

5.7 Virksomhetsovergrepene drift

Kapitlet virksomhetsovergrepene drift viser fellesutgifter og fellesinntekter som vedrører virksomhetene, men som ikke lar seg utfordele til virksomhetene når budsjettet behandles. Dette gjelder budsjettering av utgifter knyttet til lønnsoppgjør, budsjetterte utgifter til seniortiltak, premieavvik pensjon, årlig amortisering av premieavvik samt momskompensasjon knyttet til investeringer. I tillegg er Ski kommunes tilskudd til interkommunale virksomheter (IKS og §27) budsjettert her. Budsjetterte midler til lønnsoppgjør blir fordelt virksomhetene når konsekvenser av tariffavtaler og lokale forhandlinger er slutført og beregnet. Momskompensasjon knyttet til investeringsutgifter og premieavvik pensjon både regnskapsføres og budsjetteres på virksomhetsovergrepene nivå.

Utgifter til lønn og pensjon

(i 1.000 kr)

	2009 (basis)	2010	2011	2012	2013
Brutto utgifter	9 810	38 800	38 800	38 800	38 800
Brutto inntekter					
Netto utgifter	9 810	38 800	38 800	38 800	38 800

I budsjettert utgift for 2009 (basis) på 9,8 mill. kroner ligger det som ble avsatt til dekning av lønnsoppgjøret i 2009 (delårseffekt), utgifter til seniortiltak, avvik pensjonspremie og premieavvik for 2009.

Budsjett utgift i 2010 består av følgende:

Helårseffekt av lønnsoppgjør 2009	28,2 mill. kr
Lønnsoppgjør 2010	21,8 ""
Seniortiltak	3,7 ""
Premieavvik pensjon /avvik pensjonspremie	19,0 ""
Amortisering av tidligere års premieavvik:	4,1 ""
Sum	<u>38,8 mill. kr</u>

Dette gir en rammeøkning fra budsjett 2009 på 29 mill. kroner. Av dette er rundt 27 mill kroner knyttet til lønnsvekst. Økningen er i hovedsak finansiert med pris- og lønnskompensasjonen av de statlige tilskuddene (rammetilskuddet og statstilskudd barnehager).

Helårseffekten av lønnsoppgjøret for 2009 vil bli fordelt til virksomhetene før detaljbudsjettering av vedtatt 2010-budsjett. I statsbudsjettet for 2010 er årslønnsveksten fra 2009 til 2010 anslått til 3,5 %. Med et overheng fra 2009 på 1,25 %, anslås det at lønnstilleggene i 2010-oppgjøret vil ligge rundt 3,5 % med virkning fra 01 05.2010. Rådmannen anslår kommunens utgifter til 21,8 mill. kroner for 2010-oppgjøret.

Avsatte midler til seniortiltak øker med 400.000 kroner i 2010. Dette kommer som en følge av økningen i antall eldre arbeidstakere.

Det er varslet en gradvis økning i kommunesektorens pensjonskostnader. Som følge av at det nå anslås noe budsjettbesparelse for kommunens pensjonsutgifter i 2009, foreslår rådmannen en videreføring av budsjettert utgiftsramme til pensjon på samme nivå som opprinnelig budsjett for 2009 (basis). Utgifter til amortisering av tidligere års premieavvik øker imidlertid noe som følge av et forventet positivt premieavvik i 2009. Økte pensjonsutgifter knyttet til generell lønnsøkning blir ivarettatt ved at budsjetterte lønnsutgifter inkluderer sats for arbeidsgivers premieandel.

Virksomhetsovergrepene drift

I budsjett for 2010 er arbeidsgivers premieandel av den løpende lønnsutbetaling videreført på samme nivå som for 2009, det vil si til h.h.vis 17,3, 19,1 og 10,0 % for ansatte innenfor fellesordningen i Vital, sykepleierordningen i KLP og pedagogisk personale i SPK. Kommunen vil motta detaljert informasjon om premien for 2010 senhøstes 2009, og premiesatsene for 2010 vil bli justert i tråd med dette. Reduksjonen i premiesatsene motsvares ved en tilsvarende reduksjon i budsjettet inntekt fra premieavvik.

Momskompensasjon for investeringsutgifter

(i 1.000 kr)

	2009 (basis)	2010	2011	2012	2013
Brutto utgifter					
Brutto inntekter	-19 614	-19 614	-19 614	-19 614	-19 614
Netto utgifter	-19 614	-19 614	-19 614	-19 614	-19 614

Budsjettet momskompensasjon på virksomhetsovergrepene nivå gjelder momskompensasjon knyttet til investeringer. Som følge av høyt investeringsnivå i de siste årene, har Ski kommune mottatt relativ høy momskompensasjon knyttet til investeringsutgifter sett i forhold til kommunens størrelse.

Regjeringen har fastsatt at merverdiavgiftskompensasjon knyttet til investeringer skal disponeres i investeringsregnskapet i stedet for i driftsregnskapet som i dag. I forskrift er det lagt opp til at endringene i disponering av momskompensasjonen starter i 2010. Dette året skal minimum 20 % av momskompensasjonen overføres til investeringsregnskapet for å finansiere investeringer. Dette budsjetteres som en egen overføring til investeringsbudsjettet i hovedoversikt drift. Året etter skal minimum 40 % av denne kompensasjonen overføres til investeringsregnskapet o.s.v. Fra 2014 skal all momskompensasjon fra investeringer føres i investeringsregnskapet.

Forslaget innebærer en betydelig utfordring for Ski kommune. Som følge av høyt investeringsnivå i de siste årene, har kommunen mottatt relativ høy momskompensasjon knyttet til investeringsutgifter, og kommunens driftsutgiftsnivå har vært tilpasset denne driftsinntekten.

Tilskudd til interkommunale virksomheter

(i 1.000 kr)

	2009 (basis)	2010	2011	2012	2013
Brutto utgifter	63 513	71 088	71 772	72 550	73 386
Brutto inntekter					
Netto utgifter	63 513	71 088	71 772	72 550	73 386

Tilskuddene gjelder Interkommunale selskap (IKS) og Interkommunale samarbeid etter kommunelovens § 27 der Ski kommune er deltaker.

Interkommunale selskap (IKS) er organisert i henhold til lov om interkommunale selskap av 29.11.1999. Dette er selskap som anses som egne juridiske enheter der deltagende kommuner hefter ubegrenset for en andel av selskapets forpliktelser. Representantskapet i selskapet skal vedta selskapets budsjett og økonomiplan.

Ski kommune er deltaker i følgende interkommunale selskap (IKS):

- Follo Kvalifiseringssenter IKS
- Follo Legevakt IKS

Virksomhetsovergrepene drift

- Follo Ren IKS
- Follo Krisesenter IKS
- Follo incestsenter IKS
- Nordre Follo brannvesen IKS
- Nordre Follo renseanlegg IKS

Interkommunale samarbeid i henhold til kommunelovens § 27, har en noe "løsere" organisering enn interkommunale selskap (IKS). Et samarbeid i henhold til § 27 betinger likevel etablering av et eget styre, der dette styret anses som et selvstendig interkommunalt beslutningsnivå. Det er dermed foretatt en tildeling av avgjørelsesmyndighet til dette nivået.

Ski kommune er deltaker i følgende interkommunale samarbeid i henhold til kommunelovens § 27:

- Follo distriktsrevisjon
- Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS)
- Kemneren i Follo
- Follo barnevernsvakt

I tillegg til de ovennevnte virksomhetene deltar Ski kommune i flere samarbeidstiltak der det er inngått ulike avtaler. I disse tiltakene har vertskommunen det formelle ansvaret for virksomheten og den avgjørende myndigheten i saker som angår driften. Utgiftene knyttet til disse tiltakene ligger fortsatt innenfor de faglig ansvarlige virksomheters (i Ski kommune) ramme.

Nedenfor vises Ski kommunes budsjetterte tilskudd til de enkelte interkommunale virksomheter for 2009 og 2010. Budsjett for 2010 er i hovedsak basert på styrebehandlete budsjett for de aktuelle virksomhetene (tall i 1.000 kr). Flere av virksomhetene hadde dermed ikke et endelig vedtatt budsjett fra representantskapsbehandlingen når Ski kommunes budsjett og handlingsplan gikk i trykken.

	Budsjett 2009	Budsjett 2010
<i>Tilskudd til interkommunale selskap IKS</i>		
Tilskudd til Follo Kvalifiseringssenter IKS	5 037	5 346
Tilskudd til Follo Legevakt IKS	5 195	5 347
Tilskudd til Follo Krisesenter IKS	498	523
Tilskudd til Follo Incestsenter IKS	205	215
Tilskudd til Nordre Follo brannvesen IKS	16 047	16 401
Tilskudd til Nordre Follo brannvesen IKS, feiing	1 718	1 843
Tilskudd til Nordre Follo brannvesen IKS, sivilforsvar	154	154
Tilskudd til Nordre Follo renseanlegg IKS	7 237	8 107
Tilskudd til Follo Ren IKS	19 160	24 223
<i>Tilskudd til interkommunale samarbeid i henh. til kommunelovens §27</i>		
Tilskudd til Follo distriktsrevisjon	1 789	1 506
Tilskudd til Kemneren i Follo	4 472	4 206
Tilskudd til Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS)	243	244
Tilskudd til Follo økonomiske rådgivningstjeneste	1 073	
Tilskudd til Follo Barnevernsvakt IKS	685	629
Sum tilskudd interkommunale virksomheter	63 513	68 744
Tilskudd til Ski Pro AS		2 344
Sum tilskudd virksomhetsovergrepene drift	63 513	71 088

Virksomhetsovergrepene drift

Budsjettforslagene fra de interkommunale virksomhetene viser i hovedsak moderate utgiftsøkninger for 2010. Økningen skal ivareta lønns- og prisstigning fra 2009 til 2010. Både Follo distriktsrevisjon og Kemneren i Follo varsler nå en reduksjon i kommunenes bidrag.

Follo økonomiske rådgivningstjeneste opphørte som et interkommunalt samarbeid i 2009 og budsjetttrammen er overført til NAV. Aktiviteten knyttet til økonomirådgivning til kommunens innbyggere er videreført.

Endret budsjetttramme knyttet til Follo Ren IKS, Nordre Follo brannvesen IKS - feiing og Nordre Follo renseanlegg IKS skal motsvares av gebyrinntekter for disse selvfinansierende tjenestene. Den store økningen i tilskudd til Follo Ren er knyttet til Kretsløp Follo og nytt renovasjonssystem som skal vedtas i høsten 2009. Det tas forbehold om resultatet av endelig behandling i representantskapet i selskapet. Dette vil skje etter at Ski kommunes budsjett- og handlingsplan gikk i trykken.

I tillegg til kommunens tilskudd til de interkommunale virksomhetene er kommunens tilskudd til Ski Pro nå lagt under virksomhetsovergrepene drift. Denne utgiften ble budsjettet under NAV for 2009. Budsjettet for 2010 ivaretar den økte aktiviteten knyttet til tilrettelagte arbeidsplasser ved ny TV-kanal for og med psykisk utviklingshemmede.