

4.23 Felles (VO nr 89)

4.23.1 Innledning

I dette kapitlet føres motpostene til de kalkulatoriske postene som budsjetteres under de øvrige virksomhetsområdene tilhørende budsjett- og regnskapsskjema 1B. I tillegg budsjetteres her utgifter i forbindelse med AFP-ordningen og kommunens skade- og personforsikring. Videre budsjetteres kommunens samlede inntekt ved ordningen med merverdiavgiftskompensasjon knyttet til investeringer.

4.23.2 Oversiktstabeller

Tabell 4.23.2.1 Drifts- og investeringsbudsjett (kr 1.000)

	Regnskap 2009	Budsjett 2010	Forslag 2011	Forslag 2012	Forslag 2013	Forslag 2014
Driftsutgifter	67 879	-17 354	-19 463	-24 936	-26 709	-26 679
Driftsinntekter	100 248	15 000	20 000	20 000	20 000	20 000
Netto driftsinntekter	-32 369	-32 354	-39 463	-44 936	-46 709	-46 679
Investeringsutgifter	2 848	3 500	3 000	3 000	3 000	3 000
Investeringsinntekter	0	0	0	0	0	0
Netto inv.utgifter	2 848	3 500	3 000	3 000	3 000	3 000

4.23.3 De enkelte postene

Tabell 4.23.3.1 Fordeling av driftsbevilgningen til VO 89 (kr 1.000)

	2011	2012	2013	2014
AFP-ordningen	7 055	7 055	7 055	7 055
Skade- og personforsikring	6 905	6 905	6 905	6 905
Merverdiavgiftskompensasjon	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000
Kalkulatoriske kostnader andre – VAR (1595)	-1 497	-1 497	-1 497	-1 497
Kalkulatoriske kostnader tidliger underskudd – VAR (1596)	-1 350	-1 921	-2 000	0
Kalkulatoriske kostnader overført investering (1597)	-1 615	0	0	0
Kalkulatoriske kostnader intern fordeling (1598)	-1 864	-1 864	-1 864	-1 864
Kalkulatoriske kostnader avskrivninger/renter (1599)	-27 097	-33 614	-35 308	-37 278
Sum	-39 463	-44 936	-46 709	-46 679

AFP 62-64 år

Dette elementet gjelder utgifter til AFP 62-64 år og budsjetteres i sin helhet over virksomhetsområde 89. For 2011 er det ført opp til sammen 6,035 mill. kroner for innbetaling til KLP. Med tillegg av arbeidsgiveravgift er det totalt budsjettert med 7,055 mill. kroner i 2011. Dette er en økning på om lag kr 209.000 på ett år.

AFP-ordningen er ikke en del av tjenestepensjonsordningen og finansieres særskilt gjennom tilskudd til utjevningsordning eller selvrisko. Kommunen kan velge mellom full selvrisko, 50 % utjevning og 50 % selvrisko, eller 100 % utjevning. Pr i dag har Ringsaker kommune 100 % utjevning da en har vurdert dette som økonomisk gunstig. Tilskuddet vil i fremtidige år endres i takt med utviklingen i de enkelte pensjonsordningenes pensjonsgrunnlag. Tilskuddsatsen utgjør 1,05 % av forsikringsfondet for fellesordningen og 0,20 % av pensjonsgrunnlaget for sykepleierordningen.

Aldersgruppene som er aktuelle for uttak av AFP, vil være økende i årene fremover. Dette medfører at selv med relativt uendret uttakshyppighet, vil kommunenes utgifter til AFP stige kraftig.

Merverdiavgiftskompensasjon

Det er fra 2004 innført en generell kompensasjon for merverdiavgift for kommunene. Ordningen virker slik at kommunen får refundert merverdiavgift som er betalt ved anskaffelser til ikke avgifts-

pliktig virksomhet samme år som anskaffelsen skjer. Formålet med ordningen er å nøytralisere konkurransevriddinger som kan oppstå som følge av merverdiavgiftssystemet, ved at kommunenes kjøp av tjenester fra private blir likestilte med kommunal egenproduksjon av tjenester.

For investeringsprosjekter blir betalt merverdiavgiftsbeløp belastet i investeringsregnskapet mens motposten blir inntektsført i driftsregnskapet som finansiering til trekket i rammetilskuddet. Virkningen av dette er at kommunene finansierer driftsbudsjettet med lån, noe som strider mot Kommunelovens § 50.

Med virkning fra 2010 har departementet endret budsjett- og regnskapsforskriften. Forskriftsendringen innebærer at merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer skal føres i driftsregnskapet ut budsjett- og regnskapsåret 2013, men fra og med 2010 startet en opptrapping av den årlige kompensasjonen pålagt overført til investeringsregnskapet. For budsjett- og regnskapsåret 2010 skal minimum 20 % av merverdiavgiftskompensasjonen fra investeringer overføres til investeringsregnskapet. For 2011 skal minimum 40 % overføres, for 2012 minimum 60 % og for 2013 minimum 80 %. Fra og med budsjettåret 2014 skal merverdiavgiftskompensasjonen fra investeringer i sin helhet regnes som inntekter knyttet til investeringsprosjekter og føres i investeringsregnskapet.

Videre er det presisert at den pålagte overføringen fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet vil være å anse som midler reservert særskilt formål, og derfor være unntatt strykningsreglene i driftsregnskapet etter regnskapsforskriften § 9 første til tredje ledd.

Forskriftens krav om å overføre deler av den årlige kompensasjonen fra drifts- til investeringsregnskapet er et minimumskrav. Kommuner og fylkeskommuner står fritt til å vedta at en større del av, og eventuelt hele, kompensasjonen fra investeringer skal overføres til investeringsregnskapet.

Rådmannen anslår kompensasjonen for merverdiavgift ved kommunens investeringer utenom VAR-sektoren til 20 mill. kroner hvert år i planperioden. Det er en foreslått økning på 5 mill. kroner i forhold til 2010. Kommunestyret vedtok å iverksette ordningen med overføring av merverdiavgiftskompensasjonen fra investeringer til driftsregnskapet fra 2009. Opptrapping av denne ordning videreføres og overføringsordningen fullføres i 2013 i tråd med bestemmelsene i forskriftene. Dette innebærer at av den budsjetterte merverdiavgiftskompensasjonen for investering skal overføres henholdsvis, 40 % i 2011 (8 mill. kroner), 60 % i 2012 (12 mill. kroner) og 80 % i 2013 (16 mill. kr). Fra og med 2014 vil hele merverdiavgiftskompensasjonen for investeringer bli inntektsført i investeringsbudsjettet. Overføring av merverdiavgiftskompensasjon fra drifts- til investeringsbudsjett-/regnskap bidrar med egenfinansiering av investeringer. Dersom den endelige merverdiavgiftskompensasjonen ved utgangen av regnskapsåret er høyere enn budsjettert beløp, foretas en ekstra overføring fra drift til investering av differansen mellom regnskapsført og budsjettert beløp.

Egenkapitalinnskudd Kommunal Landspensjonskasse (prosjekt 50199)

I investeringsbudsjettet er det ført opp en årlig innbetaling av egenkapitaltilskudd til KLP med 3 mill. kroner. Dette er basert på om lag 0,3 % av forsikringsfondet i fellesordningen og om lag 1 % av pensjonsgrunnlaget i sykepleierordningen. Ved avvik reguleres det mot lønnsreservens grunnbeholdning når de nøyaktige tallene foreligger. Dette vil i tilfelle bli behandlet i en av tertialrapportene. Egenkapitalen utløser avkastning som bidrar til finansiering av pensjonspremiene.

Kalkulatoriske kostnader

De ulike kalkulatoriske postene er kommentert under de respektive virksomhetsområder og gjennomgått ikke nærmere her. Kalkulatoriske renter knyttet til VAR-regnskapet fastsettes etter 3-årig statsobligasjonsrente tillagt 1 prosentpoeng. Det er lagt til grunn en kalkulatorisk rente i VAR-regnskapet på 3,50 % for 2011, 3,75 % for 2012 og 4,00 % for 2013 og 2014.