

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, rentegarantiordningen og kommunens skade- og personforsikring.

4.23.2 Oversiktstabeller

Tabell 4.23.2.1 Drifts- og investeringsbudsjett (kr 1.000)

	Regnskap 2012	Budsjett 2013	Forslag 2014	Forslag 2015	Forslag 2016	Forslag 2017
Driftsutgifter	57 350	-14 380	- 18 456	-29 955	-32 130	-34 270
Driftsinntekter	93 478	25 000	0	0	0	0
Netto driftsinntekter	36 128	39 380	18 456	29 955	32 130	34 270
Investeringsutgifter	3 605	4 075	0	0	0	0
Investeringsinntekter	0	0	0	0	0	0
Netto investeringsutgifter	3 605	4 075	0	0	0	0

4.23.3 De enkelte postene

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

	2014	2015	2016	2017
AFP-ordningen og rentegarantipremie	10 095	10 095	10 095	10 095
Skade- og personforsikring	7 305	7 305	7 305	7 305
Kalkulatoriske kostnader andre – VAR (1595)	-2 281	-2 281	-2 281	-2 281
Kalkulatoriske kostnader tidligere underskudd – VAR (1596)	-404	-867	-867	0
Kalkulatoriske kostnader overført investering (1597)	-2 115	0	0	0
Kalkulatoriske kostnader intern fordeling (1598)	-1 873	-1 873	-1 873	-1 873
Kalkulatoriske kostnader avskrivninger/renter (1599)	-29 183	-39 334	-44 509	-47 516
Sum	-18 456	-26 955	-32 130	-34 270

AFP 62-64 år

Dette elementet gjelder utgifter til AFP 62-64 år og budsjetteres i sin helhet over virksomhetsområde 89. For 2014 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 2014. Dette er identisk med budsjett 2013. Dersom utbetaling til AFP blir høyere enn forventet, vil en komme tilbake til dette i tertialrapporteringene. I tillegg er det ført opp 2,540 mill. kroner i rentegarantipremie. Dette er i samsvar med prognose fra KLP.

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 pensjonsgrunnlaget for fellesordningen og 0,2 % av pensjonsgrunnlaget for sykepleierordningen.

Kalkulatoriske kostnader

De ulike kalkulatoriske postene er kommentert under de respektive virksomhetsområder og gjennomgås ikke nærmere her. Kalkulatoriske renter knyttet til VAR-regnskapet fastsettes etter 3-årig swaprente tillagt 0,5 prosentpoeng. Dette er i samsvar med nye retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester. Det er lagt til grunn en kalkulatorisk rente i VAR-regnskapet på 2,5 % for 2014, 2,8 % for 2015, 3,1 % for 2016 og 3,4 % for 2016. Eventuelle endringer i swaprenten med de endringer dette vil få for VAR-regnskapet og VO 89, vil bli tatt opp i tertialrapporteringene.