

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 2016	Budsjett 2017	Forslag 2018	Forslag 2019	Forslag 2020	Forslag 2021
Driftsutgifter	61 892	- 16 056	- 27 854	- 32 046	- 39 371	- 42 228
Driftsinntekter	82 598	0	0	0	0	0
Netto driftsutgifter	- 20 706	- 16 056	- 27 854	- 32 046	- 39 371	- 42 228
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)

	2018	2019	2020	2021
AFP-ordningen og rentegarantipremie	13 563	13 563	13 563	13 563
Skade- og personforsikring	7 305	7 305	7 305	7 305
Kalkulatoriske kostnader andre – VAR (1595)	-2 514	-2 514	-2 514	-2 514
Kalkulatoriske kostnader tidligere underskudd – VAR (1596)	0	0	0	0
Kalkulatoriske kostnader overført investering (1597)	-1 995	0	0	0
Kalkulatoriske kostnader intern fordeling (1598)	-1 923	-1 923	-1 923	-1 923
Kalkulatoriske kostnader avskrivninger/renter (1599)	-42 290	-48 477	-55 802	-58 659
Sum	-27 854	-32 046	-39 371	-42 228

AFP 62-64 år

Dette elementet gjelder utgifter til AFP 62-64 år og budsjetteres i sin helhet over virksomhetsområde 89. For 2018 er det ført opp til sammen 8,911 mill. kroner inkludert arbeidsgiveravgift for innbetaling til KLP. Dette er kr 509.000 høyere enn budsjett 2017. I tillegg er det ført opp 3,996 mill. kroner i rentegarantipremie, som er en økning på kr 262.000 fra budsjett 2017. 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 2018.

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 retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester. Det er lagt til grunn en kalkulatorisk rente i VAR-regnskapet på 2,0 % for 2018, 2,2 % for 2019 og 2,4 % for 2020 og 2021. Eventuelle endringer i swaprenten, med de endringene dette vil få for VAR-regnskapet og VO 89, vil en komme tilbake til i tertialrapportene i 2018.