

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 2017	Budsjett 2018	Forslag 2019	Forslag 2020	Forslag 2021	Forslag 2022
Driftsutgifter	82 760	-27 854	-41 289	-46 063	-53 335	-56 636
Driftsinntekter	106 096	0	0	0	0	0
Netto driftsutgifter	-23 336	-27 854	-41 289	-46 063	-53 335	-56 636
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)

	2019	2020	2021	2022
AFP-ordningen og rentegarantipremie	14 333	14 333	14 333	14 333
Skade- og personforsikring	7 305	7 305	7 305	7 305
Kalkulatoriske kostnader andre (1595)	-5 060	-5 060	-5 060	-5 060
Kalkulatoriske kostnader tidligere underskudd (1596)	0	0	0	0
Kalkulatoriske kostnader overført investering (1597)	-2 495	0	0	0
Kalkulatoriske kostnader intern fordeling (1598)	-2 129	-2 129	-2 129	-2 129
Kalkulatoriske kostnader avskrivninger/renter (1599)	-53 243	-60 512	-67 784	-71 085
Sum	-41 289	-46 063	-53 335	-56 636

AFP 62-64 år

Dette elementet gjelder utgifter til AFP 62-64 år og budsjetteres i sin helhet over virksomhetsområde 89. For 2019 er det ført opp til sammen 9,445 mill. kroner inkludert arbeidsgiveravgift for innbetaling til KLP. Dette er kr 534.000 høyere enn budsjett 2018. I tillegg er det ført opp 4,231 mill. kroner i rentegarantipremie, som er en økning på kr 235.000 fra budsjett 2018. 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 2019.

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. Tilskuddssatsen utgjør 0,9 % av pensjonsgrunnlaget for fellesordningen og 0,2 % av pensjonsgrunnlaget for sykepleierordningen.

Kalkulatoriske kostnader

De kalkulatoriske rentene og avskrivningene er stipulert til 53,243 mill. kroner i 2019. Dette er en økning på 10,953 mill. kroner fra budsjett 2018. Økningen skyldes store investeringer de siste årene innenfor vann og avløp. I selvkostregnskapet benyttes lineære avskrivninger og avskrivningstiden varierer ut i fra hvilke typer anlegg som er investert. Avskrivningen starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet eller er tatt i bruk. Det er planlagt store investeringer innenfor vann i

økonomiplanperioden 2019-2022, noe som medfører økte kalkulatoriske renter og avskrivninger i perioden.

De ulike kalkulatoriske postene er kommentert under de respektive virksomhetsområder og gjennomgås ikke nærmere her. Kalkulatoriske renter knyttet til selvkostregnskapet under VO 62 Teknisk drift for VAR-tjenester og VO 63 Kart og byggesak for byggesaksgebyrer, 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 2,4 % for 2019, 2,6 % for 2020 og 2,8 % for 2021 og 2022. Eventuelle endringer i swaprenten, med de endringene dette vil få for selvkostregnskapet under VO 62 og VO 63 og VO 89, vil en komme tilbake til i tertialrapportene i 2019.