

JAHKEREHKETDOALLU 2018 ÅRSREGNSKAP 2018



GUOVDAGEAINNU SUOHKAN –
KAUTOKEINO KOMMUNE

KOMMUNESTYRESAK 06/19



INNHALDSFORTEGNELSE

Innholdsfortegnelse

INNLEDNING

OM REGNSKAPSAVLEGGELSEN

ÅRSOPPGJØRSDOKUMENTENE

Årsrapporten (årsberetningen)

BEHANDLING AV ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING

RAPPORTERING TIL KOSTRA

ÅRSOPPGJØRSDOKUMENTENE

Årsregnskapet

ÅRSOPPGJØRSDOKUMENTER

DRIFTSREGNSKAP

Økonomisk oversikt driftsregnskapet

Regnskapsskjema 1A

Regnskapsskjema 1B

SKJEMA C – ANSKAFFELSE OG ANVENDELSE AV MIDLER

INVESTERINGSREGNSKAPET

Økonomisk oversikt investeringsregnskap

Regnskapsskjema 2A

Regnskapsskjema 2B

BALANSEREGNSKAPET

NOTER TIL REGNSKAPET

REGNSKAPSKOMMENTARER

INNLEDNING

Innledning

OM REGNSKAPSAVLEGGELSEN

ÅRSOPPGJØRSDOKUMENTENE

Årsrapporten (årsberetningen)

Dokumentet inneholder rådmannen sin redegjørelse for kommunens økonomiske utvikling og status, spesielt om de forhold som påvirker kommunens regnskapsresultat og finansielle stilling.

BEHANDLING AV ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING

Kautokeino kommune avlegger årsregnskap etter kommuneloven § 48 og bestemmelser i forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) av 15.12.2000 nr. 24. Det følger av § 10 i forskrift om årsregnskap og årsberetning at årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret.

Regnskapet for 2018 avlegges 25.02.2019

Årsrapporten skal avgis innen 31.03.2019.

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt, dvs. innen 30.06.2019. 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 15.02.2019. I forhold til KOSTRA, kan rapporterte data korrigeres fram til 15.04.2019 som er siste frist for innsending.

ÅRSOPPGJØRSDOKUMENTENE

Årsregnskapet

Dokumentet inneholder drifts-, investerings- og balanseregnskap og noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Kautokeino kommune legger også inn revisjonsberetningen som en del av dokumentet når denne er mottatt fra revisor.

ÅRSOPPGJØRSDOKUMENTER

Årsoppgjørsdokumenter

DRIFTSREGNSKAP

Økonomisk oversikt driftsregskapet

Regnskapsskjema 1A

Regnskapsskjema 1B

SKJEMA C – ANSKAFFELSE OG ANVENDELSE AV MIDLER

INVESTERINGSREGNSKAPET

Økonomisk oversikt investeringsregnskap

Regnskapsskjema 2A

Regnskapsskjema 2B

BALANSEREGNSKAPET

NOTER TIL REGNSKAPET

REGNSKAPSKOMMENTARER

Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
DRIFTSINNTEKTER					
Brukerbetalinger		-7 971	-6 153	-6 003	-5 985
Andre salgs- og leieinntekter		-20 019	-21 224	-20 359	-20 007
Overføringer med krav til motytelse		-68 892	-65 853	-63 215	-67 734
Rammetilskudd		-168 929	-171 731	-171 133	-170 289
Andre statlige overføringer		-780	-762	-762	-844
Andre overføringer		-1 111	-500	-500	-552
Inntekts- og formuesskatt		-56 500	-51 218	-50 418	-51 161
Elendomsskatt verk og bruk		-4 981	-4 000	-4 000	-5 096
Elendomsskatt annen fast elendom		0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter		0	0	0	0
Sum driftsinntekter		-329 183	-321 441	-316 391	-321 669
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter	2, 4	180 882	180 624	179 408	179 802
Sosiale utgifter	3	17 789	25 961	25 979	23 850
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		48 538	57 407	53 739	47 389
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		34 675	33 580	27 425	29 721
Overføringer		23 388	20 442	19 664	23 476
Avskrivninger	4	9 818	9 600	9 600	9 596
Fordeelte utgifter		0	0	0	-75
Sum driftsutgifter		315 089	327 594	315 814	313 758
Brutto driftsresultat		-14 093	6 153	-577	-7 911
EKSTERNE FINANSINNTEKTER					
Renteinntekter og utbytte		-4 969	-3 053	-822	-1 271
Mottatte avdrag på lån		-606	-200	-200	-151
Sum eksterne finansinntekter		-5 575	-3 253	-1 022	-1 422
EKSTERNE FINANSUTGIFTER					
Renteutgifter og låneomkostninger		4 962	4 689	5 548	4 615
Avdrag på lån	7	5 073	5 407	5 400	4 808
Utlån		194	20	20	53
Sum eksterne finansutgifter		10 229	10 115	10 968	9 476
Resultat eksterne finanstransaksjoner		4 654	6 862	9 946	8 053
Motpost avskrivninger	4	-9 818	-9 600	-9 600	-9 596
Netto driftsresultat		-19 257	3 415	-231	-9 453
BRUK AV AVSETNINGER					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk		-2 452	-2 452	0	-8 446
Bruk av disposisjonsfond		0	-3 522	-276	0
Bruk av bundne fond	9, 11	-2 413	-1 959	-1 159	-4 599
Bruk av likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger		-4 865	-7 933	-1 435	-13 046
AVSETNINGER					
Overført til investeringsregnskapet	9	945	1 388	988	1 558
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	9	2 631	2 631	179	12 432
Avsatt til bundne fond	9, 11	13 386	500	500	6 055
Avsatt til likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum avsetninger		16 962	4 518	1 666	20 046
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk		-7 160	0	0	-2 452

Vedlegg 1

Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER				
Skatt på inntekt og formue	-56 500	-51 218	-50 418	-51 161
Ordinært rammetilskudd	-168 929	-171 731	-171 133	-170 289
Eiendomsskatt verk og bruk	-4 981	-4 000	-4 000	-5 096
Eiendomsskatt annen fast eiendom	0	0	0	0
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-780	-762	-762	-844
Sum frie disponible inntekter	-231 190	-227 711	-226 313	-227 390
FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER				
Renteinntekter og utbytte	-4 969	-3 053	-822	-1 271
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	4 962	4 689	5 548	4 615
Avdrag på lån	5 073	5 407	5 400	4 808
Netto finansinntekter/-utgifter	5 066	7 042	10 126	8 152
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER				
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	2 631	2 631	179	12 432
Til bundne avsetninger	13 386	500	500	6 055
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-2 452	-2 452	0	-8 446
Bruk av ubundne avsetninger	0	-3 522	-2,76	0
Bruk av bundne avsetninger	-2 413	-1 959	-1 159	-4 599
Netto avsetninger	11 162	-4 802	-756	5 442
FORDELING				
Overført til investeringsregnskapet	945	1 388	988	1 558
Til fordeling drift	-214 027	-224 084	-215 956	-212 236
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	206 867	224 084	215 956	209 786
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-7 160	0	0	-2 462

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet

	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Til fordeling drift (fra regnskapsskjema 1A)	-214 027	-224 084	-215 956	-212 380
Sentrale styringsorganer, ramme 1				
Sum inntekter	-205	3 711	-39	-66
Sum utgifter	3 169	4 094	3 665	3 717
Netto utgifter	2 965	3 672	3 626	3 651
Prosjekter, ramme 2				
Sum inntekter	-5 443	-7 746	-4 773	-7 091
Sum utgifter	6 898	9 677	6 204	8 571
Netto utgifter	1 455	1 932	1 432	1 480
Rådmannen m/stab og støtte, ramme 3				
Sum inntekter	-4 514	-4 372	-2 893	-3 613
Sum utgifter	26 679	27 634	28 319	23 772
Netto utgifter	22 165	23 262	25 426	20 159
Kultur og oppvekst, ramme 4				
Sum inntekter	-25 392	-21 031	-21 031	-20 918
Sum utgifter	107 881	106 312	99 383	99 653
Netto utgifter	82 489	85 281	78 352	78 735
Enhet for helse og omsorg, ramme 51 - 56				
Sum inntekter	-35 066	-28 603	-28 603	-33 473
Sum utgifter	117 839	112 175	110 254	114 408
Netto utgifter	82 773	83 572	81 651	80 935
NAV/sosial, ramme 57				
Sum inntekter	-2 017	-1 323	-1 323	-3 012
Sum utgifter	9 619	9 253	9 858	10 484
Netto utgifter	7 603	7 930	8 535	7 472
Teknisk enhet, ramme 6				
Sum inntekter	-31 698	-19 692	-19 692	-31 782
Sum utgifter	55 242	45 047	44 351	56 729
Netto utgifter	23 543	25 354	24 659	24 947
Brann, ramme 7				
Sum inntekter	-955	-588	-588	-31 782
Sum utgifter	3 336	3 519	3 515	56 729
Netto utgifter	2 381	2 932	2 927	24 947
Felles finanser, rammene 8 og 9				
Sum inntekter	-24 712	-30 695	-28 740	-9 564
Sum utgifter	6 205	16 711	18 089	2 112
Netto utgifter	-18 507	-13 984	-10 651	-7 452
Sum inntekt alle ansvarsområder	-130 002	-110 339	-107 681	-109 519
Sum utgift alle ansvarsområder	336 869	334 423	323 637	319 447
Netto drift alle ansvarsområder	206 867	224 084	215 956	209 928
Til fordeling fra Skjema 1A	-206 867	-224 084	-215 956	-209 928
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforb	-7 160	0	0	-2 452

Anskaffelse og anvendelse av midler

Tall i 1000 kroner

Regnskap 2018

Regnskap 2017

ANSKAFFELSE AV MIDLER

Inntekter driftsdel	-329 183	-321 669
Inntekter investeringsdel	-4 153	-1 731
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-16 722	-15 983
Sum anskaffelse av midler	-350 058	-339 382

ANVENDELSE AV MIDLER

Utgifter driftsdel	305 272	304 163
Utgifter investeringsdel	8 716	10 010
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	14 075	14 165
Sum anvendelse av midler	328 063	328 338

Anskaffelse - anvendelse av midler	-21 994	-11 044
Endring i ubrukte lånemidler	5 905	6 762
Endring i arbeidskapital	-16 089	-4 283

Avsetninger og bruk av avsetninger

Avsetninger	27 319	24 090
Bruk av avsetninger	-5 325	-13 046
Til avsetning senere år	0	0
Netto avsetninger	21 994	11 044

Økonomisk oversikt - Investering

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
INNTEKTER					
Salg driftsmidler og fast eiendom	4	-1 584	-1 564	0	-460
Andre salgsinntekter	4	-718	-313	0	0
Overføringer med krav til motytelse		-1 870	-420	-420	-1 271
Statlige overføringer		0	0	0	0
Andre overføringer		0	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eleruttak		0	0	0	0
Sum inntekter		-4 153	-2 297	-420	-1 731
UTGIFTER					
Lønnsutgifter		0	932	1 042	0
Sosiale utgifter		0	38	38	0
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.	4,14	7 266	18 507	13 997	8 560
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		0	0	0	0
Overføringer		1 450	0	0	1 428
Renteutgifter og omkostninger		0	0	0	0
Fordelte utgifter		0	0	0	0
Sum utgifter		8 716	19 477	15 077	9 987
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Avdrag på lån	7	1 342	1 300	1 281	1 109
Utlån	8	1 559	2 500	0	2 619
Kjøp av aksjer og andeler	5	945	988	988	961
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	9	460	460	0	0
Avsatt til bundne fond	4,9	1 531	1 564	0	0
Avsatt til likviditetsreserven		0	0	0	2 690
Sum finansieringstransaksjoner		5 837	6 812	2 269	7 380
Finansierungsbehov		10 401	23 991	16 925	15 636
FINANSIERING					
Bruk av lån		-8 405	-21 157	-14 657	-10 762
Salg av aksjer og andeler		0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk		-460	-460	0	0
Mottatte avdrag på utlån	7	-2 743	-803	-803	-3 799
Overført fra driftsregnskapet		-945	-1 388	-988	-1 558
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne fond		0	0	0	0
Bruk av likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum finansiering		-12 552	-23 807	-16 447	-16 119
Udekket / Udisponert		-2 152	184	478	-483

-1447

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2018	Røglert budsjet 2018	Opprinnelig Budsjet 2018	Regnskap 2017
FINANSIERINGSBEHOV				
Investeringer i anleggsmidler	8 716	19 477	15 077	10 010
Utlån og forskutteringer	2 504	3 488	988	3 581
Avdrag på lån	1 342	1 300	1 281	1 109
Avsetninger	1 991	2 024	0	2 690
Årets finansieringsbehov	14 553	26 288	17 345	17 390
FINANSIERING				
Bruk av lånemidler	-8 405	-21 157	-14 657	-10 762
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-1 564	-1 564	0	-460
Tilskudd til investeringer	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-4 613	-1 223	-1 223	-5 070
Andre inntekter	-718	-313	0	0
Sum ekstern finansiering	-15 300	-24 257	-15 880	-16 291
Overført fra driftsregnskapet	-945	-1 388	-988	-1 558
Bruk av avsetninger	0	-497	-478	0
Sum finansiering	-16 245	-26 141	-17 345	-17 850
Udekket / Udisponert	-1 692	147	0	-460

REGNSKAPSSKJEMA 2B **INVESTERINGSREGNSKAPET FORDELT PÅ Prosjekt**

Tall i 1000 kroner	Regulert budsjett		Opprinnelig	
	Regnskap 2018	2018	budsjett 2018	Regnskap 2017
Fra regnskapsskjema 2A:				
Investeringer i anleggsmidler	8 716	19 477	15 077	10 010
Fordeling på Prosjekt				
Pumpeledning Rema 1000	947	500	0	506
Vanntap	0	0	0	331
Sjøppelass (29100011)	0	100	0	0
Kjøkken (29100031)	22	0	0	17
Tak kulturhuset	0	0	0	2 578
Ventilasjon kulturhuset	0	0	0	313
Kommunesamarbeid	0	0	0	255
Innkjøp av nye elev- og lærer PC og digitale tavler	1 598	2 620	0	0
Markan-Europan	0	1 000	0	0
KBA1	0	1 000	0	0
Kommunedelplan for Maze	0	1 000	0	0
Oppgradering oppmålingsutstyr og kompetanseheving	0	200	0	29
Digitalisere byggesaksarkiv	0	200	0	0
Renovering kommunal infiltrasjon	81	0	0	378
Renovering/utskifting kummer Doaktarluohka	27	250	0	50
Renovering overvann/va Ajagohpi/Baktevarri	68	0	0	302
Renovering, plangodkjenning Kautokeino vannverk	82	1 000	0	0
Digitalisering vann- og avløpsnett	0	250	0	0
Kritiske tiltak ved renseanlegget	0	0	0	0
Overspenningsvern ved vannverk og renseanlegg Kautc	0	0	0	0
Hovedplan vann og avløp	28	550	0	0
Driftskontroll vann og avløp	84	220	0	0
Digitalisering Famac	121	350	0	0
Kjøkken Bakteharji	810	0	0	0
ENØK kartlegging 2020	330	500	0	0
Desifiserende vaskemaskin Helsecenteret	125	150	0	0
Større reparasjonsarbeid av kommunale bygg	0	200	0	0
Tak Bakteharji	920	1 900	0	0
Snøryddemaskin	0	200	0	0
Beaivvas og SVGS byggeprosjekt	0	300	0	0
Nasjonalparksenter og samisk kultur- og verdensarvsen	0	200	0	0
Máze Bo- og servicesenter (tilbakebetaling)	0	3 337	0	0
Utredning av ny skole- og barnehagestruktur	9	0	0	0
Forprosjektering av nye heldøgns plasser for personer r	0	0	0	0
Asfaltering	665	500	0	0
Trafikksikkerhet - egenandel	0	150	0	0
Rom nødnett ansvar 7610	0	0	0	332
Brannbil Máze	58	2 000	0	0
Digitalisering	896	2 000	0	0
Beazedievva manaidgardi	-26	0	0	0
Sum fordelt	6 846	20 677	0	5 087

Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Faste eiendommer og anlegg	4	249 570	255 307
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	5 943	3 918
Utlån		22 389	23 829
Aksjer og andeler	5	14 211	13 266
Pensjonsmidler	3	393 729	334 579
Sum anleggsmidler		685 841	630 900
OMLØPSMIDLER			
Kortsiktige fordringer	15,18	54 311	53 668
Premieavvik	3	20 523	15 103
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		50 213	40 741
Sum omløpsmidler		125 047	109 512
Sum eiendeler		810 888	740 412
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond	9	-19 209	-16 578
Bundne driftsfond	9,11	-32 340	-21 368
Ubundne investeringsfond	9	-755	-295
Bundne investeringsfond	4,7,9	-10 021	-8 490
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	12	1 870	1 870
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk		-7 160	-2 452
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		-2 152	-460
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Likviditetsreserve		0	0
Kapitalkonto	10	-61 683	-24 886
Sum egenkapital		-131 450	-72 660
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Pensjonsforpliktelser	3	-428 821	-412 806
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	6,8	-202 116	-206 031
Sum langsiktig gjeld		-630 937	-618 836
KORTSIKTIG GJELD			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld	15	-48 501	-48 916
Premieavvik	3	0	0
Sum kortsiktig gjeld		-48 501	-48 916
Sum egenkapital og gjeld		-810 888	-740 412
Ubrukte lånemidler			
Andre memoriakonti	11	2 823	3 221
Motkonto for memoriakontiene		-8 895	-15 197
Sum memoriakonti		0	0

Note om regnskapsprinsipper

Regnskapsprinsipper (krs nr 6 - 3.1 nr 6)

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.

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 (F) 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 formålene i kommunelovens § 50, med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetslån jf. KL § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

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

Vurderingsregler

Den finansielle omløpsporteføljen verdivurderes etter tre ulike prinsipper, jf. forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 8 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

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 Endring i arbeidskapital

Endring i arbeidskapital sier i hovedsak noe om kommunens betalingsevne er bedret eller forverret. Dette beregnes som omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld, korrigert for endring i ubrukte lånemidler.

Arbeidskapitalen er differansen mellom anskaffelse av midler (inntekter og innbetalinger) og anvendelse (utgifter og utbetalinger) av midler i bevilgningsregnskapet. Når anskaffelse er større enn anvendelse har arbeidskapitalen økt.

Del 1 Endring i arbeidskapital - bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midler		2018	2017
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670;700:780;800:895)	-329 183	-321 669
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670;700:770, 800:895)	-4 153	-1 731
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-16 722	-15 983
Sum anskaffelse av midler	U	-350 058	-339 383
Anvendelse av midler		2018	2017
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300:480) -690	305 272	304 163
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300:480) -690	8 716	10 010
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	14 075	14 165
Sum anvendelse av midler	W	328 063	328 338
Anskaffelse - anvendelse av midler	U-W	-21 995	-11 045
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	5 905	6 762
Endring i arbeidskapital	V	-16 089	-4 283

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

	Konto	2018	2017
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17(8)	782	5 143
Endring aksjer og andeler	2.21	0	-794
Premieavvik	2.19	5 420	-6
Endring sertifikater	2.12		
Endring obligasjoner	2.11		
Endring betalingsmidler	2.10	9 472	10 191
Endring omløpsmidler		15 674	14 534
Endring regnskapsprinsipp	2.581	-	-
Endring kassekredittlån	2.31	-	-
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	415 -	10 245
Premieavvik	2.39	- -	6
Endring arbeidskapital		16 089	4 283

Note 2 Ytelser til ledende personer og revisor

	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
Ytelser til ledende personer				
Rådmann Kent Valio	975 250	0	0	5 262
Ordfører Johan Vasara	748 866	0	0	5 262

Informasjon om lønn og godtgjørelse omfatter opplysningspliktige ytelser.

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er VEFIK IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 679 600. Av dette gjelder kr 679 600 revisjon og kr 0 rådgivning og andre tjenester. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Note 3 – Pensjon

KRS nr 6 3.1.1 nr 2

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.

Tjenstepensjonsordningene gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygden sine ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på ca. 66 % av pensjonsgrunnlaget. Framtidig pensjonsytelse blir beregnet ut fra antall år og lønnsnivå i opptjeningsperioden. Ordningene sikrer også uførepensjon og omfatter i tillegg ektefelle- og barnepensjon. Uførepensjon er justert for nye regler for uføretrygd gjeldende fra 01.01.2015.

Økonomiske forutsetninger	2018		2017	
	KLP	SPK	KLP	SPK
Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)	4,50 %	4,00 %	4,50 %	4,20 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E) risikofri rente i %	4,00 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (F § 13-5 bokstav B)	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	2,20 %		2,20 %	

Netto pensjonskostnad, betalt premie og regnskapsføring av premieavvik

Jf. regnskapsforskriften skal avvik inntektsføres eller utgiftsføres som premieavvik i drifts-regnskapet. Premieavvik oppstår når premieinnbetalingen til pensjonsselskapene KLP og SPK er større (positivt premieavvik som inntektsføres) eller mindre (negativt premieavvik som utgiftsføres) enn beregnet pensjonskostnad. Tabellen viser en spesifisering av Kautokeino kommunes netto pensjonskostnad, betalt pensjonspremie samt premieavvik. Tabellen viser samlet netto pensjonskostnad og betalt premie til KLP og SPK.

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)	2018	2017
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	19 215 938	19 110 508
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	16 559 983	15 881 951
Brutto pensjonskostnad	35 775 921	34 992 459
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	16 479 771	14 819 316
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.	19 296 150	20 173 143
Administrasjonskostnader	1 254 853	1 159 095
Sum amortisert premieavvik	2 659 618	2 490 838
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	23 210 621	23 823 076
Årets betalte pensjonspremie	28 630 996	23 770 558
Årets premieavvik	- 8 079 993	- 2 438 320
Resultatført av tidligere års premieavvik	2 659 618	2 490 838
Pensjonskostnad i regnskapet i år	23 210 621	23 823 076

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

Amortisering av premieavvik og fremtidig utvikling

Premieavviket opparbeidet i årene 2002-2010 amortiseres over 15 år, premieavvik i årene 2011-2013 amortiseres over 10 år. Premieavvik opparbeidet f.o.m 2014 amortiseres over 7 år.

Det vil si at årets positive premieavvik, som er inntektsført i driftsregnskapet i 2018, skal utgiftsføres i driftsregnskapet i 7 år, fra og med 2018. I 2018 er amortisering av akkumulert premieavvik pr. 31.12.2018 utgiftsført med 2,66 mill. kroner, basert på tidligere års premieavvik. Samlet påvirker årets premieavvik og årets amortisering netto driftsresultat 2018 med 5,420 mill.kroner i netto inntekt.

Innbetalt premieYtilskudd	28 630 996	23 770 558
administrasjonskostnad	- 1 254 853	- 1 159 095
Utbetalinger	- 10 352 140	- 10 504 362
forventet avkastning	16 479 771	14 819 316
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat	393 728 657	352 589 849

Estimert/Faktisk pensjonsforpliktelse	7 541 540	7 960 378
Estimert/Faktisk pensjonsmidler	- 7 635 034	1 420 441
Brutto estimatavvik	15 176 574	6 539 937
Amortisert avvik dette år	2 659 618	2 940 790
Netto estimatavvik	17 836 192	9 480 727

Note 4 Anleggsmidler

	Utstyr	Maskiner, inventar	VAR, driftsmidler	Bolig, skoler	Forr.bygg, sykehjem	Tomter, Kunst	Transportmi dler	SUM
Anskaffelseskost 01.01	3 804 349	11 047 512	59 115 556	180 623 601	163 311 832	10 732 008	257 475	428 892 333
Årets tilgang	2 818 866	178 893	1 317 294	2 708 235	22 683	0	0	6 845 971
- herav overført fra egne KF				0				0
Årets avgang				0		-741 566		-741 566
- herav overført til egne KF				0				0
Anskaffelseskost 31.12	6 423 216	11 226 405	60 432 851	183 331 836	163 334 516	9 990 442	257 475	434 996 741
Akk avskrivninger 31.12	-3 159 239	-9 434 509	-32 603 939	-80 310 923	-53 851 810	0	-123 722	-179 484 142
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0			0				0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.				0				0
Bokført verdi pr. 31.12	3 263 977	1 791 895	27 828 912	103 020 913	109 482 706	9 990 442	133 753	255 512 598
Herav finansielle leieavtaler	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	184 436	524 474	1 468 926	4 218 161	3 395 885	0	25 748	9 817 630
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	1 530 961	0	33 411	0	1 564 372
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		10 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	Lineær	

I 2018 er en hytte solgt i Silisjávri. Salgsprisen for hytta var kr 1 530 961.

Hytta ble ved arv gitt i gave til Kautokeino kommune og det er knyttet vilkår til overføringen.

I henhold til vilkårene ved overføringen er midlene fra salget satt av til bundet investeringsfond. Se note 9.

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.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen- visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.	Balanseført verdi 01.01.
KLP- egenkapital (1999)	22141010			kr 9 787 294	kr 8 842 200
Ymber AS (Nord-Troms kraftlag AS)	22165010	16,7 %	kr -	kr 100 000	kr 100 000
Kautokeino utleiebygg AS	22165020	100 %		kr 500 000	kr 500 000
Kautokeino Boligselskap AS	22165030	100 %		kr 500 000	kr 500 000
Filbmagoahti AS (tidligere Telegoahti OS)	22165040			kr 34 650	kr 34 650
Loankodievva Eiendomsselsk.	22165050	100 %		kr 2 000 000	kr 2 000 000
Stiftelsen Studentboliger Ktk	22165060			kr 500 000	kr 500 000
Kautokeino Arbeidssenter	22165070	100 %		kr 100 000	kr 100 000
Vefas - andeler	22165085	14 %		kr 280 000	kr 280 000
Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS	22165090	8 %		kr 39 000	kr 39 000
Kontrollutvalgssekretariatet	22165092	10 %		kr 20 000	kr 20 000
Beaivvas Sami Teahter AS	22165093	14 %		kr 20 000	kr 20 000
Østhandelssenteret AS	22170020			kr 10 000	kr 10 000
Norsupport AS	22170040			kr 15 000	kr 15 000
Arctic Company	22170090			kr 10 000	kr 10 000
Internasjonalt Samisk Filminstitutt AS (Samisk Filmsenter AS (10	22170100	20 %		kr 100 000	kr 100 000
Finnmark Utmarksprodukter AS	22170110			kr 100 000	kr 100 000
(Riddoduottar Museum) Nordvestsamisk museumssiida	22170131	14 %		kr 25 000	kr 25 000
Sápmi Næringshage AS	22170160			kr 70 000	kr 70 000
Kommunekraft		0 %			
Sum			kr -	kr 14 210 944	kr 13 265 850

Note 6 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.	01.01.	Neste års avdrag	Gj.snittlig gjenstående løpetid (år)
Gjeldsbrevslån/banklån	171 017 941	176 091 184	6 229 983	41,12
Obligasjonslån	0	0	-	0
Sertifikatlån	0	0	-	0
Husbanklån	31 097 876	29 940 021	1 110 147	0
Finansielle leieavtaler	0	0	-	0
Sum bokført langsiktig gjeld	202 115 817	206 031 205	7 340 130	
Herav selvfinansierende gjeld	-	-		
Vann, avløp og renovasjon	12 126 949	12 011 219		

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)

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.	Gj.sn. rente	Andel av totalgjeld
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr 54 168 401	3,73 %	27 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 147 947 417	1,63 %	73 %

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Rente
1	5760	des.36	des.36	1,903
2	48408	feb.59	feb.59	3,960

Avstemming av lån 2018

	2017	2018
1. Lån pr 01.01	207 095 107	206 031 205
Nye lån i	4 845 688	2 500 000
Betalt avdrag i	-5 909 590	-6 415 388
Sum lån pr 31.12	206 031 205	202 115 817
2. Ubrukte lånemidler 01.01	18 738 388	11 976 595
Ubrukte lånemidler 31.12	11 976 595	6 071 824
Nye lån i	4 845 810	2 500 000
Total forbruk	11 607 603	8 404 771
3. Lån pr 01.01	207 095 107	206 031 205
Forbruk lånemidler	11 607 603	8 404 771
Avdrag i	-5 909 590	-6 415 388
Ubrukte lån 01.01.	18 738 388	11 976 595
Ubrukte lån 31.12.	-11 976 595	-6 071 824
Sum	219 554 913	213 925 360
Total gjeld pr 31.12	206 031 205	202 115 817
Lån til videre utlån	-29 142 133	-30 354 591
Netto lånegjeld pr 31.12	176 889 194	171 761 226
Lånegjeld pr innbygger (Netto lånegjeld /antall innbygger)	60 125	58 742
Innbyggertall pr 31.12	2946	2924

Note 7 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å :

Beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2017	2018
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	4 808 076	5 073 180
Bergnet minimumsavdrag	4 053 976	3 407 167
Avvik	754 100	1 666 013

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond) Jf. også KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2.

	2017	2018
Mottatte avdrag på startlån	1 106 732	2 738 804
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	3 799 007	1 342 145
Avsetning til/bruk av avdragsfond	2 690 275	-
Saldo avdragsfond 31.12.	6 875 485	6 875 485

Note 8 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Garanti-ramme	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2018	2017	
Kautokeino Motorklubb	kr 500 000	kr 300 116	kr 331 189	2025
Kautokeino IL Hovedlaget	kr 500 000	kr 101 510	kr 165 062	2020
Med hjemmel i sosiallovgivningen	kr 625 000	kr 205 948	kr 231 992	2025
Garantier kommunale foretak:				
Vest-finnmark Avfallsselskap	kr 6 760 000			2028
Kautokeino Arbeidssenter AS	kr 5 000 000	kr 1 954 560	kr 2 121 220	2030
Kautokeino Boligselskap AS	kr 10 940 000	kr 5 896 567	kr 6 312 716	2030
Sum garantiansvar		kr 8 458 701	kr 9 162 179	

Note 9 Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskape t	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	kr (16 578 292)	kr (2 630 578)	kr -	kr -	kr (19 208 870)
Bundne driftsfond	kr (21 368 202)	kr (13 386 312)	kr 2 414 298	kr -	kr (32 340 216)
Ubundne investeringsfond	kr (295 437)	kr (460 000)	kr -	kr -	kr (755 437)
Bundne investeringsfond	kr (8 489 626)	kr (1 530 961)		kr -	kr (10 020 587)
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr (46 731 557)	kr (18 007 851)	kr 2 414 298	kr -	kr (62 325 110)

Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond				
Regnskapsskjema 1A				
Disposisjonsfond	kr (16 578 292)	kr (2 630 578)	kr -	kr (19 208 870)
Opprinnelig budsjett		kr (178 587)	kr 276 000	
Justert budsjett		kr (2 630 578)	kr 3 521 982	
Bundne driftsfond				
Regnskapsskjema 1A				
Bundne driftsfond	kr (21 368 202)	kr (13 386 312)	kr 2 412 974	kr (32 340 216)
Opprinnelig budsjett		kr 500 000	kr 1 159 000	
Justert budsjett		kr 500 000	kr 1 959 000	
Regnskapsskjema 1B				
Fiskeoppdrettsfond for Masi	kr (16 138)	kr (208)	kr -	kr (16 346)
Fond til nye arb.plasser Forsvars	kr (5 179)	kr (10)	kr -	kr (5 189)
Kraftfond	kr (2 077 267)	kr (2 867 469)	kr -	kr (4 944 736)
Fond til omstilling, statens	kr (1 754 785)	kr (36 599)	kr -	kr (1 791 384)
Fond til bygdeutvikling	kr (154 597)	kr (2 004)	kr -	kr (156 601)
Fondet for Narjan Mar	kr (89 834)	kr (1 194)	kr -	kr (91 028)
Sykehjemmet (5140)	kr (165 271)	kr (102 142)	kr 120 000	kr (147 413)
Fond for selvkost Vann	kr (70 515)	kr (691 134)	kr -	kr (761 649)
Fond for selvkost Avløp	kr (2 839 786)	kr -	kr 479 188	kr (2 360 598)
Fond for selvkost Renovasjon	kr -	kr (31 573)	kr -	kr (31 573)
Fond for selvkost Slam	kr -	kr -	kr -	kr -
Fond for selvkost Felling	kr (62 392)	kr (60 324)	kr -	kr (122 716)
Hjemmeboende psyk.pas.	kr (2 000)	kr -	kr -	kr (2 000)
Giella duddjodettiin (1011)	kr (114 766)	kr -	kr 54 172	kr (60 593)
Giella mainnasteami bokte (1012)	kr -	kr -	kr -	kr -
Giellafilmmat (1013)	kr (175 000)	kr -	kr 33 809	kr (141 191)
Språk og kultur for alle(15027)	kr (50 000)	kr -	kr -	kr (50 000)
Sykefraværstiltak Kultur og Oppvekst	kr -	kr (8 312)	kr -	kr (8 312)
Servicetorget infobrosjyre	kr (36 000)	kr -	kr -	kr (36 000)
Avtalefestet samarbeid	kr (21 000)	kr -	kr -	kr (21 000)
Verdte prosjekt ktkbarneskole	kr (62 500)	kr -	kr -	kr (62 500)
Suohtas prosjekt Maze skuvla	kr (25 387)	kr -	kr -	kr (25 387)
Samisk opplæring grunnskole (40017)	kr (230 000)	kr -	kr -	kr (230 000)
Gamme - Maze skole (1450)	kr (14 830)	kr -	kr -	kr (14 830)
Voksenopplæring 2011/2012	kr (1 651 881)	kr (31 900)	kr -	kr (1 683 781)
Utdanning deltidbrannpersonell	kr (11 522)	kr -	kr -	kr (11 522)
Foreldrekontakt-midler	kr (10 000)	kr -	kr -	kr (10 000)
Suohtas Prosjekt Ungd.skolen	kr (205 855)	kr -	kr -	kr (205 855)
Lese- og skriveopplæring barneskolen	kr -	kr (90 000)	kr -	kr (90 000)
Luondduskuvla prosjekt Ungd.skolen	kr (30 029)	kr -	kr -	kr (30 029)
Vennskapsskolen Ungdomsskolen (42016)	kr (15 000)	kr -	kr -	kr (15 000)
Matematikk-prosjekt	kr (60 000)	kr -	kr -	kr (60 000)
Stimuleringsmidler pulje 2 USK	kr (1)	kr -	kr -	kr (1)
Tidlig innsats i skolen (15029)	kr (578 410)	kr (447 326)	kr -	kr (1 025 736)
Kompetanseløft Finnmark	kr (50 000)	kr -	kr -	kr (50 000)
Beazedeivva barnehage (1208)	kr (301 323)	kr -	kr -	kr (301 323)
Kompetansehevingstiltak i Oslo	kr (2 195)	kr -	kr -	kr (2 195)
Maze barnehage (1203)	kr (9 868)	kr -	kr -	kr (9 868)
Gartnetl. barneh. lulesamisk opplæring	kr (65 000)	kr -	kr -	kr (65 000)
Gartnetl.barneh. likestillingsarb (1225)	kr (1 138)	kr -	kr -	kr (1 138)
Ajastealli barnehage (1207)	kr (474)	kr (12 027)	kr -	kr (12 501)
Ajasetalli barnehage (1213)	kr (108 694)	kr -	kr -	kr (108 694)
Balga barnehage (1212)	kr (70 934)	kr -	kr -	kr (70 934)
Gartnetluohkka barnehage drift	kr (1 297 260)	kr (22 572)	kr -	kr (1 319 832)
Barnehage-felles prosjekter	kr -	kr (25 000)	kr -	kr (25 000)
Barnehager - Tilskuddsordninger	kr -	kr (33 100)	kr -	kr (33 100)
Tospråligheitsmidler - utviklingsdel	kr -	kr (633 321)	kr -	kr (633 321)
Musikskolen	kr (83 032)	kr -	kr -	kr (83 032)
Gutter i Finnmark (b.skolen+g.l.bh) prosj 42009	kr (15 247)	kr -	kr -	kr (15 247)
Matteprosjekt ungd.skolen	kr (13 130)	kr -	kr -	kr (13 130)

Ubundne investeringsfond				
Ubundet kapitalfond (Urfolkssenter 110')	kr (74 910)	kr -	kr -	kr (74 910)
Områder til næringsvirksomhet	kr (274 442)	kr -	kr -	kr (274 442)
Ubundet investeringsfond, (likv. res)	kr 53 915	kr (460 000)	kr -	kr (406 085)
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum ubundne investeringsfond regnskapsskjema 2B	kr (295 437)	kr (460 000)	kr -	kr (755 437)
Bundne investeringsfond				
Regnskapsskjema 2A				
Bundne investeringsfond	kr (8 489 626)	kr (1 530 961)	kr -	kr (10 020 587)
Opprinnelig budsjett		kr -	kr -	
Justert budsjett		kr -	kr -	
	Beholdning	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning
Bundne investeringsfond	01.01.			31.12.
Bundne investeringsfond				
Stormen i Maze	kr (100 000)	kr -	kr -	kr (100 000)
Gartnetluohkka barnehage inv.	kr (119 100)	kr -	kr -	kr (119 100)
Kautokeino grunnskole	kr (204 100)	kr -	kr -	kr (204 100)
Inntekt fra salg av hytte i Silisjávri	kr -	kr (1 530 961)		kr (1 530 961)
Parkeringspl. ved Masi kapell	kr (50 934)	kr -	kr -	kr (50 934)
Ungd. fond. Salg av ungdommens hus	kr (225 007)	kr -	kr -	kr (225 007)
Brannvern	kr (15 000)	kr -	kr -	kr (15 000)
Etableringslån, ekstra avdrag	kr (6 875 485)	kr -	kr -	kr (6 875 485)
Startlån tapsfond (20 % av utlån)	kr (900 000)	kr -	kr -	kr (900 000)
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr (8 489 626)	kr (1 530 961)	kr -	kr (10 020 587)

Note 10 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	24 886 450
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	5 704 166
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	1 141 805
Kjøp av aksjer og andeler	kr	-
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	1 558 800
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	945 094
Avdrag på eksterne lån	kr	6 415 325
Økning pensjonsmidler	kr	43 132 522
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	-
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	741 567
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	9 082 972
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	734 658
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	3 136 015
Avskrivning utlån	kr	927
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	8 404 771
Reduksjon pensjonsmidler	kr	-
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	61 683 252

I tidligere regnskap har ikke bokført pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser samsvart med kontoutskrifter fra pensjonsselskapene KLP og SPK. Bokførte verdier er justert i 2018 slik at bokførte verdier for pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser samsvarer med pensjonsselskapene. Korrigeringen er ført over kapitalkonto.

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 SS. Retningslinjene for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester setter rammer for kommunale betalingstjenester.

2018	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam-tømming	Feiling	Totalt
Etterkalkyle selvkost						
Gebyrinntekter	4 362 157	4 167 292	5 086 838	804 829	628 811	15 049 927
Øvrige driftsinntekter	68 047	59 094	0	0	8 293	135 434
Driftsinntekter	4 430 204	4 226 386	5 086 838	804 829	637 104	15 185 361
Direkte driftsutgifter	2 362 189	3 116 521	4 653 598	857 371	484 644	11 474 323
Avskrivningskostnad	781 206	976 743	24 955	0	0	1 782 904
Kalkulatorisk rente (1,98 % 3)	346 303	395 380	7 990	0	0	749 673
Indirekte netto driftsutgifter	258 301	276 738	94 825	103 247	93 914	827 025
Indirekte avskrivningskostnad	754	1 012	168	283	360	2 577
Indirekte kalkulatorisk rente (1,98 % 3)	63	84	14	23	30	214
Driftskostnader	3 748 816	4 766 478	4 781 650	960 924	578 948	14 836 716
Korrigerings av tidligere års feil i kalkyle	0	0	0	0	0	0
Resultat	681 389	-540 091	305 288	-156 095	58 156	348 645

Kostnadsdekning i % 1)	118,2 %	88,7 %	106,4 %	83,8 %	110,0 %	102,3 %
Vedtatt dekningsgrad i %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond 01.01	70 515	2 839 786	-270 912	-1 000 187	62 392	1 701 594
+ Avsetning til selvkostfond	681 389		305 288		58 156	1 044 833
- Bruk av selvkostfond	0	-540 091		-156 095		-696 186
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (1,98 %)	9 746	60 903	-2 803	-25 554	2 168	44 460
Selvkostfond 31.12 (Inkl. rente) 2)	761 649	2 360 598	31 573	-1 181 836	122 716	2 094 701
Konto selvkostfond	251150000	25115001	25115002	25115003	25112004	

Regnskapsføringsforslag balanse	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam-tømming	Feiling	Totalt
+/- 2.511500x Selvkostfond	-691 134	479 188	-31 573	0	-60 324	-303 843
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	0	0	-270 912	181 649	0	-63 989
Memoriakonto selvkostfond	29215000	29215001	29215002	29215003	29215004	
Motkonto memoriakonto selvkostfond	29999500	29999500	29999500	29999500	29999500	

Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam-tømming	Feiling	Totalt
15570 Avsetninger til bundne fond	691 134	0	31 573	0	60 324	783 031
19570 Bruk av bundne fond	0	-479 188	0	0	0	-479 188

Oversikt over selvkostfond	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam-tømming	Feiling	Totalt
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	70 515	2 839 786	-270 912	-1 000 187	62 392	1 701 594
Netto avsetning	691 135	-479 188	302 485	-181 649	60 324	393 107
Saldo selvkostfond pr 31.12. i rapporteringsåret 2)	761 650	2 360 598	31 573	-1 181 836	122 716	2 094 701

Normalgebyr	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam-tømming	Feiling	Totalt
Normalgebyr eksklusiv mva.	4 058	4 525	4 086	2 152	621	15 442
Normalgebyr inklusiv mva.	5 072	5 656	5 108	2 690	776	19 302
Årlig endring%	16,0 %	-10,0 %	2,5 %	6,0 %	4,9 %	

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde.

Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

3) Rentesats som skal benyttes for kalkulatoriske renter og renter selvkostfond er fem årig SWAP-rente med et tillegg på 0,5 prosent. For 2017 er SWAP-renten på 1,480 prosent, og det er derfor benyttet 1,980 prosent som rentesats i etterkalkylen. Grunnlaget for avskrivningene er akkumulert anskaffelseskost. Kalkulatoriske renter er beregnet av gjennomsnittet av eiendomsverdien (snitt av inngående balanse og utgående balanse).

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.	01.01.
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 feriepengar	1994	36 717	36 717
Feriepengar	1992	4 986 672	4 986 672
SUM		1 869 681	1 869 681

Det er ingen endring i regnskapsprinsipp for 2018

Regnskapsmessig merforbruk

Regnskapsmessig merforbruk skal dekkes inn i det år regnskapet legges frem eller i påfølgende år. I særskilte tilfeller kan merforbruket dekkes inn over ytterligere to år og etter godkjenning fra fylkesmannen over inntil 10 år.

Regnskapsår	31.12.	01.01.
2013	12 028 058	19 525 443
2014	14 292 172	12 028 058
2015	1 086 868	14 292 172
2016	-	1 086 868
2017	-	-
2018	-	-
	-	-

Note 13 Strykninger

Strykninger i driftsregnskapet

Driftsregnskapet er avsluttet med regnskapsmessig mindreforbruk. Regnskapsmessig mindreforbruk av avsatt på egenkapitalkonto for mindreforbruk.

Korrigeringer investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udisponert beløp. Regnskapsmessig mindreforbruk i investeringsregnskapet er avsatt på egenkapitalkonto for udisponert i investeringsregnskapet.

Note 14 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Regnskaps- ført i år
Pumpeledning Rema 1000	947
Kjøkken (29100031)	22
Innkjøp av nye elev- og lærer PC og digitale tavler	1 598
Renovering kommunal infiltrasjon	82
Renovering/utskifting kummer Doaktarluohka	27
Renovering overvann/va Ajagohpi/Baktevarri	68
Renovering, plangodkjenning Kautokeino vannverk	82
Hovedplan vann og avløp	28
Driftskontroll vann og avløp	84
Digitalisering Famac	121
Kjøkken Bakteharji	810
ENØK kartlegging 2020	330
Desifiserende vaskemaskin Helsesenteret	125
Tak Bakteharji	920
Utredning av ny skole- og barnehagestruktur	9
Asfaltering	665
Brannbil Máze	58
Digitalisering	896
Beazedievva manaidgardi	-26
	6 846

Note 15 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, samarbeid og samkommune jf. kommuneloven § 27, kap. 5B og kap. 11

Kommunal virksomhet - navn:	31.12. 2017		31.12. 2018	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Kautokeino Arbeidssenter AS	kr 41 294	kr (168 627)	kr 48 290	kr (141 313)
Kautokeino Boligselskap AS	kr 406 012	kr (655 872)	kr 411 785	kr (535 985)
Vefas	kr 14 419	kr (2 066 959)	kr 14 423	kr (1 428 259)
Kautokeino utleiebygg AS	kr 24 311	kr (19 566)	kr 24 619	kr -
Loankodievva Eiendomsselsk.	kr 17 224	kr (27 779)	kr 35 823	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum kortsiktige poster	kr 503 259	kr (2 938 804)	kr 534 940	kr (2 105 557)
Langsiktige poster				
Kautokeino Arbeidssenter AS	kr -	kr -	kr -	kr -
Kautokeino Boligselskap AS	kr -	kr -	kr -	kr -
Vefas	kr -	kr -	kr -	kr -
Kautokeino utleiebygg AS	kr -	kr -	kr -	kr -
Loankodievva Eiendomsselsk.	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -

Note 16 Nøkkeltall

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 og ansees som tilfredsstillende.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Omløpsmidler	76 179	61 115	45 769	78 025	66 203	70 724	94 145	108 149	125 047
Kortsiktig gjeld	- 35 604	- 37 363	- 36 215	- 41 069	- 40 653	- 38 713	- 38 671	- 48 916	- 48 501
Likviditetsgrad 1	2,14	1,64	1,26	1,90	1,63	1,83	2,43	2,21	2,58

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 selv om måltallet 1 ikke er nådd.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Mest likvide omløpsmidler	32 635	14 627	1 220	18 505	3 619	9 682	30 549	40 741	50 213
- kortsiktig gjeld	- 35 604	- 37 363	- 36 215	- 41 069	- 40 653	- 38 713	- 38 671	- 48 916	- 48 501
Likviditetsgrad 2	0,92	0,39	0,03	0,45	0,09	0,25	0,79	0,83	1,04

Likviditetsgrad korrigert for fond og ubrukte lånemidler

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Omløpsmidler	76 179	61 115	45 769	78 025	66 203	70 724	94 145	108 149	125 047
- bundne midler	- 10 092	- 9 504	- 10 542	- 11 861	- 14 904	- 15 940	- 19 912	- 21 368	- 32 340
- bundne kapitalfond	- 3 374	- 3 112	- 1 762	- 3 394	- 2 563	- 5 799	- 5 800	- 8 490	- 10 021
- ubrukte lånemidler	- 25 328	- 21 386	- 15 180	- 33 074	- 23 638	- 15 445	- 18 738	- 11 976	- 6 072
= korr omløpsmidler	37 385	27 113	18 285	29 696	25 098	33 540	49 695	66 315	76 614
- kortsiktig gjeld	-35 604	-37 363	-36 215	-41 069	-40 653	-38 713	-38 671	-48 916	-48 501
Arbeidskapital	1 781	-10 250	-17 930	-11 373	-15 555	-5 173	11 024	17 399	28 113

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Likviditetsgrad 1	1,05	0,73	0,50	0,72	0,62	0,87	1,29	1,36	1,58

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Mest likvide omløpsmidler	32 635	14 627	1 220	18 505	3 619	9 682	30 549	40 741	50 213
- bundne midler	- 10 092	- 9 504	- 10 542	- 11 861	- 14 904	- 15 940	- 19 912	- 21 368	- 32 340
- bundne kapitalfond	- 3 374	- 3 112	- 1 762	- 3 394	- 2 563	- 5 799	- 5 800	- 8 490	- 10 021
- ubrukte lånemidler	- 25 328	- 21 386	- 15 180	- 33 074	- 23 638	- 15 445	- 18 738	- 11 976	- 6 072
Korr. likv. oml. midler	- 6 159	- 19 375	- 26 264	- 29 824	- 37 486	- 27 502	- 13 901	- 1 093	1 780

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 skal ikke bokføres i balansen.

Note 18 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Refusjon ressurskrevende brukere

Krav på refusjon av utgifter for ressurskrevende brukere estimeres hvert år. For 2018 er estimatet 14,08 mill. kroner. Estimatet er basert på faktisk refusjon for 2017, med tillegg for endringer i antall brukere, beregnede kostnader og innslagspunkt for 2018.

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

Måze bo- og servicesenter:

Kommunen har fått krav fra Husbanken om tilbakebetaling av tilskudd på kr 3 336 500. Det ble søkt om utsettelse fra denne forpliktelsen inntil fremtidig drift er avklart. Husbanken stilte kravet i bero frem til 01.06.2018, i påvente av avklaring om fremtidig bruk. Det er ikke kommet noe krav om tilbakebetaling pr 15.2.2019. Denne forpliktelsen er ikke balanseført.

Tilskudd til kommunale barnehager:

Det er knyttet usikkerhet til størrelsen på tilskudd til de ikke-kommunale barnehagene.

Estimering av beløp og vurdering av sannsynlighet for utfall er vanskelig.

Den usikre forpliktelsen er ikke bokført.

Forfalte forpliktelser:

I balansen gjenstår det etter årets opprydding fremdeles poster som med stor sannsynlighet gi medføre korrigeringer i regnskapet som må belastes bevilgningsregnskapet. Gjelder blant annet forfalte sosiale lån som er foreldet og må tapsføres og aksjeposter som ikke antas å være reelle og som må nedskrives.

Regnskapskommentarer

Driftsregnskap – økonomisk oversikt drift

Driftskostnader

Det var budsjettert med høyere driftskostnader i 2018 enn kostnadsnivå for 2017. Nivå på driftskostnadene ble lavere enn budsjettert og ligger kun 0,4% over kostnadsnivået i 2017. Fokus på å ikke øke kostnadsnivå. Utsatt aktivitet og lavere kostnader enn anslått er faktorer som forklarer mindreforbruk.

Lønnskostnadene ligger på budsjettnivå og øker 0,6% i forhold til 2017. Premieavvik, som er forskjell mellom pensjonskostnad og premieinnbetalinger til pensjonsordningene, er en utfordrende post i budsjettet. Et høyt premieavvik i 2018 på kr 8 millioner bidrar til at reduserer sosial utgifter.

Driftsinntekter

Driftsinntektene øker både i forhold til 2017 og i forhold til anslåtte driftsinntekter for 2018.

Hovedforklaring til økning er økte skatteinntekter, mer i refusjoner og økte brukerbetalinger.

Skatteinntektene fortsetter å øke. Skattevekst i 2018 ble høyere enn anslått og gir brutto merinntekter i forhold til budsjett på kr 5,3 millioner. Kautokeino kommunes skatteinntekter økte mer enn landsgjennomsnittet noe som gir utslag i reduksjon i rammetilskuddet på kr 2,8 millioner. Effekt på netto driftsresultat er kr 2,5 millioner.

Refusjoner for sykefravær og fødselspermisjon budsjetteres etter forsiktighetsprinsippet og gir naturlige budsjettavvik. For 2018 ble refusjoner budsjettert til kr 4,87 millioner. Sykefraværet i 2018 økte med 2,4% og gir en merinntekt på kr 5,87 millioner i forhold til budsjett og en økning i forhold til 2017 på kr 2,8 millioner. Merinntekten reduseres av økte kostnader til vikarer, ekstrahjelp og overtid som følge av sykefraværet.

For 2018 ble det budsjettert med et økt inntektsnivå på eiendomsskatt. Inntekten ble forsiktig estimert til kr 4 millioner. Faktiske inntekter ble kr 1 millioner høyere.

Finansposter:

Et generelt lavt rentenivå gir lave renteinntekter og rentekostnader. Kommunens låneavdrag er mindre enn opprinnelig betalingsplan, men mer enn beregnet minsteavdrag. Selv om renteutgifter knyttet til lån ble lavere enn budsjettert har oppgjør av utlån gitt uforutsette merkostnader når det gjelder rentekostnader. Imidlertid har oppgjør at utlån også bidratt til merinntekter som vises som renteinntekt.

Avsetninger:

Bruk og avsetning av fond er vanskelig å planlegge i budsjettsammenheng, noe regnskapet viser også i år. Bruk og avsetning til bundne fond viser andre beløp enn budsjett. Av årets driftsinntekter er kr 13,3 millioner midler som er satt av i fond til senere års bruk. Avsetningen består av ubrukte prosjektmidler og positivt resultat fra selvkostområdet, midler som settes av på fond for å sikre at de benyttes til de formål de er gitt til. Av årets drift er kr 2,4 millioner finansiert med fondsmidler som tidligere var satt av i balansen. Av årets driftsmidler er kr 945 094 gått til å dekke investeringsutgifter. Anskaffelse av snøryddemaskin og etablering av nasjonalparksenter og samisk kultur- og verdensarvesenter var planlagt gjennomført i 2018. Tiltakene er utsatt og forklarer mindreforbruket som gjelder overføringer til kapitalregnskapet.

Regnskapsmessig mindreforbruk i drift for 2018 utgjør kr 7,16 millioner og er presentert som ikke disponert netto driftsresultat i balansen.

Årsavslutningen har gitt indikasjoner på at det fremdeles finnes poster i balansen som ved en grundig gjennomgang vil gi resultatmessige konsekvenser. Dette er kostnadsføringer som burde vært tatt tidligere, men siden enkelte balanseposter går langt tilbake i tid er det en tidskrevende avstemming.

Det er foretatt en opprydding av balanseposter i 2018, men det gjenstår fremdeles gamle poster som krever nedskrivning eller korrigering. Blant annet er det balanseført aksjeposter som må nedskrives eller korrigeres.

Investeringsregnskap

Salg av hytte i Silisjávri ga en inntekt på kr 1 530 961, en inntekt som er avsatt til bundet kapitalfond for å sikre at inntekten benyttes i henhold til vilkår som ble stilt da hytta ble gitt til kommunen. Ekstraordinære innbetalinger ved oppgjør av utlån har gitt merinntekter som ikke var budsjettert og forklarer mindreforbruk. Totalt viser investeringsregnskapet et netto mindreforbruk på kr 2 151 756 og fremkommer som udisponerte inntekter i investeringsregnskapet.

Det ble tatt opp kr 2 500 000 i nye startlån. Av dette ble kr 1 558 800 lånt ut videre. Nye lån fra Husbanken som ikke ble disponert presenteres som ubrukte lånemidler. Investeringene er finansiert med bruk av lån og overføringer fra driftsregnskapet.

Balanseregnskap

Investeringene ble ikke gjennomført som planlagt og mange tiltak er utsatt til 2019. Kommunen tok opp nye lån fra Husbanken som er videreformidlet til startlånsformål. Det gir økt gjeld til eksterne. Ekstraordinære avdrag fra videreutlån gir en reduksjon i bokført verdi på utlån.

Årets mindreforbruk i driftsregnskapet er presentert som regnskapsmessig mindreforbruk under egenkapital. Disposisjonsfondet er tilført fjorårets regnskapsmessig mindreforbruk, kr 2 451 991,44 og årets budsjetterte avsetning på kr 178 587, og utgjør pr 31.12.2018 kr 19 208 870.

Ubrukte tilskuddsmidler gir økning i bundne driftsfond. På selvkostområdet er det en liten økning i netto fondsavsetning. Selvkostområdene renovasjon og slamtømming har gitt underskudd som overstiger fondsmidlene. Underskuddet presenteres på memoriakonto og utgjør kr 1 257 868. Selvkostfondene utgjør pr 31.12.2017 kr 3 276 536.

Kautokeino 25.2.2019



Rådmann Kent Valio



Marit Elisabeth Hætta Gaup
Økonomisjef