

4.23 Felles (VO nr. 89)

4.23.1 Innledning

I dette kapittelet 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 2014	Budsjett 2015	Forslag 2016	Forslag 2017	Forslag 2018	Forslag 2019
Driftsutgifter	62 401	- 22 399	- 23 649	- 31 048	- 36 548	- 38 023
Driftsinntekter	80 256	0	0	0	0	0
Netto driftsutgifter	- 17 855	- 22 399	- 23 649	- 31 048	- 36 548	- 38 023
Investeringsutgifter	0	0	0	0	0	0
Investeringsinntekt	0	0	0	0	0	0
Netto investeringsutgifter	0	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)

	2016	2017	2018	2019
AFP-ordningen og rentegarantipremie	11 658	11 658	11 658	11 658
Skade- og personforsikring	7 305	7 305	7 305	7 305
Kalkulatoriske kostnader andre – VAR (1595)	- 2 221	- 2 221	- 2 221	- 2 221
Kalkulatoriske kostnader tidligere underskudd – VAR (1596)	- 291	0	0	0
Kalkulatoriske kostnader overført investering (1597)	- 1 615	0	0	0
Kalkulatoriske kostnader intern fordeling (1598)	- 1 894	- 1 894	- 1 894	- 1 894
Kalkulatoriske kostnader avskrivninger/renter (1599)	-36 591	-45 896	-51 396	-52 871
Sum	-23 649	-31 048	-36 548	-38 023

AFP 62-64 år

Dette elementet gjelder utgifter til AFP 62-64 år og budsjetteres i sin helhet over virksomhetsområde 89. For 2016 er det ført opp til sammen 8,117 mill. kroner inkludert arbeidsgiveravgift for innbetaling til KLP. Dette er kr 720.000 lavere enn budsjett 2015. Dersom utbetaling til AFP blir høyere enn forventet, vil en komme tilbake til dette i tertialrapportene i 2016. I tillegg er det ført opp 2,981 mill. kroner i rentegarantipremie, som er en reduksjon på kr 979.000 fra budsjett 2015. Tilskudd til sikringsordningen er ført opp med kr 560.000. Utgifter til AFP, rentegarantipremien og sikringsordningen er i samsvar med prognose fra KLP.

AFP-ordningen er ikke en del av tjenstepensjonsordningen 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. Tilskuddssatsen utgjør 0,9 % 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 (avtalt rente) 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 2,0 % for 2016, 2,2 % for 2017, 2,4 % for 2018 og 2,4 % for 2019. Eventuelle endringer i swaprenten med de endringer dette vil få for VAR-regnskapet og VO 89, vil bli tatt opp i tertialrapportene i 2016.