

JAHKEREHKETDOALLU 2019 ÅRSREGNSKAP 2019



GUOVDAGEAINNU SUOHKAN –
KAUTOKEINO KOMMUNE

KOMMUNESTYRESAK XX/20



INNHALDSFORTEGNELSE

Innholdsfortegnelse

INNLEDNING

OM REGNSKAPSAVLEGGELSEN

ÅRSOPPGJØRSDOKUMENTENE

Årsrapporten (årsberetningen)

BEHANDLING AV ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING

RAPPORTERING TIL KOSTRA

ÅRSOPPGJØRSDOKUMENTENE

Årsregnskapet

ÅRSOPPGJØRSDOKUMENTER

DRIFTSREGNSKAP

Økonomisk oversikt driftsregnskapet

Regnskapsskjema 1A

Regnskapsskjema 1B

SKJEMA C – ANSKAFFELSE OG ANVENDELSE AV MIDLER

INVESTERINGSREGNSKAPET

Økonomisk oversikt investeringsregnskap

Regnskapsskjema 2A

Regnskapsskjema 2B

BALANSEREGNSKAPET

NOTER TIL REGNSKAPET

REGNSKAPSKOMMENTARER

INNLEDNING

Innledning

OM REGNSKAPSAVLEGGELSEN

ÅRSOPPGJØRSdokumentene

Årsrapporten (årsberetningen)

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

BEHANDLING AV ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING

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

Regnskapet for 2019 ble avlagt 19.02.2020, men ble senere endret og avlagt på nytt 16.04.2020.

Årsrapporten skal avgis innen 31.03.2020.

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt, dvs. innen 30.06.2019. Før behandling i kommunestyret skal årsregnskapet behandles i kontrollutvalget.

RAPPORTERING TIL KOSTRA

Bevilgningsregnskapet (drifts- og investeringsregnskapet) og balanseregnskapet skal rapporteres elektronisk til Statistisk sentralbyrå innen 17.02.2020. I forhold til KOSTRA, kan rapporterte data korrigeres fram til 15.04.2020 som er siste frist for innsending.

ÅRSOPPGJØRSdokumentene

Årsregnskapet

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

ÅRSOPPGJØRSDOKUMENTER

Årsoppgjørsdokumenter

DRIFTSREGNSKAP

Økonomisk oversikt driftsregskapet

Regnskapsskjema 1A

Regnskapsskjema 1B

SKJEMA C – ANSKAFFELSE OG ANVENDELSE AV MIDLER

INVESTERINGSREGNSKAPET

Økonomisk oversikt investeringsregnskap

Regnskapsskjema 2A

Regnskapsskjema 2B

BALANSEREGNSKAPET

NOTER TIL REGNSKAPET

REGNSKAPSKOMMENTARER

Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
DRIFTSINNTEKTER					
Brukerbetalinger		-7 707	-6 390	-6 390	-7 971
Andre salgs- og leieinntekter		-21 649	-19 703	-19 703	-20 019
Overføringer med krav til motytelse		-62 943	-56 263	-65 087	-68 892
Rammetilskudd		-178 235	-178 442	-179 575	-168 929
Andre statlige overføringer		-781	-780	-780	-780
Andre overføringer		-646	-500	-500	-1 111
Innteks- og formuesskatt		-57 512	-53 758	-52 965	-56 500
Eiendomsskatt verk og bruk		-4 257	-4 200	-4 000	-4 981
Eiendomsskatt annen fast eiendom		0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter		0	0	0	0
Sum driftsinntekter		-333 729	-320 035	-329 000	-329 183
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter	2, 4	185 106	189 259	189 986	180 882
Sosiale utgifter	3	17 608	22 048	28 128	17 789
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		54 267	59 013	56 164	48 538
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		17 454	30 132	30 019	34 675
Overføringer		35 972	21 540	18 924	23 388
Avskrivninger	4	10 340	10 281	9 600	9 818
Fordelte utgifter		0	0	0	0
Sum driftsutgifter		320 746	332 272	332 820	315 089
Brutto driftsresultat		-12 983	12 237	3 820	-14 093
EKSTERNE FINANSINNTEKTER					
Renteinntekter og utbytte		-3 549	-2 935	-2 822	-4 969
Mottatte avdrag på lån		-188	-100	-300	-606
Sum eksterne finansinntekter		-3 737	-3 035	-3 122	-5 575
EKSTERNE FINANSUTGIFTER					
Renteutgifter og låneomkostninger		4 054	5 035	5 335	4 962
Avdrag på lån	7	4 913	5 700	5 700	5 073
Utlån		54	20	20	194
Sum eksterne finansutgifter		9 021	10 755	11 055	10 229
Resultat eksterne finanstransaksjoner		5 283	7 720	7 933	4 654
Motpost avskrivninger	4	-10 340	-10 281	-9 600	-9 818
Netto driftsresultat		-18 039	9 676	2 153	-19 257
BRUK AV AVSETNINGER					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk		-7 160	-7 160	0	-2 452
Bruk av disposisjonsfond		0	-7 090	-2 343	0
Bruk av bundne fond	9, 11	-5 694	-4 366	-1 790	-2 413
Bruk av likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger		-12 853	-18 615	-4 133	-4 865
AVSETNINGER					
Overført til investeringsregnskapet	9	857	980	980	945
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	9	7 160	7 160	0	2 631
Avsatt til bundne fond	9, 11	7 573	800	1 000	13 386
Avsatt til likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum avsetninger		15 590	8 940	1 980	16 962
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk		-15 303	0	0	-7 160

Vedlegg 1

Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER				
Skatt på inntekt og formue	-57 512	-53 758	-52 965	-56 500
Ordinært rammetilskudd	-178 235	-178 442	-179 575	-168 929
Eiendomsskatt verk og bruk	-4 257	-4 200	-4 000	-4 981
Eiendomsskatt annen fast eiendom	0	0	0	0
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-781	-780	-780	-780
Sum frie disponible inntekter	-240 785	-237 180	-237 320	-231 190
FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER				
Renteinntekter og utbytte	-3 549	-2 935	-2 822	-4 969
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	4 054	5 035	5 335	4 962
Avdrag på lån	4 913	5 700	5 700	5 073
Netto finansinntekter/-utgifter	5 418	7 800	8 213	5 066
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER				
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	7 160	7 160	0	2 631
Til bundne avsetninger	7 573	800	1 000	13 386
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-7 160	-7 160	0	-2 452
Bruk av ubundne avsetninger	0	-7 090	-2 343	0
Bruk av bundne avsetninger	-5 694	-4 366	-1 790	-2 413
Netto avsetninger	1 879	-10 656	-3 133	11 152
FORDELING				
Overført til investeringsregnskapet	857	980	980	945
Til fordeling drift	-232 631	-239 056	-231 260	-214 027
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	217 328	239 056	231 260	206 866
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-15 303	0	0	-7 161

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet

	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Til fordeling drift (fra regnskapsskjema 1A)	-232 631	-239 056	-231 260	-214 027
Sentrale styringsorganer				
Sum Driftsutgifter	3 768	4 110	4 110	2 964
Sum Eksterne finansutgifter	0	0	0	5
Sum Inntekter	-87	-76	-76	-72
Sum Bruk av avsetninger	-200	0	0	-133
Sum Avsetninger	133	0	0	200
Netto	3 615	4 034	4 034	2 965
Prosjekter				
Sum Driftsutgifter	10 429	9 177	7 277	5 861
Sum Eksterne finansutgifter	3	0	0	0
Sum Inntekter	-7 389	-5 309	-4 409	-5 427
Sum Bruk av avsetninger	-560	0	0	-16
Sum Avsetninger	433	0	0	1 036
Netto	2 915	3 868	2 868	1 455
Rådmannen m/stab og støtte				
Sum Driftsutgifter	27 205	27 243	29 740	26 663
Sum Eksterne finansutgifter	2	2	2	15
Sum Inntekter	-4 469	-1 512	-2 112	-4 261
Sum Eksterne finansinntekter	-92	-30	-30	-4
Sum Bruk av avsetninger	-1 247	-2 200	-600	0
Sum Avsetninger	500	500	500	-248
Sum Interne finanstransaksjoner	-718	0	0	-248
Netto	21 181	24 003	27 500	22 165
Kultur og oppvekst				
Sum Driftsutgifter	99 672	107 597	105 639	104 910
Sum Eksterne finansutgifter	1	0	0	9
Sum Inntekter	-22 475	-22 917	-22 917	-24 960
Sum Bruk av avsetninger	41	-352	-352	-386
Sum Avsetninger	2 980	0	0	2 962
Sum Interne finanstransaksjoner	-36	0	0	-46
Netto	80 183	84 329	82 371	82 489
Helse og omsorg				
Sum Driftsutgifter	116 084	119 696	117 276	112 976
Sum Eksterne finansutgifter	0	3	3	12
Sum Inntekter	-28 505	-27 619	-30 644	-34 006
Sum Bruk av avsetninger	-1 835	-976	0	-1 019
Sum Avsetninger	1 911	0	0	4 852
Sum Interne finanstransaksjoner	-52	0	0	-42
Netto	87 604	91 105	86 635	82 773
NAV/Sosiale tjenester				
Sum Driftsutgifter	8 359	8 052	8 864	8 781
Sum Eksterne finansutgifter	54	20	20	194
Sum Inntekter	-936	-153	-153	-1 424
Sum Eksterne finansinntekter	-49	0	0	-212
Sum Bruk av avsetninger	-103	0	0	-380
Netto	7 326	7 919	8 731	7 603
Teknisk				
Sum Driftsutgifter	58 249	47 264	45 521	54 462
Sum Eksterne finansutgifter	4	0	0	57
Sum Inntekter	-22 986	-19 524	-19 524	-21 941
Sum Bruk av avsetninger	-1 790	-838	-838	-479
Sum Avsetninger	464	0	0	723
Sum Interne finanstransaksjoner	-9 333	0	0	-9 278
Netto	24 609	26 902	25 159	23 543

Brann

Sum Driftsutgifter	3 907	4 182	4 124	3 276
Sum Eksterne finansutgifter	0	0	0	0
Sum Inntekter	-798	-802	-802	-759
Sum Avsetninger	230	0	0	60
Sum Interne finanstransaksjoner	-201	0	0	-203
Netto	3 139	3 380	3 322	2 381

Tilskudd, overføring og skatter

Sum Driftsutgifter	422	10 711	10 030	380
Sum Inntekter	-246 079	-242 114	-242 354	-236 326
Sum Avsetninger	621	0	0	338
Sum Interne finanstransaksjoner	0	-10 281	-9 600	0
Netto	-245 036	-241 684	-241 924	-235 608

Finans

Sum Driftsutgifter	-7 350	-5 760	240	-5 184
Sum Eksterne finansutgifter	8 956	10 730	11 030	9 936
Sum Inntekter	-6	-10	-6 010	-7
Sum Eksterne finansinntekter	-3 596	-3 005	-3 092	-5 366
Sum Bruk av avsetninger	-7 160	-14 250	-2 343	-2 452
Sum Avsetninger	8 320	8 440	1 480	6 148
Sum Interne finanstransaksjoner	15 303	0	0	7 160
Netto	14 466	-3 855	1 305	10 234

Sum inntekt alle ansvarsområder	-133 212	-115 613	-114 355	-130 002
Sum utgift alle ansvarsområder	350 540	354 669	345 615	336 869
Netto drift alle ansvarsområder	217 328	239 056	231 260	206 866
Til fordeling fra Skjema 1A	-232 631	-239 056	-231 260	-214 027
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-15 303	0	0	-7 161

Anskaffelse og anvendelse av midler

Tall i 1000 kroner

Regnskap 2019

Regnskap 2018

ANSKAFFELSE AV MIDLER

Inntekter driftsdel	-333 729	-329 183
Inntekter investeringsdel	-2 566	-4 153
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-19 101	-16 722
Sum anskaffelse av midler	-355 396	-350 058

ANVENDELSE AV MIDLER

Utgifter driftsdel	310 406	305 272
Utgifter investeringsdel	12 847	8 716
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	14 052	14 075
Sum anvendelse av midler	337 305	328 063

Anskaffelse - anvendelse av midler	-18 091	-21 994
Endring i ubrukte lånemidler	-12 741	-5 905
Endring i arbeidskapital	-30 832	-27 899

Avsetninger og bruk av avsetninger

Avsetninger	33 096	27 319
Bruk av avsetninger	-15 005	-5 325
Til avsetning senere år	0	0
Netto avsetninger	18 091	21 994

Økonomisk oversikt - Investering

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
INNETEKTER					
Salg driftsmidler og fast eiendom	4	0	0	0	-1 564
Andre salgsinntekter	4	-216	0	0	-718
Overføringer med krav til motytelse		-2 350	-1 113	-313	-1 870
Statlige overføringer		0	0	0	0
Andre overføringer		0	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		0	0	0	0
Sum inntekter		-2 566	-1 113	-313	-4 153

UTGIFTER

Lønnsutgifter		2	0	0	0
Sosiale utgifter		0	0	0	0
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.	4,14	10 953	26 650	13 271	7 266
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		0	0	0	0
Overføringer		1 892	293	313	1 450
Renteutgifter og omkostninger		0	0	0	0
Fordelte utgifter		0	0	0	0
Sum utgifter		12 847	26 943	13 584	8 716

FINANSIERINGSTRANSAKSJONER

Avdrag på lån	7	1 399	4 317	1 317	1 342
Utlån	6	2 275	3 000	0	1 559
Kjøp av aksjer og andeler	5	1 357	1 010	980	945
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	9	0	0	0	0
Avsatt til bundne fond	4,9	2 152	2 152	0	460
Avsatt til likviditetsreserven		0	1 250	0	1 531
Sum finansieringstransaksjoner		7 183	11 729	2 297	5 837

Finansieringsbehov

		17 464	37 559	15 568	10 401
--	--	---------------	---------------	---------------	---------------

FINANSIERING

Bruk av lån		-12 741	-28 430	-13 271	-8 405
Salg av aksjer og andeler		-500	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk		-2 152	-2 152	0	-460
Mottatte avdrag på utlån	7	-2 122	-2 100	-850	-2 743
Overført fra driftsregnskapet		-857	-1 410	-980	-945
Bruk av disposisjonsfond					
Bruk av ubundne investeringsfond					
Bruk av bundne fond		0	-3 467	-467	0
Bruk av likviditetsreserven		0	0	0	0
Sum finansiering		-18 372	-37 559	-15 568	-12 552

Udekket / Udisponert

		-909	0	0	-2 152
--	--	-------------	----------	----------	---------------

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig Budsjett 2019	Regnskap 2018
FINANSIERINGSBEHOV				
Investeringer i anleggsmidler	12 847	26 943	13 584	8 716
Utlån og forskutteringer	3 632	4 010	980	2 504
Avdrag på lån	1 399	4 317	1 317	1 342
Avsetninger	2 152	3 402	0	1 991
Årets finansierungsbehov	20 030	38 671	15 881	14 553
FINANSIERING				
Bruk av lånemidler	-12 741	-28 430	-13 271	-8 405
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-500	0	0	-1 564
Tilskudd til investeringer	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-4 472	-3 213	-1 163	-4 613
Andre inntekter	-216	0	0	-718
Sum ekstern finansiering	-17 929	-31 643	-14 434	-15 300
Overført fra driftsregnskapet	-857	-1 410	-980	-945
Bruk av avsetninger	0	-3 467	-467	0
Sum finansiering	-18 787	-36 520	-15 881	-16 245
Udekket / Udisponert	1 243	2 152	0	-1 692

REGNSKAPSSKJEMA 2B **INVESTERINGSREGNSKAPET FORDELT PÅ Prosjekt**

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Fra regnskapsskjema 2A:				
Investeringer i anleggsmidler	12 847	26 943	13 584	8 716
Fordeling på Prosjekt				
Pumpeledning Rema 1000	0	0	0	947
Sjøppelplass (29100011)	0	100	100	0
Kjøkken (29100031)	0	22	1 971	22
Innkjøp av nye elev- og lærer PC og digitale tavler	588	1 022	0	1 598
Markan-Europan	1 293	1 820	0	0
KBA1	337	1 000	0	0
Kommunedelplan for Maze	0	1 000	0	0
Oppgradering oppmålingsutstyr og kompetanseheving	169	171	0	0
Digitalisere byggesaksarkiv	0	200	0	0
Renovering kommunal infiltrasjon	0	541	0	81
Renovering/utskifting kummer Doaktarlouhka	0	0	0	27
Renovering overvann/va Ajagohpi/Baktevarri	0	0	0	68
Renovering, plangodkjenning Kautokeino vannverk	23	918	1 000	82
Digitalisering vann- og avløpsnett	0	250	0	0
Kritiske tiltak ved renseanlegget	194	400	400	0
Overspenningsvern ved vannverk og renseanlegg Kauto	186	200	200	0
HMS Renseanlegg	34	0	0	0
Hovedplan vann og avløp	131	522	0	28
Driftskontroll vann og avløp	0	136	300	84
Digitalisering Famac	99	229	0	121
Kjøkken Bakteharji	739	690	0	810
ENØK kartlegging 2020	4	213	313	330
Desifiserende vaskemaskin Helsecenteret	0	0	0	125
Tak Bakteharji	1 160	1 230	1 250	920
Flat tak grunnskolen	94	1500	1500	0
Tak Masi gymsal	383	1000	1000	0
Samlokalisering barnehage og skole Máze	0	900	900	0
Snøryddemaskin	0	200	0	0
Beaivvas og SVGS byggeprosjekt	0	300	0	0
Nasjonalparksenter og samisk kultur- og verdensarvsen	0	200	0	0
Infiltrasjon Masi grendehus	63	300	0	0
Forprosjekt ny skole	176	0	0	0
Forprosjekt ny barnehage	39	0	0	0
Enøk 2020	138	0	0	0
Ombygging ppt kommunehus	492	450	0	0
Bakteharji garderobegulv	36	0	0	0
Tilrettelegging Skoarraluodda boligfelt	148	400	0	0
Máze Bo- og servicesenter (tilbakebetaling)	0	3337	0	0
Utredning av ny skole- og barnehagestruktur	1954	1491	1500	0
Forprosjektering av nye heldøgns plasser for personer n	253	1000	1000	0
Asfaltering	0	0	0	665
Trafikksikkerhet - egenandel	197	150	150	0
Brannbil Máze	2357	1947	0	58
Digitalisering	1429	3104	2000	896
Beazedievva manaidgardi				-26
Sum fordelt	12 717	26 943	13 584	6 836

Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner

Note Regnskap 2019 Regnskap 2018

EIENDELER

ANLEGGSMIDLER

Faste eiendommer og anlegg	4	246 817	249 570
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	8 637	5 943
Utlån		22 408	22 389
Aksjer og andeler	5	15 068	14 211
Pensjonsmidler	3	417 395	393 729
Sum anleggsmidler		710 325	685 841

OMLØPSMIDLER

Kortsiktige fordringer	15,18	74 189	54 311
Premieavvik	3	27 906	20 523
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		53 056	50 213
Sum omløpsmidler		155 150	125 047

Sum eiendeler		865 476	810 888
----------------------	--	----------------	----------------

EGENKAPITAL OG GJELD

EGENKAPITAL

Disposisjonsfond	9	-26 368	-19 209
Bundne driftsfond	9,11	-34 219	-32 340
Ubundne investeringsfond	9	-2 907	-755
Bundne investeringsfond	4,7,9	-10 021	-10 021
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	12	1 870	1 870
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk		-15 303	-7 160
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		-909	-2 152
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Likviditetsreserve		0	0
Kapitalkonto	10	-60 499	-61 683
Sum egenkapital		-148 357	-131 450

GJELD

LANGSIKTIG GJELD

Pensjonsforpliktelser	3	-448 054	-428 821
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	6,8	-221 031	-202 116
Sum langsiktig gjeld		-669 085	-630 937

KORTSIKTIG GJELD

Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld	15	-48 034	-48 501
Premieavvik	3	0	0
Sum kortsiktig gjeld		-48 034	-48 501

Sum egenkapital og gjeld		-865 476	-810 888
---------------------------------	--	-----------------	-----------------

Ubrukte lånemidler		-6 670	6 072
Andre memoriakonti	11	2 305	2 823
Motkonto for memoriakontiene		4 365	-8 895
Sum memoriakonti		0	0

Note om regnskapsprinsipper

Regnskapsprinsipper (krs nr 6 - 3.1 nr 6)

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

Kommunen følger KRS (F) 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skillet mellom vedlikehold og påkostning på anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet.

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

Klassifisering av gjeld

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

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

Vurderingsregler

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

Ordinære omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi, det vil si etter laveste verdis prinsipp

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi, og er å anse som et unntak fra hovedregelen

Obligasjoner med kontantstrømsikring vurderes til pålydende verdi, hvor under-/overkurs periodiseres over papirets løpetid

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 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 15.

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 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	155 150	124 784	30 366
2.3 Kortsiktig gjeld	-48 034	-48 501	467
Arbeidskapital	107 117	76 546	30 832

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	333 729	
Inntekter investeringsregnskap	2 566	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	19 101	
Sum anskaffelse av midler	355 396	355 396
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	310 406	
Utgifter investeringsregnskap	12 847	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	14 052	
Sum anvendelse av midler	337 305	337 305
Anskaffelse - anvendelse av midler		18 091
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		12 741
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		30 832
Endring arbeidskapital i balansen		30 832
Differanse (forklares nedenfor)		0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
	0	
	0	
	0	
	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
Administrasjonssjef	1 021 108	0	0	5 262
Ordfører	894 859	0	0	0

Informasjon om lønn og godtgjørelse omfatter opplysningspliktige ytelser.

Note 3 – Pensjon

KRS nr 6 3.1.1 nr 2

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

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

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

Økonomiske forutsetninger	KLP		SPK	
	2018	2019	2018	2019
Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)	4,50 %	4,50 %	4,00 %	4,00 %
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 %		
Amorteringstid	7	7	7	7

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)	2018	2019
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	19 215 938	17 174 141
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	16 559 983	17 301 910
Brutto pensjonskostnad	35 775 921	34 476 051
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	16 479 771	17 374 920
Netto pensjonskostnad ekskl. adm.	19 296 150	17 101 131
Administrasjonskostnader	1 254 853	1 025 659
Sum amortisert premieavvik	2 659 618	3 786 581
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)	23 210 621	21 913 371
Årets betalte pensjonspremie	28 630 996	28 888 475
Årets premiavvik	- 8 079 993	- 11 168 733
Resultatført av tidligere års premieavvik	2 659 618	3 786 581
Pensjonskostnad i regnskapet i år	23 210 621	21 506 323

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

Amortisering av premieavvik og fremtidig utvikling

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

Det vil si at årets positive premieavvik, som er inntektsført i driftsregnskapet i 2019, skal utgiftsføres i driftsregnskapet i 7 år, fra og med 2019. I 2019 er amortisering av akkumulert premieavvik pr. 31.12.2019 utgiftsført med 3,786 mill. kroner, basert på tidligere års premieavvik. Samlet påvirker årets premieavvik og årets amortisering netto driftsresultat 2019 med 7,382 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	2018	2019
Årets betalte pensjonspremie	28 630 996	29 295 523
Administrasjonskostnad	- 1 254 853	- 1 025 659
Netto pensjonskostnad ekskl. Adm.	- 19 296 150	- 17 101 131
Årets premieavvik	8 079 993	11 168 733
Sats for arbeidsgiveravgift	0 %	0 %
AGA av premieavvik	0	0
AGA av innbetalt premie/tilskudd	0	0

Akkumulert og amortisert premieavvik	2018	2019
Amortisert premieavvik dette året	- 2 659 618	- 3 786 581
Årets premieavvik	8 079 993	11 168 733
Premieavvik tidligere år	15 102 980	20 523 355
Akkumulert premieavvik	20 523 355	27 905 507
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.

Balanse 31.12.18 (F § 13-1 bokstav E)	2018	2019
Brutto påløpt forpliktelse	428 821 435	448 054 307
Pensjonsmidler	- 393 728 657	- 417 394 962
Netto pensjonsforpliktelse	35 092 778	30 659 345
AGA av netto forpliktelse	-	-

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB- estimat	2018	2019
Brutto pensjonsforpliktelse IB	410 939 194	428 821 438
Estimatavvik forpliktelse IB 01.01 overførte/mottatte avvik	- 7 541 540	- 4 949 229

Faktisk forpliktelse IB 01.01	403 397 654	423 872 209
årets opptjening	19 215 938	17 174 141
rentekostnad	16 559 983	17 301 910
Utbetalinger	- 10 352 140	- 10 293 953
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 estimat	428 821 435	448 054 307

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2018	2019
Brutto pensjonsmidler IB	352 589 849	393 728 657
Estimatavvik midlert IB 01.01	7 635 034	- 11 684 526
overførte/mottatte avvik		
Faktiske pensjonsmidler IB 01.01	360 224 883	382 044 131
Innbetalt premie/tilskudd	28 630 996	29 295 523
administrasjonskostnad	- 1 254 853	- 1 025 659
Utbetalinger	- 10 352 140	- 10 293 953
forventet avkastning	16 479 771	17 374 920
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat	393 728 657	417 394 962

Estimert/Faktisk pensjonsforpliktelse	7 541 540	4 949 229
Estimert/Faktisk pensjonsmidler	- 7 635 034	11 684 526
Brutto estimatavvik	15 176 574	- 6 735 297
Amortisert avvik dette år	2 659 618	3 786 581
Netto estimatavvik	17 836 192	- 2 948 716

Note 4 Anleggsmidler

	Utstyr	Maskiner, inventar	VAR, driftsmidler	Bolig, skoler	Forr.bygg, sykehjem	Tomter, Kunst	Transportmid- ler	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2019	6 297 763	11 349 858	60 432 851	183 331 836	163 334 516	257 475	9 990 442	434 994 741
Årets tilgang	1 753 126	2 121 258	567 549	5 341 845	534 697	0	178 742	10 497 217
- herav overført fra egne KF				0				0
Årets avgang	0			0			-216 000	-216 000
- herav overført til egne KF								0
Anskaffelseskost 31.12.2019	8 050 889	13 471 116	61 000 400	188 673 681	163 869 213	257 475	9 953 184	445 275 958
Akk avskrivninger 31.12	3 842 358	9 867 055	34 116 714	84 596 906	57 251 628	149 469,5	0	189 824 130
Netto akk. og rev. nedskrivninger								0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.								0
Bokført verdi pr. 31.12.2019	4 208 531	3 604 061	26 883 686	104 076 774	106 617 586	108 006	9 953 184	255 451 827
Herav finansielle leieavtaler	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	683 119	432 546	1 512 775	4 285 983	3 399 818	25 748	0	10 339 988
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		10 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	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 (lineærmetoden) over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmiddelet er anskaffet eller tatt i bruk av virksomhetene.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2019	Balanseført verdi 01.01.2019
KLP- egenkapital (1999)	22141010			kr 10 614 540	kr 9 787 294
Ymber AS (Nord-Troms kraftlag AS)	22165010	16,7 %	kr -	kr 100 000	kr 100 000
Kautokeino utleiebygg AS	22165020	100,0 %		kr -	kr 500 000
Kautokeino Boligselskap AS	22165030	100,0 %		kr 500 000	kr 500 000
Filbmagoahti AS (tidligere Telegoahti OS)	22165040			kr 34 650	kr 34 650
Loankodievva Eiendomsselskap AS	22165050	100,0 %		kr 500 000	kr 500 000
Loankodievva Eiendomsselskap AS	22165060	100,0 %		kr 2 000 000	kr 1 500 000
Stiftelsen Studentboliger Ktk	22165070			kr 500 000	kr 500 000
Kautokeino Arbeidssenter	22165085	100,0 %		kr 100 000	kr 100 000
Vefas - andeler	22165090	13,7 %		kr 280 000	kr 280 000
Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS	22165092	7,7 %		kr 39 000	kr 39 000
Kontrollutvalgssekretariatet	22165093	10,0 %		kr 20 000	kr 20 000
Beaivvas Sami Teahter AS	22170020	40,0 %		kr 20 000	kr 20 000
Østhandelssenteret AS	22170090			kr 10 000	kr 10 000
Norsupport AS	22170100			kr 15 000	kr 15 000
Arctic Company	22170110			kr 10 000	kr 10 000
Internasjonalt Samisk Filminstitut AS (Samisk Filmsenter AS)	22170131	52,6 %		kr 100 000	kr 100 000
Finnmark Utmarksprodukter AS	22170140			kr 100 000	kr 100 000
(Riddoduottar Museum) Nordvestsamisk museumssiida	22170155	14,0 %		kr 25 000	kr 25 000
Sápmi Næringshage AS	22170160			kr 70 000	kr 70 000
Ovddos AS	22170161	100,0 %		kr 30 000	
Kommunekraft		0,3 %			
Sum			kr -	kr 15 068 190	kr 14 210 944

Kautokeino Utleiebygg AS er i 2019 fusjonert med Loankodievva Eiendomsselskap AS. Begge er heleide av Kautokeino kommune.

Kautokeino Utleiebygg AS hadde pr 01.01.2019 en aksjekapital på kr 500 000.

Fusjonen er gjennomført som en vederlagsfri fusjon. Det ustedes ikke noe tilleggsvederlag og skjer med skattemessig kontinuitet.

Fusjonen skjer med regnskapsmessig kontinuitet. Alle eiendeler, rettigheter og forpliktelser tilordnes Loankodievva Eiendomsselskap AS.

Fusjonen gjennomføres med regnskapsmessig virkning fra 01.01.2019 og føres i investeringsregnskapet som en transaksjon.

Aksjeposten i Kautokeino Utleiebygg AS er nedskrevet til kr 0. Aksjeposten i Loankodievva Eiendomsselskap AS er økt tilsvarende.

Note 6 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2019	01.01.2019	Neste års avdrag	Gj.snittlig løpetid (år)
Gjeldsbrevslån/banklån	191 331 761	171 017 941	6 495 561	39,09
Obligasjonslån	0	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0	0
Husbanklån	29 699 285	31 097 876	1 457 668	28,42
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	221 031 046	202 115 817	7 953 229	
Herav selvfinansierende gjeld	0	0		
Vann, avløp, renovasjon	13 261 863	12 011 219		
Startlån	29 058 523	30 354 591		
Kommunens samlede rentebærende lånegjeld	178 710 660	159 750 007		

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

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2019	Gj.sn. rente	Andel av totalgjeld
Langsiktig gjeld med fast rente :	47 208 401	3,960 %	21 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	173 822 645	2,065 %	79 %
All langsiktig gjeld	221031046	2,520 %	100 %

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Rente
1	47208	feb.59	feb.59	3,9600 %
2	48408	feb.59	feb.59	

Avstemming av lån 2019

	2019	2018
1. Lån pr 01.01	202 115 817	206 031 205
Nye lån i	25 227 000	2 500 000
Betalt avdrag i	-6 311 771	-6 415 388
Sum lån pr 31.12	221 031 046	202 115 817
2. Ubrukte lånemidler 01.01	8 404 771	11 976 595
Ubrukte lånemidler 31.12	6 669 578	6 071 824
Nye lån i	25 227 000	2 500 000
Total forbruk	11 607 603	8 404 771
3. Lån pr 01.01	214 028 913	206 031 205
Forbruk lånemidler	11 607 603	8 404 771
Avdrag i	-6 311 771	-6 415 388
Ubrukte lån 01.01.	8 404 771	11 976 595
Ubrukte lån 31.12.	-6 669 578	-6 071 824
Sum	221 059 938	213 925 360
Total gjeld pr 31.12	221 031 046	202 115 817
Lån til videre utlån	-26 827 997	-30 354 591
Netto lånegjeld pr 31.12	176 889 194	171 761 226
Lånegjeld pr innbygger (Netto lånegjeld /antall innbygger)	60 766	58 742
Innbyggertall pr 31.12	2 911	2 924

Note 7 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2019	2018
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	6 311 771	5 073 180
Bergnet minimumsavdrag	3 706 677	3 407 167
Avvik	2 605 094	1 666 013

Ved eventuell endring i beregningsmetoden for minimumsavdrag, skal virkningen av dette opplyses.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

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

	2019	2018
Mottatte avdrag på startlån	2 122 082	2 738 804
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 398 591	1 342 145
Avsetning til/bruk av avdragsfond	0	-
Saldo avdragsfond 31.12.	6 875 485	6 875 485

Note 8 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Garanti-ramme	Garantiansvar per		Utløper dato
		31.12.2019	31.12.2018	
Kautokeino Motorklubb	kr 500 000	kr -	kr 300 116	2025
Kautokeino IL Hovedlaget	kr 500 000	kr -	kr 101 510	2020
Med hjemmel i sosiallovgivning	kr 625 000	kr 174 387	kr 205 948	2025
Garantier kommunale foretak:				
Vest-finnmark Avfallsselskap	kr 6 760 000		kr -	2028
Kautokeino Arbeidssenter AS	kr 5 000 000	kr 1 787 900	kr 1 954 560	2030
Kautokeino Boligselskap AS	kr 10 940 000	kr 5 477 185	kr 5 896 567	2030
Sum garantiansvar		kr 7 439 472	kr 8 458 701	

Garanti ovenfor Kautokein IL hovedlaget er innfridd i løpet av året.

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 (19 208 870)	kr (7 159 549)	kr -	kr -	kr (26 368 420)
Bundne driftsfond	kr (32 340 216)	kr (7 572 946)	kr 5 693 666	kr -	kr (34 219 495)
Ubundne investeringsfond	kr (755 437)	kr (2 151 757)	kr -	kr -	kr (2 907 193)
Bundne investeringsfond	kr (10 020 587)	kr -	kr -	kr -	kr (10 020 587)
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr (62 325 110)	kr (16 884 252)	kr 5 693 666	kr -	kr (73 515 696)

Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond				
Regnskapsskjema 1A				
Disposisjonsfond	kr (19 208 870)	kr (7 159 549)	kr -	kr (26 368 420)
Opprinnelig budsjett		kr -	kr 2 342 846	
Justert budsjett		kr (7 159 549)	kr 7 090 085	
Bundne driftsfond				
Regnskapsskjema 1A				
Bundne driftsfond	kr (32 340 216)	kr (7 572 946)	kr 5 693 666	kr (34 219 495)
Opprinnelig budsjett		kr (1 000 000)	kr 1 790 037	
Justert budsjett		kr (800 000)	kr 4 365 537	
Regnskapsskjema 1B				
Fiskeoppdrettsfond for Masi	kr (16 346)	kr (293)	kr -	kr (16 639)
Fond til nye arb.plasser Forsvars	kr (5 189)	kr (15)	kr -	kr (5 204)
Kraftfond	kr (4 944 736)	kr (864 527)	kr 682 401	kr (5 126 862)
Fond til omstilling, statens	kr (1 791 384)	kr (51 263)	kr -	kr (1 842 647)
Fond til bygdeutvikling	kr (156 601)	kr (2 806)	kr -	kr (159 407)
Fondet for Narjan-Mar	kr (91 028)	kr (1 673)	kr -	kr (92 701)
Sykehjemmet (5140)	kr (147 413)	kr (3 000)	kr -	kr (150 413)
Fond for selvkost Vann	kr (761 649)	kr -	kr 231 048	kr (530 601)
Fond for selvkost Avløp	kr (2 360 598)	kr -	kr 1 558 828	kr (801 770)
Fond for selvkost Renovasjon	kr (31 573)	kr (463 871)	kr -	kr (495 444)
Fond for selvkost Feiling	kr (122 716)	kr (230 254)	kr -	kr (352 970)
Hjemmeboende psyk.pas.	kr (2 000)	kr -	kr -	kr (2 000)
Luonddunamahusat-giellaleaira manaide (1007)	kr 0	kr (0)	kr -	kr -
Giella duddjodettiin (1011)	kr (60 593)	kr -	kr 1 489	kr (59 104)
Giellafilmmat (1013)	kr (141 191)	kr 141 191	kr -	kr -
Språk og kultur for alle(15027)	kr (50 000)	kr -	kr -	kr (50 000)
Sykefraværstiltak Kultur og Oppvekst	kr (8 312)	kr -	kr -	kr (8 312)
Servicetorget infobrosjyre	kr (36 000)	kr -	kr -	kr (36 000)
Bolystfond	kr -	kr (500 000)	kr 147 150	kr (352 850)
Avtalefestet samarbeid	kr (21 000)	kr -	kr -	kr (21 000)
Suohtas prosjekt ktkbarneskole	kr (0)	kr -	kr -	kr (0)
Verdde prosjekt ktkbarneskole	kr (62 500)	kr -	kr -	kr (62 500)
Suohtas prosjekt Maze skuvla	kr (25 387)	kr -	kr -	kr (25 387)
Samisk opplæring grunnskole (40017)	kr (230 000)	kr -	kr -	kr (230 000)
Gamme - Maze skole (1450)	kr (14 830)	kr -	kr -	kr (14 830)
Voksenopplæring 2011/2012	kr (1 683 781)	kr (205 900)	kr -	kr (1 889 681)
Utdanning deltidbrannpersonell	kr (11 522)	kr -	kr -	kr (11 522)
Foreldrekontakt-midler	kr (10 000)	kr -	kr -	kr (10 000)
Suohtas Prosjekt Ungd.skolen	kr (205 855)	kr -	kr -	kr (205 855)
Lese- og skriveopplæring barneskolen	kr (90 000)	kr -	kr -	kr (90 000)
Luondduskuvla prosjekt - Ungd.skolen	kr (30 029)	kr -	kr -	kr (30 029)
Vennskapsskolen Ungdomsskolen (42016)	kr (15 000)	kr -	kr -	kr (15 000)
Matematikk-prosjekt	kr (60 000)	kr -	kr -	kr (60 000)
Stimuleringsmidler pulje 2 USK	kr (1)	kr -	kr -	kr (1)
Digitale Læremidler	kr -	kr (50 800)	kr -	kr (50 800)
Árbiediehtu ja sámii meahcásteapmi vuoddoskuvllas (42006)	kr -	kr (35 000)	kr -	kr (35 000)
Tidlig innsats i skolen (15029)	kr (1 025 736)	kr (500 000)	kr -	kr (1 525 736)
Kompetanseløft Finnmark	kr (50 000)	kr -	kr -	kr (50 000)
Beazedeivva barnehage (1208)	kr (301 323)	kr -	kr -	kr (301 323)
Kompetansehevingstiltak i Oslo	kr (2 195)	kr -	kr -	kr (2 195)
Maze barnehage (1203)	kr (9 868)	kr -	kr -	kr (9 868)
Gartnetl. barneh. lulesamisk opplæring	kr (65 000)	kr -	kr -	kr (65 000)
Gartnetl.barneh. likestillingsarb (1225)	kr (1 138)	kr -	kr -	kr (1 138)
Ajastealli barnehage (1207)	kr (12 501)	kr (5 297)	kr 387	kr (17 411)
Ajasetalli barnehage (1213)	kr (108 694)	kr -	kr -	kr (108 694)
Balga barnehage (1212)	kr (70 934)	kr -	kr -	kr (70 934)
Gartnetluohkka barnehage drift	kr (1 319 832)	kr (133 233)	kr -	kr (1 453 065)
Barnehage-felles prosjekter	kr (25 000)	kr -	kr -	kr (25 000)
Barnehager - Tilskuddsordninger	kr (33 100)	kr -	kr -	kr (33 100)
Tospråklighetsmidler - utviklingsdel	kr (633 321)	kr -	kr -	kr (633 321)
Musikskolen	kr (83 032)	kr (10 089)	kr -	kr (93 121)
Gutter i Finnmark (b.skolen+g.l.bh) prosj 42009	kr (15 247)	kr -	kr 560 000	kr 544 753
Matteprosjekt ungd.skolen	kr (13 130)	kr -	kr -	kr (13 130)

Helsepersonell legetjenesten (5130)	kr (285 391)	kr (223 000)	kr -	kr (508 391)
Ansatte ved Sykehjem (5140)	kr (9 238)	kr -	kr -	kr (9 238)
Psykiatritjenesten (5130)	kr (54 144)	kr -	kr -	kr (54 144)
Kompetanseh. eldreomsorg 5620	kr (65 000)	kr -	kr -	kr (65 000)
Rekrutteringspl. helse- og sos.pers.	kr (100 000)	kr -	kr -	kr (100 000)
Styrking av kommunal barnevern 2017	kr (792 804)	kr -	kr -	kr (792 804)
Folkehelseprosjekt 1130	kr (34 403)	kr -	kr -	kr (34 403)
Barnevernssamarb. i Avjuvarri urfolksreg	kr (147 594)	kr -	kr -	kr (147 594)
Helsestasjon- og jordmortjenesten (5130)	kr (1 120 002)	kr (40 000)	kr -	kr (1 160 002)
Samisk sykepleierutdanning (1313)	kr (440 000)	kr -	kr 250 000	kr (190 000)
Tilstedeværelse helsestasjon 1316 (5130)	kr 60	kr -	kr -	kr 60
Helse og omsorg opplæringstiltak/videreutdanning	kr (741 000)	kr (205 000)	kr 222 500	kr (723 500)
Avdeling helse (5130)	kr (1 030 587)	kr (16 000)	kr -	kr (1 046 587)
Hjemmetjenesten	kr (200 000)	kr -	kr -	kr (200 000)
Dorvogohti/Omsorgssenteret	kr (100 000)	kr -	kr 12 000	kr (88 000)
Ressurskrevende brukere	kr (1 300 000)	kr (1 300 000)	kr 1 300 000	kr (1 300 000)
Tiltaksutvikling innen program for folkehelsearbeid i kommunen	kr (450 000)	kr (420 595)	kr 50 000	kr (820 595)
Fysioterapitjenesten (5130)	kr (50 068)	kr -	kr -	kr (50 068)
Utbedringstilskudd	kr (481 552)	kr -	kr -	kr (481 552)
Kvalifiseringsmidler 2007	kr (158 751)	kr -	kr -	kr (158 751)
Nav-Veileder i VGS	kr (194 073)	kr -	kr -	kr (194 073)
Omstilling og Økonomistyring (1001)	kr (55 352)	kr -	kr -	kr (55 352)
Kommunalt rusarbeid NAV (42230)	kr (3 017)	kr -	kr 3 017	kr -
0-24 Satsing-samarbeid (1280)	kr (524 342)	kr -	kr 99 884	kr (424 457)
Alkoholstomsorg hjelpetiltak	kr (25 000)	kr -	kr -	kr (25 000)
Nordland Fylkeskommune tilsk.	kr (18 150)	kr -	kr -	kr (18 150)
BU-prosjekt Maze	kr (97 859)	kr -	kr -	kr (97 859)
Sommerjobb for ungdom	kr (67 430)	kr (132 570)	kr 200 000	kr -
Kommunal viltfond	kr (96 893)	kr -	kr -	kr (96 893)
Kurs i immobilisering	kr (10 000)	kr -	kr -	kr (10 000)
Interkommunal ølgdriftsplan	kr (16 066)	kr -	kr -	kr (16 066)
Natursti	kr (8 849)	kr -	kr -	kr (8 849)
Stolpeprosjekt televerket	kr (103 172)	kr -	kr -	kr (103 172)
Videreutdanning Barnevern	kr -	kr (167 546)	kr -	kr (167 546)
Barnevernnettverk i Samisk forvaltningsområde	kr -	kr (324 345)	kr -	kr (324 345)
Oppgrader utstyrssentral - ansvar 4800	kr -	kr (102 146)	kr -	kr (102 146)
Oppløvelsesur - ansvar 4800	kr -	kr (50 000)	kr -	kr (50 000)
Duodji - ansvar 4800	kr -	kr (50 000)	kr -	kr (50 000)
Mer aktiv ungdomsklubb - ansvar 4800	kr -	kr (250 000)	kr -	kr (250 000)
RSK midt fond (prosj 49000, ansvar 4900)	kr (2 257 890)	kr (844 131)	kr -	kr (3 102 021)
Forprosj.urfolksmark.barentsreg.	kr (22 977)	kr -	kr -	kr (22 977)
Den kulturelle skolesekken	kr (231 052)	kr (104 583)	kr -	kr (335 635)
Nuoraid siida (15021)	kr (7 500)	kr -	kr -	kr (7 500)
Sjumilssteget	kr (199 844)	kr -	kr -	kr (199 844)
Barnefattigdom KULTUR	kr (96 143)	kr -	kr -	kr (96 143)
Den kulturelle spaserstokken	kr (60 544)	kr -	kr 7 298	kr (53 246)
Private gaver, disp. av elderrådet	kr (36 749)	kr -	kr -	kr (36 749)
Nelmin Nos samarb. 15026	kr (12 028)	kr -	kr -	kr (12 028)
Girjebusse	kr (120 617)	kr -	kr -	kr (120 617)
Fjernundervisning Giellagiisa	kr -	kr (30 000)	kr -	kr (30 000)
Samisk dokumentasjonssenter (15030)	kr (75 000)	kr -	kr -	kr (75 000)
Giellagiisa gielladoaimmat	kr (356 021)	kr (28 200)	kr (141 191)	kr (525 412)
Kompetansepluss	kr (107 871)	kr -	kr 91 455	kr (16 416)
Realfagskommunesatsing	kr (368 002)	kr -	kr -	kr (368 002)
Leirskoleopplæring	kr (2 285)	kr (368 000)	kr -	kr (370 285)
Miljøfond tilsk. fra Vefas Nærings AS	kr (16 380)	kr -	kr -	kr (16 380)
Eiendomsskatteprosjekt (TAKS)	kr (370 000)	kr -	kr -	kr (370 000)
Treningsutstyr (velferdsmidler, 3311)	kr 340 000	kr -	kr -	kr 340 000
Flyplassen 2000	kr (2 592 351)	kr -	kr 417 400	kr (2 174 951)
...	kr -	kr -	kr -	kr -

Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B kr (32 340 216) kr (7 572 946) kr 5 693 666 kr (34 219 495)

Overføring til investeringsregnskapet				
Regnskapsskjema 2A				
Overføring til investeringsregnskapet		kr (857 246)	kr -	
Opprinnelig budsjett		kr (980 000)	kr -	
Justert budsjett		kr (1 410 000)	kr -	
Investeringsfond				
Regnskapsskjema 2A				
Investeringsfond	kr (10 776 024)	kr (2 151 757)	kr -	kr (12 927 781)
Opprinnelig budsjett		kr -	kr 467 000	
Justert budsjett		kr (3 401 757)	kr 3 467 000	

Ubundne investeringsfond	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Ubundne investeringsfond				
Ubundet kapitalfond (Urfolkssenter 110')	kr (74 910)	kr -	kr -	kr (74 910)

Områder til næringsvirksomhet	kr (274 442)	kr -	kr -	kr (274 442)
Ubundet investeringsfond, (likv.res)	kr (406 085)	kr (2 151 757)	kr -	kr (2 557 842)
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum ubundne investeringsfond regnskapsskjema 2B	kr (755 437)	kr (2 151 757)	kr -	kr (2 907 193)
Bundne investeringsfond				
Regnskapsskjema 2A				
Bundne investeringsfond	kr (10 020 587)	kr -	kr -	kr (10 020 587)
Opprinnelig budsjett		kr -	kr -	
Justert budsjett		kr -	kr -	
	Beholdning			Beholdning
	01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	31.12.
Bundne investeringsfond				
Bundne investeringsfond				
Stormen i Maze	kr (100 000)	kr -	kr -	kr (100 000)
Gartnetluohkka barnehage inv.	kr (119 100)	kr -	kr -	kr (119 100)
Kautokeino grunnskole	kr (204 100)	kr -	kr -	kr (204 100)
Inntekt fra salg av hytte i Silisjávri	kr (1 530 961)	kr -	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)
Etableringslån, ekstra avdrag	kr (6 875 485)	kr -	kr -	kr (6 875 485)
Startlån tapsfond (20 % av utlån)	kr (900 000)	kr -	kr -	kr (900 000)
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr (10 020 587)	kr -	kr -	kr (10 020 587)

Note 10 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	61 683 252
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	6 622 833
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	3 874 384
Kjøp av aksjer og andeler	kr	1 357 246
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	2 275 000
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Avdrag på eksterne lån	kr	6 311 771
Økning pensjonsmidler	kr	4 433 436
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	-
Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	216 000
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	9 631 122
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	708 867
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	500 000
Avdrag på utlån	kr	2 261 379
Avskrivning utlån	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	12 741 401
Reduksjon pensjonsmidler	kr	-
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	60 499 153

Note 11 Selvkostområder

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

Kautokeino kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014)". 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.

2019 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiling	Slam- tømming	Totalt
Gebyrinntekter	3 798 415	4 335 826	5 177 792	692 052	1 104 107	15 108 192
Øvrige driftsinntekter	221 291	218 568	0	0	0	439 858
Driftsinntekter	4 019 705	4 554 394	5 177 792	692 052	1 104 107	15 548 050
Direkte driftsutgifter	2 968 056	4 595 310	4 678 079	440 746	742 679	13 424 870
Avskrivningskostnad	813 870	987 375	24 955	0	0	1 826 200
Kalkulatorisk rente (2,30 %)	333 047	368 650	7 180	0	0	708 878
Indirekte netto driftsutgifter	149 537	196 363	19 147	26 311	34 990	426 348
Indirekte avskrivningskostnad	884	1 408	62	142	239	2 735
Indirekte kalkulatorisk rente (2,30 %)	51	81	4	8	14	158
Driftskostnader	4 265 446	6 149 188	4 729 427	467 206	777 922	16 389 190
Resultat	-245 741	-1 594 793	448 364	224 846	326 185	-841 139
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100 %	
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	0	0	0	0	0	-
Selvkostfond 01.01 / Fremførbart underskudd	761 649	2 360 610	40 980	122 716	-1 181 835	2 104 120
+ Avsetning til selvkostfond	0	0	448 365	224 846	326 185	999 396
- Bruk av selvkostfond	-245 741	-1 594 793	0	0	0	-1 840 534
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (2,30 %)	14 692	35 954	6 099	5 408	-23 431	38 722
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente) /Fremførbart underskudd	530 601	801 770	495 444	352 970	-879 081	1 301 704
Gebyrinntekter	3 798 415	4 335 826	5 177 792	692 052	1 104 107	15 108 192
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering	4 044 155	5 930 620	4 729 427	467 206	777 922	15 949 330
Finansiell dekningsgrad (%)	93,9 %	73,1 %	109,5 %	148,1 %	141,9 %	
Regnskapsføringsforslag balanse	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiling	Slamtømming	Totalt
+/- 2.51xxxx Selvkostfond	231 048	1 558 828	-463 871	-230 254	0	1 095 751
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	0	0	-76 032	0	-302 755	-378 787
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiling	Slamtømming	Totalt
1550 Avsetninger til bundne fond	0	0	463 871	230 254	0	694 125
1950 Bruk av bundne fond	-231 048	-1 558 828	0	0	0	-1 789 876
Normalgebyr	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiling	Slamtømming	Totalt
Normalgebyr eksklusiv mva.	3 730	4 986	4 187	683	2 798	16 384
Normalgebyr inklusiv mva.	4 663	6 232	5 234	853	3 498	20 479
Årlig endring	-8,1 %	10,2 %	2,5 %	10,0 %	30,0 %	

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

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

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

3) Rentesats som skal benyttes for kalkulatoriske renter og renter selvkostfond er fem årig SWAP-rente med et tillegg på 0,5 prosent. For 2019 er SWAP-renten på 1,83 prosent, og det er derfor benyttet 2,3 prosent som rentesats i etterkalkylen. Grunnlaget for avskrivningene er akkumulert anskaffelseskost. Kalkulatoriske renter er beregnet av gjennomsnittet av eiendomsverdien (snitt av inngående balanse og utgående balanse).

Note 12 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

Konto for endring av regnskapsprinsipp

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

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

Konto 2581xxxxxx	År	31.12.2019	01.01.2019
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 feriepenges	1994	36 717	36 717
Feriepenges	1992	4 986 672	4 986 672
Sum		1 869 681	1 869 681

Det er ingen endring i regnskapsprinsipp for 2019

Note 13 Strykninger og korrigeringer

Strykninger i driftsregnskapet

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

Korrigeringer investeringsregnskapet

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

Note 14 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Regnskaps- ført i år
Innkjøp av nye elev- og lærer PC og digitale tavler	588 030
Markan-Europan	818 278
KBA1	282 732
Oppgradering oppmålingsutstyr og kompetanseheving	135 400
Renovering, plangodkjenning Kautokeino vannverk	23 200
Kritiske tiltak ved renseanlegget	193 530
Overspenningsvern ved vannverk og renseanlegg Kautokeino	186 004
HMS Renseanlegg	34 089
Hovedplan vann og avløp	130 725
Digitalisering Famac	79 569
Kjøkken Bakteharji	700 723
Tak Bakteharji	1 043 851
Flat tak grunnskolen	75 046
Tak Masi gymsal	306 428
Infiltrasjon Masi grendehus	50 825
Forprosjekt ny skole	141 772
Forprosjekt ny barnehage	31 400
Enøk 2020	110 000
Ombygging ppt kommunehus	304 448
Tilrettelegging Skoaraluodda boligfelt	147 927
Utredning av ny skole- og barnehagestruktur	1 583 572
Forprosjektering av nye heldøgnsplasser for personer med demenssykdom	230 249
Trafikksikkerhet - egenandel	197 216
Brannbil Máze	1 906 289
Digitalisering	1 165 096
Kjøp av tomt Menighetskontoret GBN 6/202	30 815
Sum investeringer	10 497 217

Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer

Prosjekt	Tildelt tilskudd	Inntektført 2019	Tilskuddsyter	Gjenstår av tilskudd
Europar	320 000	160 000	Samediggi/Sametinget	160 000

Vilkår og klausuler om tilbakebetaling

Ved ferdigstilling 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.
- * Tilskuddsmottaker har brutt bestemmelsene i dette regelverket

	Tildelt tilskudd	Inntektført 2019	Tilskuddsyter	Gjenstår av tilskudd
Europar	500 000	250 000	Finnmark Fylkeskommune	250 000

Vilkår og klausuler om tilbakebetaling

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 fremlagt den informasjon som er påkrevd
- * Støttmottaker har plikt til å opplyse om annen offentlig støtte
 - Ulovlig utbetalt støtte kan kreves tilbakebetalt
 - Vilkaene for et eventuelt krav om tilbakebetaling av støtten fastsettes i hvert enkelt tilfelle

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

Kommunal virksomhet - navn:	31.12. 2019		31.12. 2018	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Kautokeino Arbeidssenter AS	kr -	kr 66 269	kr 48 290	kr (141 313)
Kautokeino Boligselskap AS	kr 4 546		kr 411 785	kr (535 985)
Vefas	kr -		kr 14 423	kr (1 428 259)
Kautokeino utleiebygg AS	kr -	kr -	kr 24 619	kr -
Loankodievva Eiendomsselsk.	kr -	kr 18 527	kr 35 823	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum kortsiktige poster	kr 4 546	kr 84 796	kr 534 940	kr (2 105 557)
Langsiktige poster				
Kautokeino Arbeidssenter AS				
Kautokeino Boligselskap AS				
Vefas				
Kautokeino utleiebygg AS				
Loankodievva Eiendomsselsk.				
	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 og ansees som tilfredsstillende.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Omløpsmidler	45 769	78 025	66 203	70 724	94 145	108 149	125 047	155 151
Kortsiktig gjeld	- 36 215	- 41 069	- 40 653	- 38 713	- 38 671	- 48 916	- 48 501	- 48 034
Likviditetsgrad 1	1,26	1,90	1,63	1,83	2,43	2,21	2,58	3,23

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 og måltallet 1 er nådd.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Mest likvide omløpsmidler	1 220	18 505	3 619	9 682	30 549	40 741	50 213	53 056
- kortsiktig gjeld	- 36 215	- 41 069	- 40 653	- 38 713	- 38 671	- 48 916	- 48 501	- 48 034
Likviditetsgrad 2	0,03	0,45	0,09	0,25	0,79	0,83	1,04	1,10

Likviditetsgrad korrigert for fond og ubrukte lånemidler

Arbeidskapital (i 1000 kr)	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Omløpsmidler	45 769	78 025	66 203	70 724	94 145	108 149	125 047	155 150
- bundne midler	- 10 542	- 11 861	- 14 904	- 15 940	- 19 912	- 21 368	- 32 340	- 34 219
- bundne kapitalfond	- 1 762	- 3 394	- 2 563	- 5 799	- 5 800	- 8 490	- 10 021	- 10 021
- ubrukte lånemidler	- 15 180	- 33 074	- 23 638	- 15 445	- 18 738	- 11 976	- 6 072	- 6 670
= korr omløpsmidler	18 285	29 696	25 098	33 540	49 695	66 315	76 614	117 580
- kortsiktig gjeld	-36 215	-41 069	-40 653	-38 713	-38 671	-48 916	-48 501	-48 034
Arbeidskapital	-17 930	-11 373	-15 555	-5 173	11 024	17 399	28 113	69 546

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Likviditetsgrad 1	0,50	0,72	0,62	0,87	1,29	1,36	1,58	2,45

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Mest likvide omløpsmidler	1 220	18 505	3 619	9 682	30 549	40 741	50 213	53 056
- bundne midler	- 10 542	- 11 861	- 14 904	- 15 940	- 19 912	- 21 368	- 32 340	- 34 219
- bundne kapitalfond	- 1 762	- 3 394	- 2 563	- 5 799	- 5 800	- 8 490	- 10 021	- 10 021
- ubrukte lånemidler	- 15 180	- 33 074	- 23 638	- 15 445	- 18 738	- 11 976	- 6 072	- 6 670

Korr. likv. oml. midler	- 26 264	- 29 824	- 37 486	- 27 502	- 13 901	- 1 093	1 780	15 486
- kortsiktig gjeld	- 36 215	- 41 069	- 40 653	- 38 713	- 38 671	- 48 916	- 48 501	- 48 034
= Arbeidskapital	- 62 479	- 70 893	- 78 139	- 66 215	- 52 572	- 50 009	- 46 721	- 32 548

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Likviditetsgrad 2	-0,73	-0,73	-0,92	-0,71	-0,36	-0,02	0,04	0,32

Handlingsregel 1

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

	2017	2018	2019
Brutto driftsinntekter	321 669	329 183	333 729
Disposisjonsfond 31.12	16 578	19 209	26 368
<i>Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter</i>	5,2 %	5,8 %	7,9 %

Handlingsregel 2

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

	2017	2018	2019
Netto driftsresultat	9 453	19 257	18 039
Brutto driftsinntekter	321 669	329 183	333 729
<i>Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter</i>	2,9 %	5,8 %	5,4 %

Handlingsregel 3 :

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

	2017	2018	2019
Lånegjeld	206 031	202 116	221 031
Brutto driftsinntekter	321 669	329 183	333 729
<i>Lånegjeld i % av brutto driftsinntekter</i>	64,1 %	61,4 %	66,2 %

Note 17 Andre vesentlige forpliktelser

Leasing avtaler

Kautokeino kommune leaser personbiler og varebiler. Leasingperiode er 4 år på bilene. Kautokeino kommune har vurdert disse leieavtalene som operasjonelle, og skal ikke bokføres i balansen.

Note 18 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Refusjon ressurskrevende brukere

Krav på refusjon av utgifter for ressurskrevende brukere estimeres hvert år. For 2019 er estimatet 12,676 mill. kroner. Estimaten er basert på faktisk refusjon for 2018, med tillegg for endringer i antall brukere, beregnede kostnader og innslagspunkt for 2019.

Note 19 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

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

Usikre forpliktelser

Måze bo- og servicesenter:

Kommunen har fått krav fra Husbanken om tilbakebetaling av tilskudd på kr 3 336 500. Det ble søkt om utsettelse fra denne forpliktelsen inntil fremtidig drift er avklart. Husbanken stilte kravet i bero, i påvente av avklaring om fremtidig bruk. Det er ikke kommet noe krav om tilbakebetaling pr 15.2.2020. Denne forpliktelsen er ikke balanseført.

Forfalte forpliktelser:

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

Det er estimert at nedskrivning av aksjer utgjør kr 700 000 og tapsføringer utgjør kr 4 millioner.

Regnskapskommentarer 2019

Driftsregnskap – økonomisk oversikt drift

Driftskostnader

Det var budsjettert med høyere driftskostnader i 2019 enn kostnadsnivå for 2018. Nivå på driftskostnadene ble lavere enn budsjettert og ligger kun 1,8% over kostnadsnivået i 2018. Fokus på å holde et lavt kostnadsnivå, utsatt aktivitet og lavere kostnader enn anslått er faktorer som forklarer mindreforbruk.

Lønnskostnadene ble 4,1 MNOK mindre enn budsjettert og øker 2,3% i forhold til 2018. Årsak til budsjettavvik er både vakante stillinger og lavere aktivitet enn planlagt.

Premieavvik, som er forskjell mellom pensjonskostnad og premieinnbetalinger til pensjonsordningene, er en utfordrende post i budsjettet. I 2019 ble premieavviket kr 7,4 millioner. I forhold til budsjettet ga det en merinntekt på kr 1,4 millioner.

Driftsinntekter

Driftsinntektene øker både i forhold til 2018 og i forhold til anslåtte driftsinntekter for 2019. Hovedforklaring til økning er økte skatteinntekter, mer i refusjoner og økte brukerbetalinger.

Det var forventet en justering av det høye skattenivået i 2018, men skatteinntektene fortsetter å øke i 2019. Selv om vekstanslagene ble oppjustert i revidert nasjonalbudsjett, ble veksten sterkere enn anslått. Endringen er størst i desember måned, hvor inntektene øker med 5,1 millioner i forhold til året før. Den totale skatteveksten i 2019 er på 1,8%, og gir brutto merinntekter i forhold til budsjett på kr 3,7 millioner. I motsetning til 2018, hvor vi lå over landsgjennomsnittet for kommunesektoren, ligger vi under landsgjennomsnittet (4,7%) i 2019. Økte skatteinntekter gir utslag i rammetilskuddet, som reduseres med kr 0,2 millioner i forhold til budsjett. Effekt på netto driftsresultat er kr 3,5 millioner.

Refusjoner for sykefravær og fødselspermisjon budsjetteres etter forsiktighetsprinsippet og gir naturlige budsjettavvik. For 2019 ble refusjoner budsjettert med kr 5,02 millioner. De faktiske refusjonene ble 4,3 millioner høyere. Merinntekten reduseres riktignok av økte kostnader til vikarer, ekstrahjelp og overtid som følge av fraværet. Det er en reduksjon på 1,4 MNOK fra året før. Endringen forklares med færre ute i fødselspermisjon.

Inntektene for eiendomsskatt var forsiktig vurdert, men ble oppjustert i løpet av året. For 2019 er inntektene på budsjettnivå. Skattenivået er redusert med 0,7 millioner kroner i forhold til året før, noe som var som forventet på grunn av forsinket klagesaksbehandling.

Finansposter:

Kommunens renteinntekter øker, en naturlig utvikling ettersom bankbeholdningene har økt. Økningen ble større enn forutsatt og har gitt merinntekter. Samtidig er låneavdrag og rentekostnader lavere enn forutsatt i budsjettet. Årsaken er utsatte låneopptak og et lavere rentenivå enn forutsatt i budsjettet. Låneavdrag er på samme nivå som i 2018. Renteinntekter og utbytte var høyt i 2018 på grunn av en ekstraordinær innbetaling av utlån, og forklarer hvorfor posten reduseres i forhold til 2018.

Avsetninger:

Bruk og avsetning av fond er vanskelig å estimere i budsjettsammenheng og det er ikke unaturlig med budsjettavvik, noe regnskapet viser i år. Av årets driftsinntekter er 7,573 millioner kroner midler som er satt av til fond for senere års bruk. Midlene settes av til fond for å sikre at de benyttes til de formål de er gitt til. Av tidligere års avsatte fondsmidler er 5,694 millioner kroner brukt til å finansiere årets utgifter.