån	5 105 906	Utlån formidlings/startlån	8 220 000
Avdrag på sosial lån	15 952	Utlån sosial lån	
Avdrag på utlånte egne midler		Utlån egne midler	16 897 450
Avskrivning sosial utlån	573 057	Tilleggslån	
Nedsriving startlån		Oppskriving utlån	
Bruk av midler fra eksterne lån	167 464 254	Avdrag på eksterne lån	27 011 151
Pensjonsforpliktelser (kreditering under AM)	17 851 943	Pensjonsmidler (debitering under AM)	52 018 756
31.12.2018 Balanse (underskudd kapital)		**31.12.2018 Balanse (kapital)**	**285 433 951**

23 Selvkosttjenester

Lunner kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, Kommunal- og moderniseringsdepartementet). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune. Kalkylerenten er snittrenten på 5 års swap-rente med tillegg av 0,5 %. Kalkylerenten for 2018 er på 2,37 %.

Selvkostfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Fondene må benyttes innen en 3-5 års periode. Perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. Underskuddet fremkommer kun av selvkostoppstillingen, da det ikke er anledning til å ha negative fond i regnskapet.

Vann

Selvkostområde VANN	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Sum driftsinntekter	8 516 398	7 701 960	8 074 126
Sum driftskostnader	10 231 118	8 962 144	9 465 902
Overskudd (+)/underskudd (-)	-1 714 720	-1 260 184	-1 391 776
Dekningsgrad	83,2 %	85,9 %	85,3 %
Bundet fond pr. 01.01.	2 267 083	3 138 214	3 601 330
Avsatt/bruk fond	-1 681 310	-1 211 276	-1 334 247
Bundet fond pr. 31.12.	585 773	1 926 938	2 267 083

Avløp

Selvkostområde AVLØP	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Sum driftsinntekter	13 424 307	12 804 336	12 669 430
Sum driftskostnader	15 563 417	14 204 682	17 592 431
Overskudd (+)/underskudd (-)	-2 139 110	-1 400 346	-4 923 001
Dekningsgrad	86,3 %	90,1 %	72,0 %
Bundet fond pr. 01.01.	633 549	2 577 412	5 496 458
Avsatt/bruk fond	-2 149 443	-1 363 739	-4 862 909
Bundet fond pr. 31.12.	-1 515 894	1 213 673	633 549

Renovasjon

Selvkostområde AVFALL (HRA AS)	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Sum driftsinntekter	12 084 256		11 999 620
Sum driftskostnader	12 188 287		10 560 488
Overskudd (+)/underskudd (-)	-104 031	0	1 439 132
Dekningsgrad	99,1 %		113,6 %
Bundet fond pr. 01.01.	1 130 150		-316 899
Avsatt/bruk fond	-77 019		1 447 049
Bundet fond pr. 31.12.	1 053 131	0	1 130 150

Tallene er hentet fra selvkostoversikten til HRA for Lunner kommune.

Slamtømming

Selvkostområde SLAMTØMMING	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Sum driftsinntekter	1 869 688	1 655 323	2 094 062
Sum driftskostnader	2 151 691	1 816 749	1 689 147
Overskudd (+)/underskudd (-)	-282 003	-161 426	404 915
Dekningsgrad	86,9 %	91,1 %	124,0 %
Bundet fond pr. 01.01.	672 453	161 426	258 412
Avsatt/bruk fond	-269 409	-159 852	414 041
Bundet fond pr. 31.12.	403 044	1 574	672 453

Feiing

Selvkostområde FEIING	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Sum driftsinntekter	1 967 302	1 807 539	1 480 722
Sum driftskostnader	1 482 398	1 803 564	1 720 861
Overskudd (+)/underskudd (-)	484 904	3 975	-240 139
Dekningsgrad	132,7 %	100,2 %	86,0 %
Bundet fond pr. 01.01.	114 742	-40 929	350 322
Avsatt/bruk fond	493 370	3 215	-235 580
Bundet fond pr. 31.12.	608 112	-37 714	114 742

Reguleringsplaner

Selvkostområde REGULERINGSPLANER	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Sum driftsinntekter	676 200	549 036	364 700
Sum driftskostnader	621 118	582 920	568 175
Overskudd (+)/underskudd (-)	55 082	-33 884	-203 475
Dekningsgrad	108,9 %	94,2 %	64,2 %
Bundet fond pr. 01.01.	-281 913	-291 789	-74 940
Avsatt/bruk fond	49 053	-39 904	-206 973
Bundet fond pr. 31.12.	-232 860	-331 693	-281 913

Oppmåling

Selvkostområde OPPMÅLING	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Sum driftsinntekter	761 615	974 438	1 325 365
Sum driftskostnader	1 085 693	1 067 068	1 017 724
Korrigerig av tidligere års feil	0	0	1 515
Overskudd (+)/underskudd (-)	-324 078	-92 630	307 641
Dekningsgrad	70,2 %	91,3 %	130,2 %
Bundet fond pr. 01.01.	509 464	330 440	196 418
Avsatt/bruk fond	-315 844	-87 089	313 046
Bundet fond pr. 31.12.	193 620	243 351	509 464

Byggesak

Selvkostområde BYGGESAKER	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Sum driftsinntekter	1 898 463	2 577 289	2 498 931
Sum driftskostnader	2 299 274	2 476 999	2 871 376
Overskudd (+)/underskudd (-)	-400 811	100 290	-372 445
Dekningsgrad	82,6 %	104,0 %	87,0 %
Bundet fond pr. 01.01.	217 760	726 974	582 361
Avsatt/bruk fond	-400 400	115 444	-364 601
Bundet fond pr. 31.12.	-182 640	842 418	217 760

Behandling av utslippssaker

Selvkostområde BEHANLING AV UTSLIPPSAKER	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Sum driftsinntekter	193 125	203 557	232 600
Sum driftskostnader	245 377	235 259	203 067
Overskudd (+)/underskudd (-)	-52 252	-31 702	29 533
Dekningsgrad	78,7 %	86,5 %	114,5 %
Bundet fond pr. 01.01.	212 857	93 260	179 478
Avsatt/bruk fond	-47 827	-30 193	33 379
Bundet fond pr. 31.12.	165 030	63 067	212 857

Eierseksjonering

Selvkostområde EIERSEKSJONERING	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Sum driftsinntekter	4 025	0	0
Sum driftskostnader	32 561	0	0
Overskudd (+)/underskudd (-)	-28 536	0	0
Dekningsgrad	12,4 %	-	-
Bundet fond pr. 01.01.	0	0	0
Avsatt/bruk fond	-28 874	0	0
Bundet fond pr. 31.12.	-28 874	0	0

Eierseksjonering er et nytt selvkostområde fra 2018. Tidligere var dette en del av byggesak. For 2018 ble det ikke fastsatt noe budsjett for dette området, da vi manglet erfaring å bygge på.

Private avløpsanlegg

Selvkostområde PRIVATE AVLØPSANLEGG	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Sum driftsinntekter	494 038	442 732	488 325
Sum driftskostnader	406 635	463 503	605 034
Overskudd (+)/underskudd (-)	87 403	-20 771	-116 709
Dekningsgrad	121,5 %	95,5 %	80,7 %
Bundet fond pr. 01.01.	85 189	268 191	199 111
Avsatt/bruk fond	90 458	-15 744	-113 922
Bundet fond pr. 31.12.	175 647	252 447	85 189

Dispensasjon fra kommuneplan

Selvkostområde DISP. FRA KOMMUNEPLAN	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Sum driftsinntekter	133 000	100 744	90 500
Sum driftskostnader	152 738	121 766	65 356
Overskudd (+)/underskudd (-)	-19 738	-21 022	25 144
Dekningsgrad	87,1 %	82,7 %	138,5 %
Bundet fond pr. 01.01.	-67 955	-369 448	-91 536
Avsatt/bruk fond	-21 581	-28 430	23 581
Bundet fond pr. 31.12.	-89 536	-397 878	-67 955

24 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Tilskudd knyttet til ressurskrevende tjenester for 2018 utbetales etter søknad i 2019. Inntektsføringen for 2018 er foretatt på bakgrunn av ureviderte tall og eventuelle endringer må korrigeres i 2019.

Ved avleggelsen av regnskapet er det ikke inntruffet noen hendelser etter balansedag som påvirker det avlagte regnskapet.

25 Interkommunale selskap og samarbeid

Mellomværende mot interkommunale selskap og samarbeid				
	Pr. 31.12.2018		Pr. 31.12.2017	
Samarbeid	Kortsiktig fordring	Kortsiktig gjeld	Kortsiktig fordring	Kortsiktig gjeld
Etablererveileder for Lunner og Gran	0	203 150	0	205 453
Flyktningetjenesten for Gran og Lunner	347 675	0	0	0
Gjøvik interkommunale barnevernvakt		401 000	0	0
Gjøvik kommune, legevakt	0	59 160	0	458 744
Gran og Lunner interkommunale vannverk	88 893	0	0	0
Gran og Lunner voksenopplæring	0	40 330	0	0
Innlandet revisjon IKS	101 040	0	428 937	0
Interkommunalt innkjøpssamarbeid på Hadeland	5 626	0	64 770	0
Landbrukskontoret for Hadeland	139 389	0	0	0
Lunner og Gran brann og redning	0	357 910	0	618 811
Lunner og Gran kulturkontor	0	0	0	106 917
Lunner og Gran legevakt	198 084	0	0	201 297
Opplæringskontoret for fag i offentlig sektor, Hadeland	1 238 405	0	0	0
Regionrådet for Hadeland	0	578 842	0	860 231
Skatteoppkreveren for Hadeland	0	711 320	310 604	0
Sosialtjenesten for Lunner og Gran	0	32 731	0	0
Sum	2 119 112	2 384 443	804 311	2 451 453

Interkommunale samarbeid med hovedkontor i Lunner kommune

Skatteoppkreveren for Hadeland		
Tekst	**Utgifter**	**Inntekter**
Overføring fra Lunner (kontorkommunen)	0	1 218 976
Overføring fra Gran (deltaker)	0	1 851 784
Overføring fra Jevnaker (deltaker)	0	911 604
Resultat av overføringer	0	3 982 364
Egne inntekter		1 404 071
Driftsutgifter	5 386 434	
Resultat av virksomheten	5 386 434	5 386 434
Netto resultat		0
Disponering av resultatet		
Tilbakeført deltaker kommunene	0	0
Overført til neste driftsår	0	0
Udekket underskudd	0	0

Opplæringskontor og lærlingeordningen		
Tekst	**Utgifter**	**Inntekter**
Overføring fra Lunner (kontorkommunen)		0
Overføring fra Jevnaker (deltaker)		2 138 405
Resultat av overføringer		2 138 405
Egne inntekter		3 433 016
Driftsutgifter	8 282 581	
Resultat av virksomheten	8 282 581	5 571 421
Netto resultat	2 711 160	
Disponering av resultatet		
Belastet som Lunners andel		3 280 534
Avsatt/bruk bundet fond	655 952	86 578
Kontroll	3 367 112	3 367 112

Lunners andel av resultatet er kostnader knyttet til lærlinger ved Lunner kommune sine tjenestesteder.

Voksenopplæringen		
Tekst	**Utgifter**	**Inntekter**
Overføring fra Lunner (kontorkommunen)		0
Overføring fra Gran (deltaker)		4 782 670
Resultat av overføringer		4 782 670
Overføringer fra staten via Gran		6 129 359
Overføringer fra staten til Lunner		4 716 500
Andre inntekter		884 288
Driftsutgifter	21 310 124	
Resultat av virksomheten	21 310 124	16 512 817
Netto resultat drift	4 797 307	
Disponering av resultatet		
Belastet som Lunners andel		4 836 007
Avsatt/bruk fond	38 700	
Kontroll	4 836 007	4 836 007

Flyktningetjenesten		
Tekst	**Utgifter**	**Inntekter**
Overføring fra Lunner (kontorkommunen)	0	0
Overføring fra Gran (deltaker)	0	7 360 031
Resultat av overføringer	0	7 360 031
Egne inntekter	0	30 354 392
Driftsutgifter	25 659 473	0
Resultat av virksomheten	25 659 473	37 714 423
Netto resultat drift		12 054 951
Disponering av resultatet		
Ovf. til andre tj.steder i Lunner	11 643 992	
Ikke benyttet statstilskudd Lunner	410 959	
Avsatt/bruk fond	0	
Kontroll	12 054 951	12 054 951

Interkommunalt vannverk		
Tekst	**Utgifter**	**Inntekter**
Overføring fra Lunner (kontorkommunen)	0	0
Overføring fra Gran (deltaker)	0	2 221 276
Resultat av overføringer	0	2 221 276
Egne inntekter	0	2 376
Driftsutgifter	3 477 357	0
Resultat av virksomheten	3 477 357	2 223 652
Netto resultat drift	1 253 706	
Disponering av resultatet		
Belastet som Lunners andel		1 253 706
Kontroll	1 253 706	1 253 706

Utgiftene fordeles mellom kommunene etter vannforbruk.