

Note 9 Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	kr (4 146 043)	kr (12 432 249)	kr -	kr -	kr (16 578 292)
Bundne driftsfond	kr (19 912 112)	kr (6 055 495)	kr 4 599 405	kr -	kr (21 368 202)
Ubundne investeringsfond	kr (295 437)	kr -	kr -	kr -	kr (295 437)
Bundne investeringsfond	kr (5 799 352)	kr (2 690 275)	kr -	kr -	kr (8 489 627)
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr (30 152 944)	kr (21 178 019)	kr 4 599 405	kr -	kr (46 731 558)

Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond				
Regnskapsskjema 1A				
Disposisjonsfond	kr (4 146 043)	kr (12 432 249)	kr -	kr (16 578 292)
Opprinnelig budsjett		kr (3 843 000)	kr -	
Justert budsjett		kr (12 432 000)	kr 10 302 000	
Bundne driftsfond				
Regnskapsskjema 1A				
Bundne driftsfond	kr (19 912 112)	kr (6 055 495)	kr 4 599 405	kr (21 368 202)
Opprinnelig budsjett		kr (500 000)	kr 905 000	
Justert budsjett		kr (500 000)	kr 2 775 000	
Regnskapsskjema 1B				
Fiskeoppdrettsfond for Masi	kr (15 961)	kr (177)		kr (16 138)
Fond til nye arb.plasser Forsvars	kr (5 174)	kr (5)		kr (5 179)
Kraftfond	kr (1 917 001)	kr (760 267)	kr 600 000	kr (2 077 267)
Fond til omstilling, statens	kr (1 723 848)	kr (30 937)		kr (1 754 785)
Fond til bygdeutvikling	kr (152 904)	kr (1 693)		kr (154 597)
Fondet for Narjan-Mar	kr (88 824)	kr (1 010)		kr (89 834)
Fond for beboere ved sykehjem	kr (163 461)	kr (1 810)		kr (165 271)
Fond for selvkost Vann	kr (500 571)		kr 430 056	kr (70 515)
Fond for selvkost Avløp	kr (1 416 174)	kr (1 423 612)		kr (2 839 786)
Fond for selvkost Renovasjon	kr (905 049)		kr 905 049	kr -
Fond for selvkost Slam	kr (58 532)		kr 58 532	kr -
Fond for selvkost Feiing	kr (66 908)		kr 4 516	kr (62 392)
Hjemmeboende psyk.pas.	kr (2 000)			kr (2 000)
Luonddunamahasat-giellaleaira manaide (1007)	kr 0			kr 0
Giellafievrrideapmi praktihkalas bargguid bokte (1010)	kr (115 107)		kr 115 107	kr -
Giellaprojekta-Aviisa (1008)	kr (99 505)		kr 99 505	kr -
Giella duddjodettiin (1011)	kr (145 573)		kr 30 807	kr (114 766)
Giella mainnasteami bokte (1012)	kr (175 000)		kr 175 000	kr -
Giellafilmmat (1013)	kr (175 000)			kr (175 000)
Språk og kultur for alle(15027)	kr (50 000)			kr (50 000)
Serviceforlaget infobrosjyre	kr (36 000)			kr (36 000)
Avtalefestet samarbeid	kr (21 000)			kr (21 000)
Tilskudd mot barnefattigdom (48001)	kr (139 598)		kr 139 598	kr -
Suohtas prosjekt ktkbarneskole	kr (0)			kr (0)
Verdde prosjekt ktkbarneskole	kr (62 500)			kr (62 500)
Suohtas prosjekt Maze skuvia	kr (25 387)			kr (25 387)
Samisk opplæring grunnskole (40017)	kr (230 000)			kr (230 000)
Gamme - Maze skole (1450)	kr (14 830)			kr (14 830)
Voksenopplæring 2011/2012	kr (1 076 881)	kr (575 000)		kr (1 651 881)
Utdanning deltidbrannpersonell	kr (11 522)			kr (11 522)
Foreldrekontakt-midler	kr (10 000)			kr (10 000)
Suohtas Prosjekt Ungd.skolen	kr (205 855)			kr (205 855)
Luondduskuvla prosjekt - Ungd.skolen	kr (30 029)			kr (30 029)
Vennskapsskolen Ungdomsskolen (42016)	kr (15 000)			kr (15 000)
Matematikk-prosjekt	kr (60 000)			kr (60 000)
Stimuleringsmidler pulje 2 USK	kr (1)			kr (1)
Tidlig innsats i skolen (15029)	kr (471 860)	kr (106 550)		kr (578 410)
Kompetanseløft Finnmark	kr -	kr (50 000)		kr (50 000)
Beazedeivva barnehage (1208)	kr (301 323)			kr (301 323)
Kompetansehevingstiltak i Oslo	kr (2 195)			kr (2 195)
Maze barnehage (1203)	kr (29 145)		kr 19 277	kr (9 868)
Gartnetl. barneh. lulesamisk opplæring	kr (65 000)			kr (65 000)
Garnetl.barneh. likestillingsarb (1225)	kr (1 138)			kr (1 138)
Ajastealli barnehage (1207)	kr (18 176)		kr 17 703	kr (474)
Ajasetalli barnehage (1213)	kr (108 694)			kr (108 694)
Balga barnehage (1212)	kr (70 934)			kr (70 934)
Gartnetluohkka barnehage	kr (1 139 463)	kr (157 797)	kr -	kr (1 297 260)
Musikskolen	kr (83 032)			kr (83 032)
Gutter i Finnmark (b.skolen+g.l.bh) prosj 42009	kr (15 247)			kr (15 247)
Matteprosjekt ungd.skolen	kr (13 130)			kr (13 130)

Helsepersonell (1311)	kr	(15 739)	kr	(61 445)		kr	(77 184)	
Ansatte ved sykehjemmet (gaver)	kr	(9 238)				kr	(9 238)	
Psykiaatri personell	kr	(4 144)				kr	(4 144)	
Pårørende skoler og samtalegrupper	kr	(46 000)				kr	(46 000)	
Rekruttering av leger og helsepersonell (1317)			kr	(200 000)		kr	(200 000)	
Kompetanseh. eldreomsorg 5620	kr	(65 000)				kr	(65 000)	
Rekrutteringspl. helse- og sos.pers.	kr	(100 000)				kr	(100 000)	
Styrking av kommunal barnevern 2017			kr	(792 804)		kr	(792 804)	
Folkehelseprosjekt 1130	kr	(47 903)			kr	13 500	kr	(34 403)
Barnevernssamarb. i Avjuvarri urfolksreg	kr	(147 594)					kr	(147 594)
Helsestasjons- og skolehelsetjeneste	kr	(150 000)			kr	13 884	kr	(136 116)
Samisk sykepleierutdanning (1313)	kr	(440 000)					kr	(440 000)
Tilstedeværelse helsestasjon (1316)	kr	(451 445)					kr	(451 445)
VIPS (1314)	kr	(16 793)	kr	(160 000)			kr	(176 793)
Dagtilbud for hjemmeboende med demens (1315)			kr	(30 000)			kr	(30 000)
Helse og omsorg opplæringstiltak/videreutdanning			kr	(383 000)			kr	(383 000)
Fysioterapijenesten	kr	(68)					kr	(68)
Utbedringstilskudd	kr	(1 645 647)			kr	1 164 095	kr	(481 552)
Kvalifiseringsmidler 2007	kr	(158 751)					kr	(158 751)
Nav-Veileder i VGS	kr	(81 414)			kr	6 630	kr	(74 784)
Omstilling og økonomistyring (1001)	kr	(55 352)					kr	(55 352)
Kommunalt rusarbeid NAV (42230)			kr	(383 017)			kr	(383 017)
Alkoholomsorg hjelpetiltak	kr	(25 000)					kr	(25 000)
Nordland Fylkeskommune tilsk.	kr	(18 150)					kr	(18 150)
BU-prosjekt Maze	kr	(97 859)					kr	(97 859)
Kommunal viltfond	kr	(96 893)					kr	(96 893)
Kurs i immobilisering	kr	(10 000)					kr	(10 000)
Interkommunal elgdriftsplan	kr	(16 066)					kr	(16 066)
Natursti	kr	(8 849)					kr	(8 849)
Stolpeprosjekt televerket	kr	(103 172)					kr	(103 172)
RSK midt fond (prosj 49000, ansvar 4900)	kr	-	kr	(337 960)			kr	(337 960)
Forprosj.urfolksmark.barentsreg.	kr	(22 977)					kr	(22 977)
Den kulturelle skolesekken	kr	(110 841)	kr	(64 836)			kr	(175 677)
Nuoraid siida (15021)	kr	(7 500)					kr	(7 500)
Sjumilssteget	kr	(199 844)					kr	(199 844)
Barnefattigdom KULTUR	kr	(96 143)					kr	(96 143)
Den kulturelle spaserstokken	kr	(60 544)					kr	(60 544)
Private gaver, disp. av eldrerådet	kr	(36 749)					kr	(36 749)
Nelmin Nos samarb. 15026	kr	(111 554)			kr	99 526	kr	(12 028)
Girjebusse			kr	(120 617)			kr	(120 617)
Giellakurssa, veaha oahppan (1015)	kr	(24 620)			kr	24 620	kr	-
Giellakurssa, algoalgit (1014)	kr	(10 624)			kr	10 624	kr	-
Giellastullan (1017)	kr	(19 048)			kr	19 048	kr	-
Gramatihkka (1016)	kr	(27 505)			kr	27 505	kr	-
Lagasbirrasa baikenamat (1006)	kr	(105 500)			kr	105 500	kr	-
Verddestallan (1020)	kr	(100 040)			kr	100 040	kr	-
Biebmorahkadeapmi (1019)	kr	(11 800)			kr	11 800	kr	-
Rappen (1021)	kr	(34 102)			kr	34 102	kr	-
Sami giella ja kulturdabit (1022)	kr	(3 382)			kr	3 382	kr	-
Samisk dokumentasjonssenter (15030)	kr	(75 000)			kr	-	kr	(75 000)
Giellakurssa , gramatihkka	kr	-	kr	(18 208)			kr	(18 208)
Giellagiisa gielladoaimmat	kr	-	kr	(394 749)			kr	(394 749)
Miljøfond tilsk. fra Vefas Nærings AS	kr	(16 380)					kr	(16 380)
Eiendomsskatteprosjekt (TAKS)	kr	(370 000)					kr	(370 000)
Treningsutstyr (velferdsmidler, 3311)	kr	(30 000)			kr	370 000	kr	340 000
Flyplassen 2000	kr	(2 592 351)					kr	(2 592 351)
...	kr	-	kr	-	kr	-	kr	-
Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B	kr	(19 912 112)	kr	(6 055 495)	kr	4 599 405	kr	(21 368 202)
Overføring til investeringsregnskapet								
Regnskapsskjema 1A								
Overføring til investeringsregnskapet			kr	1 558 441	kr	-		
Opprinnelig budsjett			kr	912 000	kr	-		
Justert budsjett			kr	1 859 000	kr	-		

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 53 915	kr -	kr -	kr 53 915
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr (295 437)	kr -	kr -	kr (295 437)
Bundne investeringsfond				

Regnskapsskjema 1A				
Bundne investeringsfond	kr (5 799 352)	kr (2 690 275)	kr -	kr (8 489 627)
Opprinnelig budsjett		kr -	kr -	
Justert budsjett		kr -	kr -	
Bundne investeringsfond	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Bundne investeringsfond				
Stormen i Maze	kr (100 000)	kr -	kr -	kr (100 000)
Gartnetiuhokka barnehage	kr (119 100)	kr -	kr -	kr (119 100)
Kautokeino grunnskole	kr (204 100)	kr -	kr -	kr (204 100)
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/startlån, ekstra avdrag	kr (4 185 210)	kr (2 690 275)	kr -	kr (6 875 485)
Startlån tapsfond (20 % av utlån)	kr (900 000)	kr -	kr -	kr (900 000)
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr (5 799 352)	kr (2 690 275)	kr -	kr (8 489 626)

Det er avsatt 2,69 mill.kr. og gjelderavsetning av ekstraordinære innbetalinger på startlån/etableringslån. Kommunestyret har vedtatt at ekstra avdrag skal gå til nedbetaling av eksisterende startlån/etableringslån.

Note 10 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	22 185 642
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	8 100 389
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	482 016
Kjøp av aksjer og andeler	kr	70 000
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	2 619 338
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	891 441
Avdrag på eksterne lån	kr	5 909 712
Økning pensjonsmidler	kr	9 030 775
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	-
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	-
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	9 039 765
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	555 744
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	167 462
Avdrag på utlån	kr	3 878 150
Avskrivning utlån	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	10 761 793
Reduksjon pensjonsmidler	kr	-
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	24 886 399

Note 11 Selvkostområder

Noten skal dokumentere beregningen av selvkost på de kommunale betalingstjenestene. Noten skal redegjøre for selvkosttjenestenes dekningsgrad og hvordan overskudd/underskudd er behandlet. Selvkostområdene i Kautokeino kommune er vann, avløp, renovasjon, slam og feiing. Renovasjon inngår i selskapet VEFAS SS. Retningslinjene for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester setter rammer for kommunale betalingstjenester.

2017 Etterkalkyle selvkost	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam- tømming	Feiing	Totalt
Gebyrinntekter	3 903 700	4 820 302	4 921 573	841 590	593 744	15 080 909
Øvrige driftsinntekter	15 859	4 951	0	0	5 216	26 026
Driftsinntekter	3 919 559	4 825 253	4 921 573	841 590	598 960	15 106 935
Direkte driftsutgifter	2 816 178	2 642 034	4 424 528	748 638	508 139	11 139 517
Avskrivningskostnad	740 708	949 871	24 955	0	0	1 715 534
Kalkulatorisk rente (1,98 %) 3)	285 226	340 166	7 170	0	0	632 562
Indirekte netto driftsutgifter	278 850	279 659	89 423	104 438	94 695	847 065
Indirekte avskrivningskostnad	911	859	19	244	165	2 198
Indirekte kalkulatorisk rente (1,98 %) 3)	81	77	2	22	15	197
Driftskostnader	4 121 954	4 212 666	4 546 097	853 342	603 014	14 337 073
Korrigerings av tidligere års feil i kalkyle	136 506	733 930	-1 568 131	-1 025 431	210 036	-1 513 090
Resultat	-65 889	1 346 517	-1 192 655	-1 037 183	205 982	-743 228

Kostnadsdekning i % 1)	95,1 %	114,5 %	108,3 %	98,6 %	99,3 %	105,4 %
Vedtatt dekningsgrad i %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	

Selvkostfond 01.01	500 571	1 416 174	905 049	58 532	66 908	2 947 234
+ Avsetning til selvkostfond		1 381 548				1 381 548
- Bruk av selvkostfond	-432 065		-1 182 278	-1 049 369	-3 728	-2 667 440
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (1,98 %)	2 009	42 064	6 318	-9 350	-788	40 253
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente) 2)	70 515	2 839 786	-270 911	-1 000 187	62 392	1 701 595
Konto selvkostfond	251150000	25115001	25115002	25115003	25112004	

Regnskapsføringsforslag balanse	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam- tømming	Feiing	Totalt
+/- 2.511500x Selvkostfond	430 056	-1 423 612	905 049	58 532	4 516	-25 459
+/- 2.92xxxx Memoriakonto selvkostfond	0	0	270 911	1 000 187	0	-63 989
Memoriakonto selvkostfond	29215000	29215001	29215002	29215003	29215004	
Motkonto memoriakonto selvkostfond	29999500	29999500	29999500	29999500	29999500	
Regnskapsføringsforslag driftsregnskap	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam- tømming	Feiing	Totalt
15570 Avsetninger til bundne fond	0	1 423 612	0	0	0	1 423 612
19570 Bruk av bundne fond	-430 056	0	-905 049	-58 532	-4 516	-1 398 153

Oversikt over selvkostfond	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam- tømming	Feiing	Totalt
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	500 571	1 416 174	905 049	58 532	66 908	2 947 234
Netto avsetning	- 430 056	1 423 612	- 905 049	- 58 532	- 4 516	25 459
Saldo selvkostfond pr 31.12. i rapporteringsåret 2)	70 515	2 839 786	-	-	62 392	2 972 693

Normalgebyr	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam- tømming	Feiing	Totalt
Normalgebyr eksklusiv mva.	3 281	4 736	3 986	2 030	592	14 626
Normalgebyr inklusiv mva.	4 101	5 920	4 983	2 538	740	18 282
Årlig endring%	3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,1 %	

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

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

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

Note 12 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

Konto for endring av regnskapsprinsipp

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

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

Konto 2581xxxxxx	År	31.12.	01.01.
Ressurskrevende tjenester	2008	-2 280 000	-2 280 000
Renter på innlån	2000	1 274 228	1 274 228
Momskompensasjon	1999	-2 147 936	-2 147 936
Landbrukskontor feriepenger	1994	36 717	36 717
Feriepenger	1992	4 986 672	4 986 672
SUM		1 869 681	1 869 681

Det er ingen endring i regnskapsprinsipp for 2017

Regnskapsmessig merforbruk

Regnskapsmessig merforbruk skal dekkes inn i det år regnskapet legges frem eller i påfølgende år. I

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

Note 13 Strykninger

Strykninger i driftsregnskapet

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

Korrigeringer investeringsregnskapet

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

Note 14 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Regnskapsført i år
Dorvogohti/omsorgssenter	2 730 845
Asfaltering	119 960
Overtakelse av barnehagebygg – Andarguolban AS	826 946
Skifte vann- og pumpeledning forbi og under REMA 1000	504 696
Egenkapitalinnskudd KLP	891 441
Kulturhus - tak	2 059 841
Renovering av kommunale infiltrasjonsanlegg/minirensanlegg *)	378 116
Utskiftning av kummer i Ajastealli *)	50 382
Oppgradering oppmålingsutstyr	23 018
Reparasjon av overvannsledning Ájagohpi	301 942
Oppgradring Elements	458 998
Kjøp av aksjer i Sapmi Næringshage AS	70 000
Tilbakebetaling investeringstilskudd MBSS	597 000
Kjøkken Bakterharji	-
	9 013 184

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

Kommunal virksomhet - navn:	31.12. 2017		31.12. 2016	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
<i>Kortsiktige poster</i>				
Kautokeino Arbeidssenter AS	kr 41 294	kr (168 627)	kr 20 656	kr (697 989)
Kautokeino Boligselskap AS	kr 406 012	kr (655 872)	kr 396 995	kr (164 422)
Vefas	kr 14 419	kr (2 066 959)	kr 3 986	kr -
Kautokeino utleiebygg AS	kr 24 311	kr (19 566)	kr 16 451	kr -
Loankodievva Eiendomsselsk.	kr 17 224	kr (27 779)	kr 3 496	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum kortsiktige poster	kr 503 259	kr (2 938 804)	kr 441 584	kr (862 411)
<i>Langsiktige poster</i>				
Kautokeino Arbeidssenter AS				
Kautokeino Boligselskap AS				
Vefas				
Kautokeino utleiebygg AS				
Loankodievva Eiendomsselsk.	kr -			
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -

Note 16 Nøkkeltall

Likviditeten viser kommunens evne til å betale sine forpliktelser ved forfall.

Det er to måter å beregne likviditeten på; enten ved å se på forholdet mellom mest likvide omløpsmidler og kortsiktig gjeld, eller forholdet mellom totale omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Kortsiktig gjeld er gjeld som skal innfris innen ett år.

Arbeidskapitalen, som er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, har som funksjon å virke som en likviditetsreserve for å fange opp forsinkelser mellom inn- og utbetalinger. I tillegg vil arbeidskapitalen inneholde reserver (fondsmidler) som kan benyttes til fremtidige investeringsformål. Endringen i arbeidskapitalen tilsvarer differansen mellom tilgang og bruk av midler, og er et interessant uttrykk for utviklingen av kommunens likviditet. Med andre ord vil arbeidskapitalen vise i kroner hvor mye omløpsmidler man har igjen dersom man skal innfri all kortsiktig gjeld.

Likviditetsgrad 1

Likviditetsgrad 1 viser forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, og bør være 2,0 eller høyere. Det betyr at man minst må ha like mye betalingsmidler som kortsiktig gjeld.

Tabellen viser at likviditeten har styrket seg de siste årene og ansees som tilfredsstillende.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Omløpsmidler	54 216	61 457	76 179	61 115	45 769	78 025	66 203	70 724	94 145	109 512
Kortsiktig gjeld	- 34 259	- 31 495	- 35 604	- 37 363	- 36 215	- 41 069	- 40 653	- 38 713	- 38 671	- 48 916
Likviditetsgrad 1	1,58	1,95	2,14	1,64	1,26	1,90	1,63	1,83	2,43	2,24

Likviditetsgrad 2

Likviditetsgrad 2 tar utgangspunkt i de mest likvide omløpsmidlene, og her bør nøkkeltallet være større enn 1. De mest likvide omløpsmidlene er kasse, bank og markedsbaserte plasseringer som er klassifisert som omløpsmidler, og som raskt kan omgjøres i kontanter.

Det fremgår av tabellen at den likvide situasjonen har forbedret seg selv om måltallet 1 ikke er nådd.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Mest likvide omløpsmidler	14 422	14 195	32 635	14 627	1 220	18 505	3 619	9 682	30 549	40 741
- kortsiktig gjeld	- 34 259	- 31 495	- 35 604	- 37 363	- 36 215	- 41 069	- 40 653	- 38 713	- 38 671	- 48 916
Likviditetsgrad 2	0,42	0,45	0,92	0,39	0,03	0,45	0,09	0,25	0,79	0,83

Likviditetsgrad korrigert for fond og ubrukte lånemidler

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Omløpsmidler	54 216	61 457	76 179	61 115	45 769	78 025	66 203	70 724	94 145	109 512
- bundne midler	- 7 363	- 7 363	- 10 092	- 9 504	- 10 542	- 11 861	- 14 904	- 15 940	- 19 912	- 21 368
- bundne kapitalfond	- 1 246	- 1 873	- 3 374	- 3 112	- 1 762	- 3 394	- 2 563	- 5 799	- 5 800	- 8 490
- ubrukte lånemidler	- 3 644	- 10 873	- 25 328	- 21 386	- 15 180	- 33 074	- 23 638	- 15 445	- 18 738	- 11 976
= korr omløpsmidler	41 963	41 348	37 385	27 113	18 285	29 696	25 098	33 540	49 695	67 678
- kortsiktig gjeld	-34 259	-31 495	-35 604	-37 363	-36 215	-41 069	-40 653	-38 713	-38 671	-48 916
Arbeidskapital	7 704	9 853	1 781	-10 250	-17 930	-11 373	-15 555	-5 173	11 024	18 762

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Likviditetsgrad 1	1,22	1,31	1,05	0,73	0,50	0,72	0,62	0,87	1,29	1,38

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Mest likvide omløpsmidler	14 422	14 195	32 635	14 627	1 220	18 505	3 619	9 682	30 549	40 741
- bundne midler	- 7 363	- 9 722	- 10 092	- 9 504	- 10 542	- 11 861	- 14 904	- 15 940	- 19 912	- 21 368
- bundne kapitalfond	- 1 246	- 1 873	- 3 374	- 3 112	- 1 762	- 3 394	- 2 563	- 5 799	- 5 800	- 8 490
- ubrukte lånemidler	- 3 644	- 10 873	- 25 328	- 21 386	- 15 180	- 33 074	- 23 638	- 15 445	- 18 738	- 11 976
Korr. likv. oml. midler	2 169	- 8 273	- 6 159	- 19 375	- 26 264	- 29 824	- 37 486	- 27 502	- 13 901	- 1 093

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 2017 er estimatet 16,3 mill. kroner. Estimatet er basert på faktisk refusjon for 2016, med tillegg for endringer i antall brukere, beregnede kostnader og innslagspunkt for 2017.

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 rettsaker 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. Alternative løsninger for bruk av Máze bo- og servicesenter er under utredning. Det er søkt om utsettelse fra denne forpliktelsen inntil fremtidig drift er avklart. Husbanken har stilt kravet i bero frem til 01.06.2018, i påvente av avklaring om fremtidig bruk. Den usikre 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.

Regnskapskommentarer

Investeringsregnskap

Årets planlagte investeringer ble av flere grunner ikke gjennomført som planlagt. De største investeringene er restoppgjør i forbindelse med oppgjør bygging av Dorvogohti, arbeid på Kulturhuset og vannledninger.

Det ble tatt opp kr 4 000 000 i nye startlån. Av dette ble kr 2 619 388 lånt ut videre. Nye lån fra Husbanken som ikke ble disponert presenteres som ubrukte lånemidler.

Salg av bygning ga merinntekter på kr 460 000, inntekter som ikke var i budsjettet. Det er forklaringen til mindreforbruk. Totalt viser investeringsregnskapet et netto mindreforbruk på kr 460 000 og fremkommer som udisponerte inntekter i investeringsregnskapet.

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

Driftsregnskap – økonomisk oversikt drift

Driftskostnader

I forhold til budsjettet viser driftsutgiftene et merforbruk på over kr 3,5 millioner. Størst økning er naturlig nok lønnskostnader. Både generell lønnsvekst og større prosjektaktivitet forklarer økningen. Prosjektaktivitet er vanskelig å estimere i budsjettsammenheng og det er naturlig med budsjettavvik. I løpet av året har kommunen fått tildelt midler til prosjektaktivitet som ikke var innarbeidet i budsjettet. Den økte prosjektaktiviteten gir større kostnader enn budsjettet, men vil bli dekket av merinntektene.

Driftsinntekter

Driftsinntektene øker i forhold til 2016. Hovedforklaring er økte skatteinntekter (kr 1,9 millioner), økt rammetilskudd (kr 7,1 millioner) og økte inntekter fra eiendomsskatt (2,3 millioner kroner). Økningen i rammetilskudd var budsjettet og gir ingen vesentlige budsjettavvik. Skatteinntektene var budsjettet høyere i 2017, men den generelle skatteinngangen for kommunene ble høyere enn forventet. For Kautokeino kommune har det gitt merinntekter i forhold til budsjett på kr 0,9 millioner. For 2017 ble det budsjettet med et økt inntektsnivå på eiendomsskatt. Inntekten ble forsiktig estimert til kr 3,9 millioner. Faktiske inntekter ble kr 1,1 millioner høyere.

Nivået på eksterne tilskuddsmidler var forsiktig estimert og ble større enn budsjettet. Totalt kom det inn kr 8,8 millioner mer enn forventet. Dog kun en liten økning sammenlignet med året før.

Sykepengerefusjoner budsjetteres etter forsiktighetsprinsippet, og budsjettavvik er ikke unaturlig. For 2017 ble refusjon for syke- og fødselspenger budsjettet med kr 4,7 millioner. Faktiske refusjoner utgjorde omlag kr 3 millioner mer enn budsjettet.

Finansposter:

På grunn av utsatte investeringer ble planlagte nye låneopptak utsatt, og har gitt lavere renteutgifter enn budsjettet. Et generelt lavt rentenivå gir lave renteinntekter og rentekostnader. Kommunens låneavdrag er mindre enn opprinnelig betalingsplan, men mer enn beregnet minsteavdrag.

Avsetninger:

Bruk og avsetning av fond er vanskelig å planlegge i budsjettsammenheng, noe regnskapet viser også i år. Bruk og avsetning til bundne fond viser andre beløp enn budsjett. Av årets driftsinntekter er kr 6 millioner midler som er satt av i fond til senere års bruk. Avsetningen består av ubrukte prosjektmidler og positivt resultat fra selvkostområdet, midler som settes av på fond for å sikre at de benyttes til de formål de er gitt til.

Av årets drift er kr 4,6 millioner finansiert med fondsmidler som tidligere var satt av i balansen.

Investeringene ble mindre enn planlagt, og behovet for overføring til investeringsregnskapet ble mindre enn budsjettet. Av årets driftsmidler er kr 1 558 441 gått til å dekke investeringsutgifter.

Regnskapsmessig mindreforbruk i drift for 2017 utgjør kr 2 451 991 og er presentert som ikke disponert netto driftsresultat i balansen.

Årsavslutningen har gitt indikasjoner på at det fremdeles finnes poster i balansen som ved en grundig gjennomgang vil gi resultatmessige konsekvenser. Dette er kostnadsføringer som burde vært tatt tidligere, men siden enkelte balanseposter går langt tilbake i tid er det en tidskrevende avstemming. Det er foretatt en opprydding av balanseposter i 2017, men det gjenstår fremdeles gamle poster som krever nedskrivning eller korrigerings. Blant annet er det balanseført aksjeposter som må nedskrives eller korrigeres.

Balanseregnskap

Investeringene ble ikke gjennomført som planlagt. Både nye låneopptak og nye investeringer er utsatt til 2018. Kommunen tok opp nye lån fra Husbanken som er videreformidlet til startlånformål. Det gir økt gjeld til eksterne. Ekstraordinære avdrag fra videreutlån gir en reduksjon i bokført verdi på utlån.

Store kjøp på slutten av året gir en høy kortsiktig gjeld sammenlignet med året før og forklarer også økt likviditetsbeholdning.

Årets mindreforbruk i driftsregnskapet er presentert som regnskapsmessig mindreforbruk under egenkapital. Disposisjonsfondet er tilført fjorårets regnskapsmessig mindreforbruk, kr 8 446 130 og årets budsjetterte avsetning på kr 3 986 119, og utgjør pr 31.12.2017 kr 16 578 292.

Ubrukte tilskuddsmidler gir økning i bundne driftsfond. På selvkostområdet er det en liten økning i netto fondsavsetning. Selvkostområdene renovasjon og slamtømming har gitt underskudd som overstiger fondsmidlene. Underskuddet presenteres på memoriakonto og utgjør kr 1 271 098. Selvkostfondene utgjør pr 31.12.2017 kr 2 972 693.

Kautokeino 23.2.2018



Rådmann Kent Valio



Marit Elisabeth Hætta Gaup
Økonomisjef