

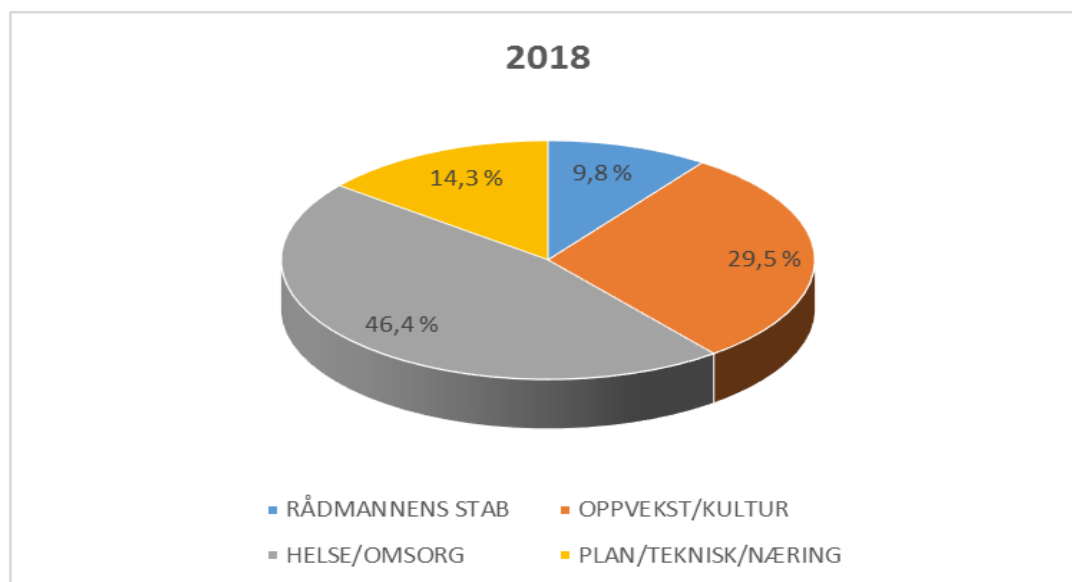
KÁRÁŠJOGA GIELDDA REHKETDOALLU JAGI 2018 DOHKEHEAPMI KARASJOK KOMMUNES REGNSKAP 2018 GODKJENNING

Saksutredning

Med dette legges regnskapet for 2018 frem for kommunestyret til godkjenning. Regnskapet er avlagt i samsvar med gjeldende lover og regler, men er ikke avlagt innenfor de tidsfrister som er fastsatt i forskriftene. Regnskapet er gjort opp i balanse.

Det regnskapsmessige merforbruket i fra driftsregnskapet 2018 er på kr 8 033 118 og fra investeringsregnskapet på kr 1 014 844. Totalt kr. 9 047 962. Bakgrunnen for underskuddet i investeringsregnskapet er strykningsreglene i forskriftene som sier at det ikke skal overføres midler fra drift til investering ved underskudd i drift – i dette tilfellet gjaldt det finansiering av egenkapitalinnskuddet i KLP. Total merforbruk for kommunen utgjør da kr 13 686 321 når negativt resultat fra årene 2016, 2017 og 2018 slås sammen. Dette vil medføre at Karasjok kommune på ny innlemmes i ROBEK fra høsten 2019.

Merforbruket er innenfor avdelingene Helse- og omsorg og Plan, teknisk, miljøutvikling og næring. Det vises til avdelingenes kommentarer i årsmeldingen. Forbruk pr avdeling i %:



Vurdering

Regnskapet for 2018 ble formelt oversendt til revisjonen 21. mars 2019. Dette er over en måned etter frist som er satt til den 15.02. For å unngå en slik forsinkelse i fremtiden, må en samlet administrasjon holde fastsatte frister gitt av rådmannen i forbindelse med avslutning av regnskapet. Revisjonen er ferdig med beretningen og den vil bli behandlet i kontrollutvalget. Kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet for 2018 legges frem for kommunestyret.

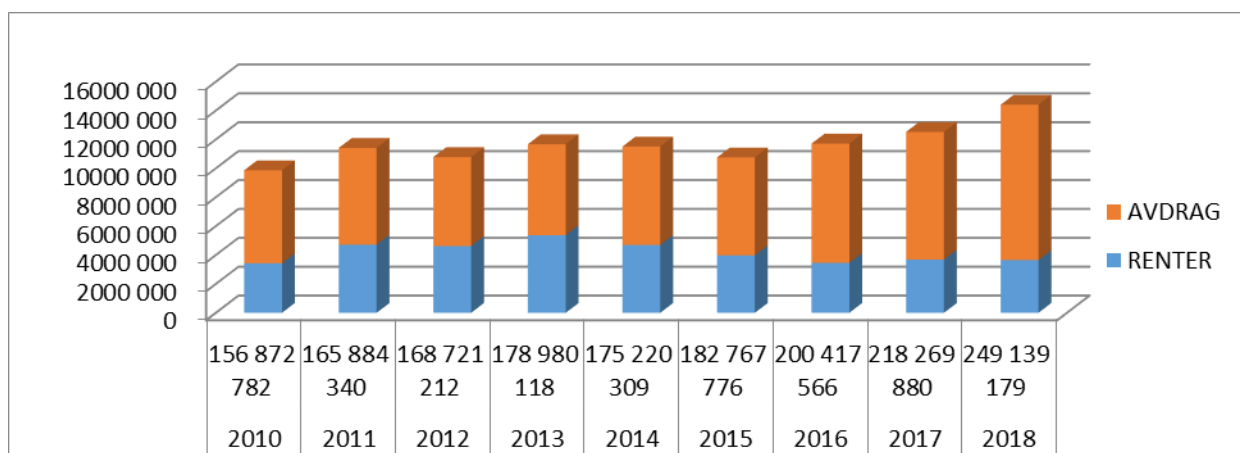
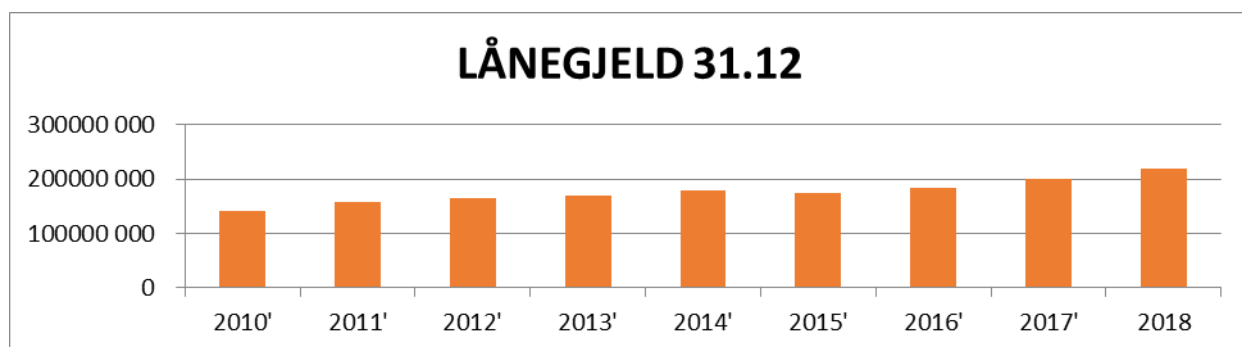
Disposisjonsfondet ble ved avslutning av regnskapet for 2017 benyttet til å dekke deler av merforbruket det året. Øvrige fond og avsetninger, som var mulig å stryke er benyttet for å redusere merforbruket for 2018. Når det er eksterne instanser som finansierer stillinger/prosjekter ol, er disse midlene avsatt bundne fond. Endring i bundne driftsfond fra 2017 til 2018 er på kr -1 720 842.

Premieavviket er utgiftsført med kr 3 210 090 for 2018 og vil bli inntektsført i 2019. Premieavviket som gjelder statens pensjonskasse er utgiftsført med kr 405 462 og KLP med kr 2 804 628. Kommunen har ett års amortisering. Dette betyr at vi utgifts-/inntektsfører premieavviket i løpet av 2 påfølgende regnskapsår. Maksimal amortiseringstid er redusert fra 15 år til 7 år.

Ved avslutning av årsregnskapet for 2018 er de fleste kontoer i balansen endelig avstemt for mange år tilbake. Dette har medført at driftsregnskapet er belastet med kr 1 931 666, oppryddingen gjelder for bla diverse refusjonskontoer. Det gjenstår fortsatt opprydding i refusjoner fra NAV på sykelønn som kommunen ikke har mottatt i sin helhet. Det ble i 2018 utbetalt en del som gjaldt tilbake til og med 2010.

De igangsatte arbeidene med tidligere oppstart av budsjett- og økonomiplanprosess videreføres. Det er viktig at det innenfor hver avdeling blir utarbeidet en oversikt over utgiftene i forhold til ikke lovpålagte tjenester og at det samtidig legges opp til en vurdering av nivået på de lovpålagte tjenestene. Det er lite sannsynlig at det vil komme økninger i overføringene fra statlig hold i årene fremover. Med prosjekt «fremtidens Karasjok» hvor KS er kommunens eksterne bidragsyter i forprosjektet, har og vil fokus på økonomi være en av satsingsområdene.

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er i 2018 tatt opp to lån fra kommunalbanken på hhv kr 27 881 400 til generelle investeringstiltak og kr 7 743 776 til VAR investeringer. Grunnen til oppdelingen av lån til investeringer er beregning av selvkost på VAR området. Lånet på kr 27 881 400 er tatt opp med fast rente og VAR lånet med flytende rente. Når en ser på utviklingen av lånegjeld de siste årene så viser denne en noe urovekkende økning. Kommunestyret må ta i betraktning ved de neste budsjettvedtakene, om Karasjok kommunes økonomi kan tåle den belastningen som kommer i form av rente og avdragsbelastning.



Karasjok kommune har de siste årene hatt for kostbar drift og/eller høye ambisjoner i forhold til inntektsnivået. Det har blant annet resultert i at disposisjonsfondet er tappet i stedet for å bygge den opp slik kommunestyret vedtok i budsjettbehandling for 2017. Merforbruket skyldes at avdelingene ikke har klart å styre virksomheten innenfor de vedtatte budsjetttrammene, her vises det til avdelingenes kommentarer i årsmeldingen. Av større inntekter kan nevnes at rammeoverføringen med inntekstutjevningstilskuddet er kr 785 824 mer enn budsjettert og at overført skatt er 1,7 mill. kr mer enn budsjettert i 2018.

Oversikt av utviklingen til de frie overføringene 2011-2018:

Frie overføringer								
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Rammetilskudd	104 586 327	110 704 000	112 978 000	114 062 000	114 430 780	115 109 000	114 983 636	114 638 858
Inntekstutjevning	16 300 824	17 465 672	17 311 902	18 362 530	17 501 369	17 844 953	19 862 072	20 789 966
Skatt	42 529 644	44 480 049	46 452 599	45 269 566	49 645 064	54 018 372	55 305 414	56 960 857
	163 418 806	172 651 733	176 744 514	177 696 110	181 579 228	186 974 341	190 153 139	192 391 699

Endring i kr fra 2011 til 2018; økning på kr 28 972 893

Totale driftsutgifter								
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	267 749 359	280 787 527	282 191 135	292 369 107	304 204 939	315 474 872	326 199 409	322 146 243

Endring i kr fra 2011 til 2018; økning på kr 54 396 884

Differanse mellom frie overføringer og driftsutgiftene:								
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	-104 330 553	-108 135 794	-105 446 621	-114 672 997	-122 625 711	-128 500 531	-136 046 270	-129 754 544

Som oversikten ovenfor viser blir differansen mellom de frie inntektene og driftsutgiftene høyere for hvert år, og er en indikasjon på at denne differansen må reduseres kraftig de neste årene. Dette tilsier at kommunen må øke egne inntekter og/eller redusere driftsutgiftene. Selv om kommunens virksomhet ikke har som formål å skape overskudd, er det viktig å ha god økonomistyring om man skal kunne bruke offentlige ressurser og budsjett optimalt. Det er viktig å kunne yte mest mulig tjenester og samfunnsutvikling til innbyggerne for det budsjettet kommunen til enhver tid disponerer. Den økonomiske utviklingen de siste 3 år må tas på alvor og tiltak må iverksettes for å unngå flere år med underskudd.

Ráddealbmá áššeguoddu

1. Gielddastivra dohkkeha 2018 rehketoalu mildosiiguin.
2. Gielddastivra dohkkeha daid hálddašemiid mat leat dahkkojuvvon rehketoalu 2018 loahpaheami oktavuodas, ja maiddái ahte rehketoalu 3 815 797 kruvdnasaš eambbogeavahus ruhtaduvvo háldenfoandda bokte.

Rádmannens innstilling

1. Kommunestyret godkjenner årsregnskapet for 2018 med noter.
2. Kommunestyret godkjenner de disposisjoner som er foretatt i forbindelse med avslutning av regnskap 2018. Det utarbeides en plan for tilbakeføring av det totale merforbruket på kr. 13 686 321. Planen legges frem for kommunestyret til behandling i løpet av høsten 2019. Merforbruket fordeler seg med kr. 4 638 359,09 eldre år og kr. 9 047 962 for 2018.

3. Kommunestyret godkjenner følgende omdisponering av tidligere låneopptak på kr. 682 896,64 på grunn av manglende finansiering utbedring kirketak:

Slamavvanning	kr 80 019
Varmestua slalåmbakken	kr 94 594,64
Trykkøkningssanlegg Lattosluohkka	kr 508 283
Totalt	kr 682 896,64

Kommunestyret godkjenner forskuttering av låneopptak for 2019 til å dekke inn kostnader som kom i 2018 på prosjekt ledningsanlegg Niitonjargeaidnu med kr. 2 636 120.

Begrunnelse:

På grunn av at ledningsanlegget Niitonjargeaidnu fikk større kostnader enn det som var forutsatt i budsjettet for 2018, vedtok kommunestyret bl.a. nytt låneopptak til dette prosjektet i 2019. Ved regnskapsavslutningen for 2018 ble kr. 2 636 120 forskuttert fra 2019 låneopptaket for å finansiere investeringsutgiftene for 2018.

4. Kommunestyret godkjenner utgiftsført premieavvik på totalt kr. 3 210 090 i 2018, inntektsføres med tilsvarende beløp i 2019.