

## 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 2011	Budsjett 2012	Forslag 2013	Forslag 2014	Forslag 2015	Forslag 2016
Driftsutgifter	62 777	- 25 262	- 14 380	- 17 664	- 20 952	- 21 776
Driftsinntekter	96 727	20 000	25 000	25 000	25 000	25 000
Netto driftsinntekter	33 950	45 262	39 380	42 664	45 952	46 776
Investeringsutgifter	3 337	3 000	4 075	4 075	4 075	4 075
Investeringsinntekter	0	0	0	0	0	0
Netto inv.utgifter	3 337	3 000	4 075	4 075	4 075	4 075

### 4.23.3 De enkelte postene

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

	2013	2014	2015	2016
AFP-ordningen	7 555	7 555	7 555	7 555
Skade- og personforsikring	7 305	7 305	7 305	7 305
Merverdiavgiftskompensasjon	-25 000	-25 000	-25 000	-25 000
Kalkulatoriske kostnader andre – VAR (1595)	-1 684	-1 690	-1 690	-1 690
Kalkulatoriske kostnader tidligere underskudd – VAR (1596)	-404	-404	-403	0
Kalkulatoriske kostnader overført investering (1597)	-1 765	0	0	0
Kalkulatoriske kostnader intern fordeling (1598)	-1 870	-1 870	-1 870	-1 870
Kalkulatoriske kostnader avskrivninger/renter (1599)	-23 517	-28 560	-31 849	-33 076
Sum	-39 380	-42 664	-45 952	-46 776

#### AFP 62-64 år

Dette elementet gjelder utgifter til AFP 62-64 år og budsjetteres i sin helhet over virksomhetsområde 89. For 2013 er det ført opp til sammen 6,621 mill. kroner for innbetaling til KLP. Med tillegg av arbeidsgiveravgift er det totalt budsjettert med 7,555 mill. kroner i 2013. Dette er kr 500.000 høyere enn budsjett 2012, og er i samsvar med prognose fra KLP i september 2012. 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 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 1,0 % av forsikringsfondet for fellesordningen og 0,2 % 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

konkurransevidninger 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 25 mill. kroner hvert år i planperioden. Dette er en økning på 5 mill. kroner fra budsjett 2012 og skyldes store investeringer i økonomiplanperioden. 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 det overføres 80 % i 2013 (20 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 4,075 mill. kroner, som finansieres ved bruk av fond. Dette er basert på om lag 0,3 % av forsikringsfondet i fellesordningen og om lag 0,6 % 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 2,5 % for 2013, 3,0 % for 2014, og 3,5 % for 2015 og 2016. Eventuelle endringer i statsobligasjonsrenten med de endringer dette vil få for VAR-regnskapet og VO 89 vil bli tatt opp i tertialrapporteringen.