

# Saksfremlegg

— Originaldokument  
— Dokumentet er oversatt

Arkivsaksnr. 2021/349-1	Arkiv: 210	Saksbehandler: Marit Elisabeth Hætta Gaup	Dato: 30.03.2021
----------------------------	---------------	--	---------------------

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

## REGNSKAP 1. TERTIAL 2021

### Melding om vedtak sendes til:

- Statsforvalteren i Troms og Finnmark, Postboks 700, 9815 Vadsø
- VEFIK IKS, Postboks 1023, 9503 Alta
- Kommunalledere

### Det vises til:

- Kommuneleken §14-5
- Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv
- Økonomireglement for Kautokeino kommune
- Reglement for finans- og gjeldsforvaltning for Kautokeino kommune
- Kautokeino kommunes økonomiplan 2021-2024
- [Revidert nasjonalbudsjett 2021 og kommuneproposisjonen 2022](#)
- [Orientering om RNB 2021 og kommuneproposisjonen for 2022 fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark](#)

### Vedlegg:

- 1 Regnskap 1. tertial 2021 for Kautokeino kommune
- 2 Finansrapport 1. tertial 2021 for Kautokeino kommune

### 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.

I henhold til kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltning skal kommunestyret informeres om status på finans- og gjeldsforvaltning. Finansrapporten skal legges frem

for kommunestyret minimum 2 ganger i året. Finansrapport for 1. tertial 2021 følger som vedlegg til saken.

### **Vurdering:**

Vurdering er budsjettforbruk er som i fjor utfordrende og budsjettforbruk ikke vil følge tidligere års mønster. Virusutbruddet covid-19 har påvirket både hele samfunnet og kommunens virksomhet. Det er mye usikkerhet og det vil være vanskelig å estimere årets budsjettforbruk og hvilke økonomiske konsekvenser virusutbruddet til slutt vil få for kommunens budsjett.

Det budsjetteres for året som helhet og resultatet i tertialregnskapene forteller kun hvor mye inntekter/kostnader som er påløpt i avlagt tertial. Ikke hva årets resultat og totale budsjettforbruk vil bli. Selv om en skal være forsiktig med å bruke budsjett nøkler vil de fungerer som en grov målestokk på budsjettforbruket.

Regnskapet for 2020 ble avsluttet med store fondsavsetninger. Det betyr at inntektene kom i 2020, men utgiftene vil komme i 2021. På samme måte som tidligere år er driftsinntektene større enn driftsutgiftene i første tertial. Netto driftsresultat er på samme nivå som de to foregående år. Det er ingen vesentlige budsjettavvik som er unormal i regnskapet sett under ett. Både revidert nasjonalbudsjett og drift i første tertial har resultert i endringsbehov som gjør det nødvendig med budsjettreguleringer. Budsjettreguleringsbehov er løftet opp som egen sak til kommunestyret.

Normalt gjennomføres de fleste større investeringer i andre og tredje tertial, men i år har forprosjekt ny skole gitt høye investeringskostnader allerede i første tertial. Det er forventet at investeringsaktiviteten i andre prosjekt vil ta seg opp i andre og tredje tertial. Kommunestyret har vedtatt å starte bygging av ny grunnskole på Kautokeino tettsted, et stort prosjekt som vil kreve mye tid og ressurser og vil kunne påvirke progresjonen i øvrige investeringsprosjekt.

Etter gjennomføring av alle vedtatte låneopptak vil samlede lån utgjøre 143% av brutto driftsinntekter i 2021 og gi kommunen svært høy lånegjeld. Med høy gjeld vil økt rentenivå legge press på kommunens økonomiske handlingsrom. I henhold til kommunens finansreglement skal effekten ved en renteøkning på 1% synliggjøres. En renteoppgang på 1 prosentpoeng vil øke rentekostnaden i 2022 til om lag 4,5 millioner kroner. Med signaler om en strammere kommuneøkonomi og renteøkninger vil det være nødvendig å legge om driftsnivået i nær fremtid for å kunne betjene den økte lånegjelden.

Kommunens finansreglement har en bestemmelse om at ett enkeltlån ikke kan utgjøre mer enn maks 25% av samlet gjeldsportefølje. Kommunen har før årets låneopptak ett lån som utgjør 33,7% av samlet gjeldsportefølje. Selv om det ikke har noen praktisk betydning, er det ryddig at kommunestyret er informert om det.

### **Forslag til vedtak:**

Kommunestyret tar regnskapet for 1. tertial 2021 og finansrapport pr 1. tertial 2021 til etterretning.