

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 2010	Budsjett 2011	Forslag 2012	Forslag 2013	Forslag 2014	Forslag 2015
Driftsutgifter	47 447	- 19 463	- 25 262	- 26 017	- 28 919	- 31 076
Driftsinntekter	84 622	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
Netto driftsinntekter	37 175	39 463	45 262	46 017	48 919	51 076
Investeringsutgifter	4 722	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
Investeringsinntekter	1 708	0	0	0	0	0
Netto inv.utgifter	3 014	3 000	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)

	2012	2013	2014	2015
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)	-1 541	-1 516	-1 516	-1 516
Kalkulatoriske kostnader tidligere underskudd – VAR (1596)	-1 921	-806	-304	0
Kalkulatoriske kostnader overført investering (1597)	-1 615	0	0	0
Kalkulatoriske kostnader intern fordeling (1598)	-1 865	-1 865	-1 865	-1 865
Kalkulatoriske kostnader avskrivninger/renter (1599)	-32 280	-35 790	-39 194	-41 655
Sum	-45 262	-46 017	-48 919	-51 076

AFP 62-64 år

Dette elementet gjelder utgifter til AFP 62-64 år og budsjetteres i sin helhet over virksomhetsområde 89. For 2012 er det ført opp til sammen 6,183 mill. kroner for innbetaling til KLP. Med tillegg av arbeidsgiveravgift er det totalt budsjettert med 7,055 mill. kroner i 2012. Dette er det samme nivået som i budsjett 2011. Dersom utbetaling til AFP blir høyere enn forventet, vil en komme tilbake til dette i tertialrapporteringene.

AFP-ordningen er ikke en del av tjenestepensjonsordningen og finansieres særskilt gjennom tilskudd til utjevningsordning eller selvrisiko. Kommunen kan velge mellom full selvrisiko, 50 % utjevning og 50 % selvrisiko, 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.

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 avgiftspliktig virksomhet samme år som anskaffelsen skjer. Formålet med ordningen er å nøytralisere

konkurransesvridninger 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. I de tilfellene investeringene er lånefinansiert, vil virkningen av dette være 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. 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 strykingsreglene 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. 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 60 % i 2012 (12 mill. kroner) og 80 % i 2013 (16 mill. kroner). 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, omvendt dersom kompensasjonen blir mindre enn budsjettert.

Egenkapitalinnskudd Kommunal Landspensjonskasse (prosjekt 50199)

I investeringsbudsjettet er det ført opp en årlig innbetaling av egenkapitaltilskudd til KLP med 3 mill. kroner, som finansieres ved bruk av fond. 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 gjennomgås 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 3,75 % for 2012, 4,00 % for 2013, 4,25 % for 2014 og 4,50 % for 2015. Eventuelle endringer i statsobligasjonsrenten med de endringer dette vil få for VAR-regnskapet og VO 89 vil bli tatt opp i tertialrapporteringen.