

Momskompensasjons- ordningens forenklete modell for frivillige organisasjoner

– Kartlegging av inntekter og
kostnader

*Tillegg 1 til hovedrapport fra
Februar 2015*



Forord

Deloitte fikk i september 2014 oppdraget fra Kulturdepartementet med å kartlegge inntekter og kostnader i frivillig sektor.

Bakgrunnen for oppdraget er at Kulturdepartementet skal foreta en gjennomgang av beregningsgrunnlaget for momskompensasjonsordningen. I denne forbindelse ønsker departementet å kartlegge den faktiske merverdiavgiftsbelastningen i frivillig sektor.

Arbeidet med kartleggingen ble gjennomført fra september 2014 til januar 2015, og Deloitte leverte sin rapport februar 2015 (heretter omtalt som hovedrapporten).

Med bakgrunn i Kulturdepartementets gjennomgang av hovedrapporten og skriftlige innspill i april fra Frivillighet Norge og Norges idrettsforbund og olympiske og paralympiske komité, har det blitt synliggjort et behov for å gjøre nærmere analyser av det innsamlede datagrunnlaget.

Kulturdepartementet har i brev av 30.06.2015 til Frivillighet Norge, Norges idrettsforbund og olympiske og paralympiske komité, samt Landsrådet for Norges barne- og ungdomsorganisasjoner, oppsummert hvilke analyser departementet vil arbeide videre med.

De fire analysetemaene nevnt i ovennevnte brev har vært utgangspunktet for de analyser og utvidede kartlegginger som er foretatt i perioden 09.09.2015 – 14.10.2015.

Denne rapporten (heretter omtalt som tilleggsrapport) er et tillegg til vår rapport avlagt februar 2015, og rapportene bør leses i sammenheng.

Takk til alle frivillige organisasjoner som har bidratt og svart på undersøkelsen, samt til Kulturdepartementet for godt samarbeid underveis.

Oslo, den 4. Desember 2015

Oddvar Snipsøy

Innholdsfortegnelse

1. Sammendrag	4
2. Innledning	6
2.1 Mandat.....	6
2.2 Avgrensninger	7
2.3 Leveranse.....	7
3. Utvidet datagrunnlag	8
3.1 Totale inntekter og kostnader	8
3.2 MVA-pliktige inntekter.....	12
3.3 MVA-pliktige kostnader.....	13
3.3.1 Totale driftskostnader	14
3.3.2 Søknadsgrunnlag.....	16
4. Variasjon i datagrunnlaget	20
4.1 Bakgrunn	20
4.2 Utført arbeid	20
4.2.1 Spredningsdiagram.....	20
4.2.2 Variansanalyse	26
4.2.3 Regresjonsanalyse.....	27
4.3 Oppsummering	28
5. Lønnskostnadens betydning.....	29
5.1 Bakgrunn	29
5.2 Utført arbeid	29
5.3 Datafunn	29
5.3.1 MVA pliktige kostnader i % av søknadsgrunnlag eksklusiv lønn ..	29
5.3.2 Variansanalyse	30
5.4 Oppsummering	33
6. Betydning fradragposter	34
6.1 Bakgrunn	34
6.2 Utført arbeid	34
6.2.1 Analyse av fradragposter.....	34
6.2.2 Statistisk analyse	34
6.2.3 Skjønnsmessige vurderinger og kommentarer.....	35
6.3 Datafunn	35
6.3.1 Analyse av fradragposter.....	35
6.3.2 Statistisk analyse	36
6.4 Skjønnsmessige vurderinger.....	38
6.4.1 Enkeltstående organisasjoner med driftskostnader over 1 MNOK	38
6.4.2 Underledd med driftskostnader over 5 MNOK.....	38
6.4.3 Simulering av fradragposter for mindre organisasjoner.....	39
6.5 Oppsummering	41

1. SAMMENDRAG

Deloitte har på oppdrag av Kulturdepartementet i september og oktober 2015 utført et tilleggsarbeid med analyse av datagrunnlaget som ble presentert i hovedrapporten presentert februar 2015. Tilleggsarbeidet er tilknyttet fire temaer som Kulturdepartementet ønsker å få ytterligere belyst.

Det første temaet gjelder utvidelse av datagrunnlaget i segment 9, for organisasjoner med driftskostnader over 100 MNOK. I hovedrapporten ble det presentert data basert på tall fra 293 organisasjoner, hvorav 3 i segment 9. Målet var å innhente data fra ytterligere 5 organisasjoner. Etter innsamling og gjennomgang av data for 5 organisasjoner har vi kunnet benytte data fra 3 av disse, slik at datagrunnlaget er utvidet til 296 organisasjoner, hvorav 6 er i segment 9. De vesentligste tabellene fra hovedrapporten er oppdatert med nytt tallgrunnlag, og viser at kostnadene i datagrunnlaget er økt med 1,3 milliarder i driftskostnader opp til 3,1 milliard. Utvidelsen av datagrunnlaget har ikke påvirket vesentlig funnene fra hovedrapporten, for eksempel er andel inngående MVA av søknadsgrunnlaget for segment 9 redusert fra 7,0 % til 6,4 %. For sum alle segmenter er andelen endret fra 6,4 % til 6,2 %.

Det andre temaet gjelder variasjon i datagrunnlaget. I hovedrapporten ble tallgrunnlagene presentert samlet og per segment. I denne tilleggs rapporten er datagrunnlaget for de 296 organisasjonene analysert ytterligere for å identifisere individuelle forskjeller innad i hvert segment og mellom de ulike segmentene. Vi har fokusert på inngående MVA som andel av søknadsgrunnlaget og viser grafisk ved spredningsdiagram (scatter plot) hvordan denne prosentsetningen varierer for organisasjonene samlet og pr segment. Videre har vi gjennomført en variansanalyse for å identifisere sammenhengen mellom inngående MVA og dagens søknadsgrunnlag. Analysen viser at segment 1, 2 og 5 har en statistisk signifikant høyere inngående MVA enn maks grensen på 7 % i dagens ordning, mens segment 8 har signifikant lavere inngående MVA enn 7 %. Segment 3, 4, 6, 7 og 9 har 7 % grensen innenfor sitt konfidensintervall. Sammenligner man forskjellene mellom gruppene ser vi at segment 8 har signifikant lavere MVA-andel enn segment 1 til 5, mens segment 6 har signifikant lavere MVA-andel enn segment 1, segment 2 og segment 5. De øvrige segmentene kan ikke sies å være signifikant forskjellige fra hverandre. Analysen underbygger at en inndeling etter størrelse driftskostnad kan være hensiktsmessig, da driftskostnaden forklarer 53,1 % av variasjonen i inngående MVA andel. Men den resterende variasjonen på 46,9 % mellom segmentene kan også skyldes andre forhold som for eksempel: ICNPO kategori, antall ansatte og organisasjonsnivå. Innad i hvert segment er det store variasjoner, men disse variasjonene er mindre enn variasjonen for hele datagrunnlaget.

Det tredje temaet gjelder utredning av lønnskostnadens betydning for beregning av momskompensasjon. Deloitte har med utgangspunkt i utvidet datagrunnlag trukket ut lønnskostnader fra søknadsgrunnlaget. Deretter er inngående MVA tilknyttet det justerte søknadsgrunnlaget beregnet som en andel av justert søknadsgrunnlag. Deloitte har videre med statistiske metoder vurdert de to søknadsgrunnlagene opp mot hverandre, for å identifisere hvilke av søknadsgrunnlagene som gir best sammenheng med den identifiserte inngående merverdiavgiften. Beregningen er gjort både på segment nivå og for hver enkelt organisasjon. Analysen viser at spredningen mellom segmentene, med unntak av segment 9, blir mindre ved bruk av søknadsgrunnlag eksklusiv lønnskostnader enn ved søknadsgrunnlaget etter gjeldende regler. Segment 9 skiller seg kraftig ut når lønn trekkes ut av søknadsgrunnlaget. De store variasjonene innenfor hvert segment blir ikke vesentlig mindre om lønn trekkes ut av

søknadsgrunnlaget. Analysen indikerer at en støtteordning med samme sats for segment 1 til 8, lik den vi har med en maksgrænse på 7% for alle segment i dag, vil gi en mer rettferdig behandling dersom søknadsgrunnlaget justeres ved å trekke ut lønnskostnadene

Det fjerde temaet gjelder betydningen av fradragposter i ordningen. Hovedspørsmålet her er hva som ville ha vært omfanget av fradragposter iflg i forskriftens § 11, dersom også organisasjoner under terskelverdiene hadde vært pålagt å trekke ut disse ved beregningen av søknadsgrunnlaget. Spørsmålet er videre om fritaket for fradragposter kan bidra til forklare funn i hovedrapporten, som viser at de minste organisasjonene har en høyere andel mva kostnad målt som andel av søknadsgrunnlag enn de største organisasjonene. Gjennomgangen og analysene i denne rapporten viser at det ikke foreligger noen statistisk sammenheng hos organisasjonene over terskelverdiene, som kan benyttes direkte for å tallfeste fradrag hos organisasjoner under terskelverdiene. Gjennomgang av regnskap for organisasjoner under terskelverdiene viser at det trolig foreligger fradragposter i et lite omfang. Nivået på fradragposter kan ikke tallfestes med sikkerhet etter statistiske metoder på grunn av begrenset tallmateriale i datagrunnlaget. For å kunne danne et bilde av hvordan et lavt nivå av fradragposter påvirker funnene i hovedrapporten, er det skjønnsmessig fastsatt tre nivåer som danner utgangspunkt for en simulering. Fastsettingen av nivåene bygger ikke på statistiske metoder, men på estimater ut fra nivåene som fremgår av det begrensede tallmaterialet. Simuleringen viser at funnene fra hovedrapporten ikke påvirkes vesentlig. Også etter korreksjon for fradragposter viser simuleringen på de estimerte nivåene at segmentene for de minste organisasjonene har en høyere andel av inngående mva av søknadsgrunnlaget enn de største organisasjonene.

Det er som i hovedrapporten fortsatt slik at det er utenfor vårt mandat å komme med forslag til endringer i momskompensasjons-ordningen.

2. INNLEDNING

2.1 Mandat

Kulturdepartementet har i brev av 30.06.2015 til Frivillighet Norge, Norges idrettsforbund og olympiske og paralympiske komité, samt Landsrådet for Norges barne- og ungdomsorganisasjoner, oppsummert hvilke analyser departementet vil arbeide videre med.

Deloitte har fått oppgaven med å gjennomføre utvidede analyser innenfor temaer omtalt i ovennevnte brev:

- 1) Nærmere utredning av lønnskostnaders betydning for beregning av momskompensasjonen
 - a) Deloitte vil trekke ut lønnskostnadene av datagrunnlaget og beregne relevante nøkkeltall uten lønnskostnader og vise hvilken effekt lønnskostnadene har på funnene i hovedrapporten fra februar 2015
- 2) Gjennomgang av regnskap på kontonivå for 5 organisasjoner med driftskostnader over 100 MNOK for å bidra til bedre faktagrunnlag for dette segmentet. Med ytterligere 5 blir alle 8 som ble forespurt med i datagrunnlaget.
 - a) Kulturdepartementet / Lotteritilsynet vil bistå med innhenting av nødvendig datagrunnlag (saldobalanser) fra organisasjonene.
 - b) Deloitte vil bearbeide saldobalansene og oppdatere tidligere innsamlet datagrunnlag, og oppdatere relevante tabeller og oppstillinger i hovedrapporten fra februar 2015
- 3) På bakgrunn av tilgjengelig datagrunnlag og tildelt beløp for regnskapsåret 2012 utrede om det er stor variasjon i dokumenterte MVA kostnader og tildelt momskompensasjon.
 - a) Hovedrapporten fra februar viste i figur 11 (s26) at andel inngående MVA av søknadsgrunnlaget varierer mellom de ulike segmenter, og at andelen var høyest i de laveste segmentene.
 - b) Deloitte vil nå analysere variasjonen innenfor hvert segment. Analysen vil vise i hvilken grad andelen inngående MVA i prosent av søknadsgrunnlag avviker mellom de ulike organisasjonene innenfor hvert av de 9 segmentene.
- 4) Foreta analyser av eventuell betydning av fradragposter ved forenklet modell, jfr. § 11 i forskriften for beregningsmodellen med tanke på at underledd som har mindre enn 5 MNOK i driftskostnader og enkeltstående som har mindre enn 1 MNOK i driftskostnader ikke skal trekke poster nevnt i forskriftens bokstav a) til e).
 - a) Deloitte vil ha som en tilnærming å analysere omfanget av fradragposter hos organisasjoner som ligger nær opp til de ovennevnte grenseverdier, og ut fra dette nivået simulere forventet fradrag for organisasjoner under grenseverdiene. Videre vil en også alternativt kunne se hen til ulike kostnadsarter, i utfylte skjema fra kartleggingen, for å identifisere faktisk omfang av kostnadsarter som i sin natur ansees som fradragposter i ordningen. Disse to alternative tilnærmingene vil utfylle hverandre.
 - b) Deloitte vil basert på ovennevnte analyser gjøre beregninger, med sikte på å vise hvilken effekt fradragposter har i forenklet modell.
 - c) Deloitte sitt mål med beregningen er å kunne se i hvilken grad fritak for fradragposter for organisasjoner under terskelverdiene, forklarer tendensen observert i hovedrapporten fra februar 2015. Rapporten viste at andel MVA kostnad var økende ved fallende organisasjonsstørrelse målt i driftskostnad.

2.2 Avgrensninger

I forhold til avgrensninger, usikkerhet og forbehold, viser vi til omtale i hovedrapporten.

2.3 Leveranse

Leveransen fra Deloitte er hele det oppdaterte, bearbeidede datagrunnlaget, som består av 3 flere organisasjoner i segment 9, samt denne tilleggs rapporten. I tillegg til utvidet datagrunnlag i forhold til hovedrapporten, går denne tilleggs rapporten ned i tre øvrige problemstillinger som oppdragsgiver ønsker å få belyst.

Det er som i hovedrapporten, fortsatt slik at å vurdere forslag til endringer i gjeldende ordning er utenfor vårt mandag.

Som følge av at hovedrapporten ble overlevert i februar 2015 og at denne tilleggs rapporten kun berører enkelte deler av hovedrapporten har vi valgt å organisere rapporten på følgende måte:

Alle tall og beregninger som presenteres bygger på utvidet datagrunnlag pr. oktober 2015 med 296 organisasjoner, dersom ikke annet er opplyst.

3. UTVIDET DATAGRUNNLAG

Kartleggingen i hovedrapporten omfattet 293 organisasjoner. Segment 9 har blitt utvidet med ytterligere 3 organisasjoner og utgjør i alt 6. At antall organisasjoner er doblet i dette segmentet. Utover dette er datagrunnlaget uendret. Det utvidede datagrunnlaget omfatter dermed 296 organisasjoner.

I forbindelse med utvidelsen av datagrunnlaget ble det samlet inn regnskapsdata fra i alt 5 organisasjoner i segment 9. Etter en gjennomgang av regnskapsmaterialet og vurderinger av om regnskapsdataene ville bidra til å oppfylle formålet med utvidelsen av datagrunnlaget, ble 2 organisasjoner trukket ut av utvalget. Dette medførte at datagrunnlaget i segment 9 ble utvidet med 3 organisasjoner og ikke 5 som planlagt.

Nedenfor presenteres oppdaterte tabeller for de vesentligste tabellene i hovedrapporten.

3.1 Totale inntekter og kostnader

Tabell 1 under viser hvor mange organisasjoner som har deltatt i undersøkelsen per segment.

Tabell 1, Antall organisasjoner inkludert i undersøkelsen fordelt per segment

Segment	Antall organisasjoner
1	22
2	48
3	64
4	35
5	74
6	23
7	7
8	17
9	6
Totalt	296

Tabell 2, Segmentgrupper basert på driftskostnader

Segment	Intervall driftskostnader (kr)	
1	-	50 000
2	50 001	150 000
3	150 001	300 000
4	300 001	500 000
5	500 001	2 000 000
6	2 000 001	5 000 000
7	5 000 001	10 000 000
8	10 000 001	100 000 000
9	100 000 001	

Segmentinndelingen i Tabell 2 er ikke endret, men er tatt med for oversiktens skyld. I tabell 3 og 4 fremgår driftsinntektene og -kostnadene før og etter utvidelsen av datagrunnlaget hos de organisasjonene som har deltatt i undersøkelsen. Utvidelsen påvirker kun segment 9.

Inntektene og kostnadene er vist for valgte inntekts- og kostnadsgrupper per segment og totalt for alle organisasjonene i undersøkelsen. Totalt har disse organisasjonene nå 3,3 milliarder i inntekter og 3,2 milliarder i kostnader.

Tabell 3, Inntekter og kostnader til organisasjonene i undersøkelsen per segment, med utvidet utvalg i segment 9, tilleggsrapport

	Segment									Totalt
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Inntekter										
Offentlige tilskudd*	0,03	0,38	0,69	0,69	17,80	17,78	18,70	189,92	1 625,41	1 871,40
Andre driftsinntekter	0,69	4,91	14,12	13,99	68,24	60,12	29,50	285,22	960,24	1 437,04
Sum inntekter	0,72	5,30	14,80	14,68	86,04	77,90	48,21	475,13	2 585,65	3 308,44
Kostnader										
Varekostnad	0,02	0,29	0,81	1,77	6,11	5,74	1,83	83,48	859,90	959,95
Lønnskostnad	0,00	0,67	2,00	1,24	16,29	35,68	15,60	174,41	972,93	1 218,82
Andre driftskostnader	0,54	3,84	10,88	11,06	54,38	33,76	28,83	206,50	623,57	973,37
Sum kostnader	0,56	4,80	13,69	14,07	76,78	75,17	46,26	464,39	2 456,40	3 152,14
Driftsresultat	0,15	0,49	1,11	0,61	9,26	2,73	1,95	10,74	129,25	156,30

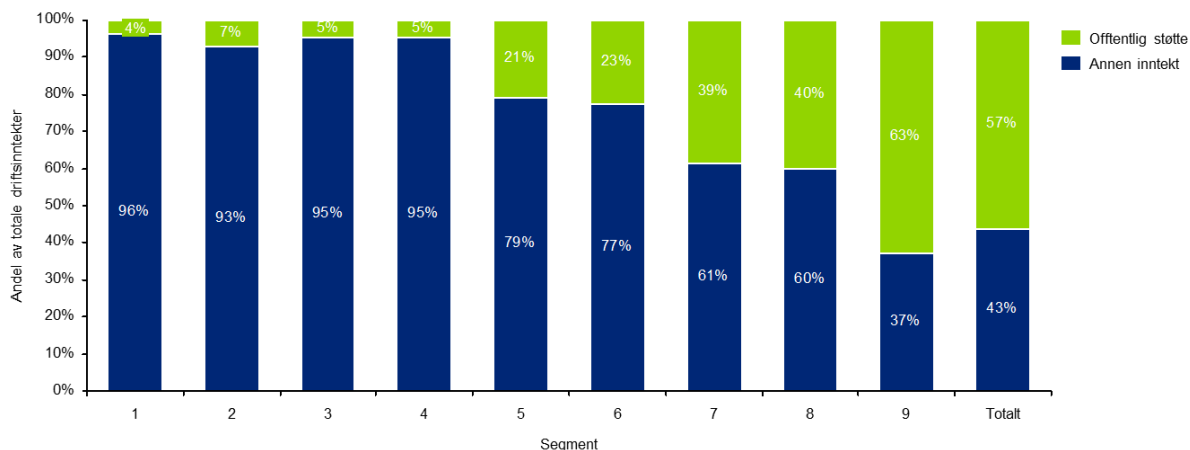
Tabell 4, Inntekter og kostnader til organisasjonene i undersøkelsen per segment, fra hovedrapport

	Segment									Totalt
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Inntekter										
Offentlige tilskudd*	0,03	0,38	0,69	0,69	17,80	17,78	18,70	189,92	814,14	1 060,12
Andre driftsinntekter	0,69	4,91	14,12	13,99	68,24	60,12	29,50	285,22	392,93	869,72
Sum inntekter	0,72	5,30	14,80	14,68	86,04	77,90	48,21	475,13	1 207,06	1 929,84
Kostnader										
Varekostnad	0,02	0,29	0,81	1,77	6,11	5,74	1,83	83,48	747,99	848,04
Lønnskostnad	0,00	0,67	2,00	1,24	16,29	35,68	15,60	174,41	181,19	427,09
Andre driftskostnader	0,54	3,84	10,88	11,06	54,38	33,76	28,83	206,50	234,54	584,34
Sum kostnader	0,56	4,80	13,69	14,07	76,78	75,17	46,26	464,39	1 163,72	1 859,47
Driftsresultat	0,15	0,49	1,11	0,61	9,26	2,73	1,95	10,74	43,34	70,38

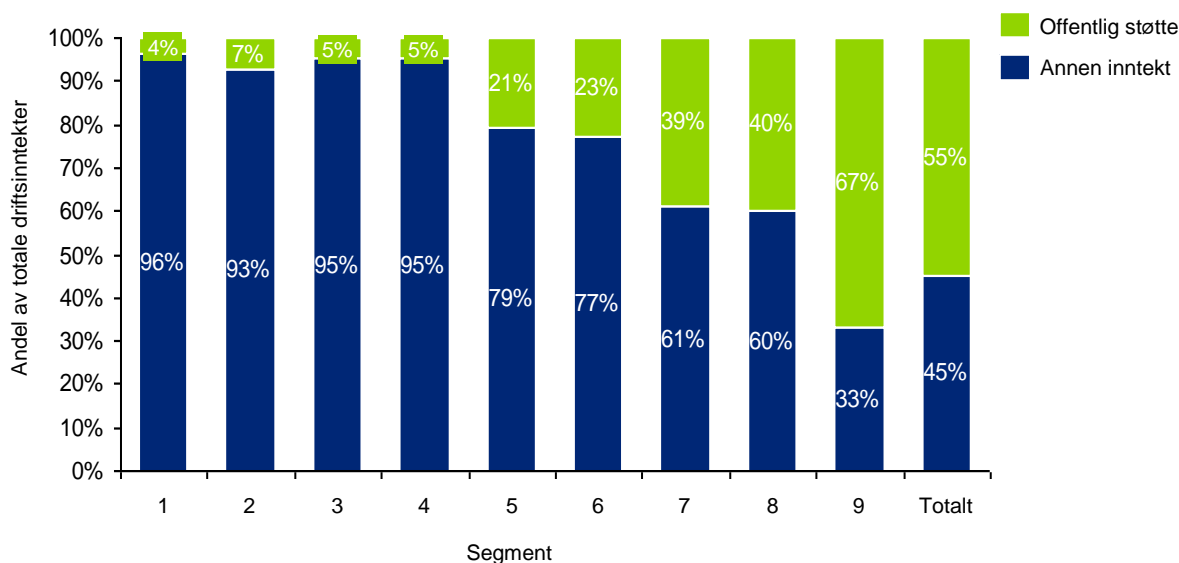
*) Inntekter registrert som «offentlig tilskudd fra staten», «momskompensasjon for frivillige», «tilskudd til trossamfunn», «andre statlige tilskudd» og «tilskudd fra kommune/fylke» (konto 3410-3420) er tatt inn under betegnelsen «Offentlige tilskudd» i Tabell 3 og Tabell 4 over.

Figur 1 viser prosentvis fordeling av typer inntekter for de ulike segmentene. Totalt er 55 % av inntektene tilskudd fra det offentlige. Figur 2 viser prosentvis fordeling av inntekter i hovedrapporten. Som nevnt ser vi kun endring på segment 9 hvor andelen offentlig støtte er endret fra 57 % til 55%.

Figur 1, Prosentvis fordeling av inntekter med utvidet utvalg i segment 9, tilleggsrapport

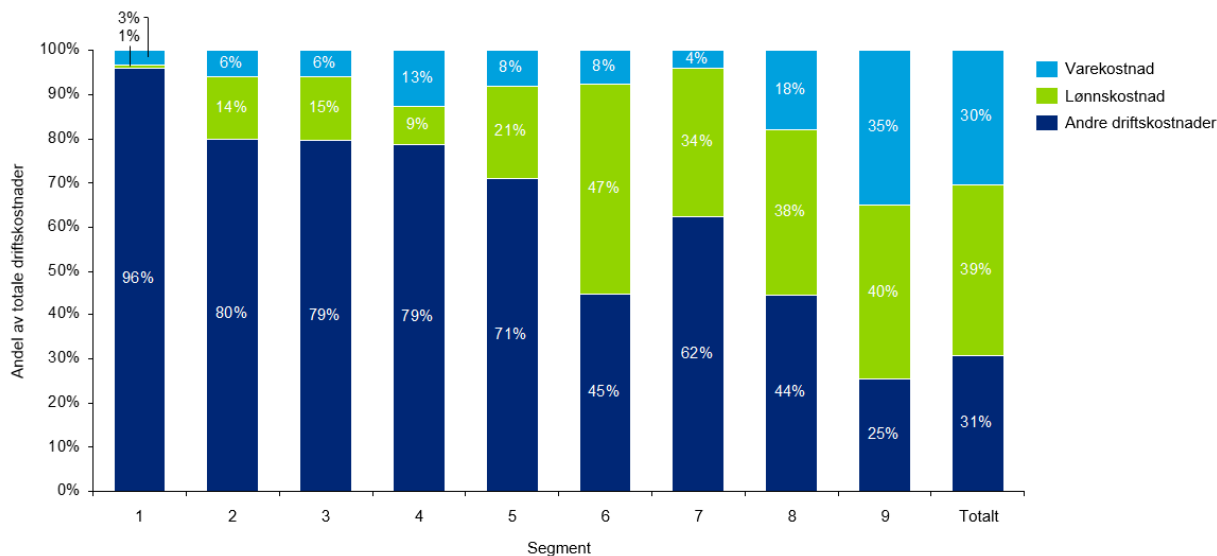


Figur 2, Prosentvis fordeling av inntekter - hovedrapport

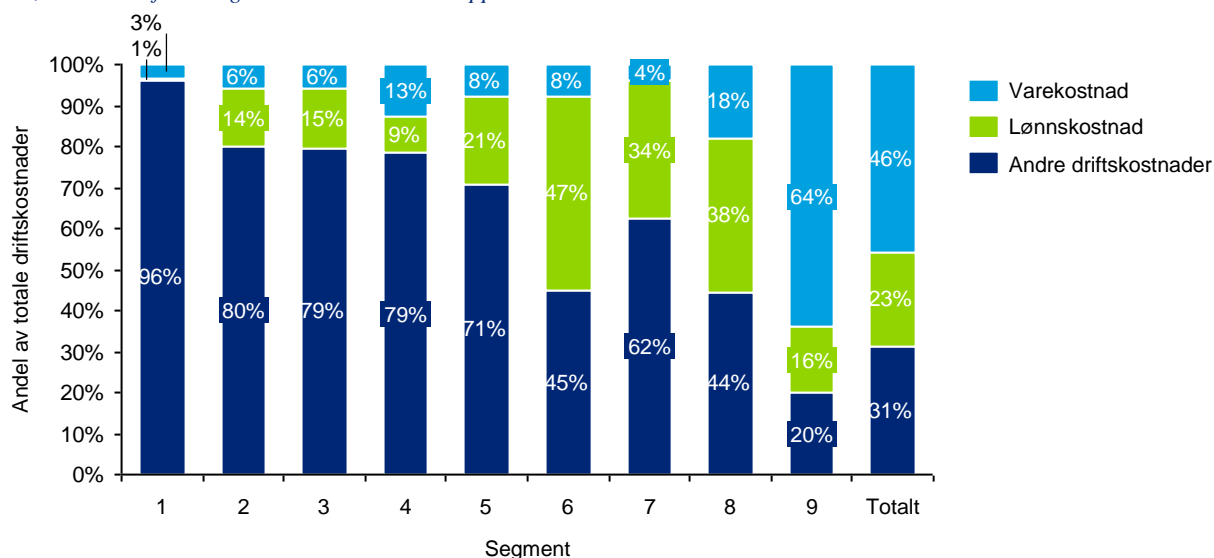


Figur 3 og Figur 4 viser fordeling av type kostnader. Andelen lønnskostnader er lavere blant organisasjonene i segmentene med lavere totaltekostnader. Totalt er 39 % av kostnadene lønnskostnader. Dette er en endring på 6 % (tilsvarende reduksjon av varekost) dersom man sammenligner med tallene fra februar hvor vi hadde tre organisasjoner i datagrunnlaget i segment 9. I segment 9 er endringene meget store som følge av økningen fra 3 til 6 organisasjoner, varekostnaden er nær halvert, lønnskostnaden er 2,5 ganger større, mens andre driftskostnader har lavest utslag med kun 5 prosentpoeng endring.

Figur 3, Prosentvis fordeling av kostnader med utvidet grunnlag i segment 9, tilleggsrapport



Figur 4, Prosentvis fordeling av kostnader - hovedrapport



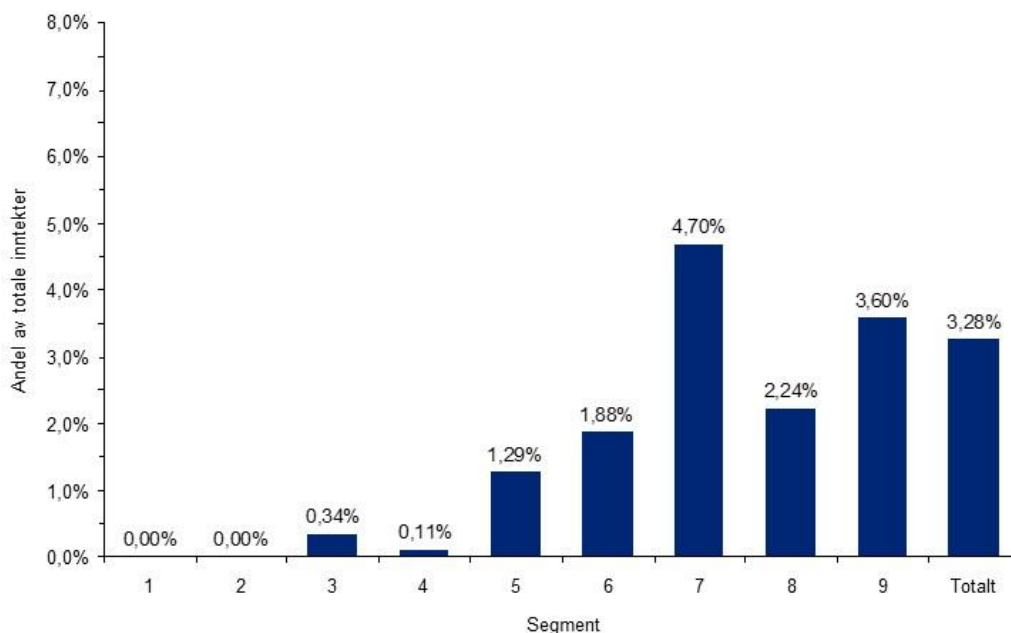
3.2 MVA-pliktige inntekter

Tabell 5 viser de totale driftsinntektene per segment og hvor mye av disse som er registrert som MVA-pliktige. Figur 5 og Figur 6 nedenfor viser hvor stor andel av inntektene til de ulike segmentene som er MVA-pliktige. Organisasjonene med lavest kostnader (segment 1-4) har omtrent ingen MVA-pliktige inntekter. Andelen MVA-pliktig inntekt er størst for organisasjonene i segment 7. Økning av datagrunnlaget i segment 9 syntes ikke å medføre noen vesentlig endring på dette nøkkeltallet. Som figurene viser, en reduksjonen på 0,14 % i segment 9, og økning totalt sett med 0,14 %.

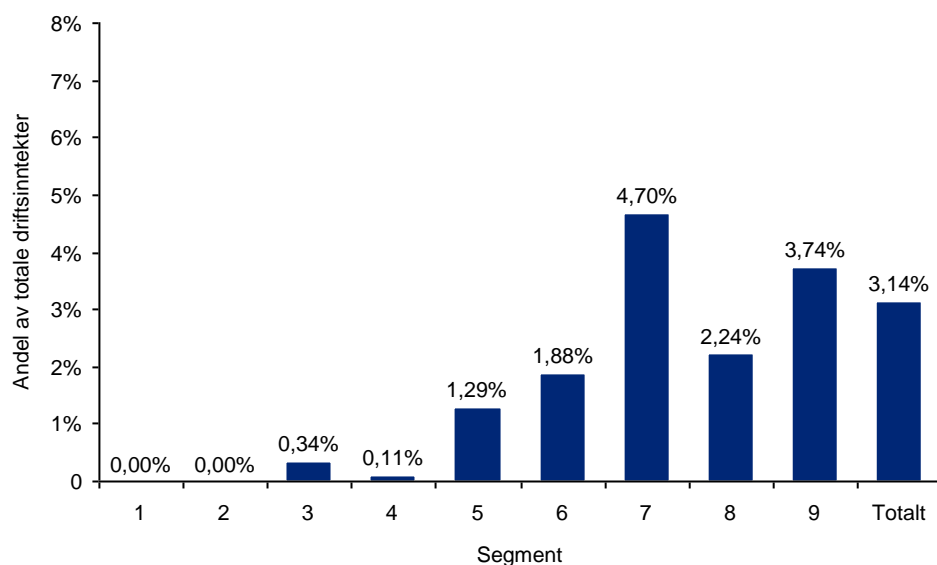
Tabell 5, MVA-pliktige inntekter per segment

Segment	Inntekter	MVA-pliktige inntekter (inkl. MVA)	Prosent
1	Kr 716 116	Kr -	0,00 %
2	Kr 5 295 392	Kr -	0,00 %
3	Kr 14 801 904	Kr 50 957	0,34 %
4	Kr 14 683 531	Kr 16 270	0,11 %
5	Kr 86 039 143	Kr 1 107 207	1,29 %
6	Kr 77 904 331	Kr 1 466 979	1,88 %
7	Kr 48 207 984	Kr 2 263 643	4,70 %
8	Kr 475 134 795	Kr 10 643 674	2,24 %
9	Kr 2 585 652 812	Kr 93 079 802	3,60 %
Totalt	Kr 3 308 436 008	Kr 108 628 532	3,28 %

Figur 5, Andel av totale inntekter som er MVA pliktige, tilleggs rapport



Figur 6, Andel av totale inntekter som er mva pliktige – hovedrapport

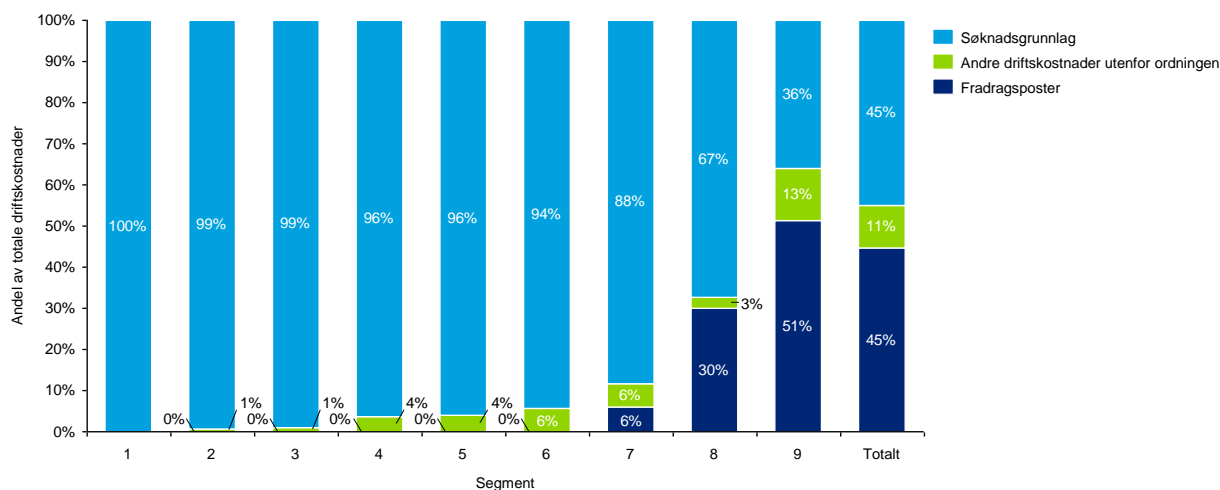


3.3 MVA-pliktige kostnader

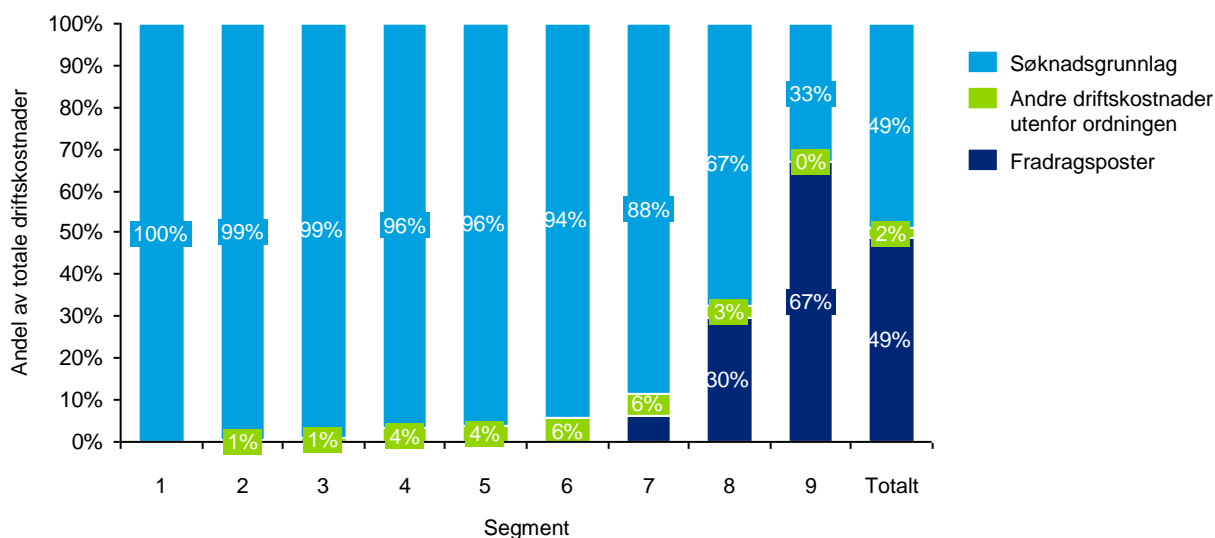
Figur 7 under illustrerer hvordan en frivillig organisasjons driftskostnader består av fradragposter (fra forskriftens § 11), andre driftskostnader som faller utenfor ordningen (fra avgrensningene i forskrift § 7, 6.-10. ledd) og selve søknadsgrunnlaget til MVA-kompensasjonsordningen. Merk at ikke alle organisasjoner har fradragposter eller andre driftskostnader som faller utenfor ordningen. Alle driftskostnader er enten MVA-pliktige eller MVA-frie kostnader, og de MVA-pliktige kostnadene består av inngående merverdiavgift og MVA-pliktige kostnader eksklusive mva.

Vi gjør oppmerksom på endring i segment 9 fra hovedrapporten i februar. Som Figur 7 viser har andelen søknadsgrunnlag økt med 3 prosentpoeng (fra 33 % til 36 %), i tillegg til driftskostnader utenfor ordningen på gjennomsnittlig 13 prosentpoeng (fra 0% til 13%) av sum driftskostnader.

Figur 7, Andel av totale driftskostnader som utgjør søknadsgrunnlaget, fradragposter og kostnader unntatt ordningen, tilleggs rapport



Figur 8, Andel av totale driftskostnader som utgjør søknadsgrunnlaget, fradragposter og kostnader unntatt ordningen - hovedrapport



3.3.1 Totale driftskostnader

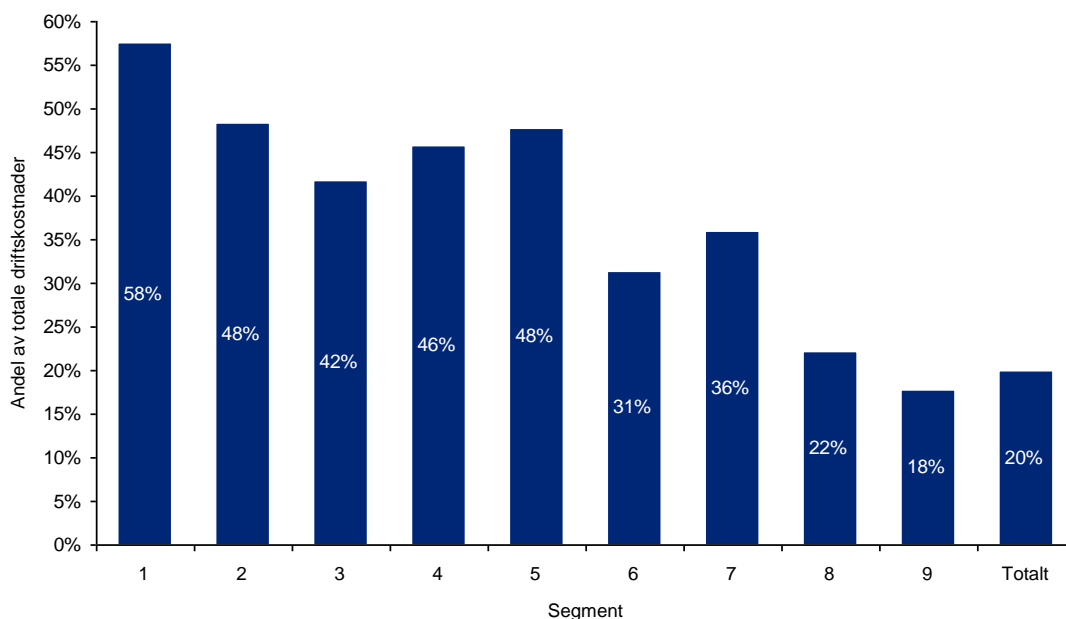
De totale kostnadene til organisasjonene i undersøkelsen er ca. 3,15 milliarder kroner, vist i Tabell 6, MVA-pliktige kostnader og inngående MVA av totale driftskostnader. Av disse utgjør 20 % MVA-pliktige kostnader inklusive MVA, mens den inngående merverdiavgiften utgjør 3,8 % av de totale driftskostnadene. Dette er en endring på 0,2 prosentpoeng (fra 3,6 % til 3,8 %) i forhold til hovedrapporten, som skyldes økt datagrunnlag i segment 9.

Tabell 6, MVA-pliktige kostnader og inngående MVA av totale driftskostnader - tilleggsrapport

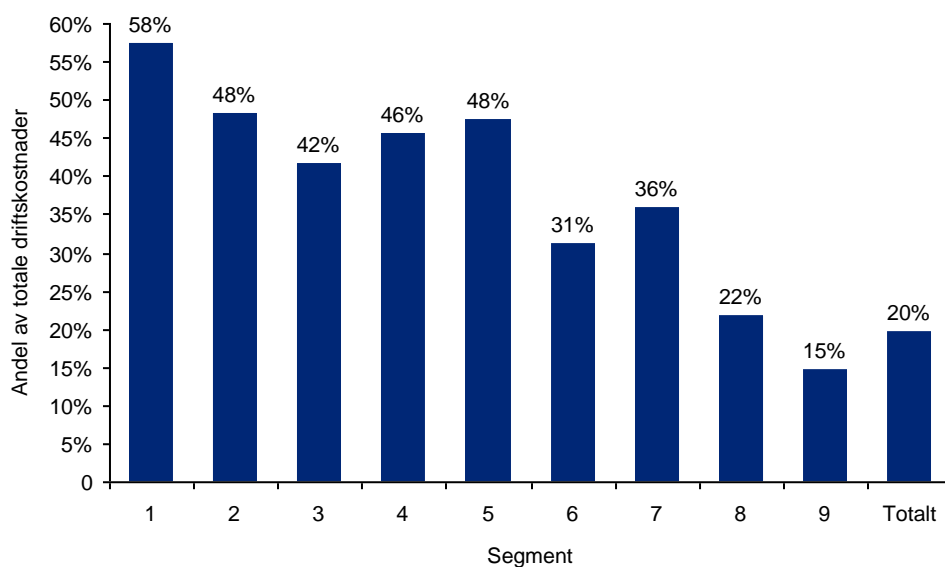
Segment	Totale driftskostnader		MVA-pliktig kostnader inkl. MVA			Inngående MVA		
	Kr		Kr	Prosent	Kr	Prosent		
1	Kr	564 973	Kr	325 838	58 %	Kr	56 191	9,9 %
2	Kr	4 803 232	Kr	2 324 536	48 %	Kr	422 918	8,8 %
3	Kr	13 691 034	Kr	5 734 687	42 %	Kr	1 032 830	7,5 %
4	Kr	14 070 836	Kr	6 442 663	46 %	Kr	1 096 713	7,8 %
5	Kr	76 780 306	Kr	36 689 173	48 %	Kr	6 699 755	8,7 %
6	Kr	75 174 834	Kr	23 586 330	31 %	Kr	4 253 981	5,7 %
7	Kr	46 261 907	Kr	16 694 364	36 %	Kr	3 012 668	6,5 %
8	Kr	464 394 122	Kr	102 662 810	22 %	Kr	18 745 985	4,0 %
9	Kr	2 456 397 980	Kr	438 614 970	18 %	Kr	83 480 230	3,4 %
Totalt	Kr	3 152 139 224	Kr	633 075 371	20 %	Kr	118 801 271	3,8 %

Per segment utgjør de MVA-pliktige kostnadene mellom 18 % og 58 % av de totale kostnadene. Som Figur 9 og Figur 10 under viser, er det indikasjoner på at andel MVA-pliktige kostnader avtar med høyere totale driftskostnader (økende segment). Vi ser en lite endring i segment 9 i forhold til hovedrapporten med om lag 3 prosentpoeng (fra 15 % til 18 %), men som allikevel ikke syntes å endre det store bildet.

Figur 9, Andel MVA-pliktige kostnader (inkl. MVA) av totale driftskostnader, tilleggs rapport

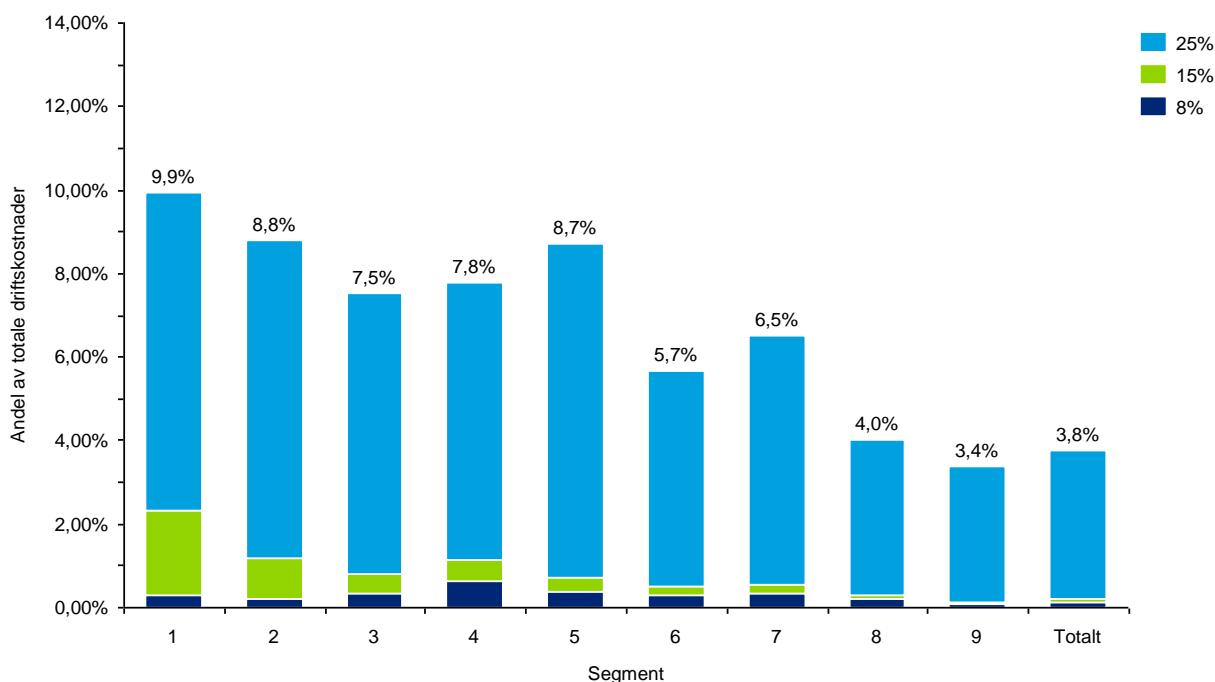


Figur 10, Andel mva-pliktige kostnader (inkl. mva) av totale driftskostnader, hovedrapport

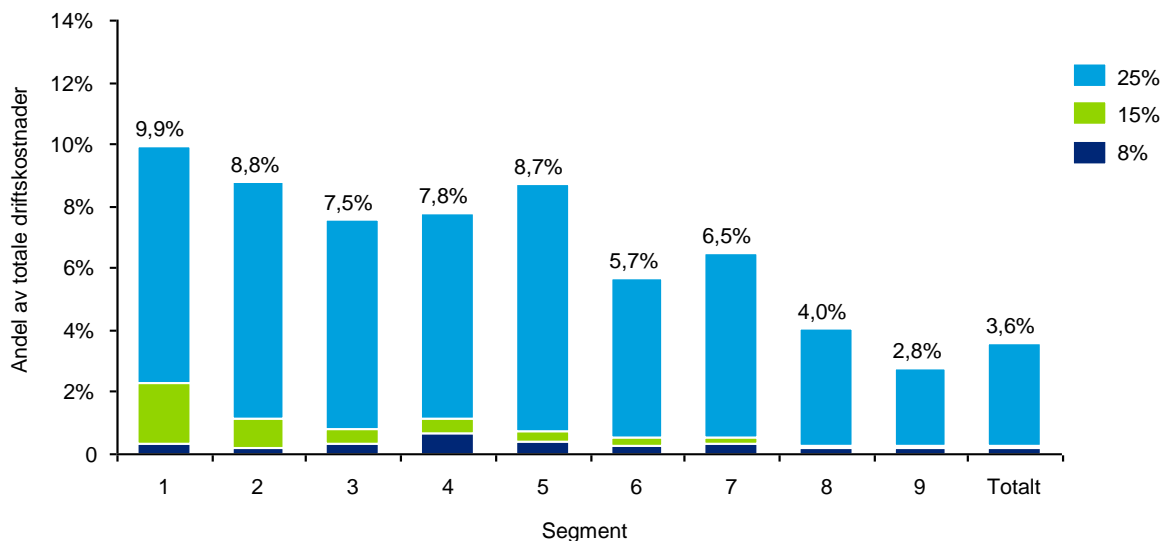


Figur 11 og Figur 12 viser den inngående MVA-en av de totale driftskostnadene, der de ulike MVA-satsene (25 %, 15 % og 8 %) representerer ulike farger til segmentenes søyler. Som Figur 9, viser også Figur 11 en avtakende trend med økende driftskostnader (høyere segment). Den høyeste andelen inngående MVA er i segment 1, der 9,9 % av de totale driftskostnadene er inngående mva. Omtrent all inngående MVA kommer fra kostnader med høy (25 %) MVA-sats.

Figur 11, Andel inngående MVA av totale driftskostnader, spesifisert på høyt (25 %), mellom (15 %), og lavt (8 %) avg.nivå, tilleggs rapport



Figur 12, Andel inng. mva av totale driftskostnader, spesifisert på høy (25 %), mellom (15 %), og lav (8 %) avg.nivå, hovedrapport



3.3.2 Søknadsgrunnlag

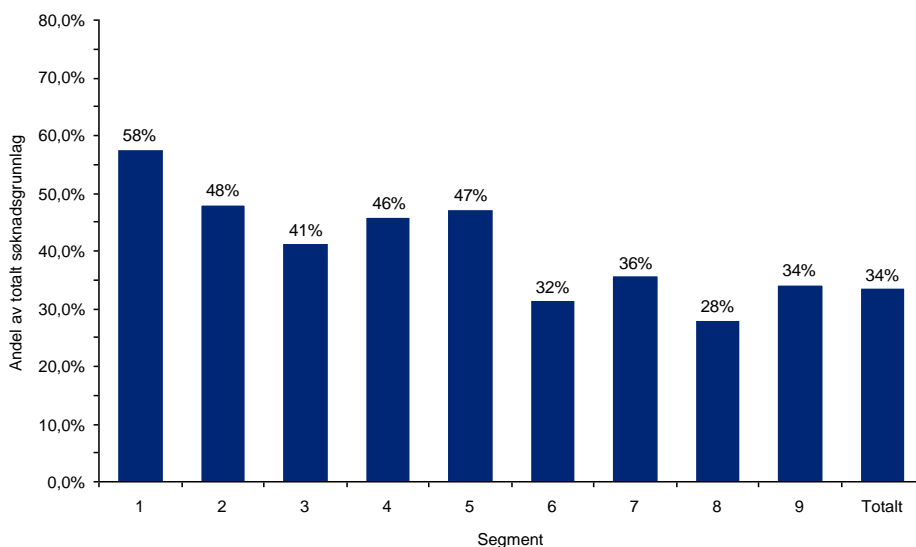
Søknadsgrunnlaget er kostnadene som gjenstår når fradragsposter og andre kostnader unntatt fra ordningen er trukket fra de totale driftskostnadene. Det totale søknadsgrunnlaget fra organisasjonene som er med i undersøkelsen har nå økt fra ca. 917 MNOK til ca. 1,414 milliarder kroner. Av disse utgjør 33,6 % MVA-pliktige kostnader, mens 6,2 % er inngående MVA, som er en endring på -2,4 prosentpoeng og -0,2 prosentpoeng fra hovedrapporten. Dette kommer frem i Tabell 7 under. Et moment i denne sammenhengen er tallene som presentert i Figur 3 og Figur 4. Vi så her en vesentlig endring i andel lønnskost i forhold til varekostnader og andre driftskostnader, ved innleggelse av flere organisasjoner i segment 9.

Tabell 7, MVA-pliktige kostnader og inngående MVA av søknadsgrunnlaget, tilleggs rapport

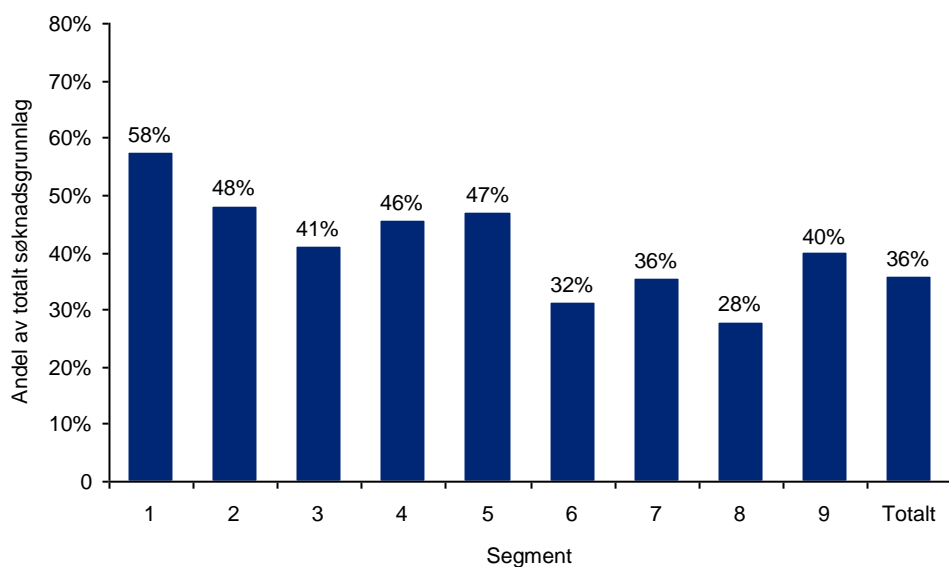
Segment	Totalt søknadsgrunnlag		Mva-pliktig					
	ink. mva		kostnader inkl. mva	Prosent	Inngående mva	Prosent		
1	kr	564 973	kr	325 838	57,7 %	kr	56 191	9,9 %
2	kr	4 773 804	kr	2 295 108	48,1 %	kr	417 032	8,7 %
3	kr	13 549 073	kr	5 604 121	41,4 %	kr	1 006 717	7,4 %
4	kr	13 573 235	kr	6 225 213	45,9 %	kr	1 080 606	8,0 %
5	kr	73 801 554	kr	34 876 176	47,3 %	kr	6 338 621	8,6 %
6	kr	70 843 626	kr	22 386 543	31,6 %	kr	4 014 023	5,7 %
7	kr	40 900 812	kr	14 627 007	35,8 %	kr	2 626 318	6,4 %
8	kr	312 680 852	kr	87 888 640	28,1 %	kr	16 053 220	5,1 %
9	kr	883 665 367	kr	301 657 678	34,1 %	kr	56 162 890	6,4 %
Totalt	kr	1 414 353 296	kr	475 886 324	33,6 %	kr	87 755 618	6,2 %

Figur 13 under viser andelen MVA-pliktig kostnad av søknadsgrunnlaget per segment. Seks av ni segment har en andel MVA-pliktig kostnad som er over 35 %. Organisasjonene med de laveste kostnadene (segment 1-5) har høyere andel MVA-pliktige kostnader enn de andre organisasjonene. Vi merker oss at ved økning av datagrunnlaget i segment 9 har andelen MVA pliktige kostnader i % av søknadsgrunnlag blir redusert fra 40 % til 34 %. De samlede merverdiavgiftspliktige kostnadene for alle segmenter, som andel av søknadsgrunnlaget er redusert fra 36% til 34 %, på grunn av endringen i segment 9.

Figur 13, Andel MVA-pliktige kostnader (inkl. MVA) av søknadsgrunnlaget, tilleggs rapport

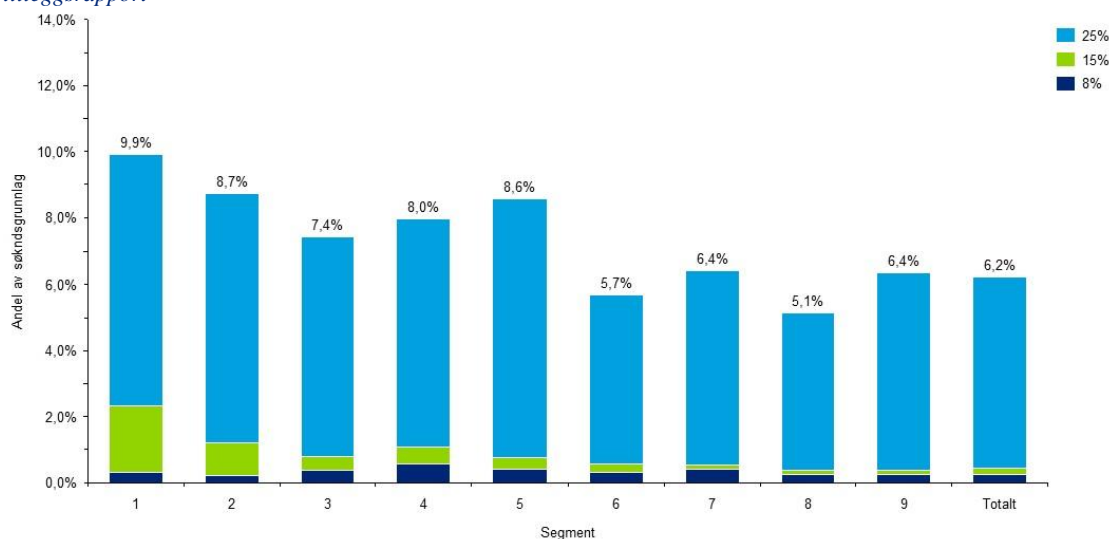


Figur 14, Andel mva-pliktige kostnader (inkl. mva) av søknadsgrunnlaget, hovedrapport

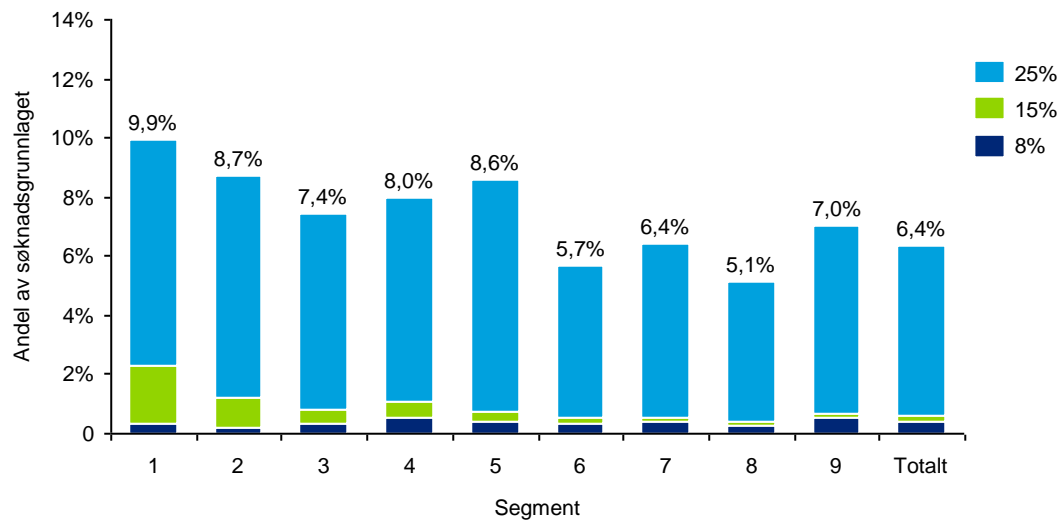


Andelen inngående MVA av søknadsgrunnlaget er vist per segment i Figur 15 under. For fem av ni segment ligger denne andelen over 7 %, som er kompensasjonsberegningsgrunnlaget i den forenklede modellen til MVA-kompensasjonsordningen. For organisasjonene med de minste kostnadene (segment 1-5), ligger alle over 7 %. Figuren under viser også at andelen inngående MVA fra kostnader med mellom (15 %) eller lav (8 %) avgiftssats ikke utgjør stor andel av den totale inngående merverdiavgiften. Totalt sett ser vi en endring av snittet med -0,2 prosentpoeng og på segment 9 ser vi en endring på -0,6 prosentpoeng, etter utvidelsen av datagrunnlaget i segment 9.

Figur 15, Andel inngående MVA av søknadsgrunnlaget, spesifisert på høyt (25 %), mellom (15 %) og lavt (8 %) sats, tilleggsrapport



Figur 16, Andel inngående mva av søknadsgrunnlaget, spesifisert på høyt (25 %), mellom (15 %) og lavt (8 %) sats, hovedrapport



4. VARIASJON I DATAGRUNNLAGET

4.1 Bakgrunn

Vår oppgave er her å analysere noe nærmere variasjonen mellom ulike segmenter og innenfor hvert segment. Vi ser i det etterfølgende på hver enkelt organisasjon, ikke sum pr segment som i hovedrapporten.

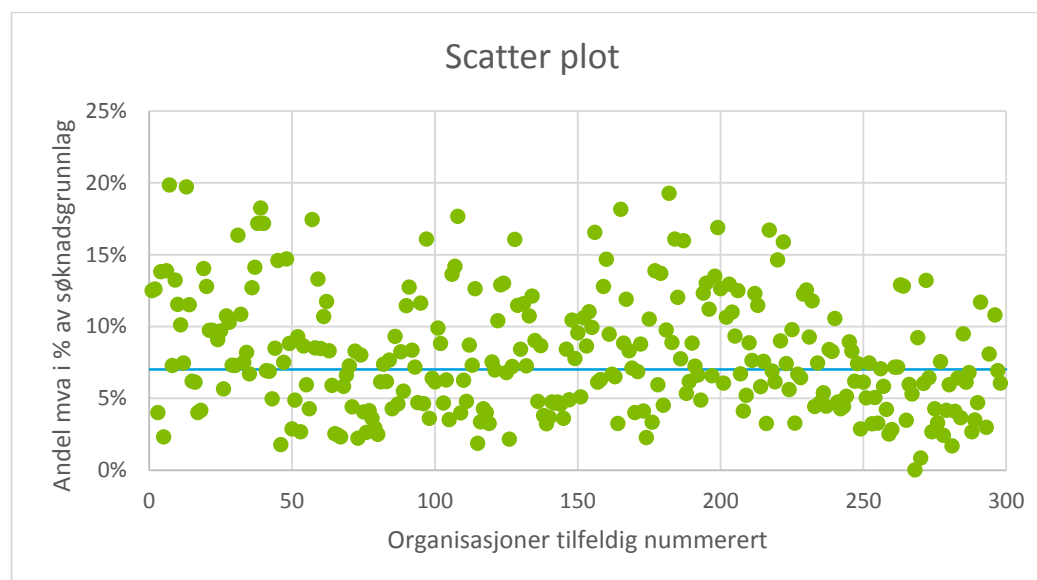
I denne tilleggs rapporten vil vi belyse blant annet i hvilken grad andelen inngående MVA i prosent av søknadsgrunnlaget avviker mellom de ulike organisasjonene innenfor hvert av de 9 segmentene.

4.2 Utført arbeid

4.2.1 Spredningsdiagram

Vi har først tatt utgangspunktet i oppdatert datagrunnlag og laget et såkalt «Scatter plot» eller spredningsdiagram, se Figur 17. Diagrammet viser spredningen av MVA som andel av søknadsgrunnlaget for samtlige 296 organisasjoner og illustrerer hvordan de avviker individuelt fra hverandre. Organisasjonene er vist i stigende segment fra venstre, men med tilfeldig rekkefølge innenfor hvert segment.

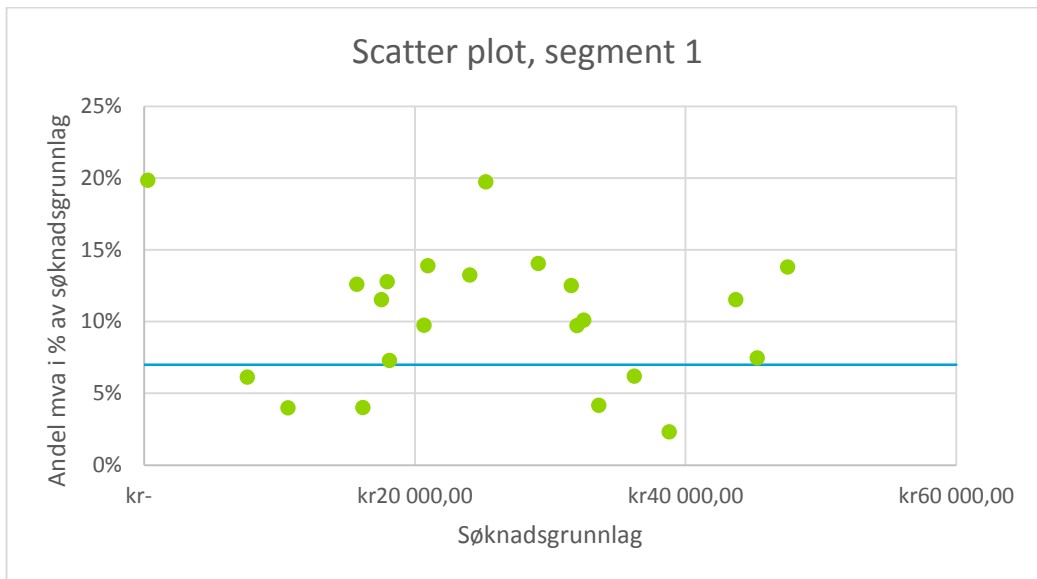
Figur 17 Spredningsdiagram, inngående MVA i % av søknadsgrunnlag pr organisasjon



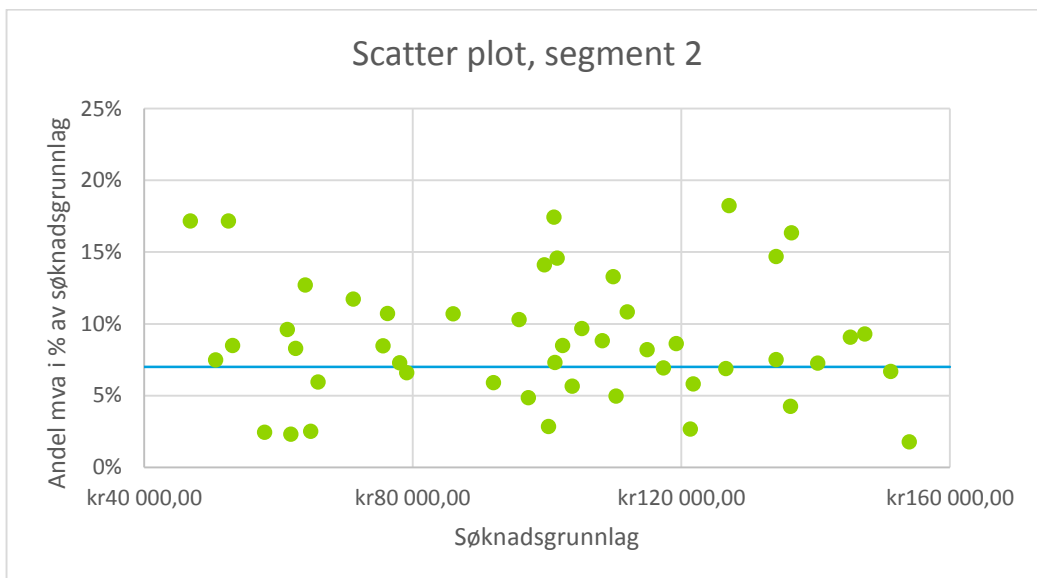
Diagrammet viser at det er store variasjoner mellom de ulike organisasjonene, med betydelige forskjeller mellom høyeste og laveste nivå.

Det er nedenfor vist scatter plot pr segment, som gir et visuelt inntrykk av spredningen av faktiske MVA kostnader målt som andel av søknadsgrunnlag. Antallet organisasjoner pr segment inkludert i undersøkelsen fremgår av Tabell 1, mens segmentinndelingen fremgår av Tabell 2.

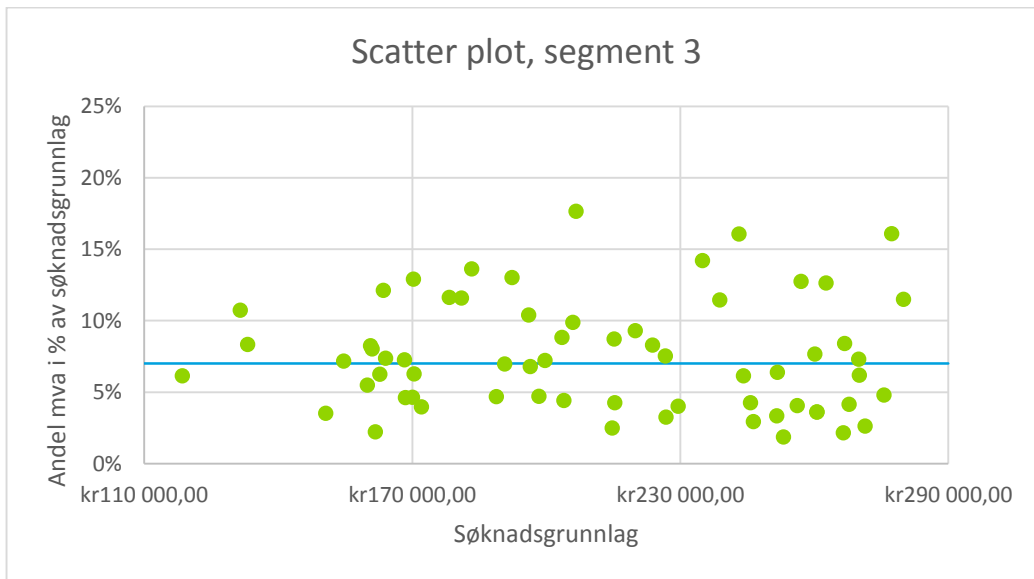
Figur 18, Scatter plot, segment 1



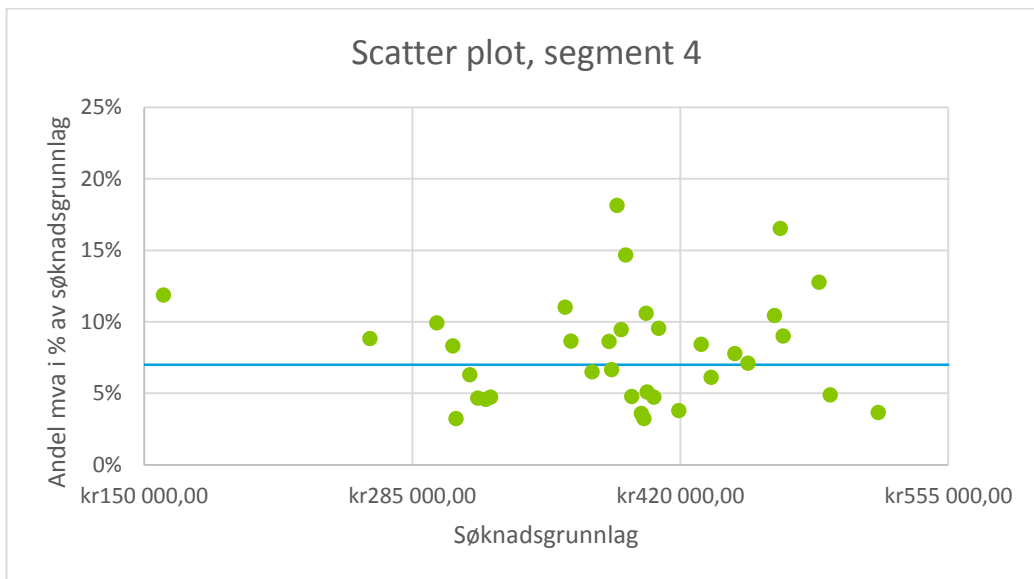
Figur 19, Scatter plot, segment 2



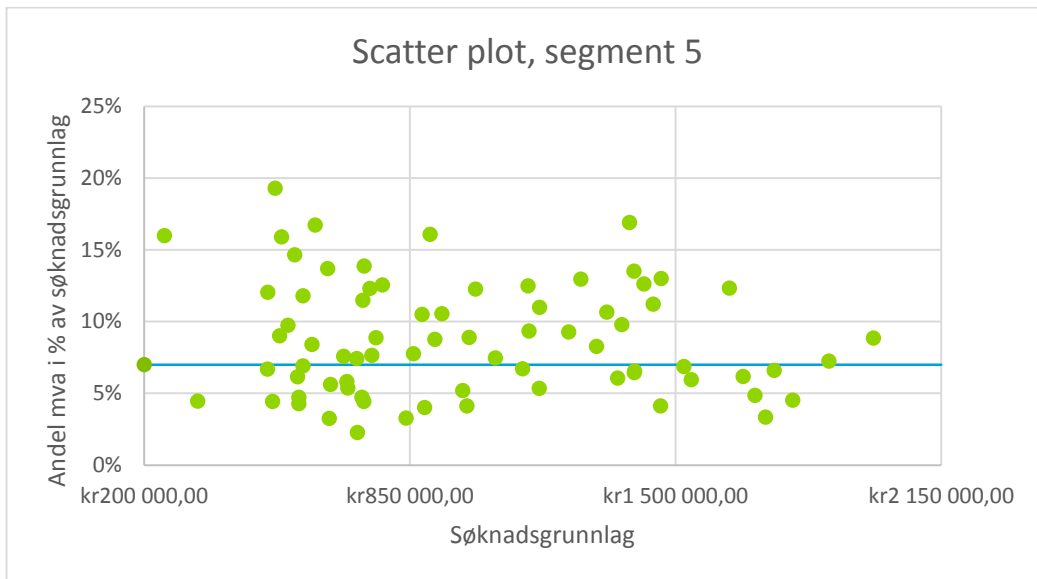
Figur 20, Scatter plot, segment 3



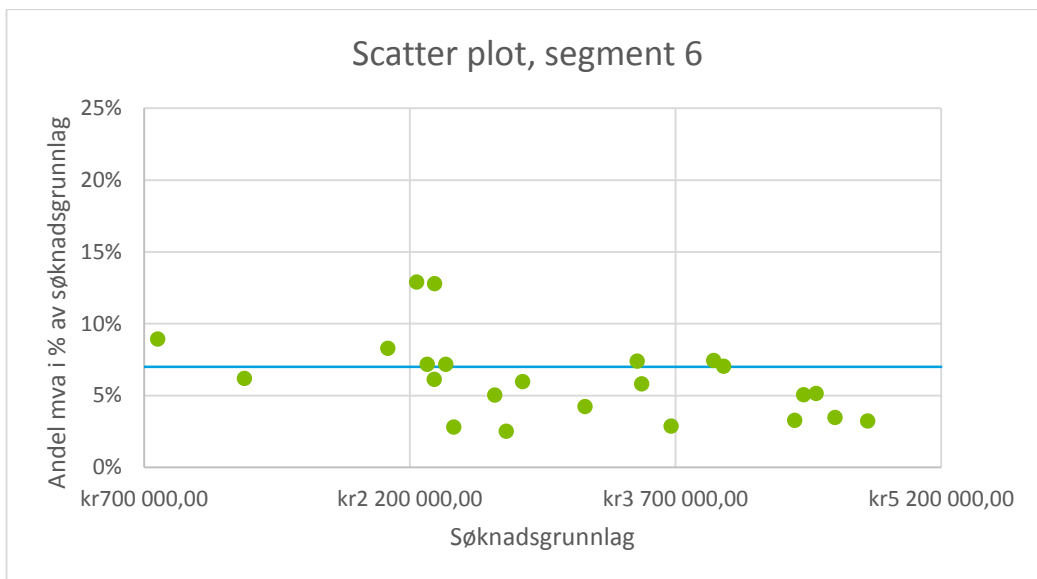
Figur 21, Scatter plot, segment 4



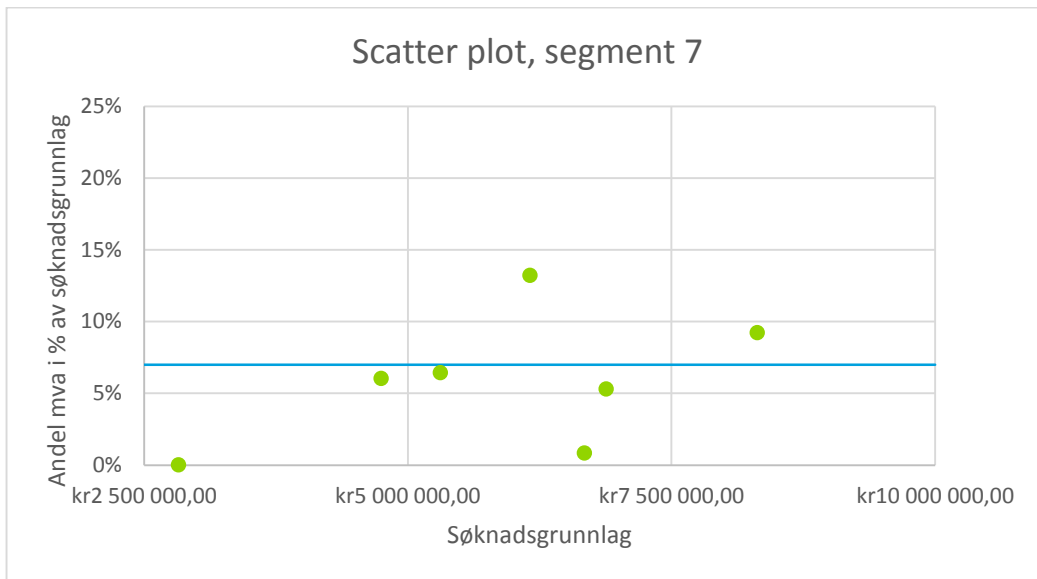
Figur 22, Scatter plot, segment 5



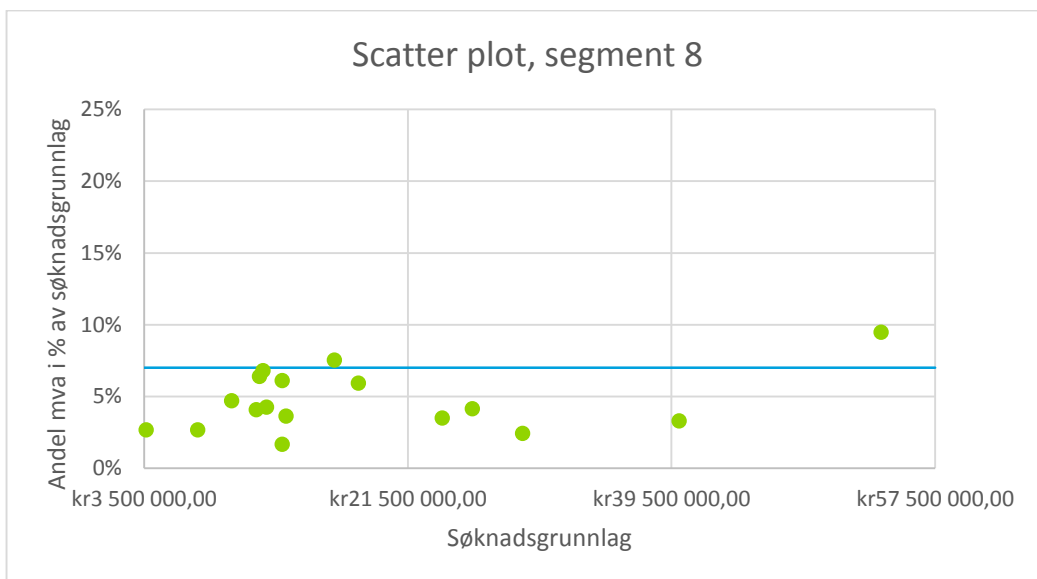
Figur 23, Scatter plot, segment 6



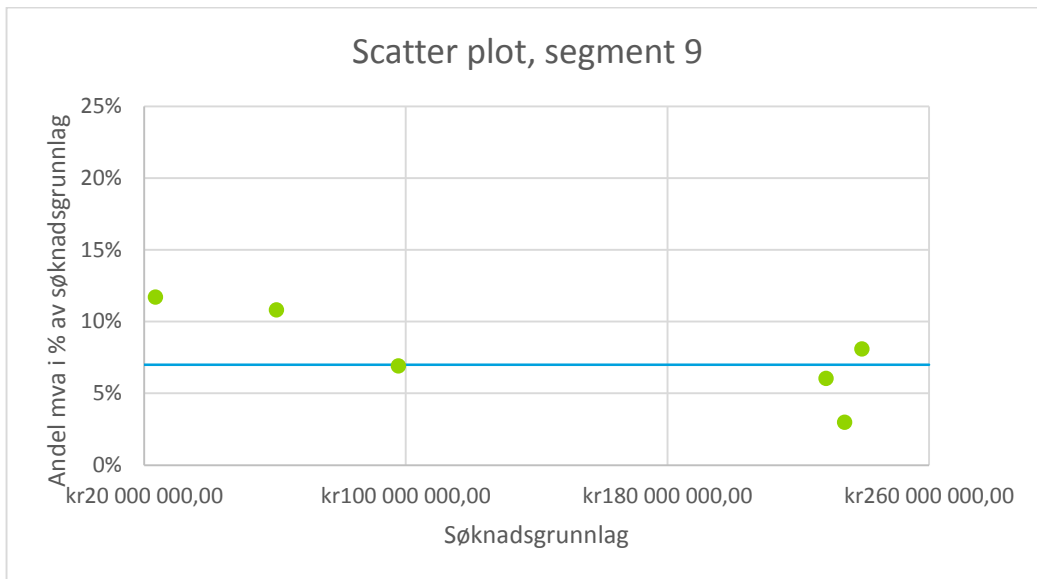
Figur 24, Scatter plot, segment 7



Figur 25, Scatter plot, segment 8



Figur 26, Scatter plot, segment 9

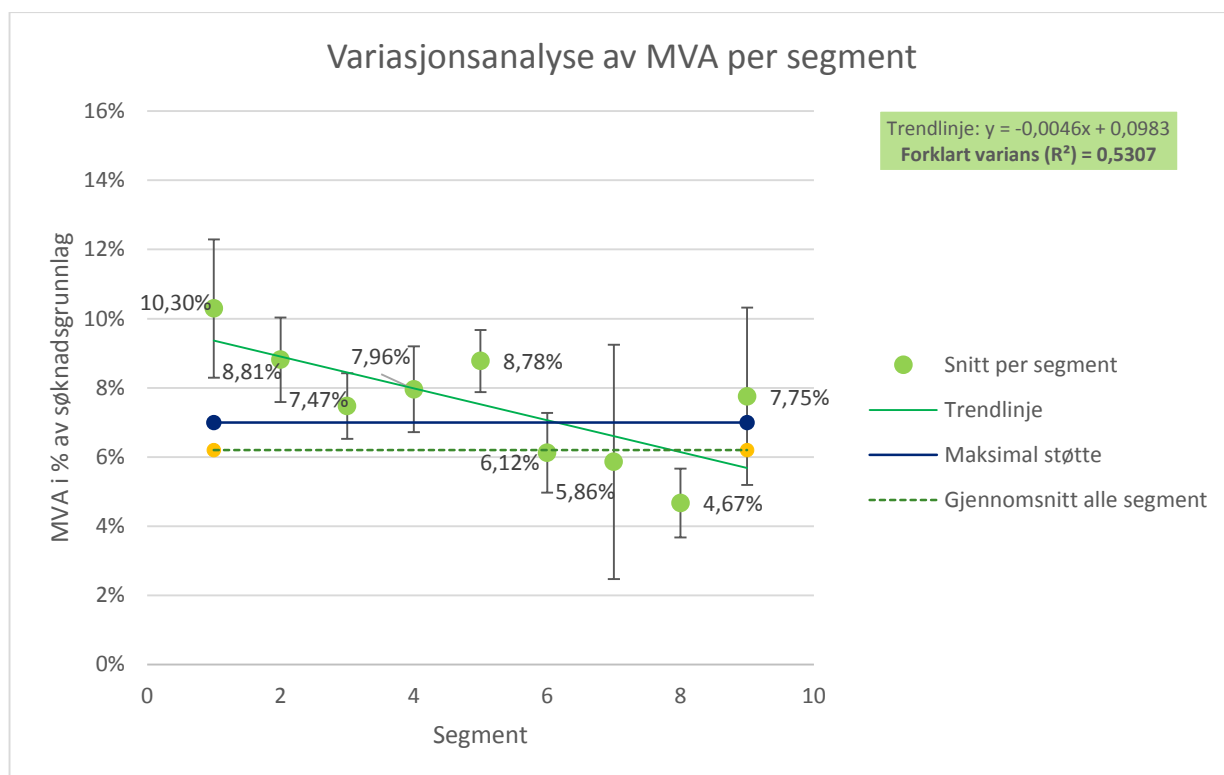


4.2.2 Variansanalyse

For å se nærmere på variasjonen innenfor de ulike segmentene har vi gjennomført en variansanalyse av de 9 segmentene, med andel inngående MVA som avhengig variabel.

Hensikten med denne analysen er å vurdere sammenhengen mellom faktisk inngående MVA i forhold til satsen på 7%. Etter dagens ordning mottar organisasjonene maksimalt 7 prosent av søknadsgrunnlaget

Figur 27, Variansanalyse av MVA som andel av søknadsgrunnlag hos de 9 segmentene – grafisk fremstilling



Organisasjonene er delt inn i 9 segment på bakgrunn av driftskostnadsstørrelse. Disse segmentene er fordelt langs den horisontale akse. Vertikal akse viser hver enkelt organisasjons MVA i prosent av søknadsgrunnlag.

For alle de 296 organisasjonene samlet utgjør MVA i 6,2 % av søknadsgrunnlaget (grønn stiplet linje), altså like under det maksimale taket for støtte på 7 % (blå linje). I denne sammenheng er det mest relevant å se på gjennomsnittet av proSENTSatsen beregnet pr organisasjon, altså der hver organisasjons MVA-andel er vektet likt. Dette gjennomsnittet er 7,99%, mens gjennomsnittet for segmentene er 7,52%. Dette innebærer at organisasjoner i gjennomsnitt har høyere faktisk inngående MVA enn grensen for maksimal støtte. Årsaken til at inngående MVA likevel er 6,2 %, under grensen på 7 %, dersom vi tar summen av all inngående MVA som andel av summen av alle organisasjoners søknadsgrunnlag, er at det er noen store enkeltorganisasjoner som vektet svært tungt.

Det er for øvrig store forskjeller mellom de ulike segmentene, og de grønne punktene representerer gjennomsnittet for hvert segment langs X-aksen.

Ved vurdering av hvorvidt to segmenter faktisk er ulike, eller om forskjellen kun skyldes tilfeldigheter, benyttes det som regel et signifikansnivå på 95 prosent – det vil si en 5 prosent feilmargin. Man kan altså kun konkludere med at to grupper er ulike dersom det er 95 prosent sannsynlighet for at forskjellen ikke skyldes tilfeldigheter.

De loddrette søylene som går gjennom hvert punkt i Figur 27 viser hvert segments konfidensintervall. Det vil si at 95 prosent av alle observasjonene for organisasjoner innenfor dette segmentet forventes å ligge innenfor dette intervallet, basert på observert variasjon innad i segmentet. Tilsvarende gjelder for avvik fra et totalt gjennomsnitt eller en fastsatt grense lik støtten på 7 %.

Ved å se om konfidensintervallene overlapper eller ikke gir Figur 27 dermed en visuell oversikt over hvilke segmenter som skiller seg signifikant fra hverandre og fra støtteordningens maksgrense. Dersom søylene som representerer et segments konfidensintervall ikke krysser linjen for taket på 7 prosent, er det en signifikant forskjell mellom dette segmentet og denne maksgrensen. Tilsvarende dersom konfidensintervallene til to ulike segment ikke overlapper.

Tabell 8- Statistisk resultat av variansanalysen (ANOVA)

Source of Variation	SS	df	MS	F	P-verdi	Kritisk F
Mellom gruppene	0,0512	9	0,00569	3,7615	0,00017	1,9127
Innad i gruppene	0,4325	286	0,00151		0,00017	
Totalt	0,4837	295				

Tabell 8 viser at variansanalysen er statistisk signifikant. Det vil si at minst ett av de 9 segmentene skiller seg signifikant fra ett eller flere av de andre segmentene. Dette på bakgrunn av et 95 % signifikantnivå. P-verdien i tabellen ovenfor vil si at det kun er 0,017 % sannsynlighet for at dette funnet skyldes tilfeldigheter.

Vi ser at segment 1, segment 2 og segment 5 har signifikant høyere MVA enn 7 %, mens segment 8 ligger signifikant lavere enn denne grensen.

De øvrige segmentene kan statistisk sett ikke sies å ligge lavere eller høyere enn 7 %-grensen, da disse avvikene med for stor sannsynlighet kan skyldes tilfeldigheter. Vi noterer oss her at segment 7 og 9 har større spredning enn de øvrige segmentene. Dette skyldes først og fremst at utvalgsstørrelsen er betydelig mindre for disse sammenlignet med de andre gruppene.

Videre ser vi at segment 8 har signifikant lavere MVA-andel enn segment 1 til 5, mens segment 6 har signifikant lavere MVA-andel enn segment 1, segment 2 og segment 5. De øvrige segmentene kan ikke sies å være signifikant forskjellige fra hverandre.

4.2.3 Regresjonsanalyse

Gjennomført regresjonsanalyse viser at 53,1% av variasjonen i MVA-andel kan forklares av variasjonen mellom segmentene. Med andre ord kan 46,9% forklares av andre forhold og variasjon innad i segmentene. Regresjonslinjen vises i Figur 27 som «Trendlinje», og er signifikant med en p-verdi lik 0,026.

Tabell 9, Deskriptiv analyse av MVA som andel av søknadsgrunnlag hos de 9 segmenter

Segment	Antall	Snitt	Median	Std.avvik	95% konf.int.
1	22	10,30 %	10,81 %	4,78 %	8,30 % - 12,30 %
2	48	8,81 %	8,38 %	4,31 %	7,59 % - 10,03 %
3	64	7,47 %	7,06 %	3,86 %	6,52 % - 8,42 %
4	35	7,96 %	7,77 %	3,74 %	6,72 % - 9,20 %
5	74	8,78 %	8,01 %	3,94 %	7,88 % - 9,68 %
6	23	6,12 %	5,96 %	2,82 %	4,97 % - 7,27 %
7	7	5,86 %	6,03 %	4,57 %	2,47 % - 9,25 %
8	17	4,67 %	4,15 %	2,09 %	3,68 % - 5,66 %
9	6	7,75 %	7,50 %	3,21 %	5,19 % - 10,31%

Tabell 9 viser deskriptiv statistikk for segmentene som har ligget til grunn for analysen. Standardavvik måler spredningen i en populasjon. Gitt en normalfordeling vil 68,27 % av populasjonen være under ett standardavvik fra gjennomsnittet. 98,45 % av populasjonen er under to standardavvik fra gjennomsnittet, 99,73 % under tre standard avvik og 99,994 % under fire standard avvik.

4.3 Oppsummering

Spredningsdiagrammet av alle organisasjoner samlet og sortert pr segment viser en meget stor variasjon mellom de ulike organisasjonene når det gjelder faktisk inngående merverdiavgift målt som andel av søknadsgrunnlaget.

I variansanalysen observerer vi at segment 7 og 9 har størst spredning, noe som først og fremst skyldes at antall organisasjoner er betydelig mindre i disse. Segmentene 1, 2 og 5 har signifikant høyere inngående MVA enn makstaket på 7%, mens segment 8 ligger signifikant under 7% grensen. Segment 3, 4, 6, 7 og 9 har 7 % grensen innenfor sitt konfidensintervall.

Sammenligner man forskjellene mellom gruppene ser vi at segment 8 har signifikant lavere MVA-andel enn segment 1 til 5, mens segment 6 har signifikant lavere MVA-andel enn segment 1, segment 2 og segment 5. De øvrige segmentene kan ikke sies å være signifikant forskjellige fra hverandre.

Gjennomsnittlig inngående MVA for en enkeltorganisasjon er 7,99 %, dvs. 1 % høyere enn maksimal støtteandel og 1,79 % høyere enn samlet inngående MVA av totalt søknadsgrunnlag. Årsaken til denne forskjellen er at få og store organisasjoner med lavere andel trekker sistnevnte mål uforholdsmessig ned.

5. LØNNSKOSTNADENS BETYDNING

5.1 Bakgrunn

Vår oppgave er her å trekke ut lønnskostnadene ut av det oppdaterte datagrunnlaget presentert i kapittel 3, beregne relevante nøkkeltall, og vise hvilken effekt lønnskostnadene har på funnene i hovedrapporten.

Prosentvis fordeling av kostnadene fremgår av Figur 3 og Figur 4. Disse viser at omfanget av lønnskostnader er størst blant noen av segmentene for de større organisasjonene (segment 6, 7 og 8).

5.2 Utført arbeid

Vi har tatt utgangspunkt i søknadsgrunnlaget og trukket ut alle lønnskostnader (kontoklasse 5), og generert opp et nytt søknadsgrunnlag eksklusiv lønnskostnader.

Lønnskostnadene som søknadsgrunnlaget er korrigert for er de gjenværende lønnskostnader i søknadsgrunnlaget, etter at lønnskostnader er redusert med eventuelle lønnskostnader som faller utenfor ordningen og fradragposter.

5.3 Datafunn

5.3.1 MVA pliktige kostnader i % av søknadsgrunnlag eksklusiv lønn

Tabell 10 nedenfor viser søknadsgrunnlaget etter dagens ordning fratrukket lønnskostnader (kontoklasse 5), og hvor stor andel inngående MVA utgjør av dette søknadsgrunnlaget. I endringskolonnen til høyre i tabellen vises endringen i forhold til gjeldende ordning, slik den fremgår i hovedrapportens tabell 14. Segment 9 er oppdatert med utvidet utvalg fra tilleggsrapport i alle felt.

Tabell 10, MVA-pliktige kostnader og inngående MVA av søknadsgrunnlaget eks. lønn

Segment	Totalt søknads grunnlag eks. lønn		Mva-pliktig kostnader inkl. mva		Prosent	Inngående mva		Prosent	Endring	Dagens ordning
1	kr	561 453	kr	325 838	58 %	kr	56 191	10,0 %	0,1 %	9,9 %
2	kr	4 099 308	kr	2 291 239	56 %	kr	416 258	10,2 %	1,4 %	8,7 %
3	kr	11 548 926	kr	5 604 121	49 %	kr	1 006 717	8,7 %	1,3 %	7,4 %
4	kr	12 335 960	kr	6 193 161	50 %	kr	1 074 195	8,7 %	0,7 %	8,0 %
5	kr	57 572 287	kr	34 612 409	60 %	kr	6 301 522	10,9 %	2,4 %	8,6 %
6	kr	36 831 390	kr	22 234 392	60 %	kr	3 997 214	10,9 %	5,2 %	5,7 %
7	kr	26 832 472	kr	14 538 551	54 %	kr	2 610 385	9,7 %	3,3 %	6,4 %
8	kr	147 761 814	kr	86 351 150	58 %	kr	15 839 351	10,7 %	5,6 %	5,1 %
9	kr	409 175 355	kr	297 270 686	73 %	kr	55 366 314	13,5 %	7,2 %	6,4 %
Totalt	kr	706 718 965	kr	469 421 547	66 %	kr	86 668 147	12,3 %	6,1 %	6,2 %

*Prosentatsene gir uttrykk for samlet inngående MVA for alle organisasjoner i segmentet i % av samlet grunnlag, og viser ikke gjennomsnittlig % sats for alle organisasjoner i segmentet. Kolonnen Endring vises i prosentpoeng og gjelder endring ift. dagens ordning.

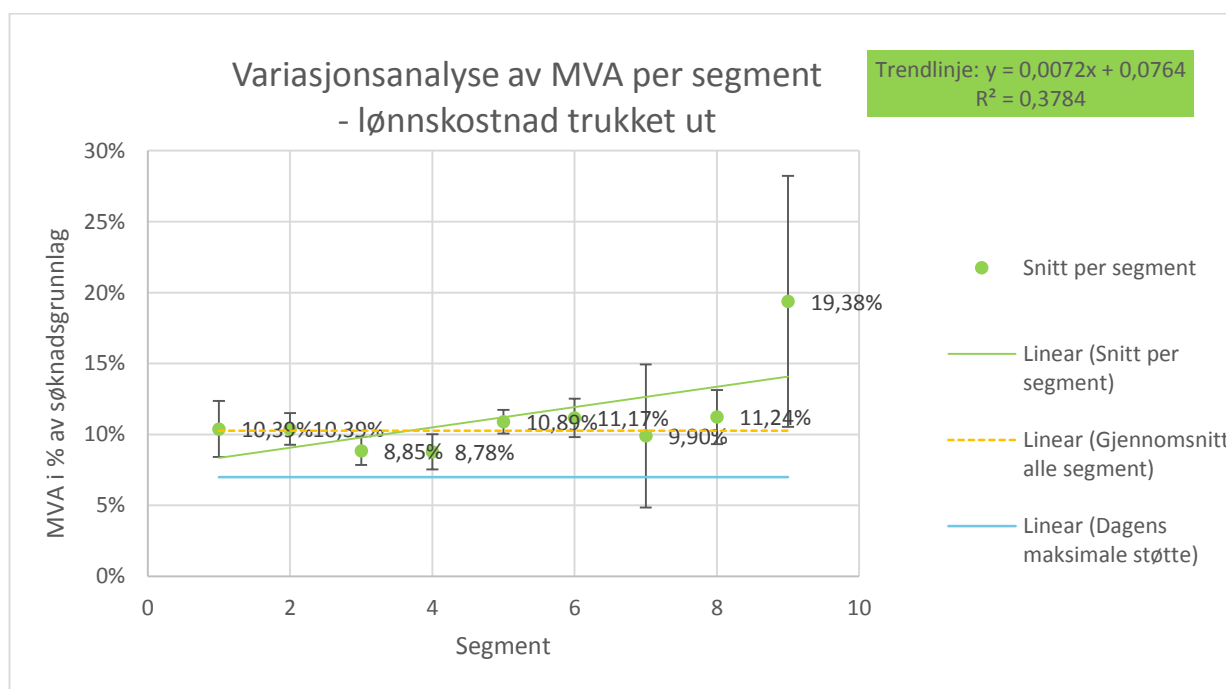
Tabellen viser som forventet at prosentandelen inngående MVA stiger når søknadsgrunnlaget reduseres med lønnskostnader, da nevneren i brøken blir mindre. Vi observerer videre at endringen er størst i de øvre segmenter, som har en større andel av lønnskostnader.

Et aktuelt spørsmål er om datagrunnlaget viser hvilken av de to beregningsgrunnlagene (dagens søknadsgrunnlag vs. søknadsgrunnlaget uten lønnskostnader) som er best utgangspunkt for beregning av organisasjonenes faktiske inngående merverdiavgift.

5.3.2 Variansanalyse

For å se nærmere på variasjonen innenfor de ulike segmenter, når søknadsgrunnlaget er redusert med lønnskostnader, har vi utført en variansanalyse lik den i Figur 27 men nå uten lønnskostnader.

Figur 28, Variasjonsanalyse av MVA pr segment, eks. lønn



Tabell 11 - Grunnlaget for variansanalysen

Segment	Antall	Snitt	Median	Std.avvik	Konf.int.	95 % konf. Int. Nedre og Øvre gr.	
1	22	10 %	11 %	5 %	2 %	8 %	12 %
2	48	10,4 %	9,5 %	3,9 %	1,1 %	9,3 %	11,5 %
3	64	8,8 %	8,4 %	4,1 %	1,0 %	7,9 %	9,8 %
4	35	8,8 %	8,7 %	3,7 %	1,2 %	7,5 %	10,0 %
5	74	10,9 %	10,6 %	3,7 %	0,8 %	10,1 %	11,7 %
6	23	11,2 %	11,0 %	3,3 %	1,4 %	9,8 %	12,5 %
7	7	9,9 %	12,6 %	6,8 %	5,0 %	4,9 %	14,9 %
8	17	11,2 %	11,9 %	4,0 %	1,9 %	9,3 %	13,1 %
9	6	19,4 %	14,8 %	11,1 %	8,8 %	10,5 %	28,2 %
Totalt	296	10,27 %	10,00 %	4,45 %			

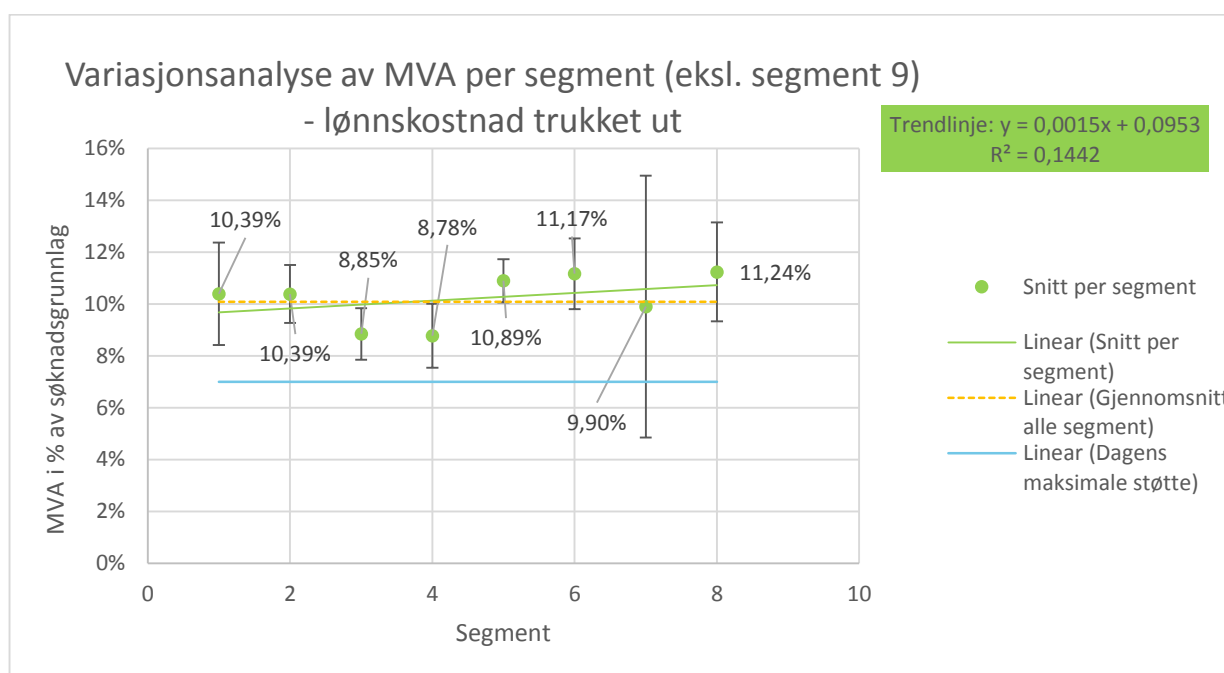
Umiddelbart kan det synes som søknadsgrunnlaget fratrukket lønnskostnader gir en mer korrekt fordeling enn gjeldende søknadsgrunnlag. Dette da MVA andelen i Tabell 10 har 5 segmenter på 10 %-tallet, 2 på 8%-tallet, og 1 både på 9%-tallet og 13%-tallet, mens sistnevnte

nøkkeltall har 3 segmenter på 8%-tallet, 2 segmenter på 5%-tallet og 6%-tallet, og 2 segmenter på 7% og 9% tallet. Som nevnt i kapittel 4 viser regresjonsanalysen for dagens ordning en signifikant nedadgående trendlinje. Lignende regresjonsanalyse for MVA-andel av søknadsgrunnlag der lønn er trukket ut viser at trendlinjen flater ut og ikke lenger er signifikant. Det vil si at vi statistisk ikke kan si sikkert at den ikke ligger helt flat.

Variansanalysen viser at segment 9 og 7 har størst spredning varierer mest mens de øvrige er relativt samlet, etter uttrekk av lønnskostnader. Segment 9 skiller seg kraftig ut etter uttrekk av lønn. Det er en statistisk signifikant forskjell mellom segmentene, da sannsynligheten for at forskjellen skyldes tilfeldigheter er lik 0,00021%, altså langt over vår kritiske grense på 5%.

Segment 9 har et stort standardavvik, hvilket indikerer store variasjoner i segmentet, samtidig som antall organisasjoner er få. Mye tyder på at disse er strukturelt forskjellig fra organisasjonene i de øvrige segmentene, og muligens bør behandles individuelt heller enn etter en hovedregel. Det er derfor ønskelig å trekke segment 9 ut av den videre analysen, for bedre å avdekke likheter og ulikheter mellom de øvrige 8 segmentene.

Figur 29, Variasjonsanalyse av MVA pr segment, eks. lønn, eks segment 9



Den oppdaterte variasjonsanalysen viser at det også her er statistisk signifikant forskjell mellom én eller flere av segmentene. P-verdi er lik 0,0229.

Datamaterialet ovenfor kan også fremstilles slik tabellarisk:

Tabell 12a, Variasjonsanalyse, eks. lønn, tabellarisk

Med lønnskonti trukket ut							Dagens ordning						
Segment	Antall	Snitt	Median	Std.avvil	95 % konf. Int. Nedre og Øvre gr.		Segment	Antall	Snitt	Median	Std.avvil	95 % konf. Int. Nedre og Øvre gr.	
1	22	10,4 %	10,8 %	4,7 %	8,4 %	12,4 %	1	22	10,3 %	10,8 %	4,8 %	8,3 %	12,3 %
2	48	10,4 %	9,5 %	3,9 %	9,3 %	11,5 %	2	48	8,8 %	8,4 %	4,3 %	7,6 %	10,0 %
3	64	8,8 %	8,4 %	4,1 %	7,9 %	9,8 %	3	64	7,5 %	7,1 %	3,9 %	6,5 %	8,4 %
4	35	8,8 %	8,7 %	3,7 %	7,5 %	10,0 %	4	35	8,0 %	7,8 %	3,7 %	6,7 %	9,2 %
5	74	10,9 %	10,6 %	3,7 %	10,1 %	11,7 %	5	74	8,8 %	8,0 %	3,9 %	7,9 %	9,7 %
6	23	11,2 %	11,0 %	3,3 %	9,8 %	12,5 %	6	23	6,1 %	6,0 %	2,8 %	5,0 %	7,3 %
7	7	9,9 %	12,6 %	6,8 %	4,9 %	14,9 %	7	7	5,9 %	6,0 %	4,6 %	2,5 %	9,2 %
8	17	11,2 %	11,9 %	4,0 %	9,3 %	13,1 %	8	17	4,7 %	4,1 %	2,1 %	3,7 %	5,7 %
9	6	19,4 %	14,8 %	11,1 %	10,5 %	28,2 %	9	6	7,8 %	7,5 %	3,2 %	5,2 %	10,3 %
Totalt	296	10,3 %	10,0 %	4,5 %			Totalt	296	8,0 %	7,3 %	4,0 %		

Std Av 3,19 % med segment 9 vs. 1,73 %

Dersom segment 9 inkluderes observerer vi at standardavviket beregnet av gjennomsnittlig MVA andel per segment med lønnskostnader trukket ut er 3,19 %, mot 1,73 % i standardavvik for dagens modell. Spredningen synes dermed å øke ved uttrekk av lønnskostnadene. Dette skyldes i hovedsak at standardavviket for segment 9 øker kraftig når lønnskostnader trekkes ut. Ut fra dette ser vi at dersom segment 9 behandles likt som øvrige segmenter, vil en ordning hvor lønnskostnader trekkes ut av søknadsgrunnlaget i utgangspunktet bidra til å øke spredningen samlet sett og slikt sett redusere treffsikkerheten.

Som nevnt ovenfor vil det være interessant og hensiktsmessig å se på hvordan en reduksjon av søknadsgrunnlaget med lønnskostnader vil slå ut dersom en kun ser på de 8 minste segmentene.

Tabell 11b, Variasjonsanalyse, ekskl. lønn uten segment 9

Med lønnskonti trukket ut							Dagens ordning						
Segment	Antall	Snitt	Median	Std.avvil	95 % konf. Int. Nedre og Øvre gr.		Segment	Antall	Snitt	Median	Std.avvil	95 % konf. Int. Nedre og Øvre gr.	
1	22	10,4 %	10,8 %	4,7 %	8,4 %	12,4 %	1	22	10,3 %	10,8 %	4,8 %	8,3 %	12,3 %
2	48	10,4 %	9,5 %	3,9 %	9,3 %	11,5 %	2	48	8,8 %	8,4 %	4,3 %	7,6 %	10,0 %
3	64	8,8 %	8,4 %	4,1 %	7,9 %	9,8 %	3	64	7,5 %	7,1 %	3,9 %	6,5 %	8,4 %
4	35	8,8 %	8,7 %	3,7 %	7,5 %	10,0 %	4	35	8,0 %	7,8 %	3,7 %	6,7 %	9,2 %
5	74	10,9 %	10,6 %	3,7 %	10,1 %	11,7 %	5	74	8,8 %	8,0 %	3,9 %	7,9 %	9,7 %
6	23	11,2 %	11,0 %	3,3 %	9,8 %	12,5 %	6	23	6,1 %	6,0 %	2,8 %	5,0 %	7,3 %
7	7	9,9 %	12,6 %	6,8 %	4,9 %	14,9 %	7	7	5,9 %	6,0 %	4,6 %	2,5 %	9,2 %
8	17	11,2 %	11,9 %	4,0 %	9,3 %	13,1 %	8	17	4,7 %	4,1 %	2,1 %	3,7 %	5,7 %
Totalt	290	10,1 %	9,9 %	4,0 %			Totalt	290	8,0 %	7,3 %	4,1 %		

Std Av 0,96 % uten segment 9 vs. 1,85 %

Vi ser her at standardavviket faller ned til 0,96 %, hvilket innebærer at spredningen mellom segmentene er tilnærmet halvert sammenlignet med spredningen under dagens ordning. Dette peker mot at det å innrette en ny ordning på bakgrunn av disse metodene kan gi en mer rettfærdig behandling på tvers av de 8 første segmentene.

Spredningen innad i hvert segment er i snitt som før (10,3 % mot 10,1 % uten segment 9), da snittet har økt for noen og minsket for andre.

Selv om et justert beregningsgrunnlag som forespeilet over kan gi en mer rettfærdig behandling av segmentene seg i mellom, er det viktig å presisere at analysen ikke forteller hvilket nivå en

eventuell ny støtteordning skal legge seg på. En T-test av de totale gjennomsnittene før og etter uttrekk av lønn (eksklusiv segment 9) viser at det ikke er en signifikant forskjell mellom de totale snittene i dagens ordning og en ordning hvor lønnskostnader er trukket ut av søknadsgrunnlaget. Den statistiske forskjellen ligger altså i spredningen mellom segmentene, som reduseres og dermed kan gi en mer rettferdig behandling, men ikke i selve nivået på MVA som andel av søknadsgrunnlag. Hva nivået på en eventuell maksimal støttesats burde være i en ordning hvor søknadsgrunnlaget er redusert med lønn er ikke analysert her.

5.4 Oppsummering

Lønnskostnadene utgjør en betydelig andel av driftskostnadene for de største segmentene (fra 34% til 47 %) for segmentene 6-9. Analysen indikerer at det vil kunne være bedre samsvar mellom faktiske MVA kostnader og søknadsgrunnlaget, dersom lønnskostnadene trekkes ut av søknadsgrunnlaget for frivillige organisasjoner med driftskostnader under 100 MNOK. Analysen indikerer at en støtteordning med flat struktur for segment 1 til 8, lik den vi har med en maksgrense på 7% for alle segment i dag, vil gi en mer rettferdig behandling dersom beregningsmetoden justeres ved å trekke ut lønnskostnadene. Hvor en eventuell ny maksgrense skal legges kan vi ikke uttale oss om på bakgrunn av denne analysen.

6. BETYDNING FRADRAGSPOSTER

6.1 Bakgrunn

Vår oppgave er her å analysere nærmere hvilken effekt fradragposter har i forenklet modell. Etter forskrift om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner § 11 skal enkeltstående organisasjoner med driftskostnader mindre enn 1 MNOK, og underledd med driftskostnader mindre enn 5 MNOK ikke trekke ut eventuelle fradragposter etter forenklet modell. Organisasjoner over disse terskelverdiene må trekke ut fradragpostene i søknaden.

Denne ulike behandlingen av organisasjoner basert på størrelsen på organisasjonen, kan være en forklaringsfaktor for enkelte av funnene i hovedrapporten. Ulik behandling gjør at organisasjoner under terskel verdier får inkludert kostnader i søknadsgrunlaget som organisasjoner over terskel verdiene må trekke ut.

Deloitte sitt mål med beregningen er å kunne se i hvilken grad fritak for fradragposter for organisasjoner under terskelverdiene, forklarer tendensen observert i hovedrapporten. Hovedrapporten viste at andel MVA kostnad var økende ved fallende organisasjonsstørrelse målt i driftskostnad.

6.2 Utført arbeid

6.2.1 Analyse av fradragposter

For å kunne vurdere effekten av fradragposter under terskelverdier, så har vi analysert datagrunlaget for organisasjoner som ligger over terskelverdiene. Dette fordi fradragposter ikke er rapportert eller kjent for de organisasjoner som ligger under terskel verdiene. Vi har først gjennomgått og analysert datagrunlaget for å identifisere omfanget av organisasjoner, fradragssummer og inngående MVA tilknyttet fradragssommene.

Analysen er gjennomført separat for henholdsvis a) Enkeltstående organisasjoner med driftskostnader over 1 MNOK og b) Underledd (regional- og lokalledd) med driftskostnader over 5 MNOK.

Videre har vi gjennomgått datagrunlaget for underledd med driftskostnader < 5 MNOK for å se på omfanget av mulige fradragposter. Innfallsvinkelen her har vært å ta utgangspunkt i kontoplanen i registreringsskjemaet fra hovedrapporten og sortere ut de konti som etter sin art vil være fradragposter for underledd som har driftskostnader over 5 MNOK. De fradragposter som har egne konti i registreringsskjemaet, og som således enkelt kan kvantifiseres er: a) 4100 Overføringer kontant til egen organisasjon eller samarbeidspartnere i utlandet, og b) 4200 Overføringer til andre organisasjoner og ledd i samme organisasjon. Øvrige mulige fradragposter er ikke direkte identifiserbare i kontoplanen, og utvalget ovenfor danner således et nedre nivå på hva en skjønsmessig forventer av omfang på fradragposter.

6.2.2 Statistisk analyse

Videre har vi analysert datagrunlaget for å identifisere om det foreligger en statistisk signifikant sammenheng mellom fradragposter og driftskostnader. Vi har anvendt en ANOVA analyse (Analysis of variance). Dersom en slik sammenheng foreligger må det vurderes videre om regresjonene kan benyttes for å vurdere henholdsvis a) omfanget av fradragposter i

enkelstående organisasjoner med mindre enn 1 MNOK i driftskostnader og b) omfanget av fradragposter i underledd med mindre enn 5 MNOK i driftskostnader.

6.2.3 Skjønnsmessige vurderinger og kommentarer

Bruken av statistiske metoder og resultater vil normalt måtte vurderes i en større sammenheng, hvor styrker og svakheter til metodene vurderes og kommenteres. I noen tilfeller vil datagrunnlaget være i et begrenset omfang slik at det ikke foreligger tilstrekkelig grunnlag for konklusjoner basert statistiske metoder. I disse tilfellene har vi kommentert funnene og gjort noen skjønnsmessige vurderinger som ikke er basert på statistiske metoder.

6.3 Datafunn

6.3.1 Analyse av fradragposter

Tabell 13, Oversikt over enkeltstående organisasjoner med DK > 1MNOK og tilhørende fradragposter

Sum driftskostnader		Sum Fradragposter		Prosent	Sum inng. Mva fradragposter		Prosent
kr	1 083 966	kr	-	0,00 %	kr	-	-
kr	1 463 138	kr	-	0,00 %	kr	-	-
kr	1 520 462	kr	-	0,00 %	kr	-	-
kr	1 538 504	kr	-	0,00 %	kr	-	-
kr	1 720 204	kr	-	0,00 %	kr	-	-
kr	2 026 364	kr	-	0,00 %	kr	-	-
kr	2 074 272	kr	-	0,00 %	kr	-	-
kr	2 337 001	kr	-	0,00 %	kr	-	-
kr	3 188 006	kr	-	0,00 %	kr	-	-
kr	3 637 639	kr	-	0,00 %	kr	-	-
kr	3 678 550	kr	-	0,00 %	kr	-	-
kr	4 648 947	kr	-	0,00 %	kr	-	-
kr	6 000 739	kr	905 666	15,09 %	kr	154 730	17,08 %
kr	6 899 642	kr	20 175	0,29 %	kr	-	-
kr	14 292 904	kr	2 447 786	17,13 %	kr	-	-
kr	14 524 682	kr	10 900 534	75,05 %	kr	-	-
kr	18 361 575	kr	-	0,00 %	kr	-	-
kr	33 168 330	kr	-	0,00 %	kr	-	-
kr	34 417 000	kr	5 093 000	14,80 %	kr	-	-
kr	79 497 378	kr	38 327 561	48,21 %	kr	-	-
kr	105 607 558	kr	81 182 691	76,87 %	kr	485 633	0,60 %
kr	247 104 300	kr	2 634 032	1,07 %	kr	526 806	20,00 %
kr	939 961 457	kr	405 466 653	43,14 %	kr	12 226 528	3,02 %
Sum	kr 1 528 752 618	kr	546 978 098	35,78 %	kr	13 393 697	2,45 %

Vi observerer at 11 av totalt 23 enkeltstående organisasjoner med driftskostnader over 1 MNOK har fradragposter. Videre observerer vi at det kun er registrert inngående merverdiavgift på 4 av disse 11 organisasjonene.

Endelig observeres det at ingen organisasjoner med mindre enn 5 MNOK i driftskostnader har fradragposter, og at det kun er én organisasjon med driftskostnader under 100 MNOK som har inngående mva.

Tabell 14, Oversikt over underledd med DK > 5 MNOK og tilhørende fradragposter

Sum driftskostnader		Sum Frdragposter Prosent		Sum inng. Mva fradragposter Prosent	
kr	5 011 372	kr	266 585	5,32 %	kr - -
kr	6 674 202	kr	-	-	kr - -
kr	6 995 463	kr	838 499	11,99 %	kr 167 700 20,00 %
kr	8 593 138	kr	-	-	kr - -
kr	11 144 587	kr	-	-	kr - -
kr	13 039 614	kr	1 674 386	12,84 %	kr 133 201 7,96 %
kr	20 553 021	kr	7 086 123	34,48 %	kr 852 352 12,03 %
kr	20 868 609	kr	2 221 104	10,64 %	kr - -
Sum	kr 92 880 006	kr	12 086 697	13,01 %	kr 1 153 253 9,54 %

Vi observerer at 5 av totalt 8 underledd med driftskostnader over 5 MNOK, har fradragposter. Videre observerer vi at det er registrert inngående merverdiavgift på 3 av disse 5 organisasjonene.

I tillegg til å se på fradragposter over terskelverdiene på henholdsvis 1 og 5 MNOK, som gjennomført ovenfor, har vi også sett på utvalgte kostnadskonti som normalt klassifiseres som fradragposter. I Tabell 15 nedenfor vises søknadsgrunnlaget for underledd med driftskostnader mindre enn 5 MNOK, sammen med utvalgte konti som er fradragposter for underledd med driftskostnader over 5 MNOK.

Tabell 15, Søknadsgrunnlag for underledd med driftskostnader < 5MNOK og antatte fradragposter etter art (Konto 4100 og 4200)

Segment	Søknadsgrunnlag	Herav Fradragposter	Prosent
1	kr 564 973	kr -	0,0 %
2	kr 4 773 804	kr 114 421	2,4 %
3	kr 13 549 073	kr 465 635	3,4 %
4	kr 12 647 582	kr 567 895	4,5 %
5	kr 62 773 960	kr 952 940	1,5 %
6	kr 52 740 917	kr 1 088 972	2,1 %
Totalt	kr 147 050 309	kr 3 189 863	2,2 %

Oppstillingen viser at omfanget av fradragposter varierer mellom 4,5 % og 0 % i de 6 segmentene.

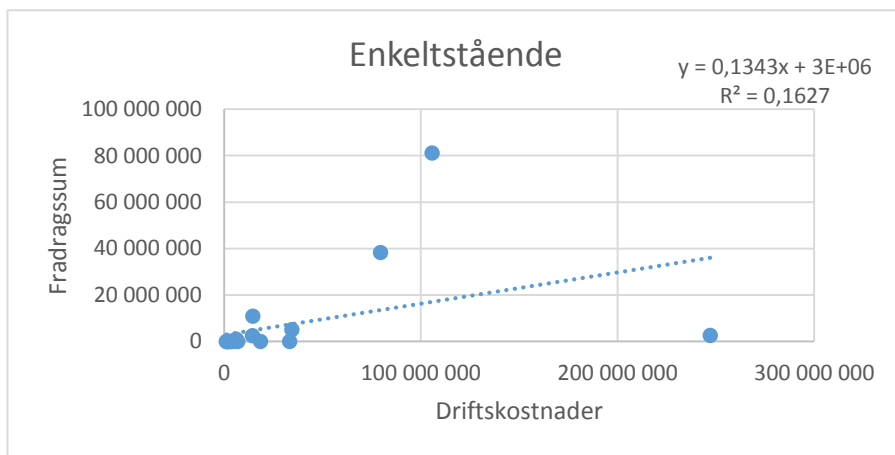
6.3.2 Statistisk analyse

Gjennomført analyse for enkeltstående organisasjoner med driftskostnader over 1 MNOK viser at det ikke foreligger noen signifikant statistisk sammenheng mellom størrelsen på fradragposter og driftskostnader basert på de 22 første observasjonene i utvalget. Den største organisasjonen i utvalget er trukket ut av utvalget på grunn av størrelse og at den forutsettes å være lite egnet til å si noe om størrelsen på fradrag for de organisasjonene med

driftskostnader under 1 MNOK. Analysen gir en P-verdi på 0,0626, hvilket vil si at det er 6,26% sannsynlighet for at det vi observerer kun skyldes tilfeldigheter. Dette er høyere enn vår maksimale feilmargin på 0,05 nødvendig for å konkludere med at det foreligger en statistisk signifikant sammenheng. R² verdien nedenfor viser hvor mye av variasjonen i fradragssum som bestemmes av variasjonen i driftskostnader.

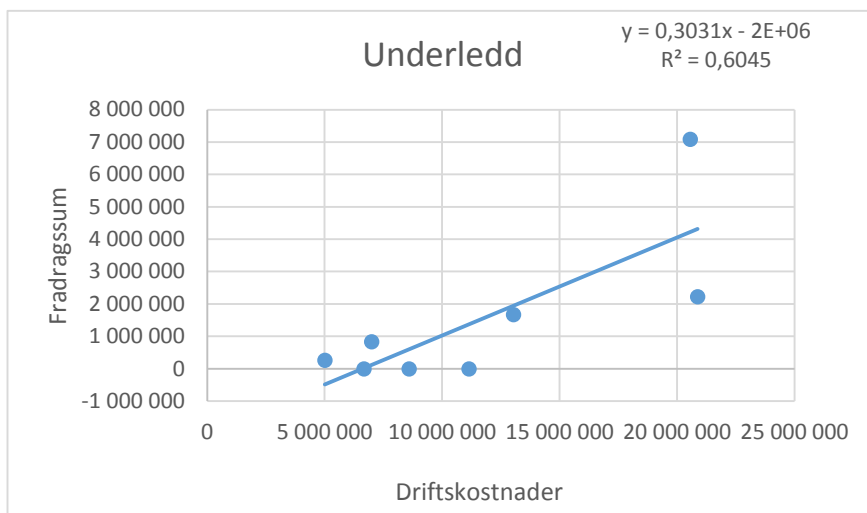
Basert på dette kan vi ikke bygge vår forventning til fradragposter i organisasjoner med driftskostnader under 1 MNOK på nivået av fradragposter i organisasjoner med driftskostnader over 1 MNOK. Analysen vises i Figur 30 nedenfor

Figur 30, Anova analyse og trend linje, ikke signifikant sammenheng mellom fradrag og driftskostnader



Gjennomført analyse for underledd med driftskostnader over 5 MNOK viser at det foreligger signifikant statistisk sammenheng mellom størrelsen på fradragposter og driftskostnader basert på de 8 observasjonene i utvalget. Analysen gir en P-verdi på 0,0231 og en R²-verdi på 0,6045. Basert på dette kan vi i utgangspunktet bygge vår forventning til fradragposter i underledd med driftskostnader under 5 MNOK på nivået av fradragposter i organisasjoner med driftskostnader over 5 MNOK. Det må likevel poengteres at resultatet svekkes av at det er få observasjoner som dermed vektet tungt, og sammenhengen bør belyses grundigere med et større utvalg organisasjoner for å få bedre statistisk styrke. Analysen vises i Figur 31 nedenfor.

Figur 31, Anova analyse og trendlinje, signifikant sammenheng mellom fradrag og driftskostnader



6.4 Skjønnsmessige vurderinger

6.4.1 Enkeltstående organisasjoner med driftskostnader over 1 MNOK

Da det som vist ovenfor i punkt 6.3.2 ikke foreligger noen signifikant statistisk sammenheng mellom fradrag og driftskostnader, kan vi ikke konkludere med nødvendig statistisk sikkerhet hvordan fradragene for enkeltstående organisasjoner med driftskostnader under 1 MNOK ville hatt på funnene i hovedrapporten.

Det innsamlede tallgrunnlaget i punkt 6.3.1 viser at det ikke er noen fradragsposter i noen av de 12 organisasjonene med driftskostnader under 5 MNOK. Videre er det kun fradragspost med merverdiavgift i en av 20 organisasjoner under 100 MNOK i driftskostnader. Omfanget av fradragsposter og inngående MVA på fradragspostene synes å være høyest blant de største organisasjonene i utvalget målt i driftskostnader. Blant de minste organisasjonene i utvalget foreligger ingen fradragsposter.

Vår skjønnsmessige vurdering er at ut fra disse observasjonene i tallgrunnlaget og med forbeholdet om at vurderingen ikke kan underbygges statistisk, synes det rimelig å forvente at fradragsposter for organisasjoner med driftskostnader under 1 MNOK, ikke vil opptre i et vesentlig omfang.

6.4.2 Underledd med driftskostnader over 5 MNOK

Som vist ovenfor i punkt 6.3.2 foreligger det en signifikant statistisk sammenheng mellom driftskostnader og fradragsposter, og ut fra dette burde det i utgangspunktet kunne utledes en forventning til omfanget av fradragsposter for underledd med driftskostnader under 5 MNOK.

Men den statistiske modellen har noen vesentlige begrensninger. For det første er antallet observasjoner benyttet som grunnlag relativt lavt, kun 8 observasjoner. For det andre tar modellen ikke hensyn til andre ulikheter mellom organisasjonene enn driftskostnader. Det kan være rimelig å anta at fradragstrukturen varierer med type organisasjon og med størrelsen. De fem minste organisasjonene har fradragsposter for 1,1 MNOK som utgjør 2,9 % av søknadsgrunnlaget, mens de 3 største har fradragsposter for 11 MNOK som utgjør 20,2 % av søknadsgrunnlaget. Dette kan indikere at andelen fradragsposter er lavere for de minste organisasjonene. For det tredje synes trendlinjen å gi et for lavt nivå, da forventningen til fradrag blir negativ for de minste organisasjonene. Årsaken til sistnevnte er blant annet at 3 observasjoner av 8 ikke har noen fradrag, slik at de trekker ned forventningene. Dersom disse trekkes ut av utvalget vil forventningen bli høyere, men da bygger forventningen kun på 5 observasjoner.

Svakhetene tilknyttet statistikk grunnlaget beskrevet ovenfor gjør at det ikke kan konkluderes sikkert hva effekten av fradragsposter vil være for underledd under 5 MNOK, uten at datagrunnlaget utvides. Også i et ytterligere utvidet datagrunnlag vil man ha noen av de begrensningene som er beskrevet ovenfor.

Gjennomgangen av datagrunnlaget for underledd med driftskostnader under 5 MNOK viser at kontiene 4100 og 4200 i registreringsskjemaet utgjør 2,2 % samlet og at disse fradragspostene varierer mellom 0 % og 4,5 % av søknadsgrunnlaget over de 6 segmentene. Det kan også foreligge øvrige fradragsposter utover disse to kontiene. Disse to kontiene er identifiserbare og danner således en nedre grense for skjønnsmessig estimat på omfanget av fradragsposter for underledd.

Tilsvarende er det gjennomført en gjennomgang av datagrunnlaget for enkeltstående organisasjoner med driftskostnader under 1 MNOK. Gjennomgangen viser at kontiene 4100 og 4200 i registreringsskjemaet utgjør 2,3 % samlet, at saldoen kun kommer fra en organisasjon og at fradragspostene varierer mellom 0 % og 22 % av søknadsgrunnlaget over de 5 segmentene. Kun segment 4 og 5 har enkeltstående organisasjoner og de 7 organisasjonene er fordelt på 1 organisasjon i segment 4 og 6 i segment 5.

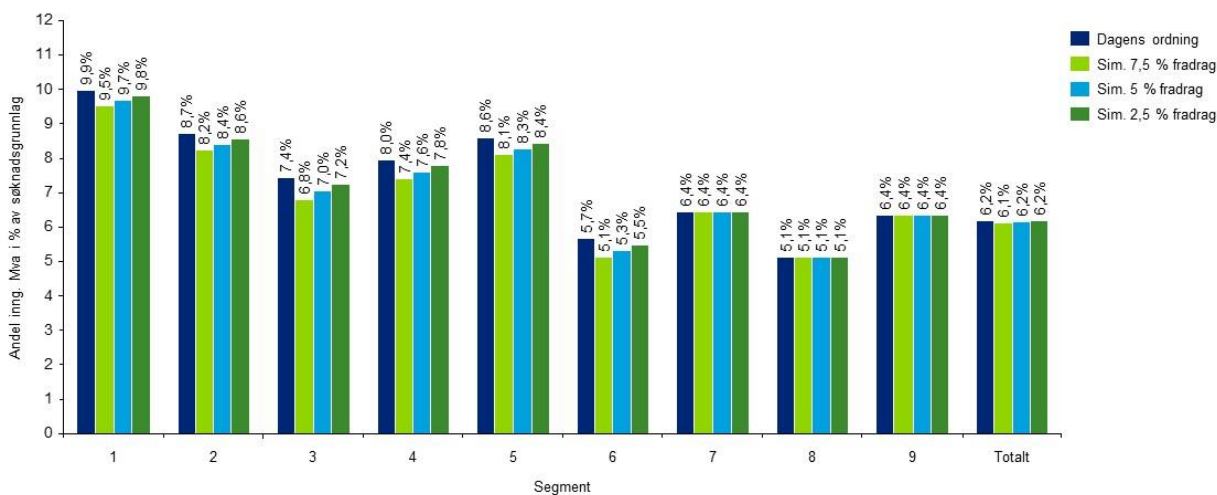
Basert på det foreliggende begrensede tallmaterialet og med forbeholdet om at vurderingen ikke kan underbygges statistisk er det vår skjønnsmessige vurdering at tallene synes å indikere at fradragspostene for underledd med driftskostnader under 5 MNOK er på et lavt nivå. Men da tallmaterialet er begrenset, foreligger det en vesentlig usikkerhet.

6.4.3 Simulering av fradragsposter for mindre organisasjoner

For enkeltstående organisasjoner med driftskostnader under 1 MNOK og regional- / lokalledd med driftskostnader under 5 MNOK er det gjennomført en simulering som vist nedenfor. Hensikten med simuleringen er å vise følsomheten i dagens modell ift effekten av dagens fritak for fradrag for organisasjoner under terskelverdiene på 1 MNOK og 5 MNOK, jfr. forskriftens § 11, pkt c og d.

Vi har simulert effekten med forutsetningen om følgende samlede nivåer på fradragsposter målt som andel av driftskostnader for alle enkeltstående organisasjoner og underledd (regional- / lokalledd): Lav 2,5%, Mellom 5% og Høy 7,5%. Det er videre skjønnsmessig satt et nivå på 15 % inngående MVA av søknadsgrunnlaget. Nivåene er satt skjønnsmessig basert på det foreliggende tallmaterialet, og er ikke underbygget med statistiske modeller.

Figur 32 Andel inngående mva av søknadsgrunnlaget ved simulering av fradrag



Figur 32 ovenfor viser med mørkeblå søyle de nivåer som er observert i denne kartleggingen og mørkeblå søyler samsvarer med Figur 15 i denne tilleggs rapporten. De øvrige søylene per segment viser hvor stor andel samlet inngående mva utgjør av det samlede søknadsgrunnlaget pr segment etter at søknadsgrunnlaget er redusert med henholdsvis 7,5 %, 5 % og 2,5 % estimert fradrag for organisasjonene under terskelverdiene på 1 MNOK og 5 MNOK.

Simuleringen på de angitte nivåer påvirker segment 1 til 6, da disse segmentene inneholder organisasjoner med driftskostnader opp til 5 MNOK. De øvrige segmenter er uendret.

Med de skjønsmessige fastsatte satsene får vi relativt små utslag i figuren ovenfor for segmentene samlet. Størst utslag ser vi på segmentene 3, 4 og 6, på opp til 0,6 %, gitt forutsetningene som nevnt over og den høyeste estimatet av fradragposter for disse. Vi har ikke analysert videre på organisasjonsnivå innenfor hvert segment for å identifisere i hvilken grad en eventuell fjerning av fritaket vil øke spredningen innenfor hvert segment.

Figur 33 Simulering bortfall fradrag - lav - 2,5 %

Simulering fradrag LAV sats, 2,5 %				
Segment	Tot. søknadsgrunnlag	Inngående mva	Prosent	
1 kr	550 849	kr 54 072	9,8 %	
2 kr	4 654 459	kr 399 130	8,6 %	
3 kr	13 210 346	kr 955 908	7,2 %	
4 kr	13 245 253	kr 1 031 409	7,8 %	
5 kr	72 131 025	kr 6 088 042	8,4 %	
6 kr	69 525 103	kr 3 816 245	5,5 %	
7 kr	40 900 812	kr 2 626 318	6,4 %	
8 kr	312 680 852	kr 16 053 220	5,1 %	
9 kr	883 665 367	kr 56 162 890	6,4 %	
Totalt	kr 1 410 564 066	kr 87 187 233	6,2 %	

Figur 34 Simulering bortfall fradrag - mellom - 5 %

Simulering fradrag MELLOM sats, 5 %				
Segment	Tot. søknadsgrunnlag	Inngående mva	Prosent	
1 kr	536 724	kr 51 954	9,7 %	
2 kr	4 535 114	kr 381 228	8,4 %	
3 kr	12 871 619	kr 905 099	7,0 %	
4 kr	12 917 271	kr 982 211	7,6 %	
5 kr	70 460 495	kr 5 837 462	8,3 %	
6 kr	68 206 580	kr 3 618 466	5,3 %	
7 kr	40 900 812	kr 2 626 318	6,4 %	
8 kr	312 680 852	kr 16 053 220	5,1 %	
9 kr	883 665 367	kr 56 162 890	6,4 %	
Totalt	kr 1 406 774 835	kr 86 618 849	6,2 %	

Figur 35 Simulering bortfall fradrag - høy - 7,5 %

Simulering fradrag HØY sats, 7,5 %				
Segment	Tot. søknadsgrunnlag	Inngående mva	Prosent	
1 kr	522 600	kr 49 835	9,5 %	
2 kr	4 415 769	kr 363 327	8,2 %	
3 kr	12 532 893	kr 854 290	6,8 %	
4 kr	12 589 289	kr 933 014	7,4 %	
5 kr	68 789 966	kr 5 586 883	8,1 %	
6 kr	66 888 057	kr 3 420 688	5,1 %	
7 kr	40 900 812	kr 2 626 318	6,4 %	
8 kr	312 680 852	kr 16 053 220	5,1 %	
9 kr	883 665 367	kr 56 162 890	6,4 %	
Totalt	kr 1 402 985 605	kr 86 050 464	6,1 %	

6.5 Oppsummering

Forventet omfang på fradragsposter for organisasjoner som i dag er fritatt for fradragsposter etter forskriftens § 11, er analysert ut fra to innfallsvinkler.

Først er omfanget av fradragsposter over terskelverdiene på 1 MNOK og 5 MNOK analysert og det er ikke identifisert en statistisk signifikant sammenheng mellom størrelsen på driftskostnader og fradragsposter, på grunn av begrensinger i modellen og sammenhengen den er benyttet i. Dermed gir analysen av datagrunnlaget for organisasjoner over terskelverdiene få sikre føringer på forventningen til datagrunnlaget under terskelverdiene.

Deretter er datagrunnlaget analysert for å identifisere fradragsposter i organisasjoner under terskelverdiene, med utgangspunkt i kontoplanen i registreringsskjemaet. Denne analysen viser at det foreligger sikre fradragsposter i et visst omfang, nær 2,5 % av søknadsgrunnlaget i utvalget.

Omfanget av fradragsposter kan med statistiske metoder ikke med sikkerhet fastslås, på grunn av de foreliggende begrensninger. Vi har allikevel gjennomført en simulering basert på nivåer av fradragsposter som skjønnsmessige synes rimelige, for å identifisere effekten av fradragsposter på et estimert lavt, mellom og høyt nivå.

Simuleringen viser på de omtalte forutsetninger at andelen inngående MVA i prosent av søknadsgrunnlaget i liten grad påvirkes av et estimert fradragsnivå mellom 2,5% og 7,5%, og en forutsatt gjennomsnittlig MVA sats på 15% i søknadsbeløpet. Inngående MVA som andel av søknadsgrunnlaget går ned med 0,1 prosentpoeng i sum for alle segmenter, og opp til 0,6 prosentpoeng i reduksjon for segmentet med størst utslag.