



JAHKEREHKETDOALLU 2016 ÅRSREGNSKAP 2016

GUOVDAGEAINNU SUOHKAN –
KAUTOKEINO KOMMUNE

KOMMUNESTYRESAK XX/17

INNHOLDSFORTEGNELSE

Innhold

Innledning	1
årsoppgjørsdokumentene	1
Årsregnskapet	1
Årsrapporten (årsberetningen)	1
behandling av årsregnskap og årsberetning	1
Rapportering til kostra	1
Driftsregnskap	2
Økonomisk oversikt driftsregnskapet	2
Regnskapsskjema 1a	4
regnskapsskjema 1b	5
SKJEMA C – ANSKAFFELSE OG ANVENDELSE AV MIDLER	7
Investeringsregnskapet	8
ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERINGSREGNSKAP	8
REGNSKAPSSKJEMA 1A	9
REGNSKAPSSKEMA 1B	10
Balanseregnskapet	13
Noter til regnskapet	14
REGNSKAPSPRINSIPPER KRS NR 6 - 3.1 NR 6	14
Note 1 - Pensjon	17
Note 2 – Endring i arbeidskapital	20
Note 3 – Garantier gitt av kommunen	21
Note 5 Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunalt samarbeid	22
Note 5 – Avsetninger og bruk av fond	22
Note 6 – kapitalfond	26
Note 7 – Driftsmidler	27
Note 8 – Investeringer 2016	28
Note 9 – Gjeldsforpliktelser	29

INNHOLDSFORTEGNELSE

Note 10 – gjeldsforpliktelser fordelt på selvkostområdet og øvrig	31
Note 11 Avdrag på gjeld	31
Note 12 – spesifikasjon av egenkapital utenom fond	32
Note 13 Strykninger	34
Note 14 Selvkosttjenester	34
Note 15 Nøkkeltall regnskap	35
Note 17 Aksjer og andeler	37
Note 17 Ytelser til ledende personer og revisorer	38
Note 18 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen	38
Regnskapskommentarer	40
Revisjonsberetning	42

INNLEDNING

Innledning

ÅRSOPPGJØRSDOKUMENTENE

Årsregnskapet

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

Årsrapporten (årsberetningen)

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

BEHANDLING AV ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING

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

Regnskapet for 2016 avlegges 15.02.2017

Årsrapporten skal avgis innen 31.03.2017.

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt, dvs. innen 30.06.2016. Før behandling i kommunestyret skal årsregnskapet behandles i kontrollutvalget.

RAPPORTERING TIL KOSTRA

Bevilgningsregnskapet (drifts- og investeringsregnskapet) og balanseregnskapet skal rapporteres elektronisk til Statistisk sentralbyrå innen 15.02.2017 Innsending blir foretatt 15.02.7

DRIFTSREGNSKAP

Driftsregnskap

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFTSREGSKAPET

Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
DRIFTSINNTEKTER					
Brukerbetalinger		-5 901 921	-5 027 000	-5 027 000	-5 675 290
Andre salgs- og leieinntekter		-18 390 177	-19 743 000	-19 743 000	-18 676 116
Overføringer med krav til motytelse		-65 812 550	-55 118 287	-55 618 287	-65 366 633
Rammetilskudd		-162 845 472	-162 164 000	-161 636 000	-156 352 190
Andre statlige overføringer		-979 220	-1 165 800	-1 165 800	-1 094 628
Andre overføringer		-458 930	-500 000	-500 000	-552 344
Inntekts- og formuesskatt		-49 253 474	-47 366 000	-47 366 000	-46 407 411
Eiendomsskatt verk og bruk		-2 780 663	-2 871 000	-2 871 000	-2 855 987
Eiendomsskatt annen fast eiendom		0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter		0	0	0	0
Sum driftsinntekter		-306 422 407	-293 955 087	-293 927 087	-296 980 600
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter	17	169 404 728	170 306 664	168 906 664	167 665 800
Sosiale utgifter	1	20 308 475	20 878 918	23 878 918	20 017 970
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.	17	45 799 427	46 958 726	46 944 726	43 551 141
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		22 396 933	24 376 720	22 227 720	25 700 506
Overføringer		18 022 833	15 419 248	15 672 248	16 910 745
Avskrivninger	7	9 586 773	9 600 000	100 000	9 132 304
Fordelte utgifter		-58 236	-582 000	-582 000	1 380
Sum driftsutgifter		285 460 932	286 958 276	277 148 276	282 979 845
Brutto driftsresultat		-20 961 475	-6 996 811	-16 778 811	-14 000 754
EKSTERNE FINANSINNTEKTER					
Renteinntekter og utbytte		-913 953	-1 141 100	-1 550 100	-1 926 554
Mottatte avdrag på lån		-44 495	-200 000	-200 000	-59 036
Sum eksterne finansinntekter		-958 448	-1 341 100	-1 750 100	-1 985 590
EKSTERNE FINANSUTGIFTER					
Renteutgifter og låneomkostninger		4 611 985	5 693 000	5 693 000	5 370 820
Avdrag på lån	11	5 593 180	5 400 000	6 700 000	6 414 050
Utlån		0	20 000	20 000	175 680
Sum eksterne finansutgifter		10 205 165	11 113 000	12 413 000	11 960 550
Resultat eksterne finanstransaksjoner		9 246 717	9 771 900	10 662 900	9 974 961
Motpost avskrivninger		-9 586 773	-9 500 000	0	-9 132 304
Netto driftsresultat		-21 301 530	-6 724 911	-6 115 911	-13 158 098

DRIFTSREGNSKAP

BRUK AV AVSETNINGER

Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	12	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne fond	5	-1 535 378	-615 000	-615 000	-3 482 503
Bruk av likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger		-1 535 378	-615 000	-615 000	-3 482 503

AVSETNINGER

Overført til investeringsregnskapet		1 579 297	1 607 000	0	3 827 171
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk	12	1 086 868	1 086 868	6 230 911	10 366 368
Avsatt til disposisjonsfond	5	4 146 043	4 146 043	0	0
Avsatt til bundne fond	5,14	7 578 569	500 000	500 000	2 447 063
Avsatt til likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum avsetninger		14 390 778	7 339 911	6 730 911	16 640 601

Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk		-8 446 130	0	0	0
---	--	-------------------	----------	----------	----------

DRIFTSREGNSKAP

REGNSKAPSSKJEMA 1A

Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER				
Skatt på inntekt og formue	-49 253 474	-47 366 000	-47 366 000	-46 407 411
Ordinært rammetilskudd	-162 845 472	-162 164 000	-161 636 000	-156 352 190
Eiendomsskatt verk og bruk	-2 780 663	-2 871 000	-2 871 000	-2 855 987
Eiendomsskatt annen fast eiendom	0	0	0	0
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-979 220	-1 165 800	-1 165 800	-1 094 628
Sum frie disponible inntekter	-215 858 830	-213 566 800	-213 038 800	-206 710 216
FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER				
Renteinntekter og utbytte	-913 953	-1 141 100	-1 550 100	-1 926 554
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	4 611 985	5 693 000	5 693 000	5 370 820
Avdrag på lån	5 593 180	5 400 000	6 700 000	6 414 050
Netto finansinntekter/-utgifter	9 291 212	9 951 900	10 842 900	9 858 317
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER				
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	1 086 868	1 086 868	6 230 911	10 366 368
Til ubundne avsetninger	4 146 043	4 146 043	0	0
Til bundne avsetninger	7 578 569	500 000	500 000	2 447 063
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0	0	0	0
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	0	0
Bruk av bundne avsetninger	-1 535 378	-615 000	-615 000	-3 482 503
Netto avsetninger	11 276 103	5 117 911	6 115 911	9 330 927
FORDELING				
Overført til investeringsregnskapet	1 579 297	1 607 000	0	3 827 171
Til fordeling drift	-193 712 217	-196 889 989	-196 079 989	-183 693 802
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	185 266 087	196 889 989	196 079 989	183 693 802
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-8 446 130	0	0	0

DRIFTSREGNSKAP

REGNSKAPSSKJEMA 1B

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet

	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Til fordeling drift (fra regnskapsskjema 1A)	-193 712 217	-196 889 989	-196 079 989	-183 693 802
Sentrale styringsorganer, ramme 1				
Sum inntekter	-40 737	-39 000	-39 000	-84 166
Sum utgifter	3 340 237	3 617 165	3 616 491	3 713 094
Netto utgifter	3 299 500	3 578 165	3 577 491	3 628 928
Prosjekter, ramme 2				
Sum inntekter	-3 291 433	-1 576 597	-1 449 000	-3 639 532
Sum utgifter	4 171 265	2 592 500	1 992 500	3 965 843
Netto utgifter	879 833	1 015 903	543 500	326 311
Rådmannen m/stab og støtte, ramme 3				
Sum inntekter	-3 172 549	-3 080 298	-2 823 000	-2 681 422
Sum utgifter	21 878 972	23 522 840	26 078 487	19 411 657
Netto utgifter	18 706 423	20 442 542	23 255 487	16 730 235
Kultur og oppvekst, ramme 4				
Sum inntekter	-20 285 400	-17 391 686	-17 013 352	-16 685 992
Sum utgifter	89 843 443	92 885 681	91 870 460	88 490 958
Netto utgifter	69 558 044	75 493 995	74 857 108	71 804 966
Enhet for helse og omsorg, ramme 51 - 56				
Sum inntekter	-33 256 370	-28 861 244	-27 098 000	-36 296 098
Sum utgifter	112 362 878	106 018 805	102 014 756	112 163 780
Netto utgifter	79 106 508	77 157 561	74 916 756	75 867 682
NAV/sosial, ramme 57				
Sum inntekter	-1 781 731	-776 772	-773 000	-776 551
Sum utgifter	8 266 305	6 792 776	6 769 995	6 321 808
Netto utgifter	6 484 573	6 016 004	5 996 995	5 545 257
Teknisk enhet, rammene 6 og 7				
Sum inntekter	-30 651 655	-42 142 690	-30 312 935	-20 687 427
Sum utgifter	54 366 673	66 461 209	54 228 287	42 698 511
Netto utgifter	23 715 018	24 318 519	23 915 352	22 011 084

DRIFTSREGNSKAP

Rammetilsk., skatt med mer. ramme 8

Sum inntekter	-9 218 690	-9 190 000	-9 190 000	-9 413 658
Sum utgifter	459 439	512 300	512 300	-8 507 505
Netto utgifter	-8 359 251	-8 677 700	-8 677 700	-17 921 163

Renter og avdrag, ramme 9

Sum inntekter	-9 290 955	-17 845 000	-16 055 000	-64 572
Sum utgifter	1 566 394	15 390 000	13 750 000	5 765 074
Netto utgifter	-7 724 561	-2 455 000	-2 305 000	5 700 502

Sum inntekt alle ansvarsområder	-110 989 520	-120 903 287	-104 753 287	-90 329 419
Sum utgift alle ansvarsområder	296 255 607	317 793 276	300 833 276	274 023 220
Netto drift alle ansvarsområder	185 266 087	196 889 989	196 079 989	183 693 802
Til fordeling fra Skjema 1A	-185 266 087	-196 889 989	-196 079 989	-183 693 802
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforb	-8 446 130	0	0	0

DRIFTSREGNSKAP

SKJEMA C – ANSKAFFELSE OG ANVENDELSE AV MIDLER

Anskaffelse og anvendelse av midler

Tall i 1 kroner

Regnskap 2016 Regnskap 2015

ANSKAFFELSE AV MIDLER

Inntekter driftsdel	-306 422 407	-296 980 600
Inntekter investeringsdel	-1 110 433	-20 354 217
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-6 910 303	-14 818 782
Sum anskaffelse av midler	-314 443 143	-332 153 599

ANVENDELSE AV MIDLER

Utgifter driftsdel	275 874 159	273 846 161
Utgifter investeringsdel	3 642 984	27 192 269
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	15 203 766	16 019 824
Sum anvendelse av midler	294 720 910	317 058 255

Anskaffelse - anvendelse av midler	-19 722 233	-15 095 344
	3 293 063	8 192 541

Endring i arbeidskapital	-16 429 170	-6 902 803
---------------------------------	--------------------	-------------------

Avsetninger og bruk av avsetninger

Avsetninger	21 257 611	18 888 449
Bruk av avsetninger	-1 535 378	-3 794 484
Til avsetning senere år	0	0
Netto avsetninger	19 722 233	15 093 964

INVESTERINGSREGNSKAPET

Investeringsregnskapet

ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERINGSREGNSKAP

Økonomisk oversikt - Investering

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
INNETEKTER					
Salg driftsmidler og fast eiendom		0	0	0	499 107
Andre salgsinntekter		-78 000	0	0	69 000
Overføringer med krav til motytelse		-508 433	0	0	-20 722 324
Statlige overføringer		0	0	0	0
Andre overføringer		-524 000	-500 000	-500 000	-200 000
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		0	0	0	0
Sum inntekter		-1 110 433	-500 000	-500 000	-20 354 217
UTGIFTER					
Lønnsutgifter		0	0	0	501 504
Sosiale utgifter		0	0	0	107 191
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.	7, 8	3 134 551	12 700 000	10 190 000	21 440 251
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		0	0	0	0
Overføringer		508 433	0	0	5 143 324
Renteutgifter og omkostninger		0	0	0	311 981
Fordeelte utgifter		0	0	0	0
Sum utgifter		3 642 984	12 700 000	10 190 000	27 504 250
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Avdrag på lån		1 052 656	1 100 000	0	993 063
Utlån	11	3 111 018	4 000 000	0	2 098 000
Kjøp av aksjer og andeler		834 927	840 000	0	656 230
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk		0	0	0	2 838 936
Avsatt til ubundne investeringsfond		0	0	0	0
Avsatt til bundne fond		0	0	0	3 236 082
Avsatt til likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner		4 998 601	5 940 000	0	9 822 311
Finansieringsbehov		7 531 152	18 140 000	9 690 000	16 972 344
FINANSIERING					
Bruk av lån		-5 104 097	-16 050 000	-9 690 000	-8 192 541
Salg av aksjer og andeler		0	0	0	-774 511
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	11	-847 758	-483 000	0	-3 866 140
Overført fra driftsregnskapet		-1 579 297	-1 607 000	0	-3 827 171
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond		0	0	0	-311 981
Bruk av bundne fond		0	0	0	0
Bruk av likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum finansiering		-7 531 152	-18 140 000	-9 690 000	-16 972 345
Udekket / Udisponert		0	0	0	0

INVESTERINGSREGNSKAPET

REGNSKAPSSKJEMA 2A

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Opprinnelig Budsjett 2016	Regnskap 2015
FINANSIERINGSBEHOV				
Investeringer i anleggsmidler	4 477 911	13 540 000	10 190 000	27 202 674
Utlån og forskutteringer	3 111 018	4 000 000	0	2 754 230
Avdrag på lån	1 052 656	1 100 000	0	1 305 044
Dekning av tidligere års udekket merforbruk				2 838 936
Avsetninger	0	0	0	3 236 082
Årets finansierungsbehov	8 641 585	18 640 000	10 190 000	37 336 966
FINANSIERING				
Bruk av lånemidler	-5 104 097	-16 050 000	-9 690 000	-8 192 541
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0	0	0	-275 404
Tilskudd til investeringer	-524 000	-500 000	-500 000	-200 000
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-1 356 191	-483 000	0	-24 598 869
Andre inntekter	-78 000	0	0	69 000
Sum ekstern finansiering	-7 062 288	-17 033 000	-10 190 000	-33 197 815
Overført fra driftsregnskapet	-1 579 297	-1 607 000	0	-3 827 171
Bruk av avsetninger	0	0	0	-311 981
Sum finansiering	-8 641 585	-18 640 000	-10 190 000	-37 336 967
Udekket / Udisponert	0	0	0	0

INVESTERINGSREGNSKAPET

REGNSKAPSSKEMA 2B

Regnskapsoversikt for investeringer - pr. ansvar				
	Regnskap	Vedtatt	Regulert	Regnskap
Informasjon og EDB 3320	2016	budsj 2016	budsj. 2016	2 015
Kjøp av EDB m/ progr.vare + tilbehør	463 182	550 000	550 000	-
Kjøp av konsulenttjenester	-	-	-	-
Merverdiavgift på vederlag, merverdiavgiftspliktig	-	-	-	-
Komp for mva utgiftsført investering	-	-	-	-
Bruk av lånemidler (Ubrukte lån)	-	- 550 000	- 550 000	-
Bruk av bundne investeringsfond	-	-	-	-
Netto sum	463 182	-	-	-
Distribusjon av vann, 6320				
Byggetjenester	606 949	1 750 000	1 600 000	240 706
Merverdiavgift på vederlag, merverdiavgiftspliktig	-	-	-	60 176
komp formva ugiftsført investering	-	-	-	- 60 176
Bruk av lån	- 452 659	- 1 600 000	- 1 600 000	-
Netto sum	154 290	150 000	-	240 706
Renovasjon, 6510				
Kjøp av tjenester	6 750	-	-	-
Bruk av lån	- 6 750	-	-	-
Netto sum	-	-	-	-
Kommunale veier og parkeringspl , 6810				
Byggetjenester	11 360	500 000	500 000	-
Merverdiavgift	3 550	-	-	-
Bruk av lån (Må opptas)	- 11 360	- 500 000	- 500 000	-
Komp for mva utgiftsført investering	- 3 550	-	-	-
Netto sum	-	-	-	-
Trafikksikkerhet,6820				
Utendørsanlegg	630 400	600 000	600 000	250 000
Merverdiavgift	157 600	-	-	-
Komp for mva utgiftsført investering	- 157 600	-	-	-
Fra Fylkeskommunen	- 524 000	- 500 000	- 500 000	200 000
Bruk av lån	- 106 400	- 100 000	- 100 000	-
Overføring fra driftsregnskapet	-	-	-	50 000
Netto sum	-	-	-	-

INVESTERINGSREGNSKAPET

Kautokeino grunnskolebygning, 7311				
Byggetjenester	-	-		235 000
Kjøp av konsulenttenester	-	-	-	-
Merverdiavgift	-	-	-	58 750
Momskompensasjon	-	-	-	58 750
Bruk av lån (Må opptas)	-	-	-	235 000
Netto sum	-	-	-	-
Lahpuluoppal skole, 7313				
Salg av fast eiendom	-	-	-	150 000
Netto sum	-	-	-	150 000
Beazedievva barnehage, 7327				
Kjøp av bygnigner		1 200 000	1 200 000	
Bruk av lån		- 1 200 000	- 1 200 000	
Netto sum	-	-	-	-
Kommunale boliger, 7400				
Salg av fast eiendom	-	-	-	649 107
Netto sum	-	-	-	649 107
Kulturhuset, 7510				
Kjøp av tjenester	287 177	2 360 000	-	
Merverdiavgift	66 378		-	
Kompensasjon merverdiavgift	- 66 378			
Bruk av lån	- 287 177	- 2 360 000		
Netto sum	-	-	-	-
Omsorgsbygg Allaeanan, 7640				
Egne ansatt på anlegg	-			442 255
Feriepenger	-			107 191
Kjøregodtgjørelser	-	-	-	7 929
Kostgodtgjørelser	-	-	-	1 120
Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	-	-	-	199
Inventar og utstyr	-			336 356
Kjøp av EDB m/ progr.vare + tilbehør	2 474			74 164
Materiell til vedlikehold/ombygging	-			867
Byggetjenester	577 880	5 000 000	5 000 000	19 737 170
Kjøp av konsulenttenester	517 996	-	-	440 384
Andre tjenester	30 383			
Merverdiavgift på vederlag, merverdiavgiftspliktig	280 905	-	-	5 022 074
Andre tilskuddsordninger	-	-		- 15 579 000
Komp for mva utført investering	- 280 905	-	-	- 5 022 074
Bruk av lånemidler (Ubrukte lån)	- 1 128 733	- 5 000 000	- 5 000 000	- 5 618 835
Netto sum	- 0	-	-	-

INVESTERINGSREGNSKAPET

Boligområder, 7820				
Refusjon av tomteopparbeidelse	- 78 000	-	-	69 000
	- 78 000	-	-	69 000
Kjøp og salg av aksjer og andeler, 9010				
Kjøp av konsulenttjenester	-	-	-	125 404
Tap finansielle instrumenter	-			311 981
Kjøp av aksjer og andeler	834 927	840 000	840 000	656 230
Salg av aksjer/andeler	-	-	-	774 511
Bruk av ubundet kap.fond	-	-	-	311 981
Netto sum	834 927	840 000	840 000	-
Innlån, 9100				
Ekstraordinære låneavdrag	-	-	-	-
Låneavdrag startlån	1 052 656	1 100 000	1 100 000	993 063
Bruk av bundne investeringsfond	-	-	-	-
Netto sum	1 052 656	1 100 000	1 100 000	993 063
Utlån, 9200				
Startlån	3 111 018	4 000 000	4 000 000	2 098 000
Avsetning til budne fond	-	-	-	3 236 082
Bruk av lånemidler (Ubrukte lån)	- 3 111 018	- 4 000 000	- 4 000 000	- 2 098 000
Avdrag på etableringslån	-	-	-	68 483
Ekstraavdrag på etableringslån	-	-	-	104 575
Avdrag startlån	- 847 758	- 483 000	- 483 000	- 561 575
Ekstraordinære avdrag på startlån	-	-	-	3 131 507
Netto sum	- 847 758	- 483 000	- 483 000	- 630 058
Overførsel til investeringsregnskap, 9800				
Overføring fra driftsregnskapet	- 1 579 297	- 1 607 000	- 1 607 000	- 3 777 171
	- 1 579 297	- 1 607 000	- 1 607 000	- 3 777 171
Ikke disponert netto driftsresultat, investeringer				
Dekning tidl. års regnsk.mess.neg.res.	-	-	- 2 838 936	2 838 936
Netto sum	- 0	-	-	-

BALANSEREGNSKAPET

Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Faste eiendommer og anlegg	7,8	256 182 167	262 441 164
Utstyr, maskiner og transportmidler	7,8	4 056 760	3 999 985
Utlån		25 034 966	23 163 000
Aksjer og andeler	16, 18	12 471 871	11 636 944
Pensjonsmidler	1	309 073 227	296 040 848
Sum anleggsmidler		606 818 992	597 281 941
OMLØPSMIDLER			
Kortsiktige fordringer	18	48 486 578	48 618 000
Premieavvik	1	15 108 653	12 423 702
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		30 549 274	9 682 478
Sum omløpsmidler		94 144 505	70 724 180
Sum eiendeler		700 963 496	668 006 591
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond	5	-4 146 043	0
Bundne driftsfond	5, 14	-19 912 112	-13 868 921
Ubundne investeringsfond	5	-295 437	-295 437
Bundne investeringsfond	5, 11	-5 799 352	-5 799 352
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	12	1 869 681	1 869 681
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	12	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	12	-8 446 130	
Regnskapsmessig merforbruk	12	0	1 086 868
Udisponert i investeringsregnskapet	12	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	12	0	0
Likviditetsreserve	12	0	0
Kapitalkonto	6	-22 185 642	-31 044 419
Sum egenkapital		-58 915 036	-48 051 579
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Pensjonsforpliktelser	1	-396 276 785	-375 901 156
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	9, 10	-207 095 107	-205 340 943
Sum langsiktig gjeld		-603 371 892	-581 242 099
KORTSIKTIG GJELD			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-38 670 896	-38 712 913
Premieavvik	1	-5 672	0
Sum kortsiktig gjeld		-38 676 568	-38 712 913
Sum egenkapital og gjeld		-700 963 496	-668 006 591
Ubrukte lånemidler			
Ubrukte lånemidler	9, 11	18 738 388	15 445 325
Andre memoriakonti		2 029 094	2 073 588
Motkonto for memoriakontiene		-20 767 481	-17 518 913
Sum memoriakonti		0	0

NOTER TIL REGNSKAPET

Noter til regnskapet

REGNSKAPSPRINSIPPER KRS NR 6 - 3.1 NR 6

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

Kommunen følger KRS (F) 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Standarden har særlig betydning for skillet mellom vedlikehold og påkostning på anleggsmidler.

Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet.

Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50, med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetslån jf. KL § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

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

Vurderingsregler

Den finansielle omløpsporteføljen verdivurderes etter tre ulike prinsipper, jf. forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 8 og KRS 1.

- Ordinære omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi, det vil si etter laveste verdis prinsipp
- Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi, og er å anse som et unntak fra hovedregelen

NOTER TIL REGNSKAPET

- 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 § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Aksjer og obligasjoner av strategisk eller annen ikke-finansiell karakter klassifiseres som anleggsmidler, jf. punkt 2.3 i KRS 1. Obligasjoner oppføres til pålydende under balanseposten aksjer og andeler. Eventuell over-/underkurs på kjøpstidspunktet oppføres som kortsiktig fordring/gjeld og periodiseres over obligasjonens løpetid. Aksjer og andeler vurderes til kostpris.

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

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

Utestående fordringer er vurdert til pålydende verdi med fradrag for forventet tap.

Selvkostberegninger

Innenfor de områdene der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger, beregner kommunen selvkost etter retningslinjer utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet februar 2014 (H-3/14) Retningslinjer selvkost.

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

Merverdiavgiftsplikt og merverdiavgiftkompensasjon (mva.-kompensasjon)

Kommunen følger reglene i Lov om merverdiavgift (merverdiavgiftsloven) for de tjenestekområdene 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).

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

NOTER TIL REGNSKAPET

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 1 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.

NOTER TIL REGNSKAPET

NOTE 1 - PENSJON

KRS nr 6 3.1.1 nr 2

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

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

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

Økonomiske forutsetninger	KLP		SPK	
	2016	2015	2016	2015
Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)	4,60 %	4,65 %	4,00 %	4,35 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E) risikofri rente i %	4,00 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (F § 13-5 bokstav B)	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	2,20 %	2,20 %		

Netto pensjonskostnad, betalt premie og regnskapsføring av premieavvik

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

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)	2016	2015
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	18 675 012	16 032 125
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	15 207 254	14 511 882
Brutto pensjonskostnad	33 882 266	30 544 007
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	13 924 772	13 660 571
Netto pensjonskostnad eksl. adm.	19 957 494	16 883 436
Administrasjonskostnader	1 209 250	1 351 071
Sum amortisert premieavvik	1 844 578	- 2 309 327
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	23 011 322	15 925 180
Årets betalte pensjonspremie	25 690 600	16 981 264
Årets premieavvik	- 4 535 202	3 253 243
Resultatført av tidligere års premieavvik	1 844 578	- 2 309 327
Pensjonskostnad i regnskapet i år	22 999 976	17 925 180

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

NOTER TIL REGNSKAPET

Amortisering av premieavvik og fremtidig utvikling

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

Det vil si at årets positive premieavvik, som er inntektsført i driftsregnskapet i 2016, skal utgiftsføres i driftsregnskapet i 7 år, fra og med 2017. I 2016 er amortisering av akkumulert premieavvik pr. 31.12.2016 utgiftsført med 1,8 mill. kroner, basert på tidligere års premieavvik. Samlet påvirker årets premieavvik og årets amortisering netto driftsresultat 2016 med 2,6 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.

Premieavvik	2016	2015
Årets betalte pensjonspremie	25 690 600	16 981 264
Administrasjonskostnad	- 1 209 250	- 1 351 071
Netto pensjonskostnad eksl. Adm.	- 19 957 494	- 16 883 436
Årets premieavvik	4 523 856	- 1 253 243
Sats for arbeidsgiveravgift	0 %	0 %
AGA av premieavvik	0	0
AGA av innbetalt premie/tilskudd	0	0

Akkumulert og amortisert premieavvik	2016	2015
Amortisert premieavvik dette året	1 844 578	- 2 309 327
Årets premieavvik	4 523 856	- 3 253 244
Premieavvik tidligere år	12 423 702	17 986 273
Akkumulert premieavvik	18 792 136	12 423 702
AGA av amortisert premieavvik	0	0

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Prinsippene for presentasjon av pensjoner i kommuneregnskapet følger av Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 13. 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.

Jf. regnskapsforskriftens § 13-3 pkt. C skal det årlig 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 pensjonsforpliktelsene i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelsene. Videre er årets estimatavvik for pensjonsmidlene avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler.

NOTER TIL REGNSKAPET

Balanse 31.12.16 (F § 13-1 bokstav E)	2016	2015
Brutto påløpt forpliktelse	394 411 478	376 538 496
Pensjonsmidler	- 327 083 873	- 314 051 494
Netto pensjonsforpliktelse	67 327 605	62 487 002
AGA av netto forpliktelse		

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB- estimat	2016	2015
Brutto pensjonsforpliktelse IB	376 538 496	369 374 903
Estimatavvik forpliktelse IB 01.01	- 7 765 687	- 17 281 362
overførte/mottatte avvik		
Faktisk forpliktelse IB 01.01	368 772 809	352 093 541
årets opptjening	18 675 012	18 032 125
rentekostnad	15 207 254	14 511 882
Utbetalinger	- 8 243 596	- 8 099 053
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 estimat	394 411 479	376 538 495

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2016	2015
Brutto pensjonsmidler IB	314 051 494	290 725 138
Estimatavvik midlert IB 01.01	- 17 130 147	- 2 134 645
overførte/mottatte avvik		
Faktiske pensjonsmidler IB 01.01	296 921 347	292 859 783
Innbetalt premie Ytilskudd	25 690 600	16 981 264
administrasjonskostnad	- 1 209 250	- 1 351 071
Utbetalinger	- 8 243 596	- 8 099 053
forventet avkastning	13 924 772	13 660 571
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat	327 083 873	314 051 494

Estimert/Faktisk pensjonsforpliktelse	7 765 687	- 17 281 362
Estimert/Faktisk pensjonsmidler	17 130 147	- 2 134 645
Brutto estimatavvik	- 9 364 460	- 19 416 007
Amortisert avvik dette år	1 844 578	- 2 309 327
Netto estimatavvik	- 7 519 882	- 21 725 334

NOTER TIL REGNSKAPET

NOTE 2 – ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Del 1 Endring i arbeidskapital - bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midler		2015	2016
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670;70 0:780;800:895)	-296 981	-306 422
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670;70 0:770, 800:895)	-20 354	-1 110
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-14 819	-6 910
Sum anskaffelse av midler	U	-332 154	-314 443
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;30 0:480) -690	273 846	275 874
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;30 0:480) -690	27 192	3 643
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	16 020	15 204
Sum anvendelse av midler	W	317 058	294 721
Anskaffelse - anvendelse av midler	U-W	-15 096	-19 722
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	8192	-3 293
Endring i arbeidskapital	V	-6 904	-23 015

Del 2 Endring i arbeidskapital balansen

	Konto	2015	2016
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17(8)	4392	251
Endring aksjer og andeler	2.21	444	-835
Premieavvik	2.19	-5563	2 685
Endring sertifikater	2.12	0	
Endring obligasjoner	2.11	0	
Endring betalingsmidler	2.10	6 063	20 867
Endring omløpsmidler		5 336	22 967
Endring regnskapsprinsipp	2.581		
Endring kassekredittlån	2.31	0	-
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	1 568	42
Premieavvik	2.39	0	6
Endring arbeidskapital		6 904	23 015

NOTER TIL REGNSKAPET

NOTE 3 – GARANTIER GITT AV KOMMUNEN

KRS nr 6 3.1.1 n 3

Regnskapsforskriften krever at det skal gis en oversikt over kommunens garantiansvar ved utgangen av regnskapsåret. Det totale garantiansvaret er de garantier som kommunestyret har gitt og det skal opplyses om summen av kommunens garantiansvar, samt hvem de enkelte garantiene er stilt overfor og når garantiansvaret utløper.

Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12

Garanti gitt til	Opprinnelig garanti	Garantibeløp pr 31.12	Garantien utløper
	-	-	
Kautokeino Motorklubb	500 000	359 560	2025
Kautokeino IL Hovedlaget	500 000	225 529	2020
Med hjemmel i sosiallovgivningen	625 000	267 761	2025
Sum garantier	1 625 000	852 850	

Garantier for ansattes lån	Opprinnelig garanti	Garantibeløp pr 31.12	Garantien utløper
Antall garantier	-	-	
Antall garantier	-	-	
Samlet garantier ansatte	-	-	(Garantien utløper dersom arbeidsforholdet opphører)

NOTER TIL REGNSKAPET

NOTE 5 FORDRINGER OG GJELD TIL KOMMUNALE FORETAK OG INTERKOMMUNALT SAMARBEID

Tekst	2015	2016
Kommunens samlede fordringer	0	0
Fylkeskommune		0
Innovasjon Norge		0
Herav fordring på:		
Kommunens samlede gjeld	0	0

NOTE 5 – AVSETNINGER OG BRUK AV FOND

KRS nr 6 - 3.1.1 nr 6

Alle fond	2015	2016
Avsetninger til fond	18 888 448	11 724 612
Bruk av avsetninger	- 3 794 484 -	1 535 378
Til avsetning senere år	-	
Netto avsetninger	15 093 964	10 189 234

	Bundne driftsfond	Ubundne investeringsfond	Bundne investeringsfond	Disposisjonsfond	SUM
Kapittel	2.51	2.53	-2.55	2.56	
IB 01.01	13 868 921	295 437	5 799 352	-	19 963 710
Avsetninger driftsregnskapet	7 578 569	-		4 146 043	11 724 612
Bruk av avsetninger driftsregnskap	- 1 535 378	-		-	1 535 378
Bruk av avsetninger invest.regnskap	-	-			-
UB 31.12	19 912 112	295 437	5 799 352	4 146 043	30 152 944

Spesifikasjon av fond

NOTER TIL REGNSKAPET

Bundne driftsfond	IB	Avsetning	Bruk	UB	Budsjettert avsetning	Budsjettert bruk
Fiskeoppdrettsfond for Masi	-15 757	-204		-15 961		
Fond til nye arb.plasser Forsvars	-5 164	-10		-5 174		
				-1 917		
Kraftfond	-1 944 124	-572 877	600 000	001	500 000	600 000
				-1 723		
Fond til omstilling, statens	-1 688 259	-35 589		848		
Fond til bygdeutvikling	-150 956	-1 948		-152 904		
Fondet for Narjan-Mar	-87 663	-1 161		-88 824		
Fond for beboere ved sykehjem	-161 378	-2 083		-163 461		
Fond for selvkost Vann	0	-500 571		-500 571		
				-1 416		
Fond for selvkost Avløp	0	-1 416 174		174		
Fond for selvkost Renovasjon	0	-905 049		-905 049		
Fond for selvkost Slam	0	-58 532		-58 532		
Fond for selvkost Feiing		-66 908		-66 908		
Hjemmeboende psyk.pas.	-2 000	0	0	-2 000		
Luonddunamahusat-giellaleaira manaide (1007)	0	0	0	0		
Giellafievrrideapmi praktihkalas bargguid bokte (1010)	0	-115 107		-115 107		
Giellaprojekta-Aviisa (1008)	0	-99 505		-99 505		
Giella duddjodettiin (1011)	-145 573	0	0	-145 573		
Giella mainnasteami bokte (1012)	-175 000	0	0	-175 000		
Giellafilmmat (1013)	-175 000	0	0	-175 000		
Språk og kultur for alle(15027)	-50 000	0	0	-50 000		
Servicetorget infobrosjyre	-36 000	0	0	-36 000		
Avtalefestet samarbeid	-21 000	0	0	-21 000		
Tilskudd mot barnefattigdom (48001)	0	-139 598		-139 598		
Suohtas prosjekt ktkbarneskole	0	0	0	0		
Verdde prosjekt ktkbarneskole	0	-62 500		-62 500		
Suohtas prosjekt Maze skuvla	-52 461		27 074	-25 387		
Samisk opplæring grunnskole (40017)	0	-230 000		-230 000		
Gamme - Maze skole (1450)	0	-14 830		-14 830		
				-1 076		
Voksenopplæring 2011/2012	-1 076 881	0	0	881		
Utdanning deltidbrannpersonell	0	-11 522		-11 522		
Finsk som andrespråk (42012)	-25 000		25 000	0		
Foreldrekontakt-midler	-10 000	0	0	-10 000		
Suohtas Prosjekt Ungd.skolen	-205 855	0	0	-205 855		
Luondduskuvla prosjekt - Ungd.skolen	-529	-29 500		-30 029		
Vennskapsskolen Ungdomsskolen (42016)	-15 000	0	0	-15 000		15000
Matematikk-prosjekt	-60 000	0	0	-60 000		
Stimuleringsmidler pulje 2 USK	-1	0	0	-1		
Tidlig innsats i skolen (15029)	0	-471 860		-471 860		
Beazedeivva barnehage (1208)	-136 947	-194 150	29 774	-301 323		
Kompetansehevingstiltak i Oslo	0	-2 195		-2 195		
Maze barnehage (1203)	0	-29 635	491	-29 145		
Gartnetl. barneh. lulesamisk opplæring	-65 000	0	0	-65 000		

NOTER TIL REGNSKAPET

Garnetl.barneh. likestillingsarb (1225)	-1 138	0	0	-1 138
Ajastealli barnehage (1207)	-17 956	-14 113	13 893	-18 176
Ajasetalli barnehage (1213)	-108 694	0	0	-108 694
Balga barnehage (1212)	-70 934	0	0	-70 934
				-1 139
Gartnetluohkka barnehage	-1 123 876	-16 707	1 120	463
Musikskolen	-83 032	0	0	-83 032
Gutter i Finnmark (b.skolen+g.l.bh) prosj 42009	-15 247	0	0	-15 247
Matteprosjekt ungd.skolen	-57 175	0	44 045	-13 130
Helsepersonell (1311)	-9 214	-6 525		-15 739
Ansatte ved sykehjemmet (gaver)	-9 238	0	0	-9 238
Psykatri personell	-6 724	0	2 580	-4 144
Pårørende skoler og samtalegrupper	-46 000	0	0	-46 000
Kompetanseh. eldreomsorg 5620	-65 000	0	0	-65 000
Rekrutteringspl. helse- og sos.pers.	-100 000	0	0	-100 000
Folkehelseprosjekt 1130	-47 903	0	0	-47 903
Barnevernssamarb. i Avjuvarri urfolksreg	-147 594	0	0	-147 594
Helsestasjons- og skolehelsetjeneste	-324 000	0	174 000	-150 000
Samisk sykepleierutdanning (1313)	0	-440 000		-440 000
Tilstedeværelse helsestasjon (1316)	0	-451 445		-451 445
VIPS (1314)	0	-16 793		-16 793
Fysioterapiitjenesten	-68	0	0	-68
				-1 645
Utbedringstilskudd	-813 147	-832 500		647
Kvalifiseringsmidler 2007	-158 751	0	0	-158 751
Nav-Veileder i VGS	-565 049		483 636	-81 414
Omstilling og Økonomistyring (1001)	-152 601		97 249	-55 352
Alkoholistsorg hjelpetiltak	-25 000	0	0	-25 000
Nordland Fylkeskommune tilsk.	-18 150	0	0	-18 150
BU-prosjekt Maze	-97 859	0	0	-97 859
Kommunal viltfond	-81 000	-22 088	6 195	-96 893
Kurs i immobilisering	-10 000		0	-10 000
Interkommunal elgdriftsplan	-16 066		0	-16 066
Natursti	-8 849		0	-8 849
Stolpeprosjekt televerket	-103 172		0	-103 172
Forprosj.urfolksmark.barentsreg.	-22 977		0	-22 977
Den kulturelle skolesekken	-122 550		11 709	-110 841
Nuoraid siida (15021)	-2 231	-5 269		-7 500
Sjumilssteget	-200 000		156	-199 844
Barnefattigdom KULTUR	-100 000		3 857	-96 143
Den kulturelle spaserstokken	-75 144		14 600	-60 544
Private gaver, disp. av eldrerådet	-36 749	0	0	-36 749
Nelmin Nos samarb. 15026	-111 554	0	0	-111 554
Giellakurssa, veaha oahppan (1015)	0	-24 620		-24 620
Giellakurssa, algoalgit (1014)	0	-10 624		-10 624
Giellastullan (1017)	0	-19 048		-19 048
Gramatihkka (1016)	0	-27 505		-27 505
Lagasbirrasa baikenamat (1006)	0	-105 500		-105 500
Verdestallan (1020)	0	-100 040		-100 040
Biebmorahkadeapmi (1019)	0	-11 800		-11 800
Rappen (1021)	0	-34 102		-34 102

NOTER TIL REGNSKAPET

Sami giella ja kulturdabit (1022)	0	-3 382		-3 382		
Samisk dokumentasjonssenter (15030)	0	-75 000		-75 000		
Miljøfond tilsk. fra Vefas Nærings AS	-16 380	0	0	-16 380		
Eiendomsskatteprosjekt (TAKS)	0	-370 000		-370 000		
Treningsutstyr (velferdsmidler, 3311)	0	-30 000		-30 000		
				-2 592		
Flyplassen 2000	-2 592 351	0	0	351		
				-19 912		
SUM	-13 868 921	-7 578 569	1 535 378	112	500 000	615 000

Ubundne investeringsfond	IB	Avsetning	Bruk	UB	Budsjettert avsetning	Budsjettert bruk
Ubundet kapitalfond (Urfolkssenter 110')	-74 910	0	0	-74 910		
Områder til næringsvirksomhet	-274 442	0	0	-274 442		
Ubundet investeringsfond,(likv.res)	53 915	0	0	53 915		
SUM	-295 437	0	0	-295 437		

Bundne investeringsfond	IB	Avsetning	Bruk	UB	Budsjettert avsetning	Budsjettert bruk
Stormen i Maze	-100 000			-100 000		
Gartnetluohkka barnehage	-119 100			-119 100		
Kautokeino grunnskole	-204 100			-204 100		
Parkeringspl. ved Masi kapell	-50 934			-50 934		
Ungd.fond. Salg av ungdommens hus	-225 007			-225 007		
Brannvern	-15 000			-15 000		
Etableringslån, ekstra avdrag	-4 185 210			-4 185 210		
Startlån tapsfond (20 % av utlån)	-900 000			-900 000		
SUM	-5 799 352	0	0	-5 799 352		

Disposisjonsfond	IB	Avsetning	Bruk	UB	Budsjettert avsetning	Budsjettert bruk
Disposisjonsfond	0	-4 146 043		-4 146 043	4 146 043	
SUM	0	-4 146 043		-4 146 043	4 146 043	

TOTALT	-19 963 710	-11 724 612	1 535 378	-30 152 944	4 646 043	615 000
---------------	--------------------	--------------------	------------------	--------------------	------------------	----------------

NOTER TIL REGNSKAPET

NOTE 6 – KAPITALFOND

KRS nr 6 3.1.1 nr 7

Egenkapitalen består blant annet av kapitalkonto, som har en helt særskilt funksjon i kommuneregnskapet. Dette fordi kapitalkonto skal "utligne" virkninger på egenkapitalen som ikke er "reelle". I det kommunale bevilgningsregnskapet (drift- og investeringsregnskap) skal tilgang og bruk av midler bokføres, inkludert transaksjoner som ikke reelt sett skal påvirke egenkapital. Derfor skal økning og reduksjon av egenkapitalen "rettes opp" ved bokføring mot kapitalkonto

Kapitalkonto - konto 25990010			
01.01 Balanse -(underskudd i investering)		01.01 Balanse Kapital	-31 044 420
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0	Aktivering av fast eiendom og anlegg	- 2 510 329
Nedskrivninger fast eiendom	-	Oppskrivning av fast eiendom	-
Tildelte boligtomter	-		-
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	8 160 652	Tilb.f. tidl. Avskrivning	-
Note	-	Akt. av utstyr, maskiner og transportmidler	- 874 222
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	-	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportm.	-
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	1 426 120		-
Salg av aksjer og andeler	-	Kjøp av aksjer og andeler	- 834 927
Nedskrivning av aksjer og andeler,lån	-	Oppskrivning av aksjer og andeler	
Avdrag på formidlings/startlån	798 149	Utlån formidlings/startlån	- 3 111 018
Avdrag på sosial lån	-	Utlån sosial lån	-
Avdrag på utlånte egne midler	-	Utlån egne midler	-
Tap på utlån	-		-
Avskrevet andre utlån	-	Oppskrivning utlån	-
Bruk av midler fra eksterne lån	5 106 937	Avdrag på eksterne lån	- 6 645 836
Pensjonsmidler (krediteringer under AM)	7 343 250	Pensjonsmidler (debitering under AM)	
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenlandslån	
31.12 Balanse (Kapital)		31.12 Balanse (underskudd i kapital)	
	-22 185 642		

NOTER TIL REGNSKAPET

NOTE 7 – DRIFTSMIDLER

(KRS nr 6 -3.1.3 nr 4, 3.1.2 nr 3 og 3.1.2 nr 4)

	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Gruppe 6	Gruppe 7	
	Utstyr	Maskiner, inventar	VAR, driftsmidler	Bolig, skoler	Forr.bygg, sykehjem	Tomter, Kunst	Transportmidler	SUM
Anskaffelseskost 01.01	2 882 169	4 025 791	27 640 451	146 511 589	207 229 360	10 732 008	103 185	399 124 553
Tilgang i regnskapsåret	463 182	-	256 750	1 094 419	1 415 910	-	154 290	3 384 551
Avgang til anskaffelseskost	-	-	-	-	-	-	-	-
Anskaffelseskost 31.12.	3 345 351	4 025 791	27 897 201	147 606 008	208 645 270	10 732 008	257 475	402 509 104
Akkumulerte avskrivninger og nedskrivninger 01.01	-	-	-	-	-	-	-	-
Avgang i regnskapsåret*	-	-	-	-	-	-	-	-
Avskrivninger i regnskapsåret	-	-	-	-	-	-	-	-
Nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	-
Reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulerte avskrivninger og nedskrivninger 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12	463 184	750 188	8 297 058	87 263 215	152 548 035	10 732 008	185 249	260 238 937
Avskrivningstid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Avskrives ikke	10 år	

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 (lineærmetoden) over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmiddelet er anskaffet eller tatt i bruk av virksomhetene.

NOTER TIL REGNSKAPET

NOTE 8 – INVESTERINGER 2016

KRS nr 6 - 3.1.3 nr 4 og 5

Tekst	Gruppe	Regnskap	Budsjett
Investeringer gjennomført i 2016			
Spesifisert pr tiltak:			
Informasjonsteknologi og EDB	1	463 182	550 000
Rensonebil	7	154 290	1 600 000
Pumpeledning Rema 1000, prosjekt 1478	4	96 301	0
Vanntap, prosjekt 1479	4	356 358	0
Renovasjon	4	6 750	0
Kommunale veier og parkeringsplasser	4	11 360	500 000
Trafikksikkerhet, gangsti i Gartnetluohkka	4	630 400	600 000
Adm bygningsdrift		0	740 000
Beazedievva barnehage		0	1 200 000
Kulturhuset, reparasjon av tak	5	287 177	0
Dorvogoahhti/omsorgssenter	5	1 128 733	5 000 000
SUM		3 134 551	10 190 000
Finansiert ved:			
Lån		-1 993 079	-9 690 000
Statstilskudd		-524 000	-500 000
Andre tilskudd		0	0
Egenkapital fond		0	0
Overføring fra driftsregnskapet		-617 472	-1 607 000
Egenkapital årets salgsinntekter anleggsmidler		0	0
Sum		-3 134 551	-11 797 000
Avvik investering / finansiering		0	-1 607 000

NOTER TIL REGNSKAPET

NOTE 9 – GJELDSFORPLIKTELSE

(KRS nr 6 – 3.1.3 nr 6, 3.1.2 nr 3 og 3.1.3 nr 7)

Lånegjeld	2016	2015	Gjenværende løpetid
-----------	------	------	---------------------

Kommunens samlede lånegjeld	207 095 107	205 340 943	
------------------------------------	--------------------	--------------------	--

Fordelt på følgende kreditorer:

Kom.kreditt fast 3,96% nom. rente	50 808 464	52 008 464	
Komm bank flyt. 1,80% nom.rente	130 035 900	128 029 080	2024-2044
Andre låneavtaler Husbanken flytende 2,58 % nom.rente	26 250 743	25 303 399	
Gjeld i andre kom.regnsk.enheter			
Kommunale foretak KF			
Interkommunalt samarbeid			

Lån i Kommunalbanken

Flytende rente 1,8%	123 635 900		
Fast rente 1,9 % i 3 år	6 400 000		19

Låneopptak i regnskapsåret:	2016	2015	Budsjett 2016
Låneopptak investeringslån	6 400 000	-	6 400 000
Låneopptak startlån i Husbanken	2 000 000	-	2 000 000
Sum	8 400 000	-	8 400 000

Ubrukte lånemidler	2016	2015
Ubrukte lånemidler investeringslån	17 841 338	13 437 258
Ubrukte lånemidler startlån	897 049	2 008 067
Sum	18 738 387	15 445 325

Fremdriften på investeringsområdet ble lavere enn det rådmannen la til grunn i forbindelse med de siste låneopptakene i regnskapsåret. Rådmannen vil hensynta ubrukte lånemidler ved planlegging av låneopptak i senere perioder.

NOTER TIL REGNSKAPET

Avstemming av lån 2016	2016	2015
Lån pr 01.01	205 340 943	212 748 056
Nye lån i	8 400 000	
Betalt avdrag i	-6 645 836	-7 407 113
Sum lån pr 31.12	207 095 107	205 340 943
Ubrukte lånemidler 01.01	15 445 325	23 637 866
Ubrukte lånemidler 31.12	18 738 388	15 445 325
Nye lån i	8 400 000	0
Total forbruk	5 106 937	8 192 541
Lån pr 01.01	205 340 943	212 748 056
Forbruk lånemidler	5 106 937	8 192 541
Avdrag i	-6 645 836	-7 407 113
Ubrukte lån 01.01.		
Ubrukte lån 31.12.	-5 106 937	-8 192 541
Sum	198 695 107	205 340 943
Total gjeld pr 31.12	207 095 107	205 340 943
Lån til videre utlån	-26 250 743	-25 480 244
Netto lånegjeld pr 31.12	180 844 364	179 860 699
Lånegjeld pr innbygger		
(Netto lånegjeld /antall innbygger)	61 366	61 723

NOTER TIL REGNSKAPET

NOTE 10 – GJELDSFORPLIKTELSE FORDELT PÅ SELVKOSTOMRÅDET OG ØVRIG

(KRS nr 6 – 3.1.3 nr 6, 3.1.2 nr 3 og 3.1.3 nr 7)

Tekst	2016	2015
Kommunens samlede lånegjeld	207 095 107	205 340 943
Andel knyttet til selvkostområder	12 011 219	11 957 628
Vann, avløp og renovasjon andel i kr	12 011 219	11 957 628
Vann, avløp og renovasjon andel i %	5,8 %	5,8 %
Øvrige selvkostområder i kr		
Øvrige selvkostområder i %		
Andel knyttet til øvrig kommunal virksomhet	168 833 082	168 079 790
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i kr	168 833 082	168 079 790
Samlet gjeld øvrig kommunal virksomhet i %	82 %	82 %

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

NOTE 11 AVDRAG PÅ GJELD

(KRS nr 6 – 3.1.3 nr 6, 3.1.2 nr 3 og 3.1.3 nr 7)

Avdrag på lån til eksterne

Beregning av minste tillatte avdrag foretas av bokført verdi på anleggsmidler og langsiktig gjeld pr 1.januar i regnskapsåret, og årets avskrivninger beregnes av avskrivbare anleggsmidler 1.januar i regnskapsåret. Det bør minst utgiftsføres avdrag på lån i driftsregnskapet tilsvarende beregnet minste tillatte avdrag etter 'forenklet formel', og avdrag tilsvarende beregnet minste tillatte avdrag skal være betalt før 31.12 i regnskapsåret. Kautokeino kommune har betalt avdrag tilsvarende minste avdrag. Beregnet minsteavdrag ble en del lavere enn opprinnelig budsjettert og et ekstraordinært avdrag på kr 1 000 000 ble betalt.

Avdrag	Budsjett 2016	2016	2015
Betalt avdrag (driftsregnskap)	5 400 000	5 593 180	6 414 050
Beregnet minste lovlig avdrag		4 567 805	5 865 926
Differanse		1 025 375	548 124

NOTER TIL REGNSKAPET

Avdrag på lån il videre utlån

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

Oversikt over utlån:	Budsjett 2016	2016	2015
Mottatte avdrag på utlån	483 000	847 758	3 866 140
Utlån	4 000 000	3 111 018	2 098 000
Avdragsbeholdning (bundet investeringsfond) 31.12		4 185 210	4 185 210

NOTE 12 – SPESIFIKASJON AV EGENKAPITAL UTENOM FOND

KRS nr 6 - 3.1.3 nr 8

Noten spesifiserer egenkapital som ikke er spesifisert i note 5, hvor fondene spesifiseres.

Endring av regnskapsprinsipp

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 avvirket ved samme forskriftsendring, ble ført mot denne nye kontogruppen, konto 2.581.xxx.xxx

Konto 2581xxxxxx	År	2015	2016
Ressurskrevende tjenester	2008	- 2 280 000	-
Renter på innlån	2000	1 274 228	-
Momskompensasjon	1999	- 2 147 936	-
Landbrukskontor feriepenger	1994	36 717	-
Feriepenger	1992	4 986 672	-
SUM		1 869 681	-

Det er ingen endring i regnskapsprinsipp for 2016.

NOTER TIL REGNSKAPET

Regnskapsmessig merforbruk driftsregnskapet

Konto2595xxxxx	2015	2016	Budsjett 2016
Tidligere opparbeidet merforbruk i driftsregnskapet 01.01	11 453 236	1 086 868	
Årets merforbruk i driftsregnskapet	-		-
Årets dekning av tidligere års merforbruk drift	- 10 366 368	- 1 086 868	1 086 868
Totalt regnskapsmessig merforbruk 31.12	1 086 868	-	
Resterende antall år for inndecking:		-	

Regnskapsmessig mindreforbruk driftsregnskapet

Konto2595xxxxx	2015	2016	Budsjett 2016
Tidligere opparbeidet mindreforbruk i driftsregnskapet 01.01	-	-	
Årets mindreforbruk i driftsregnskapet	-	8 446 130	-
Årets disponering av mindreforbruk	-	-	
Totalt regnskapsmessig mindre forbruk drift 31.12	-	8 446 130	

Udekket i investeringsregnskapet

Konto 2597xxxxx	2015	2016	Budsjett 2016
Udekket merforbruk i investeringsregnskapet 01.01	2 838 936	-	
Årets merforbruk i investeringsregnskapet			-
Årets dekning av tidligere års merforbruk investering	- 2 838 936	-	-
Udekket merforbruk i investeringsregnskapet 31.12	-	-	
Resterende antall år for inndecking	-		

NOTER TIL REGNSKAPET

NOTE 13 STRYKNINGER

(KRS nr 6 – 3.1.3 nr.3)

Strykninger gjennomføres i de tilfeller driftsregnskapet avsluttes med et merforbruk eller investeringsregnskapet avsluttes med et udekket beløp. Ved avslutning av Kautokeino kommunes driftsregnskap for 2016 er det et regnskapsmessig mindreforbruk som er avsatt på egenkapitalkonto for mindreforbruk. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Note 13 er derfor ikke aktuell i 2016.

NOTE 14 SELVKOSTTJENESTER

KRS nr 6 - 3.1.3 nr 9

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 SS.

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

Selvkostkalkyle	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam	Feiing
A. Direkte driftskostnader	2 747 392	2 095 746	3 976 288	700 814	437 433
B. Henførbare indirekte driftskostnader	266 887	247 361	199 535	96 453	85 945
C. Kalkulatoriske rentekostnader	242 725	299 300	6 518	-	-
D. Kalkulatoriske avskrivninger	718 667	949 871	24 955	-	-
E. andre inntekter og kostnader	41	32	60	11	7
F. gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)	3 975 712	3 592 310	4 207 356	797 278	523 385
G. Gebyrinntekter	3 622 591	4 462 402	4 785 167	784 217	590 293
H. Årets selvkostresultat (G-F)	-	353 121	870 092	577 811	-
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd		870 092	577 811		66 908
J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	-	-	-	-	-
K. Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	-	353 121	-	-	13 061
Dekningsgrad i %	91 %	124 %	114 %	98 %	113 %

NOTER TIL REGNSKAPET

Oversikt over selvkostfond					
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	500 571	546 081	327 238	58 532	
Netto avsetning	-	870 092	577 811	-	66 908
Oppretting av feil i fjorårets kalkyle					
Saldo selvkostfond pr 31.12. i rapporteringsåret	500 571	1 416 173	905 049	58 532	66 908

Forutsetninger:

Rentesats som skal benyttes for kalkulatoriske renter og renter selvkostfond er fem årig SWAP-rente med et tillegg på 0,5 prosent. For 2016 er SWAP-renten på 1,184 prosent, og det er derfor benyttet 1,684 prosent som rentesats i etterkalkylen. Grunnlaget for avskrivningene er akkumulert anskaffelseskost. Kalkulatoriske renter er beregnet av gjennomsnittet av eiendomsverdien (snitt av inngående balanse og utgående balanse).

NOTE 15 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 viser i kroner hvor mye omløpsmidler man har igjen dersom man skal innfri all kortsiktig gjeld.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Mest likvide omløpsmidler	14 422	14 195	32 635	14 627	1 220	18 505	3 619	9 682	30 549
- bundne midler	-7 363	-9 722	-10 092	-9 504	-10 542	-11 861	-14 904	-15 940	-19 912
- bundne kapitalfond	-1 246	-1 873	-3 374	-3 112	-1 762	-3 394	-2563	-5799	-5799,5
- ubrukte lånemidler	-3 644	-10 873	-25 328	-21 386	-15 180	-33 074	-23 638	-15 445	-18 738
Korr. likv. oml. midler	2 169	-8 273	-6 159	-19 375	-26 264	-29 824	-37 486	-27 502	-13 901
- kortsiktig gjeld	-34 259	-31 495	-35 604	-37 363	-36 215	-41 069	-40 653	-38 713	-38 671
= Arbeidskapital	-32 090	-39 768	-41 763	-56 738	-62 479	-70 893	-78 139	-66 215	-52 572

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Likviditetsgrad 1	0,06	-0,26	-0,17	-0,52	-0,73	-0,73	-0,92	-0,71	-0,36

Likviditetsgrad 1 viser forholdet mellom mest likvide omløpsmidler (bankinnskudd og kontantbeholdning) og kortsiktig gjeld, og bør være 1,00 eller høyere. Det betyr at man minst må ha like mye betalingsmidler som kortsiktig gjeld.

NOTER TIL REGNSKAPET

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Omløpsmidler	54 216	61 457	76 179	61 115	45 769	78 025	66 203	70724	94144,5
- bundne midler	-7 363	-7 363	-10 092	-9 504	-10 542	-11 861	-14 904	-15940	-19912
- bundne kapitalfond	-1 246	-1 873	-3 374	-3 112	-1 762	-3 394	-2 563	-5799	-5799,5
- ubrukte lånemidler	-3 644	-10 873	-25 328	-21 386	-15 180	-33 074	-23 638	-15445	-18738,3
= korr omløpsmidler	41 963	41 348	37 385	27 113	18 285	29 696	25 098	33 540	49 695

- kortsiktig gjeld	-34 259	-31 495	-35 604	-37 363	-36 215	-41 069	-40 653	-38 713	-38 671
--------------------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

Arbeidskapital	7 704	9 853	1 781	-10 250	-17 930	-11 373	-15 555	-5 173	11 024
----------------	-------	-------	-------	---------	---------	---------	---------	--------	--------

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Likviditetsgrad 2	1,22	1,31	1,05	0,73	0,50	0,72	0,62	0,87	1,29

Likviditetsgrad når fond og ubrukte lånemidler er inkludert:

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Likviditetsgrad 1	0,42	0,45	0,92	0,39	0,03	0,45	0,09	0,25	0,79
Likviditetsgrad 2	1,58	1,95	2,14	1,64	1,26	1,90	1,63	1,83	2,43

NOTER TIL REGNSKAPET

NOTE 17 AKSJER OG ANDELER

KRS nr 6 3.1.1 nr 5

Kommunen har følgende aksjeposter pr 31.12.2016:

	SELSKAP	EIERANDEL I %	BOKFØRT VERDI
KLP- egenkapital (1999)			7 950 759
Ymber AS (Nord-Troms kraftlag AS)			100 000
Kautokeino utleiebygg AS		100,0 %	500 000
Kautokeino Boligselskap AS		100,0 %	500 000
Filbmagoahti AS (tidligere Telegoahti OS)			34 650
Loankodievva Eiendomsselsk.			500 000
Loankodievva Eiendomsselsk.		100,0 %	1 500 000
Stiftelsen Studentboliger Ktk			500 000
Kautokeino Arbeidssenter		100,0 %	100 000
Andarguolban eiendomsselskap		100,0 %	167 462
Vefas - andeler		13,7 %	280 000
Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS		7,7 %	39 000
Kontrollutvalgssekretariatet		10,0 %	20 000
Beaivvas Sami Teahter AS		14,3 %	20 000
Østhandelssenteret AS			10 000
Norsupport AS			15 000
Arctic Company			10 000
Internasjonalt Samisk Filminstitutt AS (Samisk Filmsenter AS (100 aksjer))		20,0 %	100 000
Finnmark Utmarksprodukter AS			100 000
(Riddoduottar Museum) Nordvestsamisk museumssiida		14,0 %	25 000
Nordavis			-
Sagat - A-aksjer			-
Kommunekraft		0,3 %	-
SUM			12 471 871

NOTER TIL REGNSKAPET

NOTE 17 YTELSER TIL LEDENDE PERSONER OG REVISORER

KRS nr 6 3.1.3 nr 10

Ytelser til ledende personer

Utbetalte ytelser til ledende personer i 2015:

BETEGNELSE	NAVN	LØNN/GODTGJØRELSE	ANNEN FAST GODTGJØRELSE
Ordfører	Johan Vasara	809 767	4 392
Ordfører	Klemet Erland Hætta	108 268	21 194
Rådmann	Kent Valio	763 448	4 392

Godtgjørelse til revisor fordelt på revisjon og rådgivning

Revisjonen omfatter kommuneregnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og diverse attestasjonsoppdrag. Revisjon utføres av VEFIK IKS.

Samlet godtgjørelse til revisor utgjør:

GODTGJØRELSE FOR:	2016	2015
Honorar lovpålagte oppgaver	671 150	617 450
Honorar for rådgivning	-	-

NOTE 18 USIKRE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

KRS nr 6 -3.1.2 nr 3 og KRS nr 7 - 3.1.4

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.

Kautokeino kommune har per 31.12.2016 følgende forpliktelser som er uavklart:

Måze bo- og servicesenter:

Vi har fått krav fra Husbanken om tilbakebetaling av tilskudd på kr. 4.776.000. Det er søkt om fritak fra denne forpliktelsen, men søknaden er ikke ferdig behandlet i Husbanken.

Balsfjord kommune:

NOTER TIL REGNSKAPET

På grunn av en flyttemelding hos en av våre tidligere brukere i helsetjenesten har det oppstått en tvist om fordeling av utgifter til behandling. Anslått verdi: kr 2.815.200.

Sluttoppgjør omsorgssenter:

Vi avventer en rettsmekling ang sluttoppgjøret for det nye omsorgssenteret. Entreprenørens krav: kr 4.271.503, kommunens motkrav: kr 2.687.315.

De usikre forpliktelsene er ikke bokført i regnskapet. Det antas at det i tillegg til anslått verdi på tvisten vil påløpe kostnader til advokatsalær i de to siste sakene.

Forfalte forpliktelser:

Forfalte sosiale lån som er foreldet og må tapsføres. I balansen er det oppført aksjeposter som antas å ikke være reelle. I tillegg vil en rydding i balansekontiene med stor sannsynlighet medføre korrigeringer i regnskapet som må belastes drift. Totalt anslås dette å utgjøre mellom kr 2,5 og 3 millioner. Dette vil bli ryddet i 2017.

REGNSKAPSKOMMENTARER

Regnskapskommentarer

Investeringsregnskap

Årets planlagte investeringer ble av flere grunner ikke gjennomført som planlagt. Gjennomførte investeringer i driftsmidler utgjorde totalt kr 3 134 551. De største investeringene er gangsti til Gartnetluohkka, arbeid på Kulturhuset og vannledninger. I tillegg har det påløpt advokathonorar i forbindelse med oppgjør bygging av Dorvogohti.

Nye utlån av startlån utgjorde kr 3 111 018, noe mindre enn budsjettet. Nye lån fra Husbanken som ikke ble disponert presenteres som ubrukte lånemidler.

Nye egenkapitalinnskudd i KLP er ført i investeringsregnskapet med kr 834 927.

Investeringene er finansiert med bruk av lån og overføringer fra driftsregnskapet.

Driftsregnskap – økonomisk oversikt drift

Driftsinntekter

Økte skatteinntekter (kr 2,8 millioner) og økt rammetilskudd (kr 6,5 millioner) er hovedforklaringen til at driftsinntekter øker i forhold til 2015.

Ser man driftsinntektene i forhold til budsjett er det merinntekter på kr 12,46 millioner. Merinntektene skyldes i hovedsak 4 forhold:

- Den generelle skatteinngangen for kommunene ble høyere enn forventet i 2016. For Kautokeino kommune har det slått ut i økte skatteinntekter, både i forhold til budsjett og fjoråret. I forhold til budsjett en merinntekt på kr 1,88 millioner, og kr 2,8 millioner høyere enn i 2015.
- Sykepengerefusjoner budsjetteres etter forsiktighetsprinsippet, og budsjettavvik er ikke unaturlig. For 2016 ble refusjon for syke- og fødselsenger budsjettet med kr 6,6 millioner. Faktiske refusjoner for 2016 utgjorde kr 9,97 millioner, som er kr 3,3 millioner mer enn budsjettet. En nedgang fra 2015, hvor faktiske refusjoner utgjorde kr 10,9 millioner.
- Kommunen har mottatt mer i tilskudd enn budsjettet. Deler av prosjektaktiviteten er ikke gjennomført og ubenyttede prosjektmidler er avsatt til bundne fond. Tilbudet med fjernundervisning har vært populært og har gitt mer inntekter enn forventet. Økning i forhold til budsjett utgjør kr 1,8 millioner.
- Kompensasjon for merverdiavgift ble kr 7 millioner, og er kr 3,1 mer enn budsjettet. Det øker driftsinntektene i regnskapet, men har ingen effekt på driftsresultatet siden tilsvarende beløp presenteres som overføringer under driftsutgifter.

Driftskostnader

Driftsutgifter ligger totalt sett under budsjett. Deler av mindreforbruket skyldes at de planlagte aktivitetene ikke er gjennomført som planlagt.

Stillinger som har vært besatt senere enn planlagt eller ikke har vært besatt bidrar til at lønnskostnader totalt sett blir mindre enn budsjettet. Kombinasjon av sparetiltak og vakante stillinger fører til at lønnsutgifter ikke øker med enn 1% sammenlignet med 2015.

Merverdiavgift av driftskostnader som kommunen får kompensasjon ble større enn budsjettet og forklarer deler av budsjettavviket. Merverdiavgift gir ingen resultateffekt.

Finansposter:

Nye lån ble tatt opp på slutten av året, og ikke tidlig på året som planlagt. Dermed ble renteutgifter lavere enn budsjettet. Et generelt lavt rentenivå gir lave renteinntekter og rentekostnader. Kommunens låneavdrag er mindre enn opprinnelig betalingsplan, men mer enn beregnet minsteavdrag. Ymber AS utbetalt ikke utbytte i 2016, noe som forklarer reduksjon i bokførte renteinntekter og utbytte i forhold til 2015.

Avsetninger:

Bruk og avsetning av fond er vanskelig å planlegge i budsjettssammenheng, noe regnskapet viser også i år. Bruk og avsetning til bundne fond viser andre beløp enn budsjett. Av årets driftsinntekter gjelder kr 7,5 millioner midler som er satt av til fond til senere års bruk. Avsetningen består av midler som er øremerket til spesielle formål, samt positivt resultat fra selvkostområdet som settes av på fond for å sikre at midlene ikke benyttes til andre formål.

REGNSKAPSKOMMENTARER

Av årets drift er kr 1,5 millioner finansiert med fondsmidler som tidligere var satt av i balansen.

Tidligere års merforbruk på kr 1 086 868 er dekket inn av årets driftsresultat, noe som innebærer at kommunens tidligere merforbruk er dekket inn i sin helhet. Disposisjonsfondet er tilført kr 4 146 043 som planlagt. Investeringene ble mindre enn planlagt, og behovet for overføring til investeringsregnskapet ble mindre enn budsjettert. Av årets driftsmidler er kr 1 579 297 gått til å dekke investeringsutgifter.

Regnskapsmessig mindreforbruk i drift for 2016 utgjør kr 8 446 130.

Årsavslutningen har gitt indikasjoner på at det finnes poster i balansen som ved en grundig gjennomgang vil gi resultatmessige konsekvenser. Blant annet er det balanseført fordringer som sannsynlig ikke er reelle lenger og som krever tapsføring. I tillegg er det balanseført aksjeposter som må nedskrives eller korrigeres. Dette er kostnadsføringer som burde vært tatt tidligere, men siden enkelte balanseposter går langt tilbake i tid er det en tidskrevende avstemming. Det er estimert av kostnadsføringer som må tas i 2017 utgjør mellom kr 2,5 – 3 millioner kroner.

Balanseregnskap

Nye lån på kr 6,4 millioner ble tatt opp på slutten av året og forklarer økningen i bankinnskudd og andre lån. Lånene ble tatt opp til investeringer som skulle gjennomføres i 2016. Investeringene ble ikke gjennomført som planlagt og en del investeringer ble utsatt til 2017.

Kommunen tok opp nye lån fra Husbanken som er videreformidlet til startlånsformål. Det gir økt bokført verdi på utlån og gjeld til eksterne.

Disposisjonsfondet har økt tilsvarende budsjettert avsetning og utgjør nå kr 4 146 043. Udekket mindreforbruk fra tidligere år er dekket inn pr 31.12.16.

Årets mindreforbruk i driftsregnskapet er presentert som regnskapsmessig mindreforbruk under egenkapital med kr 8 446 130.

Bundne driftsfond øker til kr 19 912 112 og har sin forklaring i en større prosjektaktivitet og avsetning til selvkostfond. Kommunen har tidligere ikke hatt egne selvkostfond og overskudd på selvkostområdet er nå satt av på egne bundne driftsfond. Selvkostfondene utgjør pr 31.12.2016 kr 2 947 234.

Kautokeino 15.2.2017

Rådmann Kent Valio

Marit Elisabeth Hætta Gaup
Økonomisjef

Marit Kisten Eira
Økonomikonsulent

REVISJONSBERETNING

Revisjonsberetning