

5.11 Avsetninger og bruk av fond

Ubundne avsetninger

(i 1.000 kr)

	2009 (basis)	2010	2011	2012	2103
Brutto utgifter	2 600	2 074	1 200	1 390	1 200
Brutto inntekter	-12 602	-19 131	-2 274		
Netto utgifter	-10 002	-17 057	-1 074	1 390	1 200

Bundne avsetninger

(i 1.000 kr)

	2009 (basis)	2010	2011	2012	2013
Brutto utgifter					
Brutto inntekter	-510	-400	-370	-340	-245
Netto utgifter	-510	-400	-370	-340	-245

Forslag til avsetning til/bruk av disposisjonsfond og bundne driftsfond fordeler seg slik:

(i 1 000 kr)	B 2009	B 2010	B 2011	B 2012	B 2013
<u>Avsetning til ubundne fond</u>					
Fond rentesikring		1 000	1 000	1 000	1 000
Leasingfond	200	200	200	200	200
Fond vedlikehold	300	874	0	190	0
Fond etablering av NAV-kontor	2 100				
Sum avsatt til fond	2 600	2 074	1 200	1 390	1 200
<u>Bruk av ubundne fond</u>					
Generelt fond vedlikehold	-5 000				
Økonomiplanfond	-4 800	-300			
Fond besparelse	-1 230	-1 770			
Likviditetsfond	-762	-1 238			
Momskompensasjonsfond	-810	-458	-2 274		
Fond likviditetsreserve	0	-15 365			
Sum bruk av ubundne fond	-12 602	-19 131	-2 274	0	0
<u>Bruk av bundne fond</u>					
Fond Finstad skoleskrets	-510	-400	-370	-340	-245
Sum bruk av fond	-13 112	-19 531	-2 644	-340	-245
Netto avsetninger	-10 512	-17 457	-1 444	1 050	955

Rådmannen kommenterer spesielt følgende elementer i tabellen:

Rentesikringsfond

Rådmannen foreslår å videreføre tidligere praksis med avsetninger til bufferfond for håndtering av svingninger i finansmarkedet. I budsjett for 2009 ble det ikke funnet rom for å legge inn denne avsetningen. Fondet er på 5,7 mill kroner ved utgangen av 2009

Leasingfond

Hjemmetjenester inngår 3 års-kontrakter for leie av leasingbiler til bruk i tjenesten. For å betale for skader på bilene, som ikke dekkes av forsikringen i kontraktsperioden, og eventuelle skader ved tilbakelevering av bilene etter utløpet av kontraktsperioden, er det behov for å sette av midler til å dekke disse utgiftene.

Avsetninger og bruk av fond

Generelt fond vedlikehold

Ved behandlingen av årsresultatet for 2006 vedtok kommunestyret å avsette 10 mill. kroner til et fond for vedlikehold av kommunale bygninger. Disse midlene ble disponert til vedlikehold i årene 2008 og 2009. Ved behandlingen av økonomiplan for 2009 vedtok kommunestyret å avsette nye midler til kommunenes vedlikeholdsfond i årene 2009, 2010 og 2012.

Økonomiplanfond

Saldo på kommunens økonomiplanfond anslås til 2,2 mill. kroner ved utgangen av 2009. ved behandling av økonomiplan for 2009 vedtok kommunestyret å bruke kr 300.000 av fondet i 2010. Rådmannen anbefaler at resterende midler på fondet beholdes som en reservebuffer til finansiering av uforutsette utgifter i planperioden.

Fond besparelse

Saldo på dette fondet er kr 1.8 mill. kroner ved utgangen av 2009. I henhold til kommunestyrets behandling av økonomiplan for 2009 – 2012 foreslås det at resterende midler på fondet benyttes til saldering av budsjett 2010.

Likviditetsfond

Saldo på dette fondet er 3,7 mill. mill. kroner ved utgangen av 2009. I henhold til kommunestyrets behandling av økonomiplan for 2009 – 2012 foreslås det at 1,2 mill. kroner benyttes til saldering av budsjett 2010

Fond momskompensasjon

Merinntekter fra momskompensasjon på investeringer er tilført dette fondet i årene 2006 – 2008. Saldo på fondet er 18,2 mill. kroner ved utgangen av 2009.

Nye regler som er gitt en gradvis oppstart i 2010 innebærer at merverdiavgiftskompensasjon knyttet til investeringer ikke lenger kan finansiere driftsutgiftene i kommunen, men benyttes til å finansiere investeringer i investeringsregnskapet. Dette innebærer at kravet om balanse i driftsbudsjettet vil bli strammere på kort sikt. Rådmannen anbefaler derfor at fondsmidlene i hovedsak benyttes til reserve/buffer i driftsregnskapet. Ved behandlingen av økonomiplan for 2009 vedtok kommunestyret å bruke deler av fondet til saldering av budsjettet for årene 2009 - 2011

Fond likviditetsreserve

En endring i den kommunale regnskapsforskriften innebærer at kommunens bokførte likviditetsreserve i balanseregnskapet opphører med virkning fra 2010, og at det i stedet innføres nye konti for prinsippendringer. Resterende beholdning på likviditetsreserven etter at tidligere periodiseringsendringer er skilt ut, skal slås sammen med henholdsvis disposisjonsfond og ubundne investeringsfond innen 31.12.2009. For Ski kommune innebærer dette en økning i henholdsvis disposisjonsfond (drift) på 15,4 mill. kroner og ubundne investeringsfond på 4,9 mill. kroner. For å saldere driftsbudsjettet for 2010 forslår rådmannen å bruke midlene som avsettes disposisjonsfondet. Avsatte midler på investeringsfond foreslås brukt som en buffer på Generelt fond investeringsmidler til finansiering av investeringsprosjekter i økonomiplanperioden.

Fond Finstad skolekrets

Fondet består av innbetalt kompensasjon fra utbygger ved forsert boligbygging. Fondet skal dekke årlige renteutgifter på et lån knyttet til kapasitetsutvidelsen på Ski ungdomsskole i 2005.