

**NOTAT**Dato: **20.11.2019**

Arkivkode:

J.postID: **2019258219**Arkivsaksnr: **19/24927**

Fra: Kommunedirektøren

Vedrørende: **HP 2020-23 - Spørsmål om kommunens fond**

Representanten Kjell Maartmann-Moe (AP) har stilt følgende spørsmål:**Spørsmål**

Det ønskes en oversikt i tabellform – helst som en utvidelse av tabell 4.6 i HP 2020-2023 – der regnskapsført saldo per 31/12-2018, faktisk uttak/innskudd i 2018 og budsjettert saldo per 31/12-2019 og 31/12 2023 for de enkelte disposisjonsfondene ønskes opplyst i samme tabell som bruken av netto driftsresultat 2020-2023 (tabell 4.6 med de korrigeringer som er lagt inn i ØM II og tilleggsinnstillingen).

Svar

Tabellen under tilsvarer tabell 4.6 side 27 i HP etter tilleggsinnstillingen og økonomimelding II 2019.

Tabell 4.6		Handlingsprogram				
Mill. kr		2019	2020	2021	2022	2023
Netto driftsresultat		349,1	457,2	361,0	422,1	467,4
Overført investeringsbudsjettet		435,4	681,1	618,3	572,9	524,1
Avsetninger netto		86,3	223,9	257,3	150,9	51,7
Disposisjonsfond		67,0	219,6	266,2	160,0	57,5
Forvaltningsfondet, avsatt til fondets bufferkapital		-52,0	-49,0	-49,0	-49,0	-49,0
Forvaltningsfondet, avsatt til finansiering av investeringene		-44,0	-42,0	-42,0	-42,0	-42,0
Bruk av boligforvaltningsfond		8,3				
Bruk av lønnsreserven			40,0	40,0	35,0	35,0
Bruk av investeringsfond		149,6	207,6	159,6	109,6	49,6
Bruk av forvaltningsfondet			42,0	42,0	42,0	42,0
Avsetning til risikopott			-12,0	-12,0	-12,0	-12,0
Bruk av risikopott		30,0				
Avsatt forsknings- og innovasjonsfond			-10,0	-10,0	-10,0	-10,0
Avsetning transport til disposisjonsfond		-9,9	-9,9	-9,9	-9,9	-9,9
Selvforsikringsfond		-1,7	-1,7	-1,7	-1,7	-1,7
Saldering ved bufferfond		-13,3	54,6	149,2	98,0	55,5
Bundne driftsfond, netto bruk og avsetning		-19,3	-4,3	8,9	9,1	5,8
Regnskapsresultat		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Tabellen under viser utviklingen i de viktigste fondene etter forslag til HP 2020-2023, tilleggssinnstillingen og økonomimelding I og II 2019.

	Mill. kr	Regn 2018	2019	2020	2021	2022	2023	Rest etter budsjettert bruk/avsetning
1 Forvaltningsfondet	2432,9	52,0	49,0	49,0	49,0	49,0	49,0	2680,9
Herav grunnkapital	1528,5							1528,5
Herav bufferkapital	904,4	52,0	49,0	49,0	49,0	49,0	49,0	1152,4
Avsatt for å finansiere investeringene		44,0	42,0	42,0	42,0	42,0	42,0	
Finansiering av investeringene		-44,0	-42,0	-42,0	-42,0	-42,0	-42,0	
2 Investeringsfond	989,0	-149,6	-207,6	-159,6	-109,6	-49,6		313,0
3 Lønnsreserven	234,5	0,0	-40,0	-40,0	-35,0	-35,0		84,5
4 Skattereguleringsfond	250,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		250,0
5 Pensjonsfond	538,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		538,2
6 Risikopott	30,0	-30,0	12,0	12,0	12,0	12,0		48,0
7 Forsknings- og innovasjonsfond	10,0		10,0	10,0	10,0	10,0		
8 Avsetning transport til disp fond		9,9	9,9	9,9	9,9	9,9		
9 Selvforsikringsfond	5,5	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7		
10 Bufferfondet	452,0	36,3	-54,6	-149,2	-98,0	-55,5		130,9

Forklaringer til tabellen over

1) Det er budsjettert med avkastning på 91 mill. årlig i HP-perioden der 49 mill. avsettes til å opprettholde realverdien av fondet og 42 mill. for å finansiere investeringene.

2) Investeringsfondet er styrket de siste årene. Planlegges primært brukt til å finansiere investeringene i år med særskilt store investeringer. I 2019 er det budsjettert med bruk av investeringsfondet for initielt innkjøp av digitalt brukerutstyr med 88 mill. Over tid vil dette tilbakeføres fondet.

3) Gjelder lønnsreserven i balansen, ikke lønnsreserven i budsjettet som skal dekke lønnsoppgjørene. Kan benyttes dersom lønnsoppgjøret blir høyere enn budsjettert. Er i handlingsprogrammet foreslått redusert for å komme ned mot målsettingen til om lag 1 prosent av et årlig lønnsbudsjett. Jfr. Kst sak 082/12 – vedtatt 12.12.2012.

4) Skattereguleringsfondet kan benyttes ved svikt i de frie inntektene. Jfr. Kst sak 082/12 – vedtatt 12.12.2012. Over tid bør fondet utgjøre rundt 2 prosent av de frie inntektene. I dette handlingsprogrammet utgjør 2 prosent ca. 170 mill.

5) Pensjonsfondet kan benyttes når amortiseringsbeløpet av tidligere års premieavvik blir høyere enn årets inntektsføring av premieavvik pensjon. Dvs. når ordningen med premieavvik får en negativ effekt i regnskapet. Jfr. Kst sak 082/12 – vedtatt 12.12.2012.

6) Risikopotten er en avsetning som kan brukes dersom planlagte innstrammingstiltak ikke følger planen eller ikke lar seg gjennomføre. Er benyttet i 2019. (ØM I).

7) Forsknings- og innovasjonsfondet kan benyttes med inntil 10 mill. årlig. Ved utgangen av 2018 utgjorde fondet 10 mill. og det er derfor ikke behov for å avsette 10 mill. i 2019.

8) Avsetning til transport finansierer de årlige utgiftene til innkjøp av kjøretøy på investeringsbudsjettet. Kan betraktes som en teknisk løsning.

9) Selvforsikringsfondet benyttes innen områder der kommunen er selvassurandør.

10) Bufferfondet er et reserve-/salderingsfond der målet er minimum 100 mill. siste år i hvert handlingsprogram.
