

Saksfremlegg

X Originaldokument
— Dokumentet er oversatt

Arkivsaksnr. 2020/685-6	Arkiv: 210	Saksbehandler: Marit Elisabeth Hætta Gaup	Dato: 06.07.2020
----------------------------	---------------	--	---------------------

Utv.saksnr.	Utvalg	Møtedato
	Hovedutvalg for kultur, næring og teknisk	
	Hovedutvalg for oppvekst, helse og sosial	
	Formannskapetets innstillingsmøte	
	Kommunestyret	

REGNSKAP 2. TERTIAL 2020

Melding om vedtak sendes til:

- Fylkesmannen i Troms og Finnmark
- Økonomikontoret
- Enhetene
- Revisjonen VEFIK IKS, Postboks 1023, 9503 Alta

Det vises til:

- Kommuneloven § 14-5
- Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv
- Kautokeino kommunes økonomiplan 2020-2023
- Økonomireglement for Kautokeino kommune punkt 4
- Finansreglement for Kautokeino kommune

Vedlegg:

- 1 Regnskap 2. tertial 2020
- 2 Finansrapport 2. tertial 2020

Sakens bakgrunn:

Kommunedirektøren skal etter kommuneloven rapportere kommunens økonomiske utvikling minst 2 ganger i året. I henhold til økonomireglementet for Kautokeino kommune skal rapportering skje pr.30. april og 31. august. I tertialrapporten skal den økonomiske situasjonen og økonomiplanens måloppnåelse beskrives. Rapporten skal omtale vesentlige avvik og forslag til hvordan avvik skal rette opp. I tillegg skal prognoser og budsjettbehov omtales, både i forhold til investering og drift. I vedlagte tertialrapport har hver enhet en detaljert beskrivelse av disse forhold. Jfr kommunens finansreglement skal kommunedirektør rapportere finansutviklingen i kommunen.

Vurdering:

Vurdering er budsjettforbruk er ekstra utfordrende i år fordi det er et spesielt år på mange måter og budsjettforbruk ikke vil følge tidligere års mønster. Både virusutbruddet

covid-19, beitekrise og flomfaren har påvirket både hele samfunnet og kommunens virksomhet. Selv om kommunen har fått tildelt ekstraordinære bevilgninger for å kompensere merkostnadene og bortfall av normale driftsinntekter vil det være vanskelig å estimere hvilke økonomiske konsekvenser virusutbruddet til slutt vil få for kommunens budsjett.

Aktivitetene i økonomiplanen planlegges for året under ett og tertialregnskapene forteller kun hvor mye inntekter/kostnader som er påløpt i avlagt tertial, ikke hva årets resultat og totale budsjettforbruk vil bli. Derfor bør en være forsiktig med å vurdere årets budsjettforbruk basert på driftsresultat i andre tertial. Budsjett nøkler vil fungere som en grov målestokk på budsjettforbruket i et normalår, noe vi ikke har i år.

Budsjettforbruk for totale driftsutgifter er mindre enn normal budsjettforbruk, mens totale driftsinntekter igjen er høyere enn normal budsjett nøkkel, men sammenligning mot en normal budsjett nøkkel vil være vanskelig i år. Regnskapet pr 2. tertial viser at kommunen har mottatt kr 21,809 millioner mer i driftsinntekter enn det som er påløpt av driftsutgifter. Slike forskjeller vil være naturlig siden inntekter og utgifter kommer på ulike tidspunkt i løpet av året. For den tilskuddsbaserte virksomheten vil normalbildet være at inntektene kommer i forkant av utgiftene og skaper naturlige forskjeller mellom inntekter og utgifter i regnskapet 1. og 2. tertial. Deler av forskjellen mellom driftsinntekter og driftsutgifter kan også forklares med at kommunen har mottatt ekstra midler som ikke er brukt pr 2.tertial, midler fra regjeringens krisepakker hvor det forventes kostnader i 3. tertial. Avsetninger og fondsbruk føres vanligvis på slutten av året og forklarer budsjettavviket på disse postene i andre tertial.

Finansrapporten viser at den korte rentebindingen har vært gunstig for kommunen i en periode med historisk lave renter. Konsekvensen av det lave rentenivået er at det kan frigjøres midler fra budsjetterte renter. I finansrapporten er det tatt med simulerte lån på nytt skolebygg og vedtatt, men ikke gjennomført låneopptak i 2020. Finansrapporten viser at selv om kommunen ikke har en høy rentebærende gjeld vil et økt rentenivå legge press på kommunens økonomiske handlingsrom. Økte renter vil redusere handlingsrommet i driftsbudsjettet. En renteøkning på 1% vil gi kroner 50 476 mer i rentekostnad for resterende måneder i 2020, og inntil totalt 33 544 084 kroner over de 10 kommende årene.

Nye planlagte låneopptak vil legge press på handlingsrommet i kommunen. Signaler om en strammere kommuneøkonomi fremover kombinert med renteøkninger og nye investeringer vil gjøre det nødvendig å legge om driftsnivået i nær fremtid. Uten omlegging av driftsnivå vil det være vanskelig for kommunen å gjennomføre store investeringer som ny skole.

Kommunens finansreglement har en bestemmelse om at ett enkeltlån ikke kan utgjøre mer enn maks 25% av samlet gjeldsportefølje. Kommunen har ett lån som utgjør 33,7% av samlet gjeldsportefølje, og med nye store planlagte låneopptak er det behov for å revidere finansreglementet og øke grensene for hvor mye ett enkeltlån skal utgjøre av samlet gjeldsportefølje.

Investeringsaktiviteten har vært lav i perioden, men forventes å øke utover året. Forprosjekt ny skole er den største investeringsaktiviteten i år. I perioden er det bevilget kroner 2 921 000 i startlån, en ordning Husbanken finansierer. Det er satt av 6 millioner til startlån for året som helhet.

Driften i andre tertial har avdekket endrede driftsbehov, endringer som gjør det nødvendig med omdisponeringer i budsjettet. Endringsbehovene er løftet opp som egen sak til kommunestyret.

Forslag til vedtak:

Kommunestyret tar regnskapet for 2. tertial 2020 til etterretning.