

## 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 2013	Budsjett 2014	Forslag 2015	Forslag 2016	Forslag 2017	Forslag 2018
Driftsutgifter	89 544	- 18 456	- 22 399	- 26 991	- 30 960	- 34 640
Driftsinntekter	134 498	0	0	0	0	0
Netto driftsinntekter	44 954	- 18 456	- 22 399	- 26 991	- 30 960	- 34 640
Investeringsutgifter	3 967	0	0	0	0	0
Investeringsinntekter	0	0	0	0	0	0
Netto investeringsutgifter	3 967	0	0	0	0	0

### 4.23.3 De enkelte postene

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

	2015	2016	2017	2018
AFP-ordningen og rentegarantipremie	12 797	12 797	12 797	12 797
Skade- og personforsikring	7 305	7 305	7 305	7 305
Kalkulatoriske kostnader andre – VAR (1595)	- 2 487	- 2 487	- 2 487	- 2 487
Kalkulatoriske kostnader tidligere underskudd – VAR (1596)	- 667	- 667	0	0
Kalkulatoriske kostnader overført investering (1597)	- 1 765	0	0	0
Kalkulatoriske kostnader intern fordeling (1598)	- 1 946	- 1 894	- 1 894	- 1 894
Kalkulatoriske kostnader avskrivninger/renter (1599)	- 35 636	- 35 636	- 35 636	- 35 636
Sum	- 22 399	- 26 991	- 30 960	- 34 640

#### AFP 62-64 år

Dette elementet gjelder utgifter til AFP 62-64 år og budsjetteres i sin helhet over virksomhetsområde 89. For 2015 er det ført opp til sammen 8,832 mill. kroner inkludert arbeidsgiveravgift for innbetaling til KLP. Dette er 1,282 mill. kroner høyere enn budsjett 2014. Dersom utbetaling til AFP blir høyere enn forventet, vil en komme tilbake til dette i tertialrapporteringene. I tillegg er det ført opp 3,960 mill. kroner i rentegarantipremie, som er en økning på 1,420 mill. kroner fra budsjett 2014. Utgifter til AFP og rentegarantipremien er i samsvar med prognose fra KLP.

AFP-ordningen er ikke en del av tjenestepensjonsordningen og finansieres særskilt gjennom tilskudd til utjevningsordning eller selvrisiko. Kommunen kan velge mellom full selvrisiko, 50 % utjevning og 50 % selvrisiko, 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 5-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 2,7 % for 2015, 3,0 % for 2016, 3,3 % for 2017 og 3,3 % for 2018. Eventuelle endringer i swaprenten med de endringer dette vil få for VAR-regnskapet og VO 89, vil bli tatt opp i tertialrapporteringene.