

JAHKEREHKETDOALLU 2021 ÅRSREGNSKAP 2021

GUOVDAGEAINNU SUOHKAN KAUTOKEINO KOMMUNE

Mearriduvvon suohkanstivrras 22.06.2022, ášši 15/22

Vedtatt i kommunestyret 22.06.2022, sak 15/22



Ofelaš Sámis – Veiviseren i Sápmi

INNHOLDSFORTEGNELSE

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

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 2021 ble avlagt 06.04.2022

Årsrapporten skal avgis innen 31.03.2022.

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt, det vil si innen 30.06.2022. 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 22.02.2022. I forhold til KOSTRA, kan rapporterte data korrigeres fram til 15.04.2022 som er siste frist for innsending.

ÅRSREGNSKAPSDOKUMENTER

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 2021

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020	Budsjett forbruk %	Endring 21-20	Endring i %
Driftsinntekter							
Rammetilskudd	-190 855	-187 485	-183 137	-184 771	102 %	-6 184	3 %
Inntekts- og formuesskatt	-62 881	-61 000	-58 715	-55 560	103 %	-7 321	13 %
Eiendomsskatt	-4 181	-4 458	-5 007	-4 483	94 %	301	-7 %
Andre skatteinntekter	-2 232	-620	-620	-621	360 %	-1 611	260 %
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-664	-683	-683	-2 395	97 %	1 732	-72 %
Overføringer og tilskudd fra andre	-87 590	-68 087	-60 884	-76 288	129 %	-11 303	15 %
Brukerbetalingar	-10 223	-10 084	-10 084	-9 915	102 %	-308	3 %
Salgs- og leieinntekter	-22 543	-23 247	-23 247	-23 105	97 %	562	-2 %
Sum driftsinntekter	-381 270	-355 644	-342 337	-357 137	107 %	-24 133	7 %
Driftsutgifter							
Lønnsutgifter	195 734	199 718	198 038	192 829	98 %	2 905	2 %
Sosiale utgifter	19 468	19 216	19 239	19 504	101 %	-36	0 %
Kjøp av varer og tjenester	98 325	101 059	89 157	82 238	97 %	16 089	20 %
Overføringer og tilskudd til andre	34 189	28 329	28 093	32 210	121 %	1 989	6 %
Avskrivninger	10 792	10 512	10 512	10 437	103 %	355	3 %
Sum driftsutgifter	358 617	358 835	343 038	337 215	100 %	21 302	6 %
Brutto driftsresultat	-22 753	3 190	702	-19 922	-713 %	-2 831	14 %
Finansinntekter/Finansutgifter							
Renteinntekter	-1 251	-1 173	-1 146	-1 627	107 %	376	-23 %
Utbytter	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000	100 %	0	0 %
Gevinster og tap på finansielle omlopsmidler	0	0	0	0	0 %	0	0 %
Renteutgifter	2 524	2 879	3 847	3 283	88 %	-739	-23 %
Avdrag på lån	12 016	12 188	8 868	8 550	99 %	3 468	41 %
Netto finansutgifter	11 289	11 874	9 569	8 186	95 %	3 103	38 %
Motpost avskrivninger	-10 792	-10 512	-10 512	-10 437	103 %	-355	3 %
Netto driftsresultat	-22 255	4 553	-242	-22 172	-489 %	-83	0 %
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:							
Overføring til investering	732	732	830	797	100 %	-65	-8 %
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	286	-2 385	-1 368	11 531	-12 %	-11 245	-98 %
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	21 237	-2 899	780	9 845	-733 %	11 393	116 %
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0 %	0	0 %
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	22 255	-4 553	242	22 172	-489 %	83	0 %
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0		0	
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0			

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

Regnskap 2021

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-190 955	-187 485	-183 137	-184 771
Inntekts- og formuesskatt	-62 881	-61 000	-58 715	-55 560
Eiendomsskatt	-4 181	-4 458	-5 007	-4 483
Andre generelle driftsinntekter	-2 232	-620	-620	-621
Sum generelle driftsinntekter	-260 250	-253 563	-247 479	-245 434
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	226 706	248 241	237 669	215 076
Avskrivninger	10 792	10 512	10 512	10 437
Sum netto driftsutgifter	237 497	266 753	248 181	225 512
Brutto driftsresultat	-22 753	3 190	702	-19 922
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-1 251	-1 173	-1 146	-1 627
Utbytter	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	2 524	2 879	3 847	3 263
Avdrag på lån	12 016	12 168	8 868	8 550
Netto finansutgifter	11 289	11 874	9 569	8 186
Molpost avskrivninger	-10 792	-10 512	-10 512	-10 437
Netto driftsresultat	-22 255	4 553	-242	-22 172
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	732	732	830	797
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	286	-2 385	-1 368	11 531
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	21 237	-2 899	780	9 845
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	22 255	-4 553	242	22 172
Frømført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, skjema 1B

Regnskap 2021 til fordeling pr. enhet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Fra bevilgningsoversikt:				
Til fordeling drift	226 706	246 241	237 669	215 076
Netto driftsutgifter pr. enhet				
Sentrale styringsorganer	3 742	4 559	4 048	3 315
Prosjekter	1 830	1 833	1 833	-4 273
Kommunaldirektør m/stab og støtte	22 278	28 492	28 837	21 624
Kultur og oppvekst	78 336	85 380	82 177	77 296
Helse og omsorg	97 354	101 359	93 779	94 077
NAV/Sosiale tjenester	8 339	9 657	9 526	9 621
Teknisk	29 745	30 516	27 202	24 625
Brann	3 552	3 576	3 406	3 960
Tilskudd, overføring og skatter	-8 681	-8 534	-8 289	-12 055
Finans	-9 790	-10 598	-4 850	-3 115
Netto for alle enheter	226 706	246 241	237 669	215 076

VEDTATTE BUDSJETTRAMMER - SKJEMA 1C

REGNSKAP 2021

Tall i hele kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020	Budsjett forbruk i %	Budsjett avvik
Sentrale styringsorganer						
Utgifter	3 804 716	4 612 084	4 101 168	3 367 423	82 %	807 368
Inntekter	-62 291	-53 000	-53 000	-52 589	118 %	9 291
Sum netto	3 742 426	4 559 084	4 048 168	3 314 834	82 %	816 658
Prosjekter						
Utgifter	7 646 599	7 333 333	7 333 333	11 807 919	104 %	-313 266
Inntekter	-7 646 599	-7 333 333	-7 333 333	-11 163 718	104 %	313 266
Sum netto	0	0	0	644 201		0
Kommunedirektør m/stab og støtte						
Utgifter	36 556 112	33 387 338	32 865 790	31 997 887	109 %	-3 168 774
Inntekter	-11 754 335	-6 377 881	-5 307 200	-10 190 843	184 %	5 376 454
Sum netto	24 801 777	27 009 457	27 558 590	21 807 043	92 %	2 207 680
Kultur og oppvekst						
Utgifter	102 445 790	113 968 017	109 765 311	105 673 270	90 %	11 522 227
Inntekter	-24 803 838	-29 574 506	-28 146 493	-25 985 304	84 %	-4 770 668
Sum netto	77 641 952	84 393 511	81 618 818	79 687 965	92 %	6 751 559
Helse og omsorg						
Utgifter	146 558 776	131 847 421	118 800 388	124 571 371	111 %	-14 711 355
Inntekter	-48 865 803	-30 994 000	-25 527 000	-31 448 111	158 %	17 871 803
Sum netto	97 692 973	100 853 421	93 273 388	93 123 260	97 %	3 160 448
NAV/Sosiale tjenester						
Utgifter	8 706 212	10 630 236	10 498 525	9 935 101	82 %	1 924 024
Inntekter	-366 982	-973 000	-973 000	-676 102	38 %	-606 018
Sum netto	8 339 230	9 657 236	9 525 525	9 258 999	86 %	1 318 006
Teknisk						
Utgifter	64 172 558	52 449 576	49 135 349	61 145 581	122 %	-11 722 982
Inntekter	-35 629 069	-22 472 250	-22 472 250	-34 126 308	159 %	13 156 819
Sum netto	28 543 489	29 977 326	26 663 099	27 019 274	95 %	1 433 837
Brann og feiling						
Utgifter	4 885 375	4 562 052	4 391 626	5 099 861	107 %	-323 323
Inntekter	-1 135 273	-986 000	-986 000	-1 419 573	115 %	149 273
Sum netto	3 750 101	3 576 052	3 405 626	3 680 288	105 %	-174 049
Tilskudd, overføring og skatter						
Utgifter	1 045 594	11 552 500	11 522 000	1 281 100	9 %	10 506 906
Inntekter	-268 598 903	-272 272 000	-265 913 000	-256 178 894	99 %	-3 673 097
Sum netto	-267 553 309	-260 719 500	-254 391 000	-254 897 794	103 %	6 833 809
Finans						
Utgifter	28 254 584	9 091 781	11 514 216	35 039 001	311 %	-19 162 803
Inntekter	-5 213 223	-8 398 368	-3 216 430	-18 677 072	62 %	-3 185 145
Sum netto	23 041 360	693 413	8 297 786	16 361 930		-22 347 947
Sum utgift alle ansvarsområder	404 076	379 434	359 928	389 919		-24 642
Sum inntekt alle ansvarsområder	-404 076	-379 434	-359 928	-389 919		24 642
Netto drift alle ansvarsområder	0	0	0	0		0

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering - skjema 2A

Regnskap 2021

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig Budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	177 682	155 728	23 744	16 543
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	732	732	830	804
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	178 414	156 459	24 574	17 347
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-34 963	0	0	-2 321
Tilskudd fra andre	-1 185	-400	-2 720	-400
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	-38
Salg av finansielle anleggsmidler	-1 226	0	0	-147
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-140 618	-171 228	-27 024	-16 565
Sum investeringsinntekter	-177 992	-171 628	-29 744	-19 472
Videreutlån				
Videreutlån	7 724	16 000	6 000	2 921
Bruk av lån til videreutlån	-7 724	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	1 842	1 900	1 900	1 547
Mottatte avdrag på videreutlån	-2 585	-1 045	-1 045	-1 237
Netto utgifter videreutlån	-743	16 855	6 855	3 231
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-732	-732	-830	-797
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	1 153	-855	-855	-310
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-100	-100	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	321	-1 687	-1 685	-1 106
Frømført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

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

Regnskap 2021 til fordeling

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Fra bevilgningsoversikt:				
Netto investeringer til fordeling:	178 414	166 459	24 574	17 347
Fordeling på prosjekt				
Kjøkken helsesenter (29100031)	423	250	6 800	0
Marken-Europen	0	10	900	0
KBA1	391	375	1 542	140
Kommunedelplan for Maze	0	100	1 000	0
Digitalisere byggesaksarkiv	0	0	200	0
Renovering kommunal infiltrasjon	0	0	441	0
Renovering, plangodkjenning Kautokeino vannverk	0	0	525	347
Digitalisering vann- og avløpsnett	0	0	90	88
Kritiske tiltak ved renseanlegget	0	0	50	188
Overspenningsvern ved vannverk og renseanlegg Kautokeino	0	0	96	16
HMS Renseanlegg	0	0	0	99
Hovedplan vann og avløp	15	50	229	97
Driftkontroll vann og avløp	13	13	0	106
Oppgradering Suohpatluohkan vannverk KST 24/20	95	150	650	89
Veg til Kautokeino vannverk KST 25/20	39	100	175	166
Flotasjon Renseanlegget	32	12	0	973
Oppgradering/ny pumpestyring Sokkisetta	0	0	0	190
Renovering avløpsledning Piltstop	0	0	0	210
Driftsovervåkning Gironstealli infiltrasjonsanlegg KST 37/21	72	150	0	0
Digitalisering Famac	0	0	0	138
Kjøkken Bakteharji	0	0	0	81
Flat tak grunnskolen	0	0	300	114
Oppvekstsenter Mæsi - KST 4/21	54	100	2 500	0
Forprosjekt ny skole	5 828	6 893	0	9 663
Enøk 2020	0	200	5 000	14
Ombygging ppt kommunehus	0	0	146	0
Tilrettelegging Skoaraluodda boligfelt	0	0	0	66
Gassentral (oksygen) helsesenteret KST 7/20	0	0	0	142
Tilrettelegging skolelokaler KST 35/20	0	0	150	347
Bortsettingsarkiv KST 05/21	964	251	0	0
Skoleprosjekt – Organisasjonsutvikling	683	0	0	106
Midlertidige skolelokaler ved bygging av ny skole - KST 2/21	7 109	15 000	0	0
Bygging ny grunnskole Kautokeino KST 22/21	157 385	125 000	0	0
Utredning av ny skole- og barnehagestruktur	0	0	0	20
Forprosjektering av nye heldøgns plasser for personer med demenssykdom	0	770	950	0
Trafikksikkerhetsmidler - egenandel	650	500	0	0
Asfaltering kommunale veier KST 59/19	2 850	2 800	0	2 261
Gangsti skolen-Bakteharji	0	0	0	570
Flom 2020 KST 54/20	0	0	0	252
Vegadkomst GBN 3/675 - KST 44/21	0	0	0	0
Strømmålere på gatelys KST 37/21	35	1 000	0	0
Digitalisering	843	2 000	2 000	59
Sykkel- og gangvei Bredbuktnesveien	203	204	0	0
Sum fordelt	177 682	155 728	23 744	16 543
Investering KLP - Egenkapitaltilskudd	732	732	830	804
Videreutlån startlån	7 724	16 000	6 000	2 921
Låneavdrag startlån	1 842	1 900	1 900	1 547
Mottatte avdrag på startlån	-2 585	-1 045	-1 045	-1 237
Sum utlansvirksomhet	6 981	16 855	6 855	3 231

§ 5-8. Balanseregnskapet 2021

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	4, 14	371 286	251 052
Utstyr, maskiner og transportmidler	4, 14	18 927	7 462
Finansielle anleggsmidler			
Aksjer og andeler (eiendeler)	5	15 909	15 177
Obligasjoner (eiendeler)		0	0
Utlån	20	28 996	23 858
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	3	448 806	441 394
Sum anleggsmidler		883 923	738 943
Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter	16	159 761	114 993
Finansielle omløpsmidler			
Aksjer og andeler (omløpsmidler)		0	0
Obligasjoner (omløpsmidler)		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater (omløpsmidler)		0	0
Kortsiktige fordringer			
Kundefordringer	15	13 374	14 665
Andre kortsiktige fordringer	15, 18	63 057	33 072
Premieavvik (kortsiktige fordringer)	3	41 199	31 385
Sum omløpsmidler		277 391	194 095
Sum eiendeler		1 161 315	933 038
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Egenkapital drift			
Disposisjonsfond og kulturfond	9, 13, 16	-73 061	-51 516
Bundne driftsfond	9, 11	-45 729	-45 751
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investering			
Ubundet investeringsfond	9	-3 716	-3 816
Bundne investeringsfond	7, 9	-10 864	-9 711
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital			
Kapitalkonto	4, 10	-121 114	-95 084
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	12	1 870	1 870
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
Sum egenkapital		-252 614	-204 008
Langsiktig gjeld			
Lån			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6, 7, 16	-406 613	-238 259
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse	3	-420 043	-435 576
Sum langsiktig gjeld		-826 656	-673 835
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		-40 253	-15 316
Likviditetslån		0	0
Derivater (kortsiktig gjeld)		0	0
Annen kortsiktig gjeld	15, 17	-41 792	-39 879
Premieavvik (kortsiktige gjeld)	3	0	0
Sum kortsiktig gjeld		-82 045	-55 195
Sum egenkapital og gjeld		-1 161 315	-933 038
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler	13	63 180	29 317
Andre memoriakonti	11	1 651	1 854
Motkonto for memoriakontiene	11	-64 831	-31 171
Sum memoriakonti		0	0
Sum balanse		0	0

§ 5-9. Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Regnskap 2021

Tall i 1000 kroner

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Driftsregnskap				
Netto driftsresultat	-22 255	4 553	-242	-22 172
Avsetninger til bundne driftsfond	6 686	731	731	14 802
Bruk av bundne driftsfond	-6 399	-3 116	-2 099	-3 271
Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	732	732	830	995
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	4 205	4 205	2 613	0
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-7 104	-7 104	-1 833	-144
Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Årets budsjettavvik (mindreforbruk før strykninger)	-24 136	1	-0	-9 790
Strykning av overføring til investering	0			-198
Strykning av avsetning til disposisjonsfond	0			
Strykning av dekninger av tidligere års merforbruk	0			
Strykning av bruk av disposisjonsfond	5 159			0
Mer - eller mindreforbruk etter strykninger	-18 977	1	-0	-9 989
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	18 977	0	0	9 989
Investeringsregnskap				
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	148 021	172 914	28 709	17 672
Avsetning til bundne investeringsfond	1 816	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	-663	-855	-855	-310
Budsjettetert bruk av lån	-149 548	-171 228	-27 024	-16 565
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-732	-732	-830	-797
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	0	0	0	
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-100	-100	0	-909
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Årets budsjettavvik (udisponert før strykninger)	-1 206	0	0	-908
Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond				
Strykning av bruk av lån	1 206			
Strykning av overføring fra drift	0			
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond				
Udisponert etter strykninger	-0	0	0	-908
Avsetning av udisponert etter strykninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	908

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 tjenesteområdene 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 2021	Regnskap 2020
Driftsregnskapet:		
Inntekter driftsdel	-381 199	-357 015
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-3 321	-3 749
Utgifter driftsdel	347 626	326 538
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	14 639	12 053
Netto driftsresultat	-22 255	-22 172
Investeringsregnskapet:		
Inntekter investeringsdel	-37 374	-2 908
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	-150 927	-17 803
Utgifter investeringsdel	177 882	16 543
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	10 298	5 272
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-321	1 106
Sum anskaffelse/anvendelse av midler	-22 576	-21 066
Endring i ubrukte lånemidler	33 863	35 987
Endring regnskapsprinsipp drift	0	0
Endring regnskapsprinsipp investering	0	0
Endring i arbeidskapital (bevilgningsregnskapet)	-56 439	-57 053

Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2021	Endring 2021	Regnskap 2020	Endring 2020
OMLØPSMIDLER				
Endring premieavvik	41 199	9 834	31 365	3 459
Endring kortsiktige fordringer	76 431	28 694	47 737	-26 452
Endring aksjer og andeler	0	0	0	0
Endring obligasjoner og sertifikater	0	0	0	0
Endring betalingsmidler	159 761	44 768	114 993	61 937
Sum endring omløpsmidler	277 391	83 296	194 095	38 944
KORTSIKTIG GJELD				
Endring premieavvik	0	0	0	0
Endring kortsiktig gjeld	-82 045	-26 850	-55 195	-7 161
Sum endring kortsiktig gjeld	-82 045	-26 850	-55 195	-7 161
Endring i arbeidskapital (balanseregnskapet)	195 346	56 446	138 900	31 783
Differanse del 1 og del 2 endring AK (skal forklares)		7	25 270	
Forklaring:				
Ubrukte lånemidler fra 2019 - ikke periodisert		0	25 227	
Påløpte renter		-7	-	
Sosiale lån (korrigert)		0	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	1 100 000	0	0	4 392
Ordfører	938 600	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 826 200. Av dette gjelder kr 826 200 revisjon og kr 0 rådgivning og andre tjenester. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.	
Fordeling av revisjonshonorar etter type oppgaver:	
Regnskapsrevisjon	826 200
Forvaltningsrevisjon	0
Totalt revisjonshonorar	826 200

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	
	2020	2021	2020	2021
Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)	4,00 %	3,50 %	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E) risikofri rente i %	3,50 %	3,00 %	3,50 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (F § 13-5 bokstav B)	2,48 %	1,98 %	2,48 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)	2,48 %	1,98 %	2,48 %	1,98 %
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	1,71 %	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.

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 2021, skal utgiftsføres i driftsregnskapet i 7 år, fra og med 2021. I 2021 er amortisering av akkumulert premieavvik pr. 31.12.2021 utgiftsført med 6,688 mill. kroner, basert på tidligere års premieavvik. Samlet påvirker årets premieavvik og årets amortisering netto driftsresultat 2021 med 9,833 mill.kroner i netto inntekt.

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)	2020	2021
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	17 452 431	17 907 344
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	14 820 798	12 304 089
Brutto pensjonskostnad	32 273 229	30 211 433
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	16 523 991	14 717 665
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.	15 749 238	15 493 768
Administrasjonskostnader	1 074 903	818 687
Sum amortisert premieavvik	5 399 613	6 688 167
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	22 223 754	23 000 622
Årets betalte pensjonspremie	25 683 238	32 834 311
Årets premieavvik	- 8 859 097	- 16 521 857
Resultatført av tidligere års premieavvik	5 399 613	6 688 167
Pensjonskostnad i regnskapet i år	22 223 754	23 000 621

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

Premieavvik	2020	2021
Årets betalte pensjonspremie	25 683 238	32 834 311
Administrasjonskostnad	- 1 074 903	- 818 687
Netto pensjonskostnad ekskl. Adm.	- 15 749 238	- 15 493 768
Årets premieavvik	8 859 097	16 521 856
Sats for arbeidsgiveravgift	0 %	0 %
AGA av premieavvik	0	0
AGA av innbetalt premie/tilskudd	0	0

Akkumulert og amortisert premieavvik	2020	2021
Amortisert premieavvik dette året	- 5 399 613	- 6 688 167
Årets premieavvik	8 859 097	16 521 856
Premieavvik tidligere år	27 905 507	31 364 992
Akkumulert premieavvik	31 364 992	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)	2020	2021
Brutto påløpt forpliktelse	435 575 942	420 042 525
Pensjonsmidler	- 441 393 973	- 448 805 865
Netto pensjonsforpliktelse	- 5 818 031	- 28 763 340
AGA av netto forpliktelse	-	-

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB- estimat	2020	2021
Brutto pensjonsforpliktelse IB	448 054 308	435 575 942
Estimatavvik forpliktelse IB 01.01	- 33 229 371	- 34 323 749
overførte/mottatte avvik	-	-
Faktisk forpliktelse IB 01.01	414 824 937	401 252 193
årets opptjening	17 452 431	17 907 344
rentekostnad	14 820 798	12 304 089
Utbetalinger	- 11 522 224	- 11 421 101
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 estimat	435 575 942	420 042 525

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2020	2021
Brutto pensjonsmidler IB	417 394 962	441 393 973
Estimatavvik midlert IB 01.01	- 5 611 091	- 27 900 296
overførte/mottatte avvik	-	-
Faktiske pensjonsmidler IB 01.01	411 783 871	413 493 677
Innbetalt premie/tilskudd	25 683 238	32 834 311
Administrasjonskostnad	- 1 074 903	- 818 687
Utbetalinger	- 11 522 224	- 11 421 101
forventet avkastning	16 523 991	14 717 665
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat	441 393 973	448 805 865

Estimert/Faktisk pensjonsforpliktelse	33 229 371	34 323 749
Estimert/Faktisk pensjonsmidler	5 611 091	27 900 296
Brutto estimatavvik	27 618 280	6 423 453
Amortisert avvik dette år	5 399 613	6 688 167
Netto estimatavvik	33 017 893	13 111 620

Ekstraordinær tilbakeføring til premiefond

Regelverket for offentlige tjenstepensjon ble endret fra 01.01.2020. Det innebærer at kravet til størrelsen på premiereserven ble endret. For Kautokeino kommune, som for mange andre kommuner, innebærer 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

Note 4 Anleggsmidler

	Utstyr	Maskiner, Inventar	Anlegg, VAR-driftsmidler	Bolig, skoler	Forr.bygg, sykehjem	Tomter, Kunst	SUM
#REF!	7 657 250	7 733 140	37 572 818	220 143 281	159 552 266	10 127 408	442 786 143
Årets tilgang	7 951 660	0	1 289 574	167 477 278	963 688	0	177 682 200
- herav overført fra egne KF				0			0
Årets avgang	0	0	0	0	0	-3 099 686	-3 099 686
- herav overført til egne KF							0
#REF!	15 608 910	7 733 140	38 862 392	387 620 539	160 515 953	7 027 722	617 368 657
Akk avskrivninger 31.12	5 924 007	7 196 226	26 332 830	93 033 505	62 577 128	0	195 063 697
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0	0	0	31 954 211	138 129	0	32 092 340
Akk. avskr. og nedskr. 31.12	5 924 007	7 196 226	26 332 830	124 987 716	62 715 257	0	227 156 037
#REF!	9 684 903	636 914	12 529 562	262 632 823	97 800 696	7 027 722	390 212 620
Herav finansielle leieavtaler	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	1 488 525	218 252	1 604 111	4 295 973	3 184 938	0	10 791 799
Årets nedskrivninger	0	0	0	31 954 211	138 129	0	32 092 340
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	2 293 686	2 293 686
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Ubegrenset	
Avskrivningsplan	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 er anskaffelseskost på driftsmidler oppdatert og viser anskaffelseskost på gjenværende driftsmidler. I tillegg er det foretatt en omgruppering av de ulike driftsmidlene slik at driftsmidlene blir presentert i riktig avskrivningsgruppe i notene. Endringene har ingen effekt på bevilgningsregnskapet og påvirker kun noteopplysningene.

Effekt av korrigering anskaffelseskost og akkumulerte avskrivninger samt omgruppering av driftsmidler i notene.

	Utstyr	Maskiner, Inventar	Anlegg, VAR-driftsmidler	Bolig, skoler	Forr.bygg, sykehjem	Tomter, Kunst	SUM
Avskrivningstid	5 år	01 år	20 år	40 år	50 år		
Anskaffelseskost 31.12.2020	8 618 770	2 999 024	40 444 950	162 917 298	311 648 808	9 872 508	536 501 358
Omgruppering driftsmidler		-1 435 471	1 435 471	73 644 219	-73 899 119	254 900	0
Anskaffelseskost gamle driftsmidler fullt avskrevet	-961 520	6 169 587	-4 307 603	-16 418 256	-78 197 423	0	-93 715 215
Anskaffelseskost 01.01.2021	7 657 250	7 733 140	37 572 818	220 143 261	159 552 266	10 127 408	442 786 143
Korrigert anskaffelseskost IB	961 520	-4 734 116	2 872 132	-57 225 963	152 096 542	-254 900	93 715 215
Akk avskrivninger 31.12.2020	5 397 003	2 236 979	27 607 730	77 684 560	165 060 841	0	277 987 113
Omgruppering driftsmidler		-1 336 019	1 336 019	27 471 230	-27 471 230		0
Akk.avskrivninger gamle driftsmidler fullt avskrevet	-961 520	6 077 014	-4 215 030	-16 418 259	-78 197 422		-93 715 215
Akk.avskrivninger 01.01.2021	4 435 483	6 977 974	24 728 719	88 737 531	59 392 189	0	184 271 896
Korrigert akk.avskrivninger IB	961 520	-4 740 995	2 879 011	-11 052 971	105 668 652	0	93 715 215
Bokført verdi pr 31.12.2020	3 221 767	762 045	12 837 220	85 232 738	146 587 967	9 872 508	258 514 245
Bokført verdi pr 01.01.2021	3 221 767	755 166	12 844 099	131 405 730	100 160 077	10 127 408	258 514 245
Endring bokført verdi	0	6 879	-6 879	-48 172 990	46 427 890	-254 900	0

Gruppen transportmidler er overført til maskiner og inventar med avskrivningstid 10 år.

Nedskrivning

Ny grunnskole er under bygging på Kautokeino tettsted. Deler av det gamle skolebygget er revet pr 31.12.2021. Det er kun ungdomsskolebygget som er i bruk pr 31.12.2021. 60% av grunnskolebygget er revet ved årsskiftet. Riving av bygningsmasse er indikasjon på varig verdifall. Revet bygning er nedskrevet til virkelig verdi, som er kroner 0. Nedskrivning av anleggsmidler er ikke bruk av midlert og er regnskapsført direkte mot egenkapital (kapitalkonto) jfr KRS 9 punkt 3.6

<u>Driftsmidler som er revet i sin helhet pr 31.12.2021</u>	<u>Bokført verdi 01.01.21</u>	<u>Nedskrivning</u>	<u>Bokført verdi etter nedskrivning</u>
Ballbinge 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 31.12.2021:

Kautokeino skole	37 433 500	26 711 304	10 722 196
------------------	------------	------------	------------

Sum nedskrivning	32 092 341
-------------------------	-------------------

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi #REF!	Balanseført verdi #REF!
KLP- egenkapital	22141010			kr 12 149 879	kr 11 418 314
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 15 177 314

Note 6 Langsiktig gjeld

	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lånesaldo 31.12.2021				
Lån til egne investeringer	358 737 317	358 737 317	26,1	1,082 %
Lån til andres investeringer	0	0		
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0		
Lån til videreutlån	47 875 815	47 875 815	22,7	0,791 %
Sum bokført langsiktig gjeld	406 613 132	406 613 132		
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 31.12.2021	Rente pr 01.01.2021	Andel
Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	31.12.2021	rente			av totalgjeld
Langsiktig gjeld med fast rente :	20 778 200	1,44 %	1,44 %	1,44 %	5,11 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	385 834 932	1,16 %	1,37 %	0,95 %	94,89 %

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2021	01.01.2021	Neste års avdrag	Gj.snittlig løpetid (år)
Gjeldsbrevslån/banklån	358 301 539	204 644 999	18 671 203	26,05
Obligasjonslån	0	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0	0
Husbanklån	48 311 593	33 614 113	2 403 089	22,73
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	406 613 132	238 259 112	21 074 292	
Herav selvfinansierende gjeld	0	0		
Vann, avløp, renovasjon	19 067 816	19 067 816		
Startlån	47 875 815	33 614 113		
Kommunens samlede rentebærende lånegjeld	339 669 501	185 577 183		

Kommunens utgifter til gjeld knyttet til selvkostområdet finansieres gjennom de brukerbetalingene 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	20 778 200	22.12.2059	22.12.2025	1,44
2					

Avstemming av lån 2021

	2021	2020
1. Lån pr 01.01	238 259 112	221 031 046
Nye lån i	182 205 000	27 325 000
Betalt avdrag i	-13 858 282	-10 096 934
Sum lån pr 31.12	406 605 830 1)	238 259 112
2. Ubrukte lånemidler 01.01	29 317 254	-6 669 578
Ubrukte lånemidler 31.12	63 179 953	29 317 254
Nye lån i	182 205 000	52 552 000
Total forbruk	148 342 301	16 565 168
3. Total gjeld pr 31.12	406 605 830	238 259 112
Lån til videre utlån	-47 875 815	-33 614 113
Netto lånegjeld pr 31.12	358 730 015	204 644 999
Lånegjeld pr innbygger (Netto lånegjeld /antall innbygger)	124 689	70 252
Innbyggertall pr 31.12	2 877	2 913

1) Bokført verdi er kr 7 302 høyere og skyldes påløpte renter som er 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 lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	#REFI	2020
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	12 016 092	8 550 000
Beregnet minimumsavdrag	8 882 209	8 133 915
Avvik	3 133 883	416 085

Det er ingen endring i beregningsmetode for minimumsavdrag fra 2020 til 2021.

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.

	#REFI	2020
Mottatte avdrag på startlån	2 584 894	1 237 402
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 842 230	1 546 934
Avsetning til/bruk av avdragsfond	742 664	309 532
Saldo avdragsfond 31.12.	7 308 616	6 565 953

Note 8 Kommunens garantiansvar

Kommunens garantiansvar - kommunekassen

Gitt overfor - navn	Rest garantiansvar	Garantiansvar pr		Opprinnelig garantiansvar	Utleper dato
		#REF1	#REF1		
Kautokeino Motorklubb	kr 189 600	kr 189 600	kr 230 167	kr 500 000	2025
Med hjemmel i sosiallovgivningen	kr 109 211	kr 109 211	kr 142 256	kr 625 000	2025
Garantier kommunale selskap:					
Vest-finnmark Avfallsselskap	kr -		kr -		2028
Kautokeino Arbeidssenter AS	kr 1 482 980	kr 1 482 980	kr 1 787 900	kr 5 000 000	2035
Kautokeino Boligselskap AS	kr 4 593 661	kr 4 593 661	kr 5 477 185	kr 10 940 000	2030
Sum garantiansvar	kr 6 375 452	kr 6 375 452	kr 7 637 508	kr 17 065 000	

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 (51 516 022)	kr (23 490 197)	kr 1 945 004	kr -	kr (73 061 215)
Bundne driftsfond	kr (45 750 586)	kr (6 961 652)	kr 6 983 066	kr -	kr (45 729 172)
Ubundne investeringsfond	kr (3 815 889)	kr -	kr -	kr 100 000	kr (3 715 889)
Bundne investeringsfond	kr (9 711 055)	kr (1 816 092)	kr -	kr 663 428	kr (10 863 719)
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr (110 793 532)	kr (32 267 941)	kr 8 928 070	kr 763 428	kr (133 369 974)

Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond				
<i>Regnskapsskjema bevilgningsoversikt drift</i>				
Disposisjonsfond	-51 516 022	-22 990 197	1 945 004	-72 561 215
Opprinnelig budsjett		-2 613 216	1 833 333	
Justert budsjett		-3 705 216	7 104 128	
Kulturfond (KST 68/21)	0	-500 000	0	-500 000
Opprinnelig budsjett		0	0	
Justert budsjett		-500 000	0	
Bundne driftsfond				
<i>Regnskapsskjema bevilgningsoversikt drift</i>				
Bundne driftsfond	-45 750 586	-6 961 652	6 983 066	-45 729 172
Opprinnelig budsjett		-731 000	2 099 000	
Justert budsjett		-731 000	3 116 313	
Regnskapsskjema 1B				
Fiskeoppdrettsfond for Masi	-16 791	-115		-16 906
Fond til nye arb.plasser Forsvars	-5 211	-6		-5 217
Kraftfond/Næringsfond	-5 772 059	-2 501 368		-8 273 427
Fond til omstilling, statens	-1 868 325	-20 030	1 869 325	-20 030
Fond til bygdeutvikling	-160 867	-1 097		-161 964
Fondet for Narjan-Mar	-93 571	-654		-94 225
Sykehjemmet (5140)	-151 974	-1 172		-153 146
Fond for selvkost Vann	-861 721		283 498	-578 223
Fond for selvkost Avløp	-1 138 984	-557 359		-1 696 353
Fond for selvkost Renovasjon	-905 312		80 196	-825 116
Fond for selvkost Feiing	-73 163	-198 086		-271 249
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
Serviceorget infobrosjyre	-36 000			-36 000
Boistfond	-327 850		327 850	0
Omstillingsmidler Ovddos AS	-4 917 312			-4 917 312
Utviklingsprosjekt - Mii cavget suitehiid -prosjektnr 3108	0	-419 992		-419 992
Fond - avsetning tap på fordringer	-226 000			-226 000
Avtalefestet samarbeid	-21 000			-21 000
Suohtas prosjekt ktkbarneskole	-0			-0
Verdde prosjekt ktkbarneskole	-62 500			-62 500
Gjellaseminara (43001)	-150 000			-150 000
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
Luonduskuvla prosjekt - Ungd.skolen	-10 879			-10 879
Vennskapsskolen Ungdomsskolen (42016)	-15 000			-15 000
Matematikk-prosjekt	-60 000		25 700	-34 300
Stimuleringsmidler pulje 2 USK	-1			-1
Digitale Læremidler	-50 800			-50 800
Árbediehtu ja sámi meahcásteapmi vuoddoskuvllas (42006)	2 770			2 770
Med røtter og vinger (40002)	-152 000			-152 000
Forsøk med fritidskort (40004)	0	-583 702		-583 702
Tidlig innsats i skolen (15029)	-1 525 736			-1 525 736
Kompetanseløft Finnmark	-50 000			-50 000
Beazedlevva barnehage (1202)	-451 876		224 975	-226 901
Kompetansehevingstiltak i Oslo	-2 195			-2 195
Maze barnehage (1203)	-68 304			-68 304
Språkstimulerings prosjekt 2020/21 (prosj 46081)	-51 938		46 800	-5 138
Gartnetl. barneh. lulesamisk opplæring	-65 000			-65 000
Gartnetl. barneh. likestillingsarb (1225)	-1 138			-1 138
Ajastealli barnehage (1213)	-48 428			-48 428
Gili barnehage (1207)	-70 934			-70 934
Gartnetluohkka barnehage (1205)	-1 447 635	-103 424		-1 551 059
Barnehage-felles prosjekter	-25 000			-25 000
Barnehager - Tilskuddsordninger	-33 100			-33 100

Tospråklighetsmidler - utviklingsdel	-1 090 634	-375 230	1 017 313	-448 550
Kommunal kompensasjonsordning Korona	0	-388 000		-388 000
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)	-446 734	-1 046 587	0	-1 493 321
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
Syrking 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 opplæringsstiltak/videreutdanning	-1 179 298			-1 179 298
Avdeling helse (5130)	-1 046 587	0	1 046 587	0
Hjemmetjenesten	-200 000			-200 000
Dorvogohti/Omsorgssenteret	-438 000		11 164	-426 836
Ressurskrevende brukere	-1 300 000			-1 300 000
Tiltaksutvikling innen program for folkehelsearbeid i kommunen	-583 781	-735 510		-1 319 291
Lindrende behandling og omsorg ved livets slutt 5510	-220 000			-220 000
Fysioterapijenesten (5130)	-50 068			-50 068
Utbedringstilkudd	-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
Alkoholstomsorg hjelpetiltak	-25 000			-25 000
Nordland Fylkeskommune tilsk.	-18 150			-18 150
BU-prosjekt Maze	-97 859			-97 859
Kommunal viltfond	0	-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	-1 030 345		400 000	-630 345
Oppgrader utstyrsentral - ansvar 4800	-252 146		163 712	-88 434
Duodji - ansvar 4800	-55 946		55 946	0
Mer aktiv ungdomsklubb - ansvar 4800	-83 289			-83 289
RSK midt fond (prosj 49000, ansvar 4900)	-4 067 426			-4 067 426
Forprosj.urfolksmark.barentsreg.	-22 977			-22 977
Den kulturelle skolesekken	-238 788			-238 788
Nuoraid siida (15021)	-7 500			-7 500
Sjumilssteget	-199 844			-199 844
Barnefattigdom KULTUR	-98 143			-98 143
Den kulturelle spaserstokken	-78 246			-78 246
Private gaver, disp. av eldrerådet	-36 749			-36 749
Nelmin Nos samarb. 15026	-12 028			-12 028
Girjebusse	-120 617			-120 617
Fjernundervisning Giellagiisa	-30 000			-30 000
Samisk dokumentasjonssenter (15030)	-75 000			-75 000
Giellagiisa gielladoalmmat	-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
Treningsutstyr (velferdsmidler, 3311)	-30 000		30 000	0
Ekstraordinær vedlikehold kommunale bygg (87024)	-1 400 000		1 400 000	0
Flyplassen 2000	-2 174 951			-2 174 951
	0	0	0	0
Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B	-45 750 586	-6 981 652	6 983 066	-45 729 172
Overføring til investeringsregnskapet				
Regnskapsskjema - Bevilgningsoversikt investering				
Overføring til investeringsregnskapet		731 565	0	
Opprinnelig budsjett		830 000	0	
Justert budsjett		731 565	0	
Investeringsfond				
Regnskapsskjema bevilgningsoversikt investering				
Investeringsfond	-13 528 924	-1 816 092	763 428	-14 579 588
Opprinnelig budsjett		0	855 000	
Justert budsjett		0	955 000	

Ubundne investeringsfond	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Ubundne investeringsfond				
Ubundet kapitalfond (Urfolksenter 110')	kr (74 910)	kr -	kr -	kr (74 910)
Områder til næringsvirksomhet	kr (274 442)	kr -	kr -	kr (274 442)
Ubundet investeringsfond	kr (3 466 517)	kr -	kr 100 000	kr (3 366 517)

Øvrige bundne driftsfond	0	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
		kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
Sum ubundne investeringsfond bevilgningsoversikt investering			-3 818 869		0		100 000		-3 718 869
Bundne investeringsfond		Beholdning		Avaetninger		Bruk av fond		Beholdning	
		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)	
Markan Europan - tilskudd 2021	kr	-	kr	(410 000)			kr	(410 000)	
Inntekt fra salg av hytte i Silisjávri	kr	(1 530 961)	kr	-			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)	
Startlån/videreutlån, mottatte ekstra avdrag	kr	(6 565 952)	kr	(1 406 092)	kr	663 428	kr	(7 308 616)	
Startlån tapsfond (20 % av utlån)	kr	(900 000)	kr	-	kr	-	kr	(900 000)	
	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-	
Sum bundne investeringsfond bevilgningsoversikt investering	kr	(9 711 055)	kr	(1 816 092)	kr	663 428	kr	(10 863 719)	

Note 10 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 95 083 838
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	kr 168 512 526
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr 9 169 674
Kjøp av aksjer og andeler	kr -
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr 7 723 857
Utlån sosial lån	kr 99 602
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr 731 565
Avdrag på eksterne lån	kr 13 858 282
Økning pensjonsmidler	kr 22 945 306
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr 3 099 686
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 7 765 168
Nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 32 092 340
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr 3 026 631
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avgang aksjer og andeler	kr -
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 2 643 326
Avdrag på sosial lån	kr 12 000
Tap/ Avskrivning utlån	kr 29 578
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 148 342 301
Reduksjon pensjonsmidler	kr -
Økning pensjonsforpliktelser	kr -
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 121 113 620

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 feiing. 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 årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2021 var denne lik 1,956 %.

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 2021 i sin helhet være disponert innen 2026.

Samlet etterkalkyle 2021

Etterkalkylene for 2021 er basert på regnskap for 2021. Kautokeino kommune har ikke hatt arbeid med private planer eller eierseksjoneringsøknader i 2021, og det fremkommer derfor ikke kalkyler på disse områdene.

2020 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slam- tømming	Totalt
16401 Kommunale årsgebyrer avg.pliktig	4 078 482	5 666 211	5 276 245	698 898	1 179 073	16 898 909
16402 Tilknytningsavgift avg.pliktig	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	4 078 482	5 666 211	5 276 245	698 898	1 179 073	16 898 909
16*** Øvrige salgsinntekter	260 829	326 885	0	-8 293	0	579 421
17*** Refusjoner	0	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	4 339 311	5 993 096	5 276 245	690 605	1 179 073	17 478 330
10*** Lønn	999 248	1 333 339	98 784	343 282	99 131	2 873 784
11*** Varer og tjenester	421 179	973 772	1 507	44 093	56 106	1 496 657
12*** Varer og tjenester	1 872 264	1 574 385	55 518	91 636		3 593 803
13*** Tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod.			5 039 218	0	786 516	5 825 734
14*** Overføringsutgifter	-0	0				0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0					0
Direkte driftsutgifter	3 292 691	3 881 496	5 195 027	479 011	941 753	13 789 978
Avskrivningskostnad	801 755	959 331	24 955	0		1 786 041
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer						0
Kalkulatorisk rente	271 721	315 452	5 130			592 303
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer						0
Direkte kapitalkostnader	1 073 476	1 274 783	30 085	0	0	2 378 344
Indirekte driftsutgifter (netto)	257 703	292 303	141 038	16 042	79 842	786 928
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	0	0		0
Indirekte kalkulatorisk rente	0	0	0	0		0
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	12 885	14 615	7 052	802	3 992	39 346
Indirekte kostnader	270 588	306 918	148 090	16 844	83 834	826 274
Driftskostnader	4 636 755	5 463 197	5 373 202	495 855	1 025 587	16 994 596
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering 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)	4 375 926	5 136 312	5 373 202	504 148	1 025 587	16 415 175
Resultat	-297 445	529 898	-96 956	194 750	153 486	483 733
Selvkostgrad (%)	93,2 %	110,3 %	98,2 %	138,6 %	115,0 %	102,9 %
Selvkostfond 01.01	861 721	1 138 994	905 312	73 163	0	2 979 190

-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-297 445	529 898	-96 956	194 750	0	330 247
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	13 946	27 461	16 760	3 336	0	61 503
Selvkostfond 31.12	578 223	1 696 353	825 116	271 249	0	3 370 941

Frømførbart underskudd 01.01	0	0	0	0	-527 356	-527 356
+ Inndekning av frømførbart underskudd	0	0	0	0	153 486	153 486
- Kalkulert rentekostnad frømførbart underskudd (1,39	0	0	0	0	-8 814	-8 814
Frømførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	0	-382 684	-382 684

Regnskapsføringsforslag balanse	Vann	Avløp	Renovasjon	Felling	Slamtømming	Totalt
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	-283 499	557 359	-80 196	198 086	0	391 750
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	0	0	0	0	144 672	144 672
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Vann	Avløp	Renovasjon	Felling	Slamtømming	Totalt
1550 Avsetninger til bundne fond	0	-557 359	0	-198 086	0	-755 445
1950 Bruk av bundne fond	283 499		80 196		0	363 695

2021	Byggesaker	Oppmåling	Utslippstillate	Totalt
Etterkalkyle selvkost			lær og kontroll	
16401 Kommunale årsgebyrer avg.pliktig	428 011	130 599	0	558 610
16402 Tilknytningsavgift avg.pliktig	0	0	0	0
Gebyrinntekter	428 011	130 599	0	558 610
16*** Øvrige salgsinntekter	957	0	0	957
17*** Refusjoner	0	0	0	0
Driftsinntekter	428 968	130 599	0	559 567

10*** Lønn	798 942	143 425	0	942 367
11*** Varer og tjenester	82 703	63 252	0	145 955
12*** Varer og tjenester	65 888	126 887	0	192 775
13*** Tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod.			0	0
14*** Overføringsutgifter	-0	0		0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0			0
Direkte driftsutgifter	947 533	333 564	0	1 281 097
Avskrivningskostnad	0	0	0	0
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer				0
Kalkulatorisk rente	1 357	0	0	1 357
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer				0
Direkte kapitalkostnader	1 357	0	0	1 357
Indirekte driftsutgifter (netto)	191 933	103 093	0	295 026
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	0	0
Indirekte kalkulatorisk rente	0	0	0	0
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	9 597	0	0	9 597
Indirekte kostnader	201 530	103 093	0	304 623
Driftskostnader	1 150 420	436 657	0	1 587 077

+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0
+/- Overstyring bruk av/avsetning til selvkostfond				0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 149 464	436 657	0	1 586 121
Gebyrinntekter	428 011	130 599	0	558 610
Subsidiering	721 453	306 058	0	1 027 511
Resultat	0	0	0	0
Selvkostgrad (%)	37,2 %	29,9 %	0,0 %	35,2 %

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

Frømførbart underskudd 01.01	0	0	0	0
+ Inndekning av frømførbart underskudd	0	0	0	0
- Kalkulert rentekostnad frømførbart underskudd (1,39	0	0	0	0
Frømførbart 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 2021 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	Ar	31.12.2021	01.01.2021
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 2021

Note 13 Strykninger og korrigeringer

Strykninger og korrigeringer i driftsregnskapet

Kommuneloven § 4-3 regulerer strykninger av budsjettdisposisjoner 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 24 136 255. Følgende er korrigert:

Mindreforbruk i driftsregnskapet pr 31.12.2021	24 136 255
- Stryke bruk av disposisjonsfond	-5 159 124
- Stryke overført til investering	0
- Inndekning av tidligere års merforbruk	0
- Avsetning til disposisjonsfond	-18 977 131
Mindreforbruk i driftsregnskapet etter strykninger	0

Strykninger og korrigeringer investeringsregnskapet

Kommuneloven § 4-6 regulerer strykninger av budsjettdisposisjoner 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:

- a) stryke bruk av lån
- b) stryke overføring fra drift
- c) 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 1 205 800. Følgende strykninger er gjort:

Udisponert beløp i investeringsregnskapet pr 31.12.2021	1 205 800
- Stryke bruk av lån	-1 205 800
- Stryke overført fra drift	0
- Stryke bruk av ubundet investeringsfond	0
Udisponert beløp i investeringsregnskapet etter strykninger	0

Note 14 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Regnskapsført i år
Kjøkken helsesenter (29100031)	423 223
KBA1	391 044
Hovedplan vann og avløp	15 030
Driftskontroll vann og avløp	12 767
Oppgradering Suohpalluohkan vannverk KST 24/20	94 854
Veg til Kautokeino vannverk KST 25/20	38 560
Flotasjon Renseanlegget	32 012
Driftsovervåkning Gronstealli infiltrasjonsanlegg KST 37/21	71 560
Oppvekstsenter Masi - KST 4/21	54 213
Forprosjekt ny skole	5 827 957
Bortsetningsarkiv KST 05/21	963 688
Skoleprosjekt – Organisasjonsutvikling	682 761
Midlertidige skolelokaler ved bygging av ny skole - KST 2/21	7 108 623
Bygging ny grunnskole Kautokeino KST 22/21	157 384 735
Trafikksikkerhetsmidler - egenandel	650 300
Asfaltering kommunale veier KST 59/19	2 850 155
Strømmålere på gatelys KST 37/21	34 774
Digitalisering	843 038
Sykel- og gangvei Bredbuktnesveien	202 907
Sum investeringer	177 682 200

Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer

Prosjekt	Tildelt tilskudd	Inntektført 2020	Inntektført 2021	Tilskuddsyter	Gjenstår av tilskudd
Markan-Europan	320 000	-	160 000	Samediggi/Sametinget	-

Vilkår og klausuler om tilbakebetaling

Første utbetaling av tilskudd er inntektsført i 2019. Ved fordigstillelse av prosjektet skal ubenyttede tilskuddsmidler tilbakebetales til Sametinget. Sametinget kan kreve tilbakebetaling av for mye utbetalt tilskudd. Sametinget vil trekke tilbake tilsagn om tilskudd, holde tilbake tilskudd eller kreve tilbakebetaling av utbetalte tilskudd dersom:

- * Tilskuddsmottakeren har brutt opplysningsplikten
- * Tilskuddet ikke blir benyttet i henhold til formålet med tildeling og vilkårene fastsatt i tilskuddsbrevet.
- * Det er begjært oppbud, fremsatt konkursbegjæring, åpnet private eller offentlige gjeldsforhandlinger hos tilskuddsmottaker eller tilskuddsmottaker innstiller sine betalinger.

Prosjekt	Tildelt tilskudd	Inntektført 2020	Inntektført 2021	Tilskuddsyter	Gjenstår av tilskudd
Markan-Europan	500 000	-	250 000	Finnmark Fylkeskommune	-

Vilkår og klausuler om tilbakebetaling

Første utbetaling av tilskudd er inntektsført i 2019. Dersom tiltaket/prosjektet ikke er påbegynt innen 1 - ett - år fra tilsagn er gitt, trekkes tilsagnet tilbake i sin helhet. Tiltaket/prosjektet må gjennomføres i samsvar med fremlagte planer. Tilsagnet vil kunne bortfalle helt eller delvis dersom kommune uten forhåndssamtykke fra fylkeskommunen endrer planene som ligger til grunn for tilsagnet. Utbetalt tilskudd kan da bli krevd tilbake. Utbetalt tilskudd kan kreves tilbakebetalt dersom støtten blir funnet å være i strid med EØS avtalens regelverk. I den forbindelse gjelder følgende vilkår:

- * Finnmark fylkeskommune har rett til å kreve framlagt den informasjon som er påkrevd
- * Støttetaker har plikt til å opplyse om annen offentlig støtte. Ulovlig utbetalt støtte kan kreves tilbakebetalt. Vilråene for et eventuelt krav om tilbakebetaling av støtten fastsettes i hvert enkelt tilfelle

Prosjekt	Tildelt tilskudd	Inntektført 2020	Inntektført 2021	Tilskuddsyter	Gjenstår av tilskudd
Trafikksikkerhet	400 000	-	400 000	Finnmark Fylkeskommune	-

Prosjekt	Tildelt tilskudd	Inntektført 2020	Inntektført 2021	Tilskuddsyter	Gjenstår av tilskudd
Ny grunnskole og barnehage	375 000	-	375 000	Miljødirektoratet	-

Vilkår og klausuler om tilbakebetaling

Tilskudd fra Miljødirektoratet er gitt til kartlegging av klimatilak i ny skole i Kautokeino kommune. 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, og tilsagnsbeløpet vil da omdisponeres til andre formål. Miljødirektoratet har godkjent sluttrapport og utbetalt tilskuddet.

Prosjekt	Tildelt tilskudd	Inntektført 2020	Inntektført 2021	Tilskuddsyter	Gjenstår av tilskudd
Ny grunnskole og barnehage	3 000 000	-	-	Miljødirektoratet	3 000 000

Vilkår og klausuler om tilbakebetaling

Støtte fra Miljødirektoratet skal dekke merkostnader ved å benytte klimavennlige materialer og løsninger enn det som ellers ville blitt benyttet. Midlene kan ikke benyttes til å dekke merkostnader ved energiløsninger. Klimanytt og merkostnaden ved klimatilak skal beregnes og det forutsettes at kommunen prioriterer de mest kostnadseffektive klimatilak, 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.

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				31.12.2020			
	Fordringer		Gjeld		Fordringer		Gjeld	
Kortsiktige poster								
Kautokeino Arbeidssenter AS	kr	61 088	kr	-753 242	kr	472 756	kr	(112 744)
Kautokeino Boligselskap AS	kr	599 827	kr	-393 185	kr	481 463	kr	(421 782)
Vefas IKS	kr	13 537	kr	-	kr	-	kr	-
Kautokeino utleiebygg AS	kr	24 200	kr	-32 812	kr	23 621	kr	-
Loankodievva Eiendomsselskap AS	kr	33 320	kr	-	kr	23 010	kr	(28 387)
Vest-finnmark kommunerevisjon IKS	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
Kontrollutvalgssekretariatet IKS	kr	-	kr	-809	kr	-	kr	-
Ovddos AS	kr	57 469	kr	-	kr	-	kr	-
	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
Sum kortsiktige poster	kr	789 440	kr	(1 180 048)	kr	1 000 850	kr	(562 913)
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. Selv om den er gått noe ned i 2021 ansees den fremdeles som tilfredsstillende og over måltallet.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Omløpsmidler	66 203	70 724	94 145	108 149	125 047	155 150	194 095	277 391
Kortsiktig gjeld	- 40 653	- 38 713	- 38 671	- 48 916	- 48 501	- 48 034	- 55 195	- 82 045
Likviditetsgrad 1	1,63	1,83	2,43	2,21	2,58	3,23	3,52	3,38

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. Selv om den gikk noe ned i 2021 anses den fremdeles som tilfredsstillende og måltallet 1 er nådd.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Mest likvide omløpsmidler	3 619	9 682	30 549	40 741	50 213	53 056	114 993	159 761
- kortsiktig gjeld	- 40 653	- 38 713	- 38 671	- 48 916	- 48 501	- 48 034	- 55 195	- 82 045
Likviditetsgrad 2	0,09	0,25	0,79	0,83	1,04	1,10	2,08	1,95

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 ligger under måtall i 2021

Arbeidskapital (i 1000 kr)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Omløpsmidler	66 203	70 724	94 145	108 149	125 047	155 150	194 095	277 391
- bundne midler	- 14 904	- 15 940	- 19 912	- 21 368	- 32 340	- 34 219	- 45 751	- 45 729
- bundne kapitalfond	- 2 563	- 5 799	- 5 800	- 8 490	- 10 021	- 10 021	- 9 711	- 10 864
- ubrukte lånemidler	- 23 638	- 15 445	- 18 738	- 11 976	- 6 072	6 670	- 29 317	- 63 180
= korr omløpsmidler	25 098	33 540	49 695	66 315	76 614	117 580	109 316	157 618
- kortsiktig gjeld	-40 653	-38 713	-38 671	-48 916	-48 501	-48 034	-55 195	-82 045
Arbeidskapital	-15 555	-5 173	11 024	17 399	28 113	69 546	54 121	75 573

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Likviditetsgrad 1	0,62	0,87	1,29	1,36	1,58	2,45	1,98	1,92

Arbeidskapital (i 1000 kr)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Mest likvide omløpsmidler	3 619	9 682	30 549	40 741	50 213	53 056	114 993	159 761
- bundne midler	- 14 904	- 15 940	- 19 912	- 21 368	- 32 340	- 34 219	- 45 751	- 45 729
- bundne kapitalfond	- 2 563	- 5 799	- 5 800	- 8 490	- 10 021	- 10 021	- 9 711	- 10 864
- ubrukte lånemidler	- 23 638	- 15 445	- 18 738	- 11 976	- 6 072	6 670	- 29 317	- 63 180
Korr. likv. oml. midler	- 37 486	- 27 502	- 13 901	- 1 093	1 780	15 486	30 214	39 988
- kortsiktig gjeld	- 40 653	- 38 713	- 38 671	- 48 916	- 48 501	- 48 034	- 55 195	- 82 045
= Arbeidskapital	- 78 139	- 66 215	- 52 572	- 50 009	- 46 721	- 32 548	- 24 981	- 42 057

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Likviditetsgrad 2	-0,92	-0,71	-0,36	-0,02	0,04	0,32	0,55	0,49

Handlingsregel 1

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

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

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
Netto driftsresultat	9 453	19 257	18 039	22 172	22 255
Brutto driftsinntekter	321 669	329 183	333 729	357 137	381 270
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	2,9 %	5,8 %	5,4 %	6,2 %	5,8 %

Handlingsregel 3 :

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

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

	2019	2020	2021
Rentebærende gjeld	178 711	185 577	339 957
Brutto driftsinntekter ekskl. gebyrinntekter	318 369	339 625	363 232
Rentebærende gjeld i % av brutto driftsinntekter	56,1 %	54,6 %	93,6 %

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.

Tilbakebetaling av tildelte spillemidler

Nedleggelse av ballbingen og svømmebasseng i Kautokeino har medført krav om tilbakebetaling av tidligere tildelte spillemidler. Tilbakebetalingskrav er på kr 1 125 000. Kravet fra Troms og Finnmark fylkeskommune er ikke endelig vedtatt og forventes behandlet politisk i mai/juni 2022. Beløpet er tenkt motregnet mot søknad om tilskudd til nytt svømmebasseng og vil innebære en reduksjon i tilskudd fra kr 17 125 000 til kr 16 00 000. Krav om tilbakebetaling er ikke bokført i regnskapet pr 31.12.2021

Note 18 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Refusjon ressurskrevende brukere

Krav på refusjon av utgifter for ressurskrevende brukere estimeres hvert år. For 2021 er estimatet 10,999 mill. kroner. Estimatet er basert på faktisk refusjon for 2020, med tillegg for endringer i antall brukere, beregnede kostnader og innslagspunkt for 2021.

Refusjonskrav grensetesting covid-19

For å dekke kommunenes kostnader til etablering og drift av teststasjoner ved grenseoverganger er det etablert en tilskuddsordning. Dette er en søknadsbasert tilskuddsordning hvor kommunene søker Helsedirektoratet om refusjon av regnskapsførte utgifter. For 2021 er estimatet for tilskudd kr 10 619 895. Estimatet er basert på faktiske utgifter ved søknadstidspunktet.

Vederlagsfrie overføringer

I løpet av 2021 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 420 000.

Salgstransaksjon på kr 420 000 er bokført som en inntekt i investeringsregnskapet. Tilskuddstransaksjon på kr 420 000 er bokført som en utgift i driftsregnskapet.

Skatteinntekter og naturressursskatt

Naturressursskatt har tidligere vært presentert som inntekts- og formuesskatt i driftsregnskapet. Fra 2021 presenteres naturressursskatt som andre skatteinntekter i driftsregnskapet. Naturressursskatt for 2021 utgjør kr 1 904 331. Av dette er kr 1 611 445 inntektsført som kommunens andel i driftsregnskapet for 2021. Fylkets andel utgjør kr 292 886.

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 fikk i 2017 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, i påvente av avklaring om fremtidig bruk. Det er ikke kommet noe krav om tilbakebetaling pr 15.3.2022. Denne forpliktelsen er ikke balanseført.

Varsling fra kommunedirektør:

I henhold til Kommunelovens § 25-1 har kommunedirektøren ansvar for internkontrollen i kommunen, som innebærer å avdekke og å følge opp både avvik og risiko for avvik. Kommunedirektøren har varslet om avvik/risiko for avvik i henhold til Arbeidsmiljølovens § 2 A-1. Kommunen er forpliktet til å gjennomføre undersøkelser, slik at det er rimelig sikkert at det vil gjennomføres en transaksjon. Størrelsen på forpliktelsen er foreløpig ikke beregnet og kan ikke estimeres med tilstrekkelig pålitelighet. Hendelsene har sammenheng med kommunal aktivitet og har sammenheng med forhold oppstått før balansedagen. Forpliktelsen er ikke beregnet eller balanseført i årsregnskap. Det har heller ikke kommet opplysninger mellom balansedag og avleggelse av årsregnskapet som vil gi regnskapsmessige konsekvenser for årsregnskapet.

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 27 106 486	kr 21 967 523	kr -	kr -	kr -
Andre utlån	kr (925)	kr (929)	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 27 105 561	kr 21 966 594	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 800 555	kr 542 532	kr -	kr -	kr -
Næringsfondutlån	kr 1 290 011	kr 1 348 443	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 1 890 566	kr 1 890 975	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 28 996 127	kr 23 857 568	kr -	kr -	kr -

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 regnskapsstandarter (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			

Heleideide 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 2021

Årsregnskap 2021 for Kautokeino kommune

Driftsregnskapet i 2021 ble gjort opp med et netto driftsresultat på 22,255 millioner kroner. Mindreforbruk i forhold til budsjett utgjør 18,977 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 er høyere skatteinngang enn det staten la til grunn i statsbudsjettet for 2021. For Kautokeino kommune innebærer dette merinntekter fra skatt og inntekstutjevning på kr 7 millioner. I tillegg har fokus på å holde budsjett, samt lavere kostnadsnivå enn budsjettet, gitt kostnadsbesparelser som har gitt mindreforbruk. Mens driftsutgifter er på budjettnivå er det driftsinntektene som bidrar til at brutto driftsresultat blir høyere enn budsjettet.

Budsjettmessig er det ingen vesentlige avvik totalt på driftsutgiftene, men utgiftene til lønn og kjøp av tjenester er mindre enn budsjettet. Mye av utgiftsveksten skyldes økte kostnader innen helse, energi, forbruksmateriell og kjøp av tjenester. Endring i kommunal barnehagedrift reduserer kostnadsnivået. Dermed reduseres kommunens tilskudd til private barnehager. En budsjettbesparelse på 4,682 millioner kroner.

Driftsregnskap

I utgangspunktet var mindreforbruk i drift på kroner 24,136 millioner. I henhold til regnskapsreglene i kommuneloven skal et mindreforbruk i driftsregnskapet reduseres ved å stryke bruk av disposisjonsfond. Etter at de lovpålagte strykningene er gjennomført utgjør mindreforbruk i driftsregnskapet 18,977 millioner kroner.

Driftskostnader

Lønnsvekst på 1,5% i forhold til 2020 er lavere enn anslaget på 2,7% som er lagt til grunn i statsbudsjettet for 2021. At lønnsveksten ikke blir høyere kan forklares med 2 variabler. For det første har vakante stillinger og endret behov på enkelte områder gitt lavere lønnskostnader enn budsjettet. For det andre er ressursbehovet løst med kjøp av tjenester, som har medført reduksjon i regnskapsposten lønnsutgifter og økt regnskapsposten kjøp av varer og tjenester.

Vakante stillinger gir utslag i fast lønn, som er redusert med 1 millioner kroner i forhold til 2020 og har et mindreforbruk på 6,3 millioner kroner. Ressursbehovet er delvis dekket gjennom kjøp av tjenester og økt bruk av overtid, vikarer og ekstrahjelp. Kjøp av vikartjenester gir merutgifter i forhold til budsjett på 3 millioner og forklarer dermed 76,4% av budsjettavviket på lønnsutgiftene.

Flere oppgaver relatert til pandemien, særlig vaksinasjon og grensetesting bidrar også til økning i utgifter til vikarer, ekstrahjelp og overtid. Til tross for at det i budsjettet var det lagt opp til et noe høyere kostnadsnivå enn 2020, holdt ikke disse anslagene. Isolert sett ga disse postene merutgifter på 4,5 millioner kroner i forhold til budsjett, og utgjorde 3 millioner kroner mer inn i 2020.

Utgifter til grensetesting har vært en stor utgift for kommunen, utgifter det ikke var tatt høyde for i budsjettet. Merutgiftene er søkt refundert i sin helhet og gir ingen resultateffekt, kun budsjettavvik. Estimert refusjon innarbeidet i budsjett med 10,6 millioner kroner.

Premieavvik, som er forskjell mellom pensjonskostnad og premieinnbetalinger til pensjonsordningene, er en usikker budsjettpost. Premieavvik påvirkes av lønnsvekst,

rentenivå, pensjoneringsmønster og oppnådd avkastning. Budsjettposten har tidligere år gitt store avvik. På bakgrunn av nye beregninger fra pensjonsselskapene ble budsjettposten oppjustert fra kr 4,78 millioner til kr 10,52 millioner i budsjettet. Det endelige premieavviket ble kroner 0,7 millioner lavere enn budsjettanslaget, et vesentlig mindre avvik enn tidligere år. Inntekten fra premieavvik på 9,8 millioner kroner gir ikke kommunen mere penger, men gir et handlingsrom i form av at utgiftene forskyves inn i senere års budsjetter.

Posten overføringer og tilskudd til andre viser store merutgifter i forhold til budsjett. Momskompensasjon ble 4,6 millioner kroner mer enn budsjettet, men gir ingen resultatmessig effekt da tilsvarende inntekt finnes under budsjettposten andre overføringer og tilskudd fra staten. I tillegg er det delt ut 1,77 millioner kroner mer av næringsfond enn forutsetningen i budsjettet.

Driftsinntekter

På grunn av pandemien var det knyttet stor usikkerhet til anslagene for skattevekst og rammetilskudd. Skatteveksten for 2021 ble bedre enn anslått og har gitt kommunen merinntekter i forhold til budsjett og fjoråret. Veksten på 16% er på linje med landets øvrige kommuner. Den økonomiske utviklingen under pandemien ble bedre enn forventet og ga høyere skattegrunnlag enn anslått i statsbudsjettet. Kommunen fikk i tillegg en større andel av skattepengene i 2021 for å ta høyde for den forventede økonomiske nedgangen. Staten oppjusterte skatteøren for kommunene fra 11,1% i 2020 til 12,15% i 2021. For 2022 er skatteøren igjen nedjustert og kommunen kan ikke forvente en fortsettelse av samme skattevekst for senere år. Normalt sett justeres inntektsutjevningen i rammetilskuddet opp mot skatteinntekten. Når skatteinngang på landsbasis var høy ga det kommunen økt inntektsutjevning. Dermed øker også rammetilskuddet mer enn forventet. Økningen i rammetilskuddet skyldes i hovedsak økt inntektsutjevning.

Budsjettposten overføringer og tilskudd fra andre viser store merinntekter. Merinntektene stammer både fra ikke-budsjetterte tilskuddsmidler og refusjon for merutgifter for grensetesting som ikke var budsjettert. Kommunen får i løpet av året tildelt prosjektmidler fra eksterne. I løpet av 2021 er det mottatt 67,3 millioner i tilskudd til ulike formål. Av dette er ikke 12,6 millioner innarbeidet i budsjett og gir budsjettavvik på inntektspostene. Imidlertid vil merinntektene reduseres av ikke- budsjetterte prosjektutgifter og resultateffekt vil vises som netto fondsavsetninger.

Refusjoner for sykefravær og fødselspermisjon budsjetteres etter forsiktighetsprinsippet og gir naturlige budsjettavvik. For å få et mer realistisk anslag ble budsjettet oppjustert med 1,5 millioner kroner fra 2020 til 2021. Anslåtte refusjoner for 2021 var kr 8,67 millioner. De faktiske refusjonene ble 2,1 millioner høyere. Merinntekten reduseres riktignok av merutgifter til vikarer, ekstrahjelp og overtid som følge av fravær.

Endring av tjenestebehov gir økte inntekter fra brukerbetaling, 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 til nivået for 2020. De faktiske inntektene for 2021 ble noe lavere enn anslått og ga en inntektssvikt på kr 277 000.

For 2020 gjaldt en kompensasjonsordning for arbeidsgivere i tiltakssonene, der kommunen fikk et tilskudd tilsvarende det beløp som ville blitt betalt i arbeidsgiveravgift hvis satsen ikke hadde vært null. Dette tilskuddet på kr 1,6 millioner var en engangsinntekt i 2020. Bortfall av inntekten forklarer reduksjon i inntektsposten andre overføringer og tilskudd fra staten i forhold til 2020.

Mottatt naturressursskatt på kr 1,6 millioner vil fra og med 2021 presenteres som andre skatteinntekter og ikke som tidligere, under budsjettposten inntekts- og formuesskatt. Denne endringen er ikke innarbeidet i budsjettet og forklarer merinntekter på linjen andre skatteinntekter.

I budsjettet var det lagt opp til samme inntektsnivå på salgs- og leieinntekter som i 2020. Aktivitetene tok seg ikke opp i 2021 og ga en inntektssvikt, spesielt på leieinntekter og kostpenger. For de kommunale avgiftene slo ikke forutsetningene om antall brukere eller tjenestenivå inn og gebyrinntektene ble lavere enn forventet. Inntektssvikten gjelder spesielt gebyrområdet feiling. Det var forventet en nedgang i inntekter fra konsesjonskraft sammenlignet med 2020, men kommunen oppnådde merinntekt på området på grunn av høye strømpriser.

Finansposter:

Kommunens renteinntekter ligger noe over budsjettnivå, men blir mindre i forhold til 2020. En naturlig utvikling sett i forhold til et lavt rentenivå. Selv om bankbeholdningene er større ved årsskiftet i 2021 sammenlignet med 2020 er det først på slutten av året beholdningen har økt. Økningen har dermed ikke gitt store utslag i årets renteinntekter. Økningen ble større enn anslått og har gitt merinntekter.

I økonomiplan for 2021-2024 var utgifter til avdrag beregnet i forhold til kommunelovens bestemmelser om minimumsavdrag og vedtatte låneopptak. Budsjetterte avdragsutgiftene ble oppjustert i takt med nye vedtatte låneopptak og bokført verdi på gjeld og driftsmidler. Kommunen har oppfylt kravene til minsteavdrag og betalt avdrag i henhold til nedbetalingsplan på lånene. Budsjettmessig blir det et mindre avvik på 1%. En større gjeldsbelastning forklarer økningen i avdragsutgifter sammenlignet med 2020.

Rentenivået de to siste årene er blitt kraftig nedjustert og vært et stort usikkerhetsmoment i budsjettet. Rentenivået for 2021 økte ikke som anslått i budsjettet. Budsjettet for 2021 var estimert med en gjennomsnittlig lånerente på 1,7205% på lån til egne investeringer og 1,20% på lån til videreutlån. Dette var rentenivået markedet forventet høsten 2020 og som budsjettet var bygd på. Til tross for at budsjettet ble nedjustert i løpet av året, var budsjettslagene ikke tilstrekkelige presise og ga et budsjettavvik på 355 000 kroner. Gjennomsnittlig lånerente til egne investeringer endte på 1,082% og 0,791% på videreutlån. Det lave rentenivået kombinert med utsatte låneopptak forklarer budsjettavviket på renteutgifter.

Avsetninger:

Bruk og avsetning av fond er vanskelig å estimere i budsjettssammenheng og det er ikke unaturlig med budsjettavvik, noe regnskapet viser. Av årets driftsinntekter er 6,5 millioner kroner satt av til egne driftsfond til senere års bruk. Av tidligere års avsatte fondsmidler er 6,3 millioner kroner blitt brukt til å finansiere årets utgifter.

Netto avsettes det mindre til fond i 2021 sammenlignet med 2020. Fondsavsetningene var uvanlig høye i 2020 på grunn av høye enkeltavsetninger som vedlikeholdstilskudd, språkutviklingsmidler og startutbetaling knyttet til kommunens omstillingsprosjekt. Både vedlikeholdstilskudd og språkutviklingsmidler er brukt i 2021, mens midler som gjelder omstillingsprosjekt står urørt på fond frem til prosjektet avsluttes.

Av årets driftsmidler er kroner 731 565 gått til å dekke investeringsutgifter. Egenkapitalinnskuddet i KLP ble mindre enn først antatt og ble nedjustert i budsjettet.

På selvkostområdet er det overskudd på alle områder utenom vann og renovasjon. Netto overskudd utgjør kr 536 424 hvorav kr 144 673 ikke påvirker resultatet. Det er fordi årets

overskudd på slamtømming går til å dekke underskudd fra tidligere år og ikke inn på selvkostfond. Samlet underskudd på selvkostområdene er presentert på memoriakonto og rest udekket utgjør kr 382 684 og gjelder i sin helhet slamtømming. Overskudd på områdene avløp og feiing avsettes til egne selvkostfond. Tilsvarende vil underskudd på områdene renovasjon og vann dekkes av tidligere års overskudd som er satt av på egne fond. Selvkostfond pr 31.12.2021 utgjør totalt kr 3 371 385.

Investeringsregnskap

I utgangspunktet viste investeringsregnskapet et udisponert beløp på kr 1,206 millioner. Det udisponerte beløpet kommer i hovedsak fra avhendelse av tomter og utstyr. Disse inntektene har ikke vært budsjettet. I løpet av året er det mottatt investeringstilskudd som heller ikke har vært budsjettet. Dermed oppstår det budsjettavvik i regnskapet.

Et udisponert beløp i investeringsregnskapet skal i henhold til regnskapsreglene reduseres ved å stryke bruk av lån. Etter at de lovpålagte strykningene av bruk av lån er gjennomført avlegges investeringsregnskapet med kroner 0 i resultat.

Totalt er det investert for kr 177,6 millioner i 2021 hvorav et vesentligste er knyttet til ny skole. Investeringsutgift knyttet til ny skole utgjør kr 171 millioner. Flere planlagte investeringstiltak er utsatt til 2022 og forklarer hvorfor budsjettavvik i investeringsregnskapet oppstår samt at størrelsen på ubrukte lånemidler øker.

Det ble tatt opp kr 16 millioner i nye startlån i 2021. Av dette er kr 7,7 millioner lån ut videre. Av tidligere utlånte startlånsmidler har kommunen fått inn kr 2,58 millioner fra låntakere og betalt kr 1,84 millioner til Husbanken i avdrag.

Disponering av mindreforbruk fra 2020 i investeringsregnskapet er presentert under ubundet investeringsfond.

Balanseregnskap

Disponering av fjorårets mindreforbruk i driftsregnskapet er presentert under disposisjonsfond. Disposisjonsfondet er tilført regnskapsmessig mindreforbruk for 2021 kr 18,977 millioner. Samlet disposisjonsfond utgjør pr 31.12.2021 kr 72 561 215.

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 2021 innbetalt en større premie enn kostnad, og ved avslutning av regnskapet for 2021 har det akkumulerte premieavviket økt til kr 41,199 millioner. Verdien på pensjonsmidler øker samtidig som pensjonsforpliktelsen reduseres. Netto gir disse postene en økning på kr 32,7 millioner i balanseførte verdier.

Oppstart av byggeprosjektet for ny grunnskole øker verdien på varige driftsmidler så vel som økt lånebelastning og høyere leverandørgjeld. Med en lavere total investeringsaktivitet enn planlagt blir det igjen ubrukte lånemidler ved årsskiftet. Store låneopptak gjør at størrelsen på ubrukte lånemidler er høyere enn tidligere år. Verdien av driftsmidler som er revet i forbindelse med bygging av ny grunnskole er nedskrevet fra 32,092 millioner kroner til kroner 0. Nedskrivning har ikke påvirket driftsresultatet, men har redusert egenkapitalen.

Økt investeringsnivå gir høyere kostnader og dermed mer i momskompensasjon. Momskompensasjon for 6. termin i 2021 utgjør kr 19,5 millioner mer enn i 2020. I regnskapet er det estimert at refusjon for kommunens utgifter til grensetesting utgjør 10,6 millioner, et beløp som er ført som fordring i balansen. Disse to postene er hovedforklaringen til økningen i andre kortsiktige fordringer.

Startlånsordningen, som finansieres av Husbanken, har vært styrket i 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. Ved at hensynta ubrukte låne- og fondsmidler er nøkkeltall for likviditet under måltall.

Kautokeino 6. april 2022



Kommunedirektør
Kent Valio



Økonomisjef
Marit Elisabeth H. Gaup