

JAHKEREHKETDOALLU 2022

ÅRSREGNSKAP 2022



GUOVDAGEAINNU SUOHKAN – KAUTOKEINO KOMMUNE

KOMMUNESTYRESAK 59/23



Ofelaš Sámis – Veiviseren i Sápmi

Innholdsfortegnelse

REGNSKAPSAVLEGGELSEN

ÅRSREGNSKAPET

ÅRSRAPPORTEN (ÅRSBERETNINGEN)

BEHANDLING AV ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING

RAPPORTERING TIL KOSTRA

ÅRSREGNSKAPSDOKUMENTER

DRIFTSREGNSKAP

Økonomisk oversikt etter art – drift

Bevilgningsoversikt – drift (1A)

Bevilgningsoversikt – drift- fordelt (2B)

Regnskapsskjema 1C – Budsjettrammer vedtatt av kommunestyret

Investeringsregnskapet

Bevilgningsoversikt – investering (2A)

Bevilgningsoversikt – investering – fordelt (2B)

BALANSEREGNSKAPET

OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER

NOTER TIL REGNSKAPET

KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKAP

Regnskapsavleggelsen

ÅRSREGNSKAPET

Dokumentet inneholder drifts-, investerings- og balanseregnskap og noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Kommunen har ingen andre regnskapsenheter enn kommunekassen og avlegger ikke konsolidert regnskap. Det utarbeides ett årsregnskap for Kautokeino kommune og som tjenester som kommunens konsoliderte årsregnskap. Kautokeino kommune legger også inn revisjonsberetningen som en del av dokumentet når denne er mottatt fra revisor.

ÅRSRAPPORTEN (ÅRSBERETNINGEN)

Dokumentet inneholder kommunedirektørens redegjørelse for kommunens økonomiske utvikling og status, spesielt om de forhold som påvirker kommunens regnskapsresultat og finansielle stilling. Årsrapporten er et eget dokument som ikke er en del av årsregnskapsdokumenter

BEHANDLING AV ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING

Kautokeino kommune avlegger årsregnskap etter kommuneloven § 14-6 og bestemmelser i forskrift om økonomiplan, årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner). Det følger av § 14-6 i kommuneloven at årsregnskapet skal være avlagt innen 22. februar i året etter regnskapsåret.

Regnskapet for 2022 ble avlagt 13.04.2023

Årsrapporten skal avgis innen 31.03.2023.

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt, det vil si innen 30.06.2023. Før behandling i kommunestyret skal årsregnskapet behandles i kontrollutvalget.

RAPPORTERING TIL KOSTRA

Bevilgningsregnskapet (drifts- og investeringsregnskapet) og balanseregnskapet skal rapporteres elektronisk til Statistisk sentralbyrå innen 22.02.2023. I forhold til KOSTRA, kan rapporterte data korrigeres fram til 15.04.2023 som er siste frist for innsending.

Årsregnskapsdokumenter

DRIFTSREGNSKAP

Økonomisk oversikt etter art – drift

Bevilgningsoversikt – drift (1A)

Bevilgningsoversikt – drift- fordelt (2B)

Regnskapsskjema 1C – Budsjettrammer vedtatt av kommunestyret

INVESTERINGSREGNSKAPET

Bevilgningsoversikt – investering (2A)

Bevilgningsoversikt – investering – fordelt (2B)

BALANSEREGNSKAPET

OVERSIKT OVER SAMLET BUDSJETTAVVIK OG ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER

NOTER TIL REGNSKAPET

KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKAP

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Regnskap 2022

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021	Budsjett forbruk %	Endring 22- 21	Endring i %
Driftsinntekter							
Rammetilskudd	-198 071	-194 763	-188 643	-190 955	102 %	-7 116	4 %
Inntekts- og formuesskatt	-67 037	-63 977	-61 851	-62 881	105 %	-4 155	7 %
Eiendomsskatt	-4 473	-3 493	-4 493	-4 181	128 %	-291	7 %
Andre skatteinntekter	-2 252	-620	-620	-2 232	363 %	-20	1 %
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-9 907	-10 935	-10 667	-9 615	91 %	-293	3 %
Overføringer og tilskudd fra andre	-74 287	-58 682	-57 082	-78 639	127 %	4 353	-6 %
Brukerbetalinger	-10 480	-10 162	-10 162	-10 223	103 %	-258	3 %
Salgs- og leieinntekter	-26 257	-24 401	-23 001	-22 543	108 %	-3 713	16 %
Sum driftsinntekter	-392 764	-367 034	-356 520	-381 270	107 %	-11 494	3 %
Driftsutgifter							
Lønnsutgifter	211 389	211 565	201 800	195 734	100 %	15 655	8 %
Sosiale utgifter	21 061	23 097	21 680	19 468	91 %	1 594	8 %
Kjøp av varer og tjenester	100 146	92 513	88 344	98 325	108 %	1 821	2 %
Overføringer og tilskudd til andre	28 793	28 740	26 086	34 199	100 %	-5 405	-16 %
Avskrivninger	13 296	10 542	10 542	10 792	126 %	2 505	23 %
Sum driftsutgifter	374 686	366 456	348 453	358 517	102 %	16 168	5 %
Brutto driftsresultat	-18 079	-577	-8 067	-22 753		4 674	-21 %
Finansinntekter/Finansutgifter							
Renteinntekter	-2 944	-2 296	-1 294	-1 125	128 %	-1 819	162 %
Utbytter	-2 127	-2 127	-2 000	-2 126	100 %	-1	0 %
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0 %	0	0 %
Renteutgifter	9 185	9 845	9 086	2 524	93 %	6 662	264 %
Avdrag på lån	18 677	19 550	17 381	12 016	96 %	6 661	55 %
Netto finansutgifter	22 791	24 971	23 173	11 289	91 %	11 502	102 %
Motpost avskrivninger	-13 296	-10 542	-10 542	-10 792		-2 505	23 %
Netto driftsresultat	-8 584	13 852	4 563	-22 255	-62 %	13 671	-61 %
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:							
Overføring til investering	779	779	750	732	100 %	48	6 %
Avsetninger til bundne driftsfond	2 364	649	649	6 686	364 %	-4 321	-65 %
Bruk av bundne driftsfond	-9 859	-3 475	-3 089	-6 399	284 %	-3 460	54 %
Avsetninger til disposisjonsfond	15 300	4 610	0	23 182	332 %	-7 883	-34 %
Bruk av disposisjonsfond	0	-16 416	-2 874	-1 945	0 %	1 945	-100 %
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0			
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	8 584	-13 852	-4 563	22 255	-62 %	-13 671	-61 %
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0			
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0			

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift - Skjema 1A

Regnskap 2022

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-198 071	-194 763	-188 643	-190 955
Inntekts- og formuesskatt	-67 037	-63 977	-61 851	-62 881
Eiendomsskatt	-4 473	-3 493	-4 493	-4 181
Andre generelle driftsinntekter	-2 252	-620	-620	-2 232
Sum generelle driftsinntekter	-271 833	-262 853	-255 607	-260 250
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	240 458	251 734	236 998	226 706
Avskrivninger	13 296	10 542	10 542	10 792
Sum netto driftsutgifter	253 755	262 276	247 540	237 497
Brutto driftsresultat	-18 079	-577	-8 067	-22 753
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-2 944	-2 296	-1 294	-1 125
Utbytter	-2 127	-2 127	-2 000	-2 126
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	9 185	9 845	9 086	2 524
Avdrag på lån	18 677	19 550	17 381	12 016
Netto finansutgifter	22 791	24 971	23 173	11 289
Motpost avskrivninger	-13 296	-10 542	-10 542	-10 792
Netto driftsresultat	-8 584	13 852	4 563	-22 255
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	779	779	750	732
Avsetninger bundne driftsfond	2 364	649	649	6 686
Bruk av bundne driftsfond	-9 859	-3 475	-3 089	-6 399
Avsetninger til disposisjonsfond	15 300	4 610	0	23 182
Bruk av disposisjonsfond	0	-16 416	-2 874	-1 945
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	8 584	-13 852	-4 563	22 255
Frømført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0	0

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Skjema 1B

Regnskap 2022 til fordeling pr. enhet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Fra bevilgningsoversikt:				
Til fordeling drift	240 458	251 734	236 998	226 706
Netto driftsutgifter pr. enhet				
Sentrale styringsorganer	3 597	4 024	3 904	3 742
Prosjekter	1 014	1 830	1 830	1 830
Kommunaldirektør m/stab og støtte	24 404	28 416	25 702	22 278
Kultur og oppvekst	79 028	84 299	80 369	78 336
Helse og omsorg	113 544	108 449	93 168	97 354
NAV/Sosiale tjenester	7 800	9 979	9 080	8 339
Teknisk	27 444	31 105	27 063	29 745
Brann	3 931	3 632	3 456	3 552
Tilskudd, overføring og skatter	-10 960	-10 047	-4 147	-8 681
Finans	-9 343	-9 954	-3 426	-9 790
Netto for alle enheter	240 458	251 734	236 998	226 706

VEDTATTE BUDSJETTRAMMER - SKJEMA 1C REGNSKAP 2022

	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021	Budsjett forbruk i %	Budsjett avvik
Tall i hele kroner						
Sentrale styringsorganer						
Inntekter	-46 867	-38 000	-38 000	3 804 716	123 %	8 867
Utgift	3 643 860	4 062 311	3 941 946	-62 291	90 %	418 451
Sum netto	3 596 993	4 024 311	3 903 946	3 742 426	89 %	427 318
Prosjekter						
Inntekter	-3 523 195	-5 500 000	-5 500 000	7 646 599	64 %	-1 976 805
Utgift	4 537 319	7 330 000	7 330 000	-7 646 599	62 %	2 792 682
Sum netto	1 014 124	1 830 000	1 830 000	0	55 %	815 876
Kommunedirektør m/stab og støtte						
Inntekter	-10 046 295	-7 948 200	-7 062 200	36 556 112	126 %	2 098 095
Utgift	32 735 252	34 510 414	31 296 288	-11 754 335	95 %	1 775 162
Sum netto	22 688 956	26 562 214	24 234 088	24 801 777	85 %	3 873 258
Kultur og oppvekst						
Inntekter	-32 516 029	-28 450 520	-26 850 520	102 445 790	114 %	4 065 509
Utgift	107 473 194	111 704 891	106 174 598	-24 803 838	96 %	4 231 697
Sum netto	74 957 165	83 254 371	79 324 078	77 641 952	90 %	8 297 206
Helse og omsorg						
Inntekter	-46 415 806	-30 780 000	-30 780 000	146 558 776	151 %	15 635 806
Utgift	156 518 020	138 710 123	123 428 786	-48 865 803	113 %	-17 807 897
Sum netto	110 102 213	107 930 123	92 648 786	97 692 973	102 %	-2 172 090
NAV/Sosiale tjenester						
Inntekter	-1 429 243	-973 000	-973 000	8 706 212	147 %	456 243
Utgift	9 629 424	10 952 059	10 052 706	-366 982	88 %	1 322 635
Sum netto	8 200 182	9 979 059	9 079 706	8 339 230	82 %	1 778 877
Teknisk						
Inntekter	-38 599 585	-24 160 364	-24 160 364	64 172 558	160 %	14 439 221
Utgift	65 809 030	54 179 681	50 137 584	-35 629 069	121 %	-11 629 349
Sum netto	27 209 445	30 019 317	25 977 220	28 543 489	91 %	2 809 872
Brann og feiling						
Inntekter	-1 066 290	-999 000	-999 000	4 885 375	107 %	67 290
Utgift	5 213 713	4 325 325	4 149 202	-1 135 273	121 %	-888 388
Sum netto	4 147 424	3 326 325	3 150 202	3 750 101	125 %	-821 099
Tilskudd, overføring og skatter						
Inntekter	-282 322 354	-282 713 400	-273 799 400	1 045 594	100 %	-391 046
Utgift	1 019 638	11 742 548	15 974 551	-268 598 903	9 %	10 722 910
Sum netto	-281 302 716	-270 970 852	-257 824 849	-267 553 309	104 %	10 331 864
Finans						
Inntekter	-5 025 617	-20 327 504	-6 156 362	28 254 584	25 %	-15 301 887
Utgift	34 411 831	24 372 636	23 833 185	-5 213 223	141 %	-10 039 195
Sum netto	29 386 214	4 045 132	17 676 823	23 041 360	726 %	-25 341 082
Sum inntekt alle ansvarsområder	420 991 282	401 889 988	376 318 846	-404 076 316	105 %	-19 101 294
Sum utgift alle ansvarsområder	-420 991 282	-401 889 988	-376 318 846	404 076 316	105 %	19 101 294
Netto drift alle ansvarsområder	0	0	0	0		0

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	150 128	145 728	129 121	177 682
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	779	779	750	732
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	150 907	146 507	129 871	178 414
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-28 910	0	0	-34 963
Tilskudd fra andre	-7 600	-2 720	-2 720	-1 185
Salg av varige driftsmidler	-562	0	0	-1 226
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-116 057	-143 008	-142 401	-140 618
Sum investeringsinntekter	-153 128	-145 728	-145 121	-177 992
Videreutlån				
Videreutlån	6 846	16 000	16 000	7 724
Bruk av lån til videreutlån	-6 846	-16 000	0	-7 724
Avdrag på lån til videreutlån	2 372	2 371	2 746	1 842
Mottatte avdrag på videreutlån	-1 485	-1 396	-1 679	-2 585
Netto utgifter videreutlån	887	975	17 067	-743
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-779	-779	-750	-732
Avsetninger bundne investeringsfond	3 291	0	0	1 816
Bruk av bundne investeringsfond	-1 178	-975	-1 067	-663
Avsetninger ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	-100
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1 334	-1 754	-1 817	321
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering - Skjema 2B

Regnskap 2022 til fordeling

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2022 eksl.mva *)
Fra bevilgningsoversikt:					
Netto investeringer til fordeling:	150 907	146 507	129 871	178 414	121 218
Fordeling på prosjekt					
Kjøkken helsesenter (29100031)	18 955	17 592	6 521	423	15 165
KBA1	825	1 130	1 130	391	660
Kommunedelplan for Maze	190	150	900	0	153
Digitalisere byggesaksarkiv	0	0	200	0	
Renovering kommunal infiltrasjon	0	0	541	0	
Driftskontroll og overvåking - selvkost KST 73/21	976	1 000	1 000	0	976
Ledningsanalyse, kapasiteter vannledning brannvann/forbruksvar	136	250	250	0	136
Hovedplan vann og avløp	0	0	244	15	
Driftskontroll vann og avløp	0	0	0	13	
Oppgradering Suohpatluohkan vannverk KST 24/20 og 25/22 (se	1 813	1 800	511	95	1 813
Veg til Kautokeino vannverk KST 25/20	63	84	84	39	63
Flotasjon Renseanlegget	0	0	0	32	
Driftsovervåking Gironstealli infiltrasjonsanlegg KST 37/21	0	0	50	72	
Oppvekstsenter Masi - KST 4/21	0	0	3 725	54	
Forprosjekt ny skole	310	0	0	5 828	248
Forprosjekt ny barnehage	0	0	3 469	0	
Enøk 2020	0	0	3 627	0	
Ombygging ppt kommunehus	0	146	146	0	
Bortsettingsarkiv KST 05/21	0	0	449	964	
Skoleprosjekt – Organisasjonsutvikling	0	0	0	683	
Driftsbase for bygningsdrift KST 79/21	2 051	2 100	0	0	2 051
Elkjele helsesenteret - utskifting av oljekjele KST 73/21	1 201	770	770	0	961
Solskjerming helsesenteret sykehjem KST 73/21	510	500	500	0	408
Midlertidige skolelokaler ved bygging av ny skole - KST 2/21	825	0	0	7 109	662
Bygging ny grunnskole Kautokeino KST 22/21	118 115	115 000	100 000	157 385	94 594
Trafikksikkerhetsmidler - egenandel	396	0	0	650	317
Asfaltering kommunale veier KST 59/19	0	600	600	2 850	
Asfaltering vegvedlikeholdsplan 2022 KST 73/21	3 168	1 900	1 600	0	2 534
Skifte led-belysning gatelys KST 22/22	0	200	0	0	
Vegadkomst GBN 3/675 - KST 44/21	0	501	501	0	
Strømmålere på gatelys KST 37/21	12	5	0	35	9
Digitalisering	582	2 000	2 000	843	469
Syssel- og gangvei Bredbuktnesveien	0	0	303	203	
Sum fordelt	150 128	145 728	129 121	177 682	121 218
Investering KLP - Egenkapitaltilskudd	779	779	750	732	0
Videreutlån startlån	6 846	16 000	16 000	7 724	
Låneavdrag startlån	2 372	2 371	2 746	1 842	
Mottatte avdrag på startlån	-1 485	-1 396	-1 679	-2 585	
Sum utlånsvirksomhet	7 732	16 975	17 067	6 981	0

*) Det budsjetteres ikke med merverdiavgift. Budsjettallene viser investeringer eksklusiv merverdiavgift. I regnskapet skal investeringsutgiftene være inkludert kompensasjon for merverdiavgift. For å kunne sammenligne regnskapet med budsjett, er det laget en egen kolonne som viser regnskapstall for 2022 eksklusiv merverdiavgift.

§ 5-8. Balanseregnskapet 2022

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	4,14,19	504 343	371 286
Utstyr, maskiner og transportmidler	4,14	21 045	18 927
Finansielle anleggsmidler			
Aksjer og andeler (eiendeler)	5	16 688	15 909
Obligasjoner (eiendeler)		0	0
Utlån	7,20	34 291	28 996
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	3	483 183	448 806
Sum anleggsmidler		1 059 551	883 923
Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter	1	192 185	159 761
Finansielle omløpsmidler			
Aksjer og andeler (omløpsmidler)	1	0	0
Obligasjoner (omløpsmidler)		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater (omløpsmidler)		0	0
Kortsiktige fordringer			
Kundefordringer	1	15 308	13 374
Andre kortsiktige fordringer	1,14,15,18	41 745	63 057
Premieavvik (kortsiktige fordringer)	1,3	50 537	41 199
Sum omløpsmidler		299 775	277 391
Sum eiendeler		1 359 326	1 161 315
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Egenkapital drift			
Disposisjonsfond	9,13	-88 361	-73 061
Bundne driftsfond	9,11	-38 234	-45 729
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investering			
Ubundet investeringsfond	9	-3 716	-3 716
Bundne investeringsfond	7,9,18	-12 977	-10 864
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital			
Kapitalkonto	10	-170 810	-121 114
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	12	1 870	1 870
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
Sum egenkapital		-312 228	-252 614
Langsiktig gjeld			
Lån			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6,7,8	-544 166	-406 613
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse	3	-444 046	-420 043
Sum langsiktig gjeld		-988 211	-826 656
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	15	-21 708	-40 253
Likviditetslån		0	0
Derivater (kortsiktig gjeld)		0	0
Annen kortsiktig gjeld	1	-37 178	-41 792
Premieavvik (kortsiktige gjeld)	3	0	0
Sum kortsiktig gjeld		-58 886	-82 045
Sum egenkapital og gjeld		-1 359 326	-1 161 315
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler	1,6	98 879	63 180
Andre memoriakonti	11	1 786	1 651
Motkonto for memoriakontiene		-100 664	-64 831
Sum memoriakonti		0	0
Sum balanse		0	0

Note om regnskapsprinsipper

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Jfr KRS1.

Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler. Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler. Finansielt motiverte plasseringer i finansielle instrumenter vil alltid være omløpsmidler, uavhengig av hvilken tidshorisont kommunen har for plasseringen. Plasseringer i finansielle instrumenter som er foretatt ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn klassifiseres som anleggsmidler.

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

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til pensjonsforpliktelser og formålene i kommunelovens §§ 14-15 - 14-17. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Den finansielle omløpsporteføljen verdivurderes etter tre ulike prinsipper, jf. kapittel 3 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner og KRS 1. Ordinære omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi, det vil si etter laveste verdis prinsipp. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi, og er å anse som et unntak fra hovedregelen. Obligasjoner med kontantstrømsikring vurderes til pålydende verdi, hvor under-/overkurs periodiseres over papirets løpetid

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

Aksjer og obligasjoner av strategisk eller annen ikke-finansiell karakter klassifiseres som anleggsmidler, jf. punkt 3.3 i KRS 1. Obligasjoner klassifiseres som anleggsmidler etter de samme kriterier som aksjer. Aksjer og andeler vurderes til kostpris.

Anleggsmidler med verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen jfr KRS 9.

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 er besluttet holdt til forfall.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende verdi med fradrag for forventet tap. Forventet tap er presentert under bundne driftsfond.

Selvkostberegninger

Innenfor de områdene der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling, beregner kommunen selvkost etter Forskrift om beregning av selvkost. For de tjenestene der kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet, følges samme retningslinjer.

Merverdiavgiftsplikt og merverdiavgiftkompensasjon (mva.-kompensasjon)

Kommunen følger reglene i Lov om merverdiavgift (merverdiavgiftsloven) for de tjenestedområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva.-kompensasjon i henhold til Lov om kompensasjon for merverdiavgift. Mottatt mva.-kompensasjon for betalt merverdiavgift er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Kommunal virksomhet utenfor kommuneregnskapet

Kommunen har virksomheter og er en del av virksomheter som avlegger særregnskap, herunder kommunale foretak (KF), interkommunale samarbeid og interkommunale selskaper (IKS). For nærmere opplysninger, se note 21.

Vesentlige poster i regnskapet og andre forhold

Vi gjør oppmerksom på følgende poster og forhold som er av en slik karakter at de bør tas hensyn til ved vurdering av bevilgningsregnskap og balanse:

Bruk av lån

Hovedregelen for bruk av lån til investeringsformål er at budsjettert beløp skal regnskapsføres så langt det er behov for det i investeringsregnskapet. Det er ikke anledning til å føre bruk av lån ut over budsjettert beløp. Dette utgangspunktet begrenses likevel av udisponerte lånemidler. Det er ikke anledning til å regnskapsføre mer som bruk av lån enn det kommunen faktisk har i udisponerte lånemidler. Bruk av lån i investeringsregnskapet er satt til det nivå som er tilstrekkelig til å sikre full finansiering av aktivitetene i investeringsregnskapet.

Videre utlån/startlån

Kautokeino kommune har en utlånsportefølje knyttet til videreformidling av husbankmidler (startlån, etableringslån etc). I investeringsregnskapet regnskapsføres både avdrag Kautokeino kommune betaler på sin gjeld til Husbanken og de avdragene som låntakerne betaler til Kautokeino kommune. I tillegg til ordinære avdrag mottar kommunen også betydelige beløp knyttet til innfrielse av slike lån.

Driftsregnskapet

Pensjon

Spesielle regler for behandling av pensjonsutgiftene i kommuneregnskapet gjør at det er et vesentlig avvik mellom kommunens betalte pensjonspremie og den pensjonsutgiften som belastes driftsregnskapet. Se note 3 for mer informasjon om pensjon.

Anordning

En utfordring ved avslutning av årsregnskapet er å sikre at alle inntekter, innbetaling, utgifter og utbetalinger som vedrører regnskapsåret er korrekt anordnet og at anordningene blir fullstendige. Feil i anordning av inntekter og utgifter kan gi utslag i resultatet. Innenfor de tidsrammene som foreligger er det utarbeidet rutiner og fastlagte tidsfrister for å oppnå så korrekte og fullstendige anordninger som mulig.

Ressurskrevende brukere

Som tidligere år er det foretatt en anordning av inntekter knyttet til ressurskrevende brukere. Den er basert på stipulerte krav pr. bruker med gjeldende satser for regnskapsåret, og er vurdert å være et så nøyaktig estimat som mulig.

Note 1 - Arbeidskapital (jfr § 5-10)

Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet

Tall i 1000 kroner

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Driftsregnskapet:		
Inntekter driftsdel	-392 584	-381 199
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-5 252	-3 321
Utgifter driftsdel	361 306	347 626
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	27 945	14 639
Netto driftsresultat	-8 584	-22 255
Investeringsregnskapet:		
Inntekter investeringsdel	-37 071	-37 374
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	-124 387	-150 927
Utgifter investeringsdel	150 128	177 682
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	9 996	10 298
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-1 334	-321
Sum anskaffelse/ anvendelse av midler	-9 918	-22 576
Endring i ubrukte lånemidler	35 699	33 863
Endring regnskapsprinsipp drift	0	0
Endring regnskapsprinsipp investering	0	0
Endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)	-45 617	-56 439

Tall i 1000 kroner

	Regnskap 2022	Endring 2022	Regnskap 2021	Endring 2021
Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet				
OMLØPSMIDLER				
Endring premieavvik	50 537	9 338	41 199	9 834
Endring kortsiktige fordringer	57 053	-19 378	76 431	28 694
Endring aksjer og andeler	0	0	0	0
Endring obligasjoner og sertifikater	0	0	0	0
Endring betalingsmidler	192 185	32 423	159 761	44 768
Sum endring omløpsmidler	299 775	22 384	277 391	83 296
KORTSIKTIG GJELD				
Endring premieavvik	0	0	0	0
Endring kortsiktig gjeld	-58 886	23 159	-82 045	-26 850
Sum endring kortsiktig gjeld	-58 886	23 159	-82 045	-26 850
Endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)	240 889	45 543	195 346	56 446

Differanse del 1 og del 2 endring AK (skal forklares)

Forklaring:

Ubrukte lånemidler fra 2019 - ikke periodisert

Påløpte renter

Sosiale lån (korrigert)

	74	25 270
	0	25 227
	0	-
	74	43
	0	0

Note 2 Ytelser til ledende personer og godtgjørelse til revisor

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
Kommunedirektør	1 050 000	0	50 000	4 392
Ordfører	1 011 100	0	0	4 392

Informasjon om lønn og godtgjørelse omfatter opplysningspliktige ytelser.

Godtgjørelse til revisor - kommunekassen

Kommunens revisor er VEFIK IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 855 000. Av dette gjelder kr 855 000 revisjon og kr 0 rådgivning og andre tjenester. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Fordeling av revisjonshonorar etter type oppgaver:

Regnskapsrevisjon	855 000
Forvaltningsrevisjon	0
Totalt revisjonshonorar	855 000

Note 3 – Pensjon

Kautokeino kommune har kollektive tjenstepensjonsordninger for sine ansatte og frikjøpte folkevalgte. Ordningene er ytelsesbaserte. For sykepleiere og lærere er ytelsene lovbestemte. For øvrige yrkesgrupper omfatter ordningene de tariffestede ytelser som gjelder i kommunal sektor.

Pensjonsordningene leveres av Statens Pensjonskasse (SPK) for lærere og Kommunal Landspensjonskasse gjensidig forsikringsselskap (KLP) for sykepleiere og øvrige yrkesgrupper. SPK finansieres løpende over statsbudsjettet, mens KLP er en fondert ordning. Kautokeino kommune har egenkapitaltilskudd i KLP. Premiefond (fond for tilbakeført premie og overskudd i KLP) benyttes i sin helhet til reduksjon av premieinnbetalinger i det enkelte år.

Økonomiske forutsetninger	KLP		SPK	
	2022	2021	2022	2021
Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)	3,50 %	3,50 %	3,00 %	3,00 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E) risikofri rente i %	3,00 %	3,00 %	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (F § 13-5 bokstav B)	1,98 %	1,98 %	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)	1,98 %	1,98 %	1,98 %	1,98 %
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	1,22 %	1,22 %		
Amorteringstid	7	7	7	7

Pensjonskostnader og premieavvik

Etter § 3-5 og § 3-6 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.

Kautokeino kommune har et positivt premieavvik på kroner 50,5 millioner. Dette er beløpet kommunen har betalt inn i pensjonspremie, men som ennå ikke er utgiftsført i regnskapet. Med andre ord en utsatt utgift eller en utgift som er forskuddsbetalt. Beløpet vil bli fordelt som utgift i regnskapet de neste 7 år.

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 (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Det vil si at årets positive premieavvik, som er inntektsført i driftsregnskapet i 2022, skal utgiftsføres i driftsregnskapet i 7 år, fra og med 2022. I 2022 er amortisering av akkumulert premieavvik pr. 31.12.2022 utgiftsført med 8,188 mill. kroner, basert på tidligere års premieavvik. Samlet påvirker årets premieavvik og årets amortisering netto driftsresultat 2022 med 9,338 mill. kroner i netto inntekt. Av dette gjelder kroner 51 078 korrigering fra 2021.

Premiefondet er et fond som består av tilbakeført premie og avkastning på pensjonsmidler. Midlene kan kun brukes til premiebetaling. Fondet er ikke en del av kommunens regnskap, men bruk av det bidrar til reduksjon i betalt pensjonspremie. Når premiefond brukes gir det en dempende effekt på premieavviket. Bruk av premiefond inntektsføres i driftsregnskapet og gir en omtrentlig tilsvarende reduksjon i årets premieavvik. I motsetning til premieavviket skal ikke bruk av premiefond utgiftsføres over x antall år; det betyr dermed at man reduserer framtidig utgiftsføring av premieavvik når man bruker av premiefond.

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)	2022	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	18 130 339	17 907 344
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	13 012 387	12 304 089
Brutto pensjonskostnad	31 142 726	30 211 433
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	15 890 734	14 717 665
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.	15 251 992	15 493 768
Administrasjonskostnader	919 231	818 687
Sum amortisert premieavvik	8 188 166	6 688 167
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	24 359 389	23 000 622
Årets betalte pensjonspremie	33 646 677	32 834 311
Årets premieavvik	- 17 475 453	- 16 521 857
Resultatført av tidligere års premieavvik	8 188 166	6 688 167
Pensjonskostnad i regnskapet i år	24 359 390	23 000 621

(KLP FE = Fellesordningen, KLP FO = Folkevalgte, KLP S = Sykepleiere. SPK = Statens Pensjonskasse)

Premieavvik	2022	2021
Årets betalte pensjonspremie	33 646 677	32 834 311
Administrasjonskostnad	- 919 231	- 818 687
Netto pensjonskostnad ekskl. Adm.	- 15 251 992	- 15 493 768
Årets premieavvik	17 475 454	16 521 856
Sats for arbeidsgiveravgift	0 %	0 %
AGA av premieavvik	0	0
AGA av innbetalt premie/tilskudd	0	0

Akkumulert og amortisert premieavvik	2022	2021
Amortisert premieavvik dette året	- 8 188 166	- 6 688 167
Årets premieavvik	17 475 454	16 521 856
Premieavvik tidligere år	41 249 759	31 364 992
Akkumulert premieavvik	50 537 046	41 198 681
AGA av amortisert premieavvik	0	0

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Prinsippene for presentasjon av pensjoner i kommuneregnskapet følger av årsregnskapsforskriften. I tråd med forskriften inntar kommunen brutto pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser i balansen samt at avvik mellom beregnet pensjonskostnad og premieinnbetalinger (premieavviket) blir balanseført. I henhold til forskriften skal beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser oppføres i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Forskriften stiller krav om at det årlig må foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelser som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser. Videre er årets estimatavvik for pensjonsmidlene avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler.

Balanse 31.12.18 (F § 13-1 bokstav E)	2022	2021
Brutto påløpt forpliktelse	444 045 790	420 042 525
Pensjonsmidler	- 483 183 110	- 448 805 865
Netto pensjonsforpliktelse	- 39 137 320	- 28 763 340
AGA av netto forpliktelse	-	-

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB- estimat	2022	2021
Brutto pensjonsforpliktelse IB	420 042 524	435 575 942
Estimatavvik forpliktelse IB 01.01	4 364 147	- 34 323 749
overførte/mottatte avvik	-	-
Faktisk forpliktelse IB 01.01	424 406 671	401 252 193
årets opptjening	18 130 339	17 907 344
rentekostnad	13 012 387	12 304 089
Utbetalinger	- 11 503 608	- 11 421 101
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 estimat	444 045 789	420 042 525

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2022	2021
Brutto pensjonsmidler IB	448 805 865	441 393 973
Estimatavvik midlert IB 01.01	- 2 737 328	- 27 900 296
overførte/mottatte avvik	-	-
Faktiske pensjonsmidler IB 01.01	446 068 537	413 493 677
Innbetalt premie/tilskudd	33 646 677	32 834 311
Administrasjonskostnad	- 919 231	- 818 687
Utbetalinger	- 11 503 608	- 11 421 101
forventet avkastning	15 890 734	14 717 665
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat	483 183 109	448 805 865

Estimer/Faktisk pensjonsforpliktelse	- 4 364 147	34 323 749
Estimer/Faktisk pensjonsmidler	2 737 328	27 900 296
Brutto estimatavvik	- 7 101 475	6 423 453
Amortisert avvik dette år	8 188 166	6 688 167
Netto estimatavvik	1 086 691	13 111 620

Premiefond

Regelverket for offentlige tjenestepensjon ble endret fra 01.01.2020. Kravet til størrelsen på premiereserven ble endret. For Kautokeino kommune innebar det en reduksjon av oppsparte pensjonsreserve. Den frigjorte reserven ble tilført kommunens premiefond i 2021. Tilbakeføring av midler kan kun brukes til å betale pensjonspremie og vil påvirke fremtidige års premieavvik

Størrelsen premiefond;	2022	2021
Fellesordning for kommuner og bedrifter	50 198 690	41 530 387
Pensjonsordning for sykepleiere	5 890 929	5 162 342
Sum premiefond pr 31.12	56 089 619	46 692 729

Det er ikke brukt av premiefond i 2022. Endringen gjelder tilførsel til premiefondet, som renteoverskudd, risikooverskudd og overskudd på premiefond

Note 4 Anleggsmidler

	Utstyr	Maskiner, inventar, anlegg mv	Anlegg	Anlegg, VAR-driftsmidler	Anlegg, installasjoner	Bolig, skoler	Forr.bygg, sykehjem	Tomter, Kunst	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2022	15 608 910	7 733 140	0	38 862 392	0	387 620 539	160 515 953	7 027 722	617 368 657
Årets tilgang	1 407 153	136 337	975 952	5 796 425	1 201 051	140 611 281	0	0	150 128 199
- herav overført fra egne KF						0			0
Årets avgang	0	0		0		0	0	-1 655 809	-1 655 809
- herav overført til egne KF									0
Anskaffelseskost 31.12.2022	17 016 063	7 869 477	975 952	44 658 817	1 201 051	528 231 820	160 515 953	5 371 913	765 841 047
Akk avskrivninger 31.12	9 558 782	7 296 413	0	28 107 764	0	84 964 057	65 664 950	0	195 591 967
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0	0		0	0	44 589 727	270 839	0	44 860 566
Akk, avskr. og nedskr. 31.12.	9 558 782	7 296 413	0	28 107 764	0	129 553 784	65 935 789	0	240 452 533
Bokført verdi pr. 31.12.2022	7 457 281	573 064	975 952	16 551 053	1 201 051	398 678 036	94 580 164	5 371 913	525 388 514
Herav finansielle leieavtaler	0	0		0		0	0	0	0
Årets avskrivninger	3 634 775	100 188	0	1 774 934	0	4 566 068	3 220 533	0	13 296 498
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0		0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	15 år	20 år	30 år	40 år	50 år	Ubegrenset	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Anleggsmidler er anskaffelser av investeringsmessig karakter som har en økonomisk levetid på minst tre år og en kostpris på minst 100 000 kroner. Anleggsmidler skal bokføres til anskaffelseskost. For anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid, reduseres de bokførte verdien med avskrivninger/nedskrivninger etter de regler som gjelder for det aktuelle anleggsmiddelet.

Kravene til avskrivning av anleggsmidler i de kommunale regnskapsforskriftens § er det krav om at varige anleggsmidler skal avskrives. Avskrivningene påvirker ikke resultatet for kommunen da motposten også føres i driftsregnskapet. Avskrivningen skal skje med like store årlige beløp (lineæremetoden) over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmiddelet er anskaffet eller tatt i bruk av virksomhetene.

I 2021 ble anskaffelseskost på driftsmidler oppdatert og notene viser fra 2021 anskaffelseskost på gjenværende driftsmidler. I tillegg ble det i 2021 foretatt en omgruppering av de ulike driftsmidlene slik at driftsmidlene fra og med 2021 blir presentert i riktig avskrivningsgruppe i notene. Endringene hadde ingen effekt på bevilgningsregnskapet og påvirket kun noteopplysningene.

Dekomponering av driftsmidler

Helsesenteret i Galaniituluodda er dekomponert og de ulike delene er avskrevet hver for seg. Dekomponering består av følgende:

Del:	Avskrivningstid	Anskaffelseskost	Bokført verdi	Gj.snittlig avskrivningstid
Bygning	50	51 010 675	28 142 641	35,58
Elkjøle	30	1 201 051	1 201 051	0,50
Kjøkken/dialysesenter	40	18 955 228	18 955 228	10,58
Solskjerming	20	510 455	510 455	0,14
		71 677 409	48 809 375	46,80

Nedskrivning

Ny grunnskole er under bygging på Kautokeino tettsted. Bygget vil bli ferdigstilt og tatt i bruk i 2023. Deler av det gamle skolebygget ble revet i 2021. Av det opprinnelige bygget er det kun ungdomsskolebygget som fremdeles er i bruk pr 31.12.2022. Utgjør omtrent 40% av den bygningsmassen. Riving av bygningsmasse er indikasjon på varig verdifall. Revet bygning ble nedskrevet til virkelig verdi, som er kroner 0 i 2021. For 2022 har ikke noe vært revet og dermed er det ikke nedskrivningsbehov i 2022. Resten av det gamle skolebygget vil bli revet i løpet av våren 2023.

	Bokført verdi 01.01.21	Nedskrivning 2021	Avskrivning 2021	Bokført verdi etter nedskrivning pr 31.12.2021	Avskrivning 2022	Bokført verdi 31.12.2022
Driftsmidler som er revet i sin helhet pr 31.12.2022						
Bailbinge ved Ktk skole	311 367	311 367		0		
Planlegging ny skole i Kautokeino	138 129	138 129		0		
Rehabilitering av svømmebasseng	4 931 541	4 931 541		0		
SUM	5 381 036	5 381 036		0		
Driftsmidler som er delvis revet pr 31.12.2022:						
Kautokeino skole	37 433 500	26 711 304	374 030	10 348 166	374 030	9 974 136
Sum nedskrivning			32 092 341			

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen- visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 01.01.2022	Balanseført verdi 31.12.2022
KLP- egenkapital	22141010			kr 12 149 879	kr 12 928 983
Ymber AS	22165010	16,7 %	kr -	kr 100 000	kr 100 000
Kautokeino Boligselskap AS	22165030	100,0 %		kr 500 000	kr 500 000
Loankodievva Eiendomsselskap AS	22165050	100,0 %		kr 500 000	kr 500 000
Loankodievva Eiendomsselskap AS	22165060	100,0 %		kr 2 000 000	kr 2 000 000
Kautokeino Arbeidssenter AS	22165085	100,0 %		kr 100 000	kr 100 000
Vefas IKS	22165090	13,7 %		kr 280 000	kr 280 000
Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS	22165092	7,7 %		kr 39 000	kr 39 000
Kontrollutvalgsekretariatet IKS	22165093	10,0 %		kr 20 000	kr 20 000
Beaivvas Sami Teahter AS	22170020	40,0 %		kr 20 000	kr 20 000
Internasjonalt Samisk Filminstitutt AS	22170131	52,6 %		kr 100 000	kr 100 000
Sápmi Næringshage AS	22170160			kr 70 000	kr 70 000
Ovddos AS	22170161	100,0 %		kr 30 000	kr 30 000
Sum			kr -	kr 15 908 879	kr 16 687 983

KLP egenkapital

Dette er KLPs egenkapitalinstrument. Årlig betaler kommunen som medlem i KLPs pensjonsordning, et innskudd til KLP. Innskuddet er kapital som kan dekke ethvert tap som KLP måtte oppstå i driften.

Egenkapitaltilskuddet er ikke omsettelig, og kommunens eierandel i egenkapitaltilskuddet fastsettes etter samme forhold som medlemmets andel av premiereserven.

Egenkapitaltilskudd kan bare utbetales til medlemmer ved flytting av pensjonsordningen ut av KLP etter nærmere regler angitt i KLPs vedtekter. Eventuell utbetaling krever forhåndssamtykke fra Finanstilsynet.

Note 6 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2022	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	482 225 463	482 225 463	29,7	2,350 %
Lån til andres investeringer	0	0		
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0		
Lån til videreutlån	61 940 051	61 940 051	23,9	2,263 %
Sum bokført langsiktig gjeld	544 165 514	544 165 514		
Herav finansielle leieavtaler	0	0		
Lån som forfaller i 2021	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

	Langs.gjeld	Gj.sn.	Rente pr 31.12.2022	Rente pr 01.01.2022	Andel
Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	31.12.2022	rente			av totalgjeld
Langsiktig gjeld med fast rente :	162 832 400	3,05 %	3,42 %	1,60 %	29,92 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	381 333 114	2,39 %	3,50 %	1,40 %	70,08 %
					100,00 %

	31.12.2022	01.01.2022	Neste års avdrag	Gj.snittlig løpetid (år) vektet	Gj.snitt. rente 2023
Fordeling av langsiktig gjeld:					
Gjeldsbrevslån/banklån	482 225 463	358 301 539	22 094 279	15,47	3,75 %
Obligasjonslån	0	0	0	0	
Sertifikatlån	0	0	0	0	
Husbanklån	61 940 051	48 311 593	2 438 534	13,57	3,36 %
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0	
Sum bokført langsiktig gjeld	544 165 514	406 613 132	24 532 813		
Herav selvfinansierende gjeld	0	0			
Vann, avløp, renovasjon	23 631 000	19 067 816			
Startlån	61 940 051	48 311 593			
Kommunens samlede rentebærende lånegjeld	458 594 463	339 233 723			

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)

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr	Volum (mill.)	Beløp	Siste forfall	Rentebinding	Rente 31.12
1	Kommunalbanken lån 20200627	20 231 400	22.12.2059	22.12.2025	1,44
2	Kommunalbanken lån 20220502	100 000 000	23.12.2042	22.12.2025	3,70
3	KLP Kommunekreditt	42 601 000	23.12.2072	22.12.2025	3,86

Langsiktig gjeld til grønne vilkår

Lån nr	Volum (mill.)	Beløp	Siste forfall	Type	Rente 31.12
1	Kommunalbanken lån 20100279	1 145 920	10.06.2025	Flytende rente	3,8501
	Kommunalbanken lån 20210556	119 375 000	21.06.2061	Flytende rente	3,8501

Avstemming av lån 2022

	2021	2022
1. Lån pr 01.01	238 259 112	406 613 132
Nye lån i	182 205 000	158 601 000
Betalt avdrag i	-13 858 282	-21 048 618
Sum lån pr 31.12	406 605 830 1)	544 165 514
2. Ubrukte lånemidler 01.01	29 317 254	63 179 953
Ubrukte lånemidler 31.12	63 179 953	98 878 523
Nye lån i	182 205 000	158 601 000
Total forbruk	148 342 301	122 902 430
3. Total gjeld pr 31.12	406 605 830	544 165 514
Lån til videre utlån	-47 875 815	-61 940 051
Netto lånegjeld pr 31.12	358 730 015	482 225 463
Lånegjeld pr innbygger		
(Netto lånegjeld /antall innbygger)	124 689	169 380
Innbyggertall pr 31.12	2 877	2 847

1) Bokført verdi er kr 7 302 høyere og skyldes påløpte renter som var ført som langsiktig gjeld i regnskapet pr 31.12.2021

Note 7 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjeld eksklusiv utlån og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Beregnet minimumsavdrag etter kommunelovens § 14-18:

$$\frac{\text{kroner 13 296 498} \times \text{kroner 358 301 539}}{\text{kroner 383 184 898}} = \text{kroner 12 433 047}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2021	2022
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	12 016 092	18 677 076
Beregnet minimumsavdrag	8 882 209	12 433 047
Avvik	3 133 883	6 244 029

Det er ingen endring i beregningsmetode for minimumsavdrag fra 2021 til 2022.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2021	2022
Mottatte avdrag på startlån	2 584 894	1 487 771
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 842 230	2 371 542
Avsetning til/bruk av avdragsfond	742 664	883 771
Saldo avdragsfond 31.12.	7 308 616	6 421 845

Note 8 Kommunens garantiansvar

Kommunens garantiansvar - kommunekassen

Gitt overfor - navn	Rest garantiansvar	Garantiansvar pr		Opprinnelig garantiansvar	Utløper dato
		31.12.2021	31.12.2022		
Kautokeino Motorklubb	kr 189 600	kr 189 600	kr -	kr 250 000	2025
Garanti til privatpersoner	kr 76 049	kr 109 211	kr 76 049	kr 625 000	2025
Garantier kommunale selskap:					
Vest-finnmark Avfallsselskap	kr -		kr -		2028
Kautokeino Arbeidssenter AS/ Stealli AS	kr 1 482 980	kr 1 482 980	kr 1 373 120	kr 5 000 000	2035
Kautokeino Boligselskap AS	kr 4 593 661	kr 4 593 661	kr 4 108 469	kr 10 940 000	2030
IKA Finnmark IKS	kr 766 300	kr -	kr 19 157 500	kr 19 400 000	2062
Sum garantiansvar	kr 7 108 590	kr 6 375 452	kr 24 715 138	kr 36 215 000	

Garantiformål	Formål	Type	Merknad
Kautokeino Motorklubb	Klubbhus	Simpel	Godkjent 25.03.2010 sak 6/10
Garanti til privatpersoner	Sosiale formål		
Vest-finnmark Avfallsselskap			
Kautokeino Arbeidssenter AS/ Stealli AS		Simpel	Godkjent
Kautokeino Boligselskap AS		Simpel	Godkjent
IKA Finnmark IKS			

Note 9 Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i Inv.regnskapet	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	kr (73 061 215)	kr (15 299 725)	kr -	kr -	kr (88 360 940)
Bundne driftsfond	kr (45 729 172)	kr (2 364 441)	kr 9 859 364	kr -	kr (38 234 249)
Ubundne investeringsfond	kr (3 715 869)	kr -	kr -	kr -	kr (3 715 869)
Bundne investeringsfond	kr (10 863 719)	kr (3 291 284)		kr 1 178 055	kr (12 976 948)
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr (133 369 974)	kr (20 955 450)	kr 9 859 364	kr 1 178 055	kr (143 288 006)

Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond				
Regnskapsskjema bevilgningsoversikt drift				
Disposisjonsfond	-72 561 215	-14 799 725	0	-87 360 940
Opprinnelig budsjett		0	2 873 747	
Justert budsjett		-4 110 347	15 915 542	
Kulturfond (KST 68/21)	-500 000	-500 000	0	-1 000 000
Opprinnelig budsjett		0	0	
Justert budsjett		-500 000	500 000	
Bundne driftsfond				
Regnskapsskjema bevilgningsoversikt drift				
Bundne driftsfond	-45 729 172	-2 364 441	9 859 364	-38 234 249
Opprinnelig budsjett		-649 185	3 088 828	
Justert budsjett		-649 185	3 474 828	
Regnskapsskjema 1B				
Fiskeoppdrettsfond for Masi	-16 906	-388	0	-17 294
Fond til nye arb.plasser Forsvars	-5 217	-19		-5 236
Kraftfond/Næringsfond	-8 273 427	-975 800	1 000 000	-8 249 228
Fond til omstilling, statens	-20 030	-67 904		-87 934
Fond til bygdeutvikling	-161 964	-3 717		-165 681
Fondet for Narjan-Mar	-94 225	-2 216		-96 441
Sykehjemmet (5140)	-153 146	-3 974		-157 120
Fond for selvkost Vann	-578 223	-927		-579 150
Fond for selvkost Avløp	-1 696 353	-138 911		-1 835 264
Fond for selvkost Renovasjon	-825 116		383 490	-441 626
Fond for selvkost Feiling	-271 249	-216 344		-487 593
Fond for selvkost utslippstillatelser og kontroll	-444			-444
Hjemmeboende psyk.pas.	-2 000			-2 000
Språk og kultur for alle(15027)	-50 000			-50 000
Sykefraværstiltak Kultur og Oppvekst	-8 312			-8 312
Servicetorget infobrosjyre	-36 000			-36 000
Omstillingsmidler Ovddos AS	-4 917 312			-4 917 312
Utviklingsprosjekt - Mii cavget suitehiid -prosjektnr 3108	-419 992		419 992	0
Interkommunalt samarbeid med Karasjok, prosjekt 31902	0	-231 375		-231 375
Fond - avsetning tap på fordringer	-226 000			-226 000
Avtalefestet samarbeid	-21 000			-21 000
Verdte prosjekt ktkbarbeskole	-62 500			-62 500
Giellaseminara (43001)	-150 000		150 000	0
Suohtas prosjekt Maze skuvla	-25 387			-25 387
Samisk opplæring grunnskole (40017)	-230 000			-230 000
Gamme - Maze skole (1450)	-14 830			-14 830
Voksenopplæring 2011/2012	-1 889 681			-1 889 681
Utdanning deltidsbrannpersonell	-11 522			-11 522
Foreldrekontakt-midler	-10 000			-10 000
Suohtas Prosjekt Ungd.skolen	-188 451			-188 451
Lese- og skriveopplæring barneskolen	-90 000			-90 000
Luondduskuvla prosjekt - Ungd.skolen	-10 879			-10 879
Vennskapsskolen Ungdomsskolen (42016)	-15 000			-15 000
Matematikk-prosjekt	-34 300			-34 300
Stimuleringsmidler pulje 2 USK	-1		1	0
Digitale Læremidler	-50 800			-50 800
Árbediehtu ja sámie meahcásteapmi vuoddoskuvllas (42006)	2 770	-2 770		0
Med røtter og vinger (40002)	-152 000			-152 000
Forsøk med fritidskort (40004)	-583 702			-583 702
Tidlig innsats i skolen (15029)	-1 525 736			-1 525 736
Kompetanseløft Finnmark	-50 000			-50 000
Beazedievva barnehage (1202)	-226 901			-226 901
Kompetansehevingstiltak i Oslo	-2 195			-2 195
Maze barnehage (1203)	-68 304	-202 151		-270 455
Språkstimulerings prosjekt 2020/21 (prosj 46081)	-5 138			-5 138
Gartnetl. barneh. lulesamisk opplæring	-65 000			-65 000
Gartnetl.barneh. likestillingsarb (1225)	-1 138			-1 138
Ajastealli barnehage (1213)	-48 428		30 922	-17 506
Gili barnehage (1207)	-70 934	-67 605	106 856	-31 683
Gartnetluohkka barnehage (1205)	-1 551 059	-49 796	110 000	-1 490 855
Barnehage-felles prosjekter	-25 000			-25 000
Barnehager - Tilskuddsordninger	-33 100			-33 100
Tosprålighetsmidler - utviklingsdel	-448 550		448 550	0
Kommunal kompensasjonsordning Korona	-386 000		386 000	0

Musikskolen	-93 121			-93 121
Gutter i Finnmark (b.skolen+g.l.bh) prosj 42009	-15 247			-15 247
Matteprosjekt ungd.skolen	-13 130			-13 130
Helsepersonell legetjenesten (5130)	-1 493 321	530 983		-962 338
Ansatte ved Sykehjem (5140)	-9 238			-9 238
Psykiatritjenesten (5130)	-54 144			-54 144
Kompetanseh. eldreomsorg 5620	-65 000			-65 000
Rekrutteringspl. helse- og sos.pers.	-100 000			-100 000
Styrking av kommunal barnevern 2017	-1 292 804			-1 292 804
Folkehelseprosjekt 1130	-34 403			-34 403
Barnevernssamarb. i Avjuvarri urfolksreg	-147 594			-147 594
Helsestasjon- og jordmortjenesten (5130)	-1 168 943			-1 168 943
Samisk sykepleierutdanning (1313)	-52 806			-52 806
Helse og omsorg opplærings tiltak/videreutdanning	-1 179 298	1 000 000		-179 298
Hjemmetjenesten	-200 000			-200 000
Dorvogohti/Omsorgssenteret	-426 836			-426 836
Ressurskrevende brukere	-1 300 000	1 070 000		-230 000
Tiltaksutvikling innen program for folkehelsearbeid i kommunen	-1 319 291	75 144		-1 244 147
Lindrende behandling og omsorg ved livets slutt 5510	-220 000			-220 000
Fysioterapitjenesten (5130)	-50 068			-50 068
Utbedringstilskudd	-481 552			-481 552
Kvalifiseringsmidler 2007	-158 751			-158 751
Nav-Veileder i VGS	-194 073			-194 073
Omstilling og Økonomistyring (1001)	-55 352			-55 352
0-24 Satsing-samarbeid (1280)	-62 650			-62 650
Like muligheter for alle (NAV) - prosjekt 57001	0	-400 544		-400 544
Alkoholstomsorg hjelpetiltak	-25 000			-25 000
Nordland Fylkeskommune tilsk.	-18 150			-18 150
BU-prosjekt Maze	-97 859			-97 859
Kommunal viltfond	-31 320			-31 320
Kurs i immobilisering	-10 000			-10 000
Interkommunal elgdriftsplan	-16 066			-16 066
Natursti	-8 849			-8 849
Stolpeprosjekt televerket	-103 172			-103 172
Barnevernnettverk i Samisk forvaltningsområde	-630 345			-630 345
Oppgrader utstyrssentral - ansvar 4800	-88 434			-88 434
Mer aktiv ungdomsklubb - ansvar 4800	-83 289			-83 289
RSK midt fond (prosj 49000, ansvar 4900)	-4 067 426	4 067 426		0
Forprosj.urfolksmark.barentsreg.	-22 977			-22 977
Den kulturelle skolesekken	-238 788	50 000		-188 788
Nuoraid siida (15021)	-7 500			-7 500
Sjumilssteget	-199 844			-199 844
Barnefattigdom KULTUR	-96 143			-96 143
Den kulturelle spaserstokken	-78 246			-78 246
Private gaver, disp. av elderrådet	-36 749			-36 749
Nelmin Nos samarb. 15026	-12 028			-12 028
Girjebusse	-120 617			-120 617
Fjernundervisning Giellagiisa	-30 000	30 000		0
Samisk dokumentasjonssenter (15030)	-75 000			-75 000
Giellagiisa gielladoaimmat	-708 516			-708 516
Kompetansepluss	-16 416			-16 416
Realfagskommunesatsing	-356 517			-356 517
Leirskoleopplæring	-370 285			-370 285
Miljøfond tilsk. fra Vefas Nærings AS	-16 380			-16 380
Flyplassen 2000	-2 174 951			-2 174 951
***	0	0	0	0
Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B	-45 729 172	-2 364 441	9 859 364	-38 234 249

Overføring til investeringsregnskapet				
Regnskapsskjema - Bevilgningsoversikt investering				
Overføring til investeringsregnskapet		779 104	0	
Opprinnelig budsjett		750 000	0	
Justert budsjett		779 104	0	
Investeringsfond				
Regnskapsskjema bevilgningsoversikt investering				
Investeringsfond	-14 579 588	-3 291 284	1 178 055	-16 692 817
Opprinnelig budsjett		0	1 067 000	
Justert budsjett		0	975 000	

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Ubundne investeringsfond				
Ubundne investeringssfond				
Ubundet kapitalfond (Urfolkssenter 110')	-74 910	0	0	-74 910
Områder til næringsvirksomhet	-274 442	0	0	-274 442
Ubundet investeringsfond	-3 366 517	0	0	-3 366 517
0	0	0	0	0
Øvrige bundne driftsfond	0	0	0	0
Sum ubundne investeringsfond regnskapsskjema 2A	-3 715 869	0	0	-3 715 869

Bundne investeringsfond	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Bundne investeringsfond				
Stormen i Maze	-100 000	0	0	-100 000
Gartnetluohkka barnehage inv.	-119 100	0	0	-119 100
Kautokeino grunnskole	-204 100	0	0	-204 100
Markan Europan - tilskudd 2021	-410 000	0	0	-410 000
Inntekt fra salg av hytte i Silisjávri	-1 530 961	0		-1 530 961
Forsikringsutbetaling Boaronjarga 3/5 (brann)	0	-3 000 000		-3 000 000
Parkeringspl. ved Masi kapell	-50 934	0	0	-50 934
Ungd.fond. Salg av ungdommens hus	-225 007	0	0	-225 007
Brannvern	-15 000	0	0	-15 000
Startlån/videreutlån, mottatte ekstra avdrag	-7 308 616	-291 284	1 178 055	-6 421 845
Startlån tapsfond (20 % av utlån)	-900 000	0	0	-900 000
	0	0	0	0
Sum bundne investeringsfond regnskapsskjema 2A	-10 863 719	-3 291 284	1 178 055	-12 976 948

Note 10 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 121 113 620
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 142 788 283
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr 7 339 914
Kjøp av aksjer og andeler	kr -
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr 6 845 595
Utlån sosial lån	kr 82 779
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr 779 104
Avdrag på eksterne lån	kr 21 048 618
Økning pensjonsmidler	kr 10 373 980
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr 1 653 902
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 8 074 837
Nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 1 907
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr 5 221 661
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avgang aksjer og andeler	kr -
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 1 605 505
Avdrag på sosial lån	kr 59 779
Tap/ Avskrivning utlån	kr 42 000
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 122 902 430
Reduksjon pensjonsmidler	kr -
Økning pensjonsforpliktelser	kr -
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 170 809 872

Note 11 Selvkostområder

Noten skal dokumentere beregningen av selvkost på de kommunale betalingstjenestene. Noten skal redegjøre for selvkosttjenestenes dekningsgrad og hvordan overskudd/underskudd er behandlet. Selvkostområdene i Kautokeino kommune er vann, avløp, renovasjon, slam og feiling. Renovasjon inngår i selskapet VEFAS IKS.

Kautokeino kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget.

Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,540 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap for 2022. Kautokeino kommune har ikke hatt arbeid med private planer eller eierseksjoneringssøknader i 2022, og det fremkommer derfor ikke kalkyler på disse områdene.

2022 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiling	Slam- tømming	Totalt
16401 Kommunale årsgebyrer avg.pliktig	4 748 924	6 455 126	5 339 586	667 287	1 078 276	18 289 199
16402 Tilknytningsavgift avg.pliktig	20 270	20 270	0	0	0	40 540
Gebyrinntekter	4 769 194	6 475 396	5 339 586	667 287	1 078 276	18 329 739
16*** Øvrige salgsinntekter	35 952	56 477	5 671	0	5 671	103 771
17*** Refusjoner	0	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	4 805 146	6 531 873	5 345 257	667 287	1 083 947	18 433 510

10*** Lønn	1 117 348	1 530 636	99 459	30 511	99 459	2 877 413
11*** Varer og tjenester	638 436	1 627 395	38 052	59 110	41 116	2 404 109
12*** Varer og tjenester	1 537 449	1 472 237	41 035	158 023	-571 481	2 637 263
13*** Tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod.			5 387 460	202 005	1 664 516	7 253 981
14*** Overføringsutgifter	-0	0				0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0					0
Direkte driftsutgifter	3 293 233	4 630 268	5 566 006	449 649	1 233 610	15 172 766
Avskrivningskostnad	800 129	1 016 753	24 955	0		1 841 837
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer						0
Kalkulatorisk rente	503 113	553 460	8 401			1 064 974
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer						0
Direkte kapitalkostnader	1 303 242	1 570 213	33 356	0	0	2 906 811
Indirekte driftsutgifter (netto)	227 872	253 903	151 416	14 491	88 269	735 951
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	0	0		0
Indirekte kalkulatorisk rente	0	0	0	0		0
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	227 872	253 903	151 416	14 491	88 269	735 951
Driftskostnader	4 824 347	6 454 384	5 750 778	464 140	1 321 879	18 815 528

+/- Gevinst/tap ved salg/utrantering av anleggsmiddel	0	0				0
+/- Andre inntekter og kostnader	0	0				0

+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0		0
+/- Overstyring bruk av/avsetning til selvkostfond						0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 788 395	6 397 907	5 745 107	464 140	1 316 208	18 711 757
Resultat	-19 202	77 489	-405 520	203 147	-237 932	-382 018
Selvkostgrad (%)	99,6 %	101,2 %	92,9 %	143,8 %	81,9 %	102,9 %
Selvkostfond 01.01	578 223	1 696 353	825 116	271 248	0	3 370 940

-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-19 202	77 489	-405 520	203 147	0	-144 086
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	20 129	61 422	22 031	13 198	0	116 780
Selvkostfond 31.12	579 151	1 835 264	441 626	487 593	0	3 343 634

Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0	-382 685	-382 685
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	0	0	0	-237 932	-237 932
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (1,39	0	0	0	0	-17 758	-17 758
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	0	-638 375	-638 375

Regnskapsføringsforslag balanse	Vann	Avløp	Renovasjon	Felling	Slamtømming	Totalt
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	-927	-138 911	383 489	-216 345	0	27 306
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	0	0	0	0	-255 690	-255 690
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Vann	Avløp	Renovasjon	Felling	Slamtømming	Totalt
1550 Avsetninger til bundne fond	927	138 911	0	216 345	0	356 183
1950 Bruk av bundne fond	0	0	-383 489	0	0	-383 489

2022	Byggesaker	Oppmåling	Utslippstillate	Totalt
Etterkalkyle selvkost			lser og kontroll	
16401 Kommunale årsgebyrer avg.pliktig	113 946	313 502	0	427 448
16402 Tilknytningsavgift avg.pliktig	24 684	0	0	24 684
Gebyrinntekter	138 630	313 502	0	452 132
16*** Øvrige salgsinntekter	0	0	0	0
17*** Refusjoner	0	0	0	0
Driftsinntekter	138 630	313 502	0	452 132

10*** Lønn	670 892	114 061	0	784 953
11*** Varer og tjenester	125 513	508 672	0	634 185
12*** Varer og tjenester	22 097	21 144	0	43 241
13*** Tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod.			0	0
14*** Overføringsutgifter	-0	0		0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0			0
Direkte driftsutgifter	818 502	643 877	0	1 462 379
Avskrivningskostnad	9 251	0	0	9 251
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer				0
Kalkulatorisk rente	4 748	0	0	4 748
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer				0
Direkte kapitalkostnader	13 999	0	0	13 999
Indirekte driftsutgifter (netto)	164 597	106 845	0	271 442
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	0	0
Indirekte kalkulatorisk rente	0	0	0	0
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	0	0	0	0
Indirekte kostnader	164 597	106 845	0	271 442
Driftskostnader	997 098	750 722	0	1 747 820

+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0
+/- Overstyring bruk av/avsetning til selvkostfond				0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	997 098	750 723	0	1 747 821
Gebyrinntekter	138 630	313 502	0	452 132
Subsidiering	858 468	437 221	0	1 295 689
Resultat	0	0	0	0
Selvkostgrad (%)	13,9 %	41,8 %	0,0 %	25,9 %

Selvkostfond 01.01	0	0	444	444
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	444	444

Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	0
+ Inndekning av fremførbart underskudd	0	0	0	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (1,39	0	0	0	0
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	0

Regnskapsføringsforslag balanse	Vann	Avløp	Renovasjon	Totalt
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	0	0	0	0
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	0	0	0	0
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Vann	Avløp	Renovasjon	Totalt
1550 Avsetninger til bundne fond	0	0	0	0
1950 Bruk av bundne fond	0	0	0	0

Kommunen har ikke vedtatt full kostnadsdekning for tjenestene oppmåling og byggesaksbehandling og subsidierer eventuelle underskudd. Etterkalkylen for 2022 viser et resultat lik kr 0 for disse to tjenestene.

Note 12 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Kommunal og regionaldepartementet fastsatte i 2008 endringer i regnskapsforskriften hvor det ble opprettet egen kontogruppe for endring av regnskapsprinsipp. Prinsippendringer som tidligere var ført mot daværende likviditetsreserve, som ble avviklet ved samme forskriftsendring, ble ført mot denne nye kontogruppen, konto 2.581.xxx.xxx

Konto 2581xxxxxx	År	31.12.2022	01.01.2022
Ressurskrevende tjenester	2008	-2 280 000	-2 280 000
Renter på innlån	2000	1 274 228	1 274 228
Momskompensasjon	1999	-2 147 936	-2 147 936
Landbrukskontor feriepenger	1994	36 717	36 717
Feriepenger	1992	4 986 672	4 986 672
Sum		1 869 681	1 869 681

Det er ingen endring i regnskapsprinsipp for 2022

Note 13 Strykninger og korrigeringer

Strykninger og korrigeringer i driftsregnskapet

Kommuneloven § 4-3 regulerer strykninger av budsjett Disposisjoner og avsetning til disposisjonsfond ved mindreforbruk i driftsregnskapet

Hvis driftsregnskapet viser et mindreforbruk etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal mindreforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond.

Driftsregnskapet er avsluttet med regnskapsmessig mindreforbruk på kr 27 104 920. Følgende er korrigert:

Mindreforbruk i driftsregnskapet pr 31.12.2022	27 104 920
- Stryke bruk av disposisjonsfond	-16 415 542
- Stryke overført til investering	0
- Inndekning av tidligere års merforbruk	0
- Avsetning til disposisjonsfond	-10 689 378
Mindreforbruk i driftsregnskapet etter strykninger	0

Strykninger og korrigeringer investeringsregnskapet

Kommuneloven § 4-6 regulerer strykninger av budsjett Disposisjoner og avsetning til ubundet investeringsfond ved udisponert beløp i investeringsregnskapet.

Hvis investeringsregnskapet viser et udisponert beløp etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal det udisponerte beløpet reduseres så mye som mulig ved å:

- stryke bruk av lån
- stryke overføring fra drift
- stryke bruk av ubundet investeringsfond

Hvis regnskapet fortsatt viser et udisponert beløp etter strykningene, skal det udisponerte beløpet avsettes til ubundet investeringsfond.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et mindreforbruk på kr 561 570. Følgende strykninger er gjort:

Udisponert beløp i investeringsregnskapet pr 31.12.2022	561 570
- Stryke bruk av lån	-561 570
- Stryke overført fra drift	0
- Stryke bruk av ubundet investeringsfond	0
Udisponert beløp i investeringsregnskapet etter strykninger	0

Note 14 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2022 eksl mva komp *)
Kjøkken helsesenter (29100031)	18 955 228	17 592 000	6 521 000	15 164 729
KBA1	824 738	1 130 000	1 130 000	659 790
Kommunedelplan for Maze	189 719	150 000	900 000	152 775
Digitalisere byggesaksarkiv	0	0	200 000	
Renovering kommunal infiltrasjon	0	0	541 000	
Driftskontroll og overvåking - selvkost KST 73/21	975 952	1 000 000	1 000 000	975 952
Ledningsanalyse, kapasiteter vannledning brannvann/forbruksvann KST 73/21	136 337	250 000	250 000	136 337
Hovedplan vann og avløp	0	0	244 000	
Oppgradering Suchpattiohkan vannverk KST 24/20 og 25/22 (selvkost)	1 812 858	1 800 000	511 000	1 812 858
Veg til Kautokeino vannverk KST 25/20	63 146	84 000	84 000	63 146
Driftsovervåking Gironstealli infiltrasjonsanlegg KST 37/21	0	0	50 000	
Oppvekstsenter Masi - KST 4/21	0	0	3 725 000	
Forprosjekt ny skole	309 788	0	0	247 830
Forprosjekt ny barnehage	0	0	3 469 000	
Enøk 2020	0	0	3 627 000	
Ombygging ppt kommunehus	0	146 000	146 000	
Bortsettingsarkiv KST 05/21	0	0	449 000	
Driftsbasis for bygningsdrift KST 79/21	2 050 585	2 100 000	0	2 050 585
Elkjele helsesenteret - utskiftning av oljekjele KST 73/21	1 201 051	770 000	770 000	960 840
Solskjerming helsesenteret sykehjem KST 73/21	510 455	500 000	500 000	408 364
Midlertidige skolelokaler ved bygging av ny skole - KST 2/21	825 196	0	0	661 923
Bygging ny grunnskole Kautokeino KST 22/21	118 115 443	115 000 000	100 000 000	94 593 645
Trafikksikkerhetsmidler - egenandel	396 219	0	0	316 975
Asfaltering kommunale veier KST 59/19	0	600 000	600 000	
Asfaltering vegvedlikeholdsplan 2022 KST 73/21	3 167 677	1 900 000	1 600 000	2 534 142
Skitte led-belysning gatelys KST 22/22	0	200 000	0	
Vegadkomst GBN 3/675 - KST 44/21	0	501 000	501 000	
Strømmålere på gatelys KST 37/21	11 851	5 000	0	9 481
Digitalisering	581 957	2 000 000	2 000 000	469 035
Sykel- og gangvei Bredbuktnesveien	0	0	303 000	
Sum investeringer *)	150 128 198	145 728 000	129 121 000	121 218 405
Kompensasjon av merverdiavgift *)	-28 909 793			
Tilskudd til investeringer	-4 600 000	-2 720 000	-2 720 000	
Bruk av lånemidler	-116 618 405	-143 008 000	-126 401 000	
Sum finansiering	-150 128 198	-145 728 000	-129 121 000	

*) Kompensasjon for merverdiavgift er ikke budsjettet. I linjen sum investeringer er merverdiavgift inkludert i regnskapsført beløp. For å gjøre budsjettet sammenlignbart med regnskapet, er det laget en egen kolonne for regnskapsført beløp eksklusiv merverdiavgiftskompensasjon

Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer

	Tildelt tilskudd	Inntektført 2021	Inntektført 2022	Tilskuddsyter	Gjenstår av tilskudd
Trafikksikkerhet	300 000	-	300 000	Troms og Finnmark Fylkeskommune	-

	Tildelt tilskudd	Inntektført 2021	Inntektført 2022	Tilskuddsyter	Gjenstår av tilskudd
Ny grunnskole	3 625 000	-	-	Troms og Finnmark Fylkeskommune	3 625 000

Vilkår og klausuler om tilbakebetaling:

Tilskudd fra Troms og Finnmark fylkeskommune er gitt til volleyballhall i det nye grunnskolebygget i Kautokeino kommune. Tilskudd som ikke er utbetalt innen to år etter mottak av tilsagnsbrev (27.06.2022), kan bli inndratt. Hvis regnskapet viser at prosjektet er blitt rimeligere enn forutsatt i budsjettet, vil tilsvarende andel av tilsagnsbeløpet bli inndratt. Kommunens revisor skal kontrollere regnskapet for prosjekter med tilskudd over kr 400 000. Kommunen skal bekrefte at prosjektet er fullført i samsvar med godkjente planer og gjeldende regelverk. Anleggseier plikter å holde anlegget åpent for allmenn idrettslig virksomhet i 30 år fra ferdigstillelse av anlegget. Dette innebærer plikt til å drive på årsbasis eller på sesongbasis for idretter som har kortere sesonger. Overdragelse, salg, eller annen bruksendring, krever skriftlig forhåndssamtykke fra departementet. Anleggseier har ikke adgang til å inngå bruksavtaler med private, fortjenestebaserte aktører.

	Tildelt tilskudd	Inntektført 2021	Inntektført 2022	Tilskuddsyter	Gjenstår av tilskudd
Ny grunnskole	3 000 000	-	2 000 000	Miljødirektoratet	1 000 000

Vilkår og klausuler om tilbakebetaling:

Støtte fra Miljødirektoratet skal dekke merkostnader ved å benytte klimavennlig materialer og løsninger enn det som ellers ville blitt benyttet. Midlene kan ikke benyttes til å dekke merkostnader ved energiløsninger. Klimanytten og merkostnaden ved klimatiltak skal beregnes og det forutsettes at kommunen prioriterer de mest kostnadseffektive tiltak, slik som beskrevet i søknaden. Miljødirektoratet kan helt eller delvis kreve et eventuelt utbetalt tilskudd tilbakebetalt dersom midlene ikke brukes i henhold til forutsetningene eller at forutsetningene for tilsagnet bortfaller. Dersom rapporteringsfrister ikke overholdes, bortfaller tilsagnet om tilskudd. Tilsagnet er gyldig til 31.12.2023. Utbetaling senere er med forbehold om Stortingets bevilgning. Utbetaling av tilskudd skjer etterskuddsvis på grunnlag av innsendte rapporter og bekreftet regnskap.

	Tildelt tilskudd	Inntektført 2021	Inntektført 2022	Tilskuddsyter	Gjenstår av tilskudd
Produksjonskjøkken	2 700 000	-	2 300 000	Husbanken	400 000

Vilkår og klausuler om tilbakebetaling:

Tilskudd fra Husbanken skal dekke investeringsutgifter til lokalt produksjonskjøkken på helsesenteret. Kjøkkenet skal være utformet slik at det kan lages fullverdig mat til alle døgnet måltider. Kjøkkenet skal etableres i samsvar med Meld. St. 15 (2017-2018) Leve hele livet – En kvalitetsreform for eldre. Målet er å gjøre mat og måltider til en bedre opplevelse og styrke matomsorgen ved å bringe matlaging tettere på beboerne i omsorgsbygg. En av forutsetningene for tilskuddet er at kjøkkenet benyttes til målgruppen i minst 30 år fra opprinnelig utbetalingsdato for oppstartstilskuddet, hvis ikke, kan Husbanken kreve midlene tilbakebetalt. Husbanken utbetaler tilskuddet til kommunen når alle vilkårene i tilsagnet er innfridd. Det gis ikke økt tilskuddsutmåling selv om investeringskostnadene i prosjektet blir høyere enn oppgitt i søknaden. Tilskuddet kan reduseres hvis faktiske kostnader er lavere enn det som er lagt til grunn i tilsagnet. Kommunen har fått utsatt frist fra Husbanken for innsending av søknad om utbetaling av tilskudd til 1. mai 2023.

Note 15 Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunale samarbeid, jf. kommuneloven § 27 og kap. 11

Noten omfatter også heleide kommunale selskap

Kommunal virksomhet - navn:	31.12.2021		31.12.2022	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Kautokeino Arbeidssenter AS	kr 61 088	kr -753 242	kr 728	kr -
Kautokeino Boligselskap AS	kr 599 827	kr -393 185	kr 1 425	kr (31 575)
Vefas IKS	kr 13 537	kr -	kr -	kr (1 811 734)
Kautokeino utleiebygg AS	kr 24 200	kr -32 812	kr -	kr -
Loankodievva Eiendomsselskap AS	kr 33 320	kr -	kr -	kr -
Vest-finnmark kommunerevisjon IKS	kr -	kr -	kr -	kr -
Kontrollutvalgssekretariatet IKS	kr -	kr -809	kr -	kr -
Ovddos AS	kr 57 469	kr -	kr 5 016	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum kortsiktige poster	kr 789 440	kr (1 180 048)	kr 7 169	kr (1 843 309)
Langsiktige poster				
Kautokeino Arbeidssenter AS	kr -	kr -	kr -	kr -
Kautokeino Boligselskap AS	kr -	kr -	kr -	kr -
Vefas IKS	kr -	kr -	kr -	kr -
Kautokeino utleiebygg AS	kr -	kr -	kr -	kr -
Loankodievva Eiendomsselskap AS	kr -	kr -	kr -	kr -
Vest-finnmark kommunerevisjon IKS	kr -	kr -	kr -	kr -
Kontrollutvalgssekretariatet IKS	kr -	kr -	kr -	kr -
Ovddos AS	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -

Note 16 - Nøkkeltall regnskap

Likviditeten viser kommunens evne til å betale sine forpliktelser ved forfall.

Det er to måter å beregne likviditeten på; enten ved å se på forholdet mellom mest likvide omløpsmidler og kortsiktig gjeld, eller forholdet mellom totale omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Kortsiktig gjeld er gjeld som skal innfris innen ett år.

Arbeidskapitalen, som er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, har som funksjon å virke som en likviditetsreserve for å fange opp forsinkelser mellom inn- og utbetalinger. I tillegg vil arbeidskapitalen inneholde reserver (fondsmidler) som kan benyttes til fremtidige investeringsformål. Endringen i arbeidskapitalen tilsvarer differansen mellom tilgang og bruk av midler, og er et interessant uttrykk for utviklingen av kommunens likviditet. Med andre ord vil arbeidskapitalen vise i kroner hvor mye omløpsmidler man har igjen dersom man skal innfri all kortsiktig gjeld.

Likviditetsgrad 1

Likviditetsgrad 1 viser forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, og bør være 2,0 eller høyere. Det betyr at man minst må ha like mye betalingsmidler som kortsiktig gjeld.

Tabellen viser at likviditeten har styrket seg de siste årene. Nøkkeltallet er over måltallet og likviditeten er tilfredsstillende. Ubrukte lånemidler og fondsavsetninger forklarer den gode likviditeten.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Omløpsmidler	70 724	94 145	108 149	125 047	155 150	194 095	277 391	299 775
Kortsiktig gjeld	- 38 713	- 38 671	- 48 916	- 48 501	- 48 034	- 55 195	- 82 045	- 58 886
Likviditetsgrad 1	1,83	2,43	2,21	2,58	3,23	3,52	3,38	5,09

Likviditetsgrad 2

Likviditetsgrad 2 tar utgangspunkt i de mest likvide omløpsmidlene, og her bør nøkkeltallet være større enn 1. De mest likvide omløpsmidlene er kasse, bank og markedsbaserte plasseringer som er klassifisert som omløpsmidler, og som raskt kan omgjøres i kontanter.

Det fremgår av tabellen at den likvide situasjonen har forbedret seg over årene, noe som i hovedsak skyldes ubrukte lånemidler og fondsavsetninger.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Mest likvide omløpsmidler	9 682	30 549	40 741	50 213	53 056	114 993	159 761	192 185
- kortsiktig gjeld	- 38 713	- 38 671	- 48 916	- 48 501	- 48 034	- 55 195	- 82 045	- 82 045
Likviditetsgrad 2	0,25	0,79	0,83	1,04	1,10	2,08	1,95	2,34

Likviditetsgrad korrigert for fond og ubrukte lånemidler

Likviditetsgrad korrigert for fond og ubrukte lånemidler gir et mer reelt bilde av likviditetssituasjonen og viser at en stor del av styrket likviditet skyldes ubrukte lånemidler og midler avsatt til fond. Nøkkeltallene viser en positiv utvikling. Likviditetsgrad 1 ligger godt over måltallet, mens likviditetsgrad 2 ligger under måltallet på 1.

Arbeidskapital (i 1000 kr)	2015	2016	2017	2018	2020	2021	2022	
Omløpsmidler	70 724	94 145	108 149	125 047	155 150	194 095	277 391	299 775
- bundne midler	- 15 940	- 19 912	- 21 368	- 32 340	- 34 219	- 45 751	- 45 729	- 38 234
- bundne kapitalfond	- 5 799	- 5 800	- 8 490	- 10 021	- 10 021	- 9 711	- 10 864	- 12 977
- ubrukte lånemidler	- 15 445	- 18 738	- 11 976	- 6 072	6 670	- 29 317	- 63 180	- 98 879
= korr omløpsmidler	33 540	49 695	66 315	76 614	117 580	109 316	157 618	149 685
- kortsiktig gjeld	-38 713	-38 671	-48 916	-48 501	-48 034	-55 195	-82 045	-58 886
Arbeidskapital	-5 173	11 024	17 399	28 113	69 546	54 121	75 573	90 799

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Likviditetsgrad 1	0,87	1,29	1,36	1,58	2,45	1,98	1,92	2,54

Arbeidskapital (i 1000 kr)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Mest likvide omløpsmidler	9 682	30 549	40 741	50 213	53 056	114 993	159 761	192 185
- bundne midler	- 15 940	- 19 912	- 21 368	- 32 340	- 34 219	- 45 751	- 45 729	- 38 234
- bundne kapitalfond	- 5 799	- 5 800	- 8 490	- 10 021	- 10 021	- 9 711	- 10 864	- 12 977
- ubrukte lånemidler	- 15 445	- 18 738	- 11 976	- 6 072	6 670	- 29 317	- 63 180	- 98 879
Korr. likv. oml. midler	- 27 502	- 13 901	- 1 093	1 780	15 486	30 214	39 988	42 095
- kortsiktig gjeld	- 38 713	- 38 671	- 48 916	- 48 501	- 48 034	- 55 195	- 82 045	- 82 045
= Arbeidskapital	- 66 215	- 52 572	- 50 009	- 46 721	- 32 548	- 24 981	- 42 057	- 39 950

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Likviditetsgrad 2	-0,71	-0,36	-0,02	0,04	0,32	0,55	0,49	0,51

Handlingsregel 1

Disposisjonsfond skal innen utgangen av økonomiplanperioden utgjøre minimum 6% av brutto driftsinntekter.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Brutto driftsinntekter	321 669	329 183	333 729	357 137	381 270	392 764
Disposisjonsfond 31.12	16 578	19 209	26 368	51 516	72 561	88 361
<i>Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter</i>	<i>5,2 %</i>	<i>5,8 %</i>	<i>7,9 %</i>	<i>14,4 %</i>	<i>19,0 %</i>	<i>22,5 %</i>

Handlingsregel 2

Netto driftsresultat skal trappes opp og innen utgangen av økonomiplanperioden utgjøre minimum 1,75% av brutto driftsinntekter årlig.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Netto driftsresultat	9 453	19 257	18 039	22 172	22 255	8 584
Brutto driftsinntekter	321 669	329 183	333 729	357 137	381 270	392 764
<i>Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter</i>	<i>2,9 %</i>	<i>5,8 %</i>	<i>5,4 %</i>	<i>6,2 %</i>	<i>5,8 %</i>	<i>2,2 %</i>

Handlingsregel 3 :

Lånegjeld, fratrukket videreutlån, skal innen utgangen av økonomiplanperioden utgjøre maksimalt 65% av brutto driftsinntekter.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Lånegjeld	206 031	202 116	221 031	238 259	406 613	544 166
Brutto driftsinntekter	321 669	329 183	333 729	357 137	381 270	392 764
<i>Lånegjeld i % av brutto driftsinntekter</i>	<i>64,1 %</i>	<i>61,4 %</i>	<i>66,2 %</i>	<i>66,7 %</i>	<i>106,6 %</i>	<i>138,5 %</i>

	2019	2020	2021	2022
Rentebærende gjeld	178 711	185 577	339 957	458 594
Brutto driftsinntekter eksl. gebyrinntekter	318 369	339 625	363 232	373 878
<i>Rentebærende gjeld i % av brutto driftsinntekter</i>	<i>56,1 %</i>	<i>54,6 %</i>	<i>93,6 %</i>	<i>122,7 %</i>

Note 17 Andre vesentlige forpliktelser

Leasing avtaler

Kautokeino kommune leaser personbiler og varebiler. Leasingperiode er 4 år på bilene. Kautokeino kommune har vurdert disse leieavtalene som operasjonelle, og har derfor ikke bokført leasingavtalene i balansen som finansielle anleggsmidler.

Note 18 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Refusjon ressurskrevende brukere

Krav på refusjon av utgifter for ressurskrevende brukere estimeres hvert år. For 2022 er estimatet 12,6 mill. kroner. Estimatet er basert på faktisk refusjon for 2021, med tillegg for endringer i antall brukere, beregnede kostnader og innslagspunkt for 2022. I estimatet er det tatt høyde for at den delen av kravet som med sikkerhet kan estimeres. Refusjon skal godkjennes av revisjonen og erfaringsmessig har det vært justeringer mellom opprinnelig refusjon og godkjent refusjon. Dersom det viser seg at godkjent og mottatt refusjon blir høyere enn bokført estimat, vil differansen justeres i regnskapet for 2023, som tidligere år.

Vederlagsfrie overføringer

I løpet av 2022 er tomter i Hannomaras industriområde blitt tildelt vederlagsfritt. Disse transaksjonene er overføring av verdier fra kommunen som må synliggjøres i regnskapet. I henhold til rammeverk og uttalelser fra GKRS skal vederlagsfri overføring av kommunal eiendel dekomponeres i en salgstransaksjon og en tilskuddstransaksjon. Verdien skal være virkelig verdi på overdragelsestidspunktet. Virkelig verdi er beregnet til kr 234 000.

Salgstransaksjon på kr 234 000 er bokført som en inntekt i investeringsregnskapet.

Tilskuddstransaksjon på kr 234 000 er bokført som en utgift i driftsregnskapet.

Erstatningsutbetaling for brann

Kommunen fikk i 2022 delutbetalt erstatningsoppgjør for brann av boliger i Boaronjarga 3/5. Boligene ble totalskadet i brann i 2021. Utbetaling av erstatningsoppjøret skjer i 2 deler. I den første delen får kommunen utbetalt kroner 3 millioner i erstatningsoppgjør. Den andre delen av forsikringsoppjøret utbetales når kommunen kan dokumentere oppføring av nytt bygg som erstatter den nedbrente boligen. Det er pr 31.12.2022 ikke valgt løsning for bruk av erstatningsoppgjør. Kommunen har et 5 års vindu til å gjennomføre oppføring av nytt bygg. Dersom nytt bygg ikke oppføres vil kommunen miste retten til den andre delen av forsikringsoppjøret. Kroner 3 millioner er inntektsført i investeringsregnskapet for 2022. Beløpet er i sin helhet satt av på bundet investeringsfond i påvente av valgt løsning for bruk av erstatningsoppgjør.

Investeringstilskudd fra Husbanken til produksjonskjøkken

Kommunen har fått tilsagn om investeringstilskudd til produksjonskjøkken på kr 2,7 millioner fra Husbanken. Produksjonskjøkkenet er ikke ferdigstilt pr 31.12.2022. Investeringstilskuddet utbetales ikke før kjøkkenet er ferdigstilt og det sendes inn rapport til Husbanken. Kommunen har frist til 01.05.2023 med å rapportere investeringen. De fleste av kravene i tildelingsbrevet synes å være oppfylt. Kjøkkenet er lagt til rette for produksjon av fersk mat til personer som får heldøgns helse- og omsorgstjenester, skal fungere alle dager i uken, det er inngått anbudskontrakter osv. Kommunen har løpende dialog med Husbanken og investeringsutgiftene overstiger tilskuddsbeløpet. Disse momentene underbygger at det er stor sannsynlighet (over 90% sikkerhet) for at vi oppfyller kravene til utbetaling av tilskudd. Beløpet estimeres til andel tilskuddsfinansiering av investeringsutgiftene. I henhold til investeringsbudsjettet for kjøkkenet utgjør investeringstilskuddet 15% av finansieringen. Resten (eksl momskompensasjon) dekkes av lånemidler. Ved beregning av størrelsen på bokført investeringstilskudd er det tatt utgangspunkt i anskaffelsesutgiften (eksl.moms) og beregnet hvor stor andel som skal finansieres med tilskuddet. 15% av investeringsutgiften utgjør 2,3 millioner.

Note 19 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Formålet med denne noten er å opplyse om forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall, for eksempel rettssaker og lignende, samt hendelser etter balansedagen. Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har utgitt veiledning om når usikre betingende forpliktelser skal bokføres og når noteopplysninger skal gis.

Usikre forpliktelser

Sluttavtale med kommunedirektør

Kommunestyret fremmet mistillitsforslag mot kommunedirektør i møte 15.12.2022. Det forelå uavklarte forhold på balansedag. Sluttavtale med kommunedirektør er inngått i 2023. Avtalen har skjedd etter balansedag og vil først få regnskapsmessige konsekvenser i årsregnskapet for 2023.

Tilbakebetaling av tildelte spillemidler

Riving av ballbingen og svømmebasseng i Kautokeino medførte krav om tilbakebetaling av tidligere tildelte spillemidler. Tilbakebetalingskrav var på kr 1 125 000. Kravet fra Troms og Finnmark fylkeskommune var ikke endelig vedtatt og det ble forventet behandlet politisk i mai/juni 2022. Beløpet var tenkt motregnet mot søknad om tilskudd til nytt svømmebasseng, noe som vil innebære en reduksjon i tilskudd fra kr 17 125 000 til kr 16 00 000. Kommunen har ennå ikke fått noe krav, og krav om tilbakebetaling er ikke bokført i regnskapet pr 31.12.2022

Note 20 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 32 467 311	kr 27 106 486	kr -	kr -	kr -
Andre utlån	kr (925)	kr (925)	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 32 466 386	kr 27 105 561	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					kr -
Lån til sosiale formål (sosiale lån)	kr 655 620	kr 600 555	kr 42 000	kr -	kr 42 000
Næringsfondutlån	kr 1 169 277	kr 1 290 011	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 1 824 897	kr 1 890 566	kr 42 000	kr -	kr 42 000
Sum	kr 34 291 282	kr 28 996 127	kr 42 000	kr -	kr 42 000

Sosiale lån

Fakturerte, ikke betalte sosiale lån pr 31.12 er ført som kortsiktig gjeld under konto 23270391. Dette er beløp som ikke skal inntektsføres før ved innbetaling, og er derfor periodisert i regnskapet pr 31.12. Beløp utgjør kroner 76 420.

Bokført sosiale utlån som fordring pr 31.12	kr 655 620
Periodisert fakturert som kortsiktig gjeld pr 31.12	kr (76 420)
Netto sosiale utlån pr 31.12	kr 579 200

Note 21 Regnskapsprinsipper, og vurderingsregler og konsolidering

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.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

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

	Type virksomhet	Type enhet	Kontor- /vertskommune
Kommunale foretak			
Enheter som avlegger egne regnskap			
Kautokeino Arbeidssenter AS	Arbeidsmarked	Heleid aksjeselskap	
Kautokeino Boligselskap AS	Boligdrift	Heleid aksjeselskap	
Loankodievva Eiendomsselskap AS	Eiendomsdrift	Heleid aksjeselskap	
Andre rettssubjekter			
Vest-finnmark Avfallsselskap	Avfall		
Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS	Revisjonstjenester		
Kontrollutvalgssekretariatet	Revisjonstjenester		
Kommunalt oppgavefelleskap			

Heleieide kommunale aksjeselskap avlegger selvstendige regnskaper som ikke inngår i kommunens drifts- og investeringsregnskap.

Kommunen har ingen andre regnskapsenheter enn kommunekassen og avlegger ikke konsolidert regnskap. Det utarbeides ett årsregnskap for Kautokeino kommune og som tjenester som kommunens konsoliderte årsregnskap.

Kommentarer årsregnskap 2022

Årsregnskap 2022 for Kautokeino kommune

Driftsregnskapet i 2022 ble gjort opp med et netto driftsresultat på 8,58 millioner kroner. Mindreforbruk i forhold til budsjett utgjør 10,6 millioner kroner, et beløp som i sin helhet er overført disposisjonsfond. Investeringsregnskapet avlegges med kr 0 i resultat.

En stor del av forklaringen til det gode resultatet forklares for det første med en høyere skatteinngang enn det staten la til grunn i statsbudsjettet for 2022. For det andre kom det på slutten av året en ekstra rammetildeling til dekning av merutgifter knyttet til covid-19. Disse to postene gir en merinntekt på kr 8 millioner i forhold til budsjett. Fokus på effektivisering, omstilling og budsjett disiplin har også gitt kostnadsbesparelser som har resultert i mindreforbruk. Usikre renteprognoser og utsatte låneopptak har samlet gitt en budsjettbesparelse på 2,1 millioner i netto finansutgifter.

Driftsregnskap

I utgangspunktet var mindreforbruk i drift på kroner 27,1 millioner etter at vedtatt bruk av og avsetning til disposisjonsfond var ført. I henhold til regnskapsreglene i kommuneloven skal et mindreforbruk i driftsregnskapet reduseres ved først å stryke bruk av disposisjonsfond. Etter at de lovpålagte strykningene er gjennomført utgjør mindreforbruk i driftsregnskapet 10,6 millioner kroner, et beløp som i sin helhet er satt av til disposisjonsfondet.

Driftskostnader

Lønnsveksten på landsbasis økte med 3,6% fra 2021 til 2022. I budsjettet var det lagt opp til en lønnsvekst på 2,9%, et anslag det var knyttet mye usikkerhet til. Lønnsbudsjettet ble oppjustert i løpet av året og viser ingen vesentlige budsjettavvik totalt. Som tidligere år, har det også i 2022 vært vakante stillinger. Dette har gitt mindreforbruk i fast lønn på kroner 18 million. Ressursbehovet har vært løst både med vikarbruk, ekstrahjelp og bruk av overtid, i tillegg til kjøp av vikartjenester. På grunn av den sentrale avtalen om utvidet kompensasjon for overtid og merarbeid i forbindelse med koronapandemien, har overtidsbruk blitt ekstra dyr. Vikarbruk, ekstrahjelp og bruk av overtid har gitt 19,5 millioner kroner merutgifter i forhold til budsjett. Merutgiften økes ytterligere dersom kjøp av vikartjenester også hensyntas. Besparelser på andre lønnsutgifter bidrar til at lønnsutgiftene totalt ikke avviker vesentlig fra budsjettnivå.

Sammenlignet med 2021, økte lønnsutgiftene utover ordinær lønnsvekst, en vekst som skyldes flere forhold. Endret tjenestetilbud og dyrere overtidsbruk forklarer deler av økningen. Det er spesielt enhet for helse og omsorg som opplever en stor økning i lønnsutgifter. Høyere sykefravær generer også økte lønnsutgifter.

Premieavvik, som er forskjell mellom pensjonskostnad og premieinnbetalinger til pensjonsordningene, er alltid en usikker budsjettpost. Premieavvik påvirkes av lønnsvekst, rentenivå, pensjoneringsmønster og oppnådd avkastning. Budsjettanslaget ble oppjustert fra kr 3,4 millioner til kr 9,9 millioner, basert på oppdaterte beregninger fra pensjonsselskapene. Det endelige premieavviket ble kroner 0,6 millioner lavere enn budsjettanslaget, et budsjettavvik mindre enn tidligere år. Mindre utgifter til fast lønn enn budsjettet forklarer budsjettavviket i øvrige sosiale utgifter. Inntekten fra premieavvik på 9,3 millioner kroner gir ikke kommunen mer penger, men gir et handlingsrom i form av at utgiftene forskyves inn i senere års budsjetter.

Posten overføringer og tilskudd til andre er på budsjettnivå totalt. De underliggende tallene viser merutgifter momskompensasjon på 5,3 millioner kroner, men dette gir ingen

resultatmessig effekt da tilsvarende inntekt finnes under budsjettposten andre overføringer og tilskudd fra staten. Nivået på overføringer som tilskudd fra omstillingsfond, næringsfond, kulturtiltak og økonomisk bistand ble lavere enn anslått i budsjettet. I tillegg er en tidligere avsetning som gjaldt midler avsatt til dekning av uavklart tilskudd til private barnehager tilbakeført, noe som reduserer utgiftsnivået i 2022.

Sammenlignet med 2021 gir mindre tilskudd fra nærings- og omstillingsfond i 2022 og færre tap på fordringer et lavere utgiftsnivå. Endringer i kommunal barnehagedrift reduserer kostnadsnivået, som igjen reduserer kommunens tilskudd til private barnehager.

Driftsinntekter

På grunn av krigsutbrudd, gjeninnhenting etter pandemi og generelt usikre økonomiske utsikter, var det knyttet stor usikkerhet til anslagene for skattevekst og rammetilskudd. Skatteveksten ble også i 2022 bedre enn anslått og har gitt kommunen merinntekter i forhold til budsjett og fjoråret. Veksten sammenlignet med 2021 er 7 %. For landets øvrige kommuner er skatteveksten på 12%.

Den økonomiske utviklingen under pandemien ble bedre enn forventet og ga høyere skattegrunnlag enn det som var lagt til grunn i opprinnelig statsbudsjettet. Kommunenes samlede inntekter fra skatteyttere ble undervurdert løpende gjennom 2021, og de korrigerende inntektene ble tilført kommunene i november 2022. En stor del av veksten i skatteinntekter skyldes derfor innbetalt skatt som vedrører foregående inntektsår.

Normalt sett justeres inntektsutjevningen i rammetilskuddet opp mot skatteinntekten. Når skatteinngang på landsbasis var høy, ga det kommunen økt inntektsutjevning. Dermed reduseres ikke rammetilskuddet når skatteinntektene øker. Økningen i rammetilskuddet skyldes ekstra tildeling av skjønnsmidler til dekning av merutgifter til covid-19, en tildeling som først kom i desember 2022 og var dermed ikke innarbeidet i budsjettet.

Av tospråklighetsmidler mottatt fra Sametinget er det brukt mindre enn budsjettet. Ubrukte midler er periodisert og satt av som kortsiktig gjeld. Forklarer mindreforbruk på posten andre overføringer og tilskudd fra staten.

Budsjettposten overføringer og tilskudd fra andre viser store merinntekter. Merinntektene stammer både fra ikke-budsjetterte tilskuddsmidler, sykepengerefusjoner og momskompensasjon. Momskompensasjon påvirker ikke resultatet totalt, men gir budsjettavvik på denne budsjettposten. For inntektsposten overføringer og tilskudd fra andre gir den en merinntekt på 5,3 millioner kroner. Merinntekter som skyldes ikke- budsjetterte tilskuddsmidler reduseres av ikke-budsjetterte prosjektutgifter og resultateffekt vil vises som netto fondsavsetninger.

Refusjoner for sykefravær og fødselspermisjon budsjetteres etter forsiktighetsprinsippet og gir naturlige budsjettavvik. I budsjettet for 2022 var det lagt til grunn et lavere fravær enn i 2021. Kommunens sykefravær økte fra 12,39% i 2021 til 14,61% i 2022. Resultatet ble merinntekter på 4,3 millioner kroner i forhold til budsjetterte sykepengerefusjoner. Samlet gir viser refusjoner for sykefravær, fødselspermisjon og andre refusjoner fra NAV merinntekter på kroner 7,3 millioner. Merinntektene reduseres riktignok av merutgifter til vikarer, ekstrasjelp og overtid som følge av fravær.

I budsjettet var tjenestebehovet for 2021 lagt til grunn av estimering av brukerbetalinger. Endring av tjenestebehov gir økte inntekter fra brukerbetalinger, og forklarer merinntekter utover den generelle prisveksten på 2,7% som var lagt til grunn i budsjettet.

Anslag for inntekter fra eiendomsskatt var usikre, og ble i løpet av året nedjustert i budsjettet basert på estimater etter 2. tertial 2022. De faktiske inntektene for 2022 ble høyere enn anslått og ga merinntekter.

Mottatt naturressursskatt på kr 1,6 millioner er budsjettet under budsjettposten inntekts- og formuesskatt, noe som gir budsjettavvik på posten andre skatteinntekter. Inntekten er på nivå med 2021.

2021 var i stor grad preget av pandemien og et lavt inntektsnivå på salgs- og leieinntekter. I budsjettet for 2022 var det lagt opp til et høyere inntektsnivå. Leieinntekten tok seg opp og havnet på budsjettnivå. For de kommunale avgiftene ble forutsetningene om antall brukere og tjenestenivå bedre enn forventet, og resulterte i merinntekter. Det var forventet en nedgang i inntekter fra konsesjonskraft sammenlignet med 2021, men høye strømpriser og gunstige avtaler ga merinntekt på kroner 0,7 millioner. Selv om budsjettanslagene ble oppjustert, endte inntekten fra konsesjonskraft på 2,9 million kroner.

Finansposter:

Høyere rentenivå enn budsjettet og store ubrukte lånemidler på bankkonti gir større renteinntekter enn forventet. Estimater for renteinntekter ble oppjustert i løpet av året, men anslagene var forsiktige og ikke tilstrekkelig treffsikre i forhold til renter og likviditetsbeholdning.

I økonomiplan for 2022-2025 var utgifter til avdrag beregnet i forhold til kommunelovens bestemmelser om minimumsavdrag og vedtatte låneopptak. Budsjetterte avdragsutgiftene ble oppjustert i takt med rentehevinger, nye vedtatte låneopptak og bokført verdi på gjeld og driftsmidler. Kommunen har oppfylt kravene til minsteavdrag og betalt avdrag i henhold til nedbetalingsplan på lån. For å redusere avdragsutgiftene i budsjettåret, har låneopptakene vært utsatt så lenge likviditeten har tillatt det. Kroner 15,5 millioner av de vedtatte låneopptakene er utsatt til investeringstiltakene skal igangsettes i 2023. Det har gitt besparelser i budsjettet og forklarer budsjettavviket. En større gjeldsbelastning forklarer økningen i avdragsutgifter sammenlignet med 2021.

Rentenivået har vært et stort usikkerhetsmoment i budsjettet. Renteanslagene i det opprinnelige budsjettet var basert på renteforventninger som forelå høsten 2021. Lånerente på lån til egne investeringer var anslått til 1,88%. Renteanslaget på lån til videreutlån var 1,1%. Renteanslagene er senere blitt oppjustert flere ganger, siste gang basert på markedsforventninger 4. november 2022.

Til tross for at budsjettet ble nedjustert i løpet av året, var budsjettslagene ikke tilstrekkelige presise og ga budsjettavvik. Budsjettavvikene kan forklares både med at oppjustering av lånerentene kom senere enn budsjettet, samt at enkelte budsjetterte låneopptak ble utsatt til 2023. Gjennomsnittlig lånerente for 2022 til egne investeringer endte på 2,35% og 2,263% på videreutlån. En større gjeldsbelastning og høyere rentenivå forklarer økningen i renteutgifter sammenlignet med 2021.

Avsetninger:

Bruk og avsetning av fond er vanskelig å estimere i budsjettssammenheng og det er ikke unaturlig med budsjettavvik, noe regnskapet også for 2022 viser. Av årets driftsinntekter er 2,4 millioner kroner satt av til egne driftsfond til senere års bruk. 9,9 millioner kroner av tidligere års avsatte fondsmidler er blitt brukt til å finansiere årets utgifter.

I løpet av året ble budsjettet bruk av disposisjonsfond oppjustert for å dekke nye vedtatte tiltak. Regnskapsavslutningen viste mindreforbruk i driften, og det var dermed ikke behov for

å belaste disposisjonsfondet som budsjettet. Årets mindreforbruk er tilført disposisjonsfondet, i tillegg til allerede planlagt avsetning.

Nivået på bundne fond reduseres. Selv om kommunen fremdeles avsetter midler til bundne driftsfond, er det positivt at bruk av fondsmidler er høyere enn avsetningen. Det betyr at kommunen i større grad benytter tildelte prosjektmidler enn tidligere. Riktignok påvirker store enkeltavsetninger størrelsen på fondene, midler hvor det ikke vil være store endringer før prosjektene avsluttes, men utviklingen er positiv.

Driften på selvkostområdene påvirker resultatet negativt med kroner 27 308.

Selvkostområdene vann, avløp og feiing går med overskudd, mens områdene renovasjon og slam går med underskudd. Overskudd på vann, avløp og feiing settes av til egne selvkostfond, mens underskuddet på renovasjon vil dekkes av tidligere års overskudd. Underskuddet på slam påvirker ikke resultatet, siden området har opparbeidet seg underskudd fra tidligere år, et underskudd som er presentert på memoriakonto i balansen. Samlet underskudd på slam utgjør 638 375 kroner ved utgangen av 2022. Samlede overskudd, som er avsatt i egne selvkostfond, utgjør ved utgangen av 2022 kroner 3,34 millioner.

I løpet av året har kommunen mottatt kroner 3 millioner i erstatningsutbetaling for brannskadet bolig, inntekter som ikke var budsjettet. Midlene er i sin helhet satt av til bundet investeringsfond i påvente av videre fremdrift.

Av årets driftsmidler er kroner 0,779 millioner gått til å dekke investeringsutgifter. Egenkapitalinnskuddet i KLP ble høyere enn først antatt og ble oppjustert i budsjettet.

Investeringsregnskap

I utgangspunktet viste investeringsregnskapet et udisponert beløp på kr 0,56 millioner. Det udisponerte beløpet kommer i hovedsak fra salg av tomter. Disse inntektene har ikke vært budsjettet. Et udisponert beløp i investeringsregnskapet skal i henhold til regnskapsreglene reduseres ved å stryke bruk av lån. Etter at de lovpålagte strykningene er gjennomført avlegges investeringsregnskapet med kroner 0 i resultat.

Totalt er det investert for kroner 150 millioner i 2022, hvorav investering i ny skole utgjør 119 millioner kroner. I tillegg til ny grunnskole, har kommunen gjort flere andre investeringer, som blant annet nytt kjøkken og dialysesenter på helsesenteret og asfaltering av veier. Mange av tiltakene vil videreføres i 2023, noe som gir budsjettavvik i investeringsregnskapet for 2022.

Det ble tatt opp kr 16 millioner i nye startlån i 2022. Behovet for utlån ble mindre, og kun kroner 6,8 millioner av disse midlene er lånt ut videre. Av tidligere utlånte startlånsmidler har kommunen fått inn kr 1,48 millioner fra låntakere og betalt kr 2,37 millioner til Husbanken i avdrag. Det er hentet inn midler fra bundet fond for å finansiere avdrag til Husbanken som ikke dekkes av innbetalinger fra startlånsmottakere.

Balanseregnskap

Disposisjonsfondet er tilført regnskapsmessig mindreforbruk for 2022 med kroner 10,6 millioner. I tillegg er budsjettet avsetning på 4,6 millioner avsatt til disposisjonsfond. Totalt tilføres disposisjonsfondet 15,3 millioner kroner i 2022. Samlet disposisjonsfond utgjør pr 31.12.2022 kroner 88,361 millioner.

Kommunens premieinnbetalinger til pensjonsselskapene har i løpet av årene vært større enn de beregnede pensjonskostnader. Størrelsen betegnes som premieavvik, og er i realiteten

utsatte kostnader. Som tidligere år, ble det også i 2022 innbetalt en større premie enn kostnad, og ved avslutning av regnskapet for 2022 har det akkumulerte premieavviket økt til kroner 50,5 millioner. Verdien på både pensjonsmidler og pensjonsforpliktelsen øker. Netto blir det en økning på kroner 10,3 millioner i balanseførte pensjonsmidler.

Bygging av ny grunnskole øker verdien på varige driftsmidler. Den er også hovedforklaring til økt lånebelastningen. Årets gjennomførte låneopptak er knyttet også til investeringer som skal videreføres i 2023. Dermed blir det igjen ubrukte lånemidler ved årsskiftet. I tillegg til utsatte investeringsutgifter bidrar også ubrukte startlånsmidler til at nivået på ubrukte lånemidler er høyere enn tidligere år. Likviditeten styrker seg også som en følge av ubrukte lånemidler.

I henhold til budsjettet for ny grunnskole var den planlagte produksjonen høyest i slutten av 2021. Dermed var nivået på momskompensasjon uvanlig høyt i 6.termin 2021 sammenlignet med tilsvarende periode i 2022. Momskompensasjon for 6.termin 2022 utgjorde kun kroner 5,2 millioner, mot kroner 22,2 millioner i 2021. Nivået på leverandørgjeld påvirkes også av lavere produksjonsnivå i byggeprosjektet. Reduksjon i nivået på kortsiktige fordringer forklares også med at regnskapet for 2021 viste en estimert refusjon for kommunens utgifter til grensetesting på 10,6 millioner kroner, en fordring som kun gjaldt for regnskapet for 2021. Nivået på kortsiktige fordringer har med andre ord normalisert seg i 2022.

Startlånsordningen, som finansieres av Husbanken, har vært styrket siden 2021. Kommunen har tildelt flere videreutlån enn tidligere og forklarer økningen i balanseposten utlån. I løpet av året er det innbetalt ekstra avdrag og innløsninger av startlån, inntekter som er avsatt til bundne investeringsfond.

Nøkkeltall

De økonomiske nøkkeltallene viser en positiv utvikling. Nøkkeltall for disposisjonsfond og netto driftsresultat er godt innenfor godkjente handlingsregler. Imidlertid øker lånegjelden og kommunens gjeldsgrad er langt over det godkjente måltallet på 65% av brutto driftsinntekter. Kommunen har god likviditet, men mye av likviditeten er bundet til ubrukte låne- og fondsmidler. Korrigert for ubrukte låne- og fondsmidler er nøkkeltallene for mest likvide midler under måltall.

Kautokeino 13. april 2023



Kommunedirektør
Karin Hætta



Økonomisjef
Marit Elisabeth H. Gaup

