

4.23 Felles (VO nr. 89)

4.23.1 Innledning

I dette kapittelet føres motpostene til de kalkulatoriske kostnadene, som budsjetteres under de øvrige virksomhetsområdene tilhørende budsjett- og regnskapsskjema 1B. Kalkulatoriske kostnader er knyttet til kommunens selvkostområder som omfatter vann, avløp, septik og renovasjon. I tillegg budsjetteres utgifter i forbindelse med AFP-ordningen, rentegarantipremie i pensjonsordningen og kommunens skade- og personforsikring her.

4.23.2 Oversiktstabeller

Tabell 4.23.2.1 Drifts- og investeringsbudsjett (kr 1.000)

	Regnskap 2015	Budsjett 2016	Forslag 2017	Forslag 2018	Forslag 2019	Forslag 2020
Driftsutgifter	111 713	- 23 649	- 16 056	- 19 913	- 26 503	- 31 187
Driftsinntekter	126 219	0	0	0	0	0
Netto driftsutgifter	- 14 506	- 23 649	- 16 056	- 19 913	- 26 503	- 31 187
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)

	2017	2018	2019	2020
AFP-ordningen og rentegarantipremie	12 793	12 793	12 793	12 793
Skade- og personforsikring	7 305	7 305	7 305	7 305
Kalkulatoriske kostnader andre – VAR (1595)	-2 239	-2 239	-2 239	-2 239
Kalkulatoriske kostnader tidligere underskudd – VAR (1596)	0	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)	-30 406	-35 878	-42 468	-47 152
Sum	-16 056	-19 913	-26 503	-31 187

AFP 62-64 år

Utgifter til AFP 62-64 år budsjetteres i sin helhet over virksomhetsområde 89. For 2017 er det ført opp til sammen 8,402 mill. kroner inkludert arbeidsgiveravgift for innbetaling til KLP. Dette er kr 285.000 høyere enn budsjett 2016. I tillegg er det ført opp 3,734 mill. kroner i rentegarantipremie som er en økning på kr 753.000 fra budsjett 2016. Tilskudd til sikringsordningen er ført opp med kr 656.000. Utgifter til AFP, rentegarantipremien og sikringsordningen er i samsvar med prognosene fra KLP. Dersom utgiftene blir høyere enn forventet, vil en komme tilbake til dette i tertialrapportene i 2017.

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 kostnadene er kommentert under de respektive virksomhetsområder og gjennomgått 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 1,7 % for 2017, 1,9 % for 2018 og 2,1 % for 2019 og 2020. Eventuelle endringer i swaprenten, med de tilhørende endringene dette vil få for VAR-regnskapet og VO 89, vil bli hensyntatt i tertialrapportene i 2017.