

4.22 Felles (VO nr. 89)

4.22.1 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.

4.22.2 Oversiktstabeller

Tabell 4.22.2.1 Drifts- og investeringsbudsjett (kr 1.000)

	Regnskap 2018	Budsjett 2019	Forslag 2020	Forslag 2021	Forslag 2022	Forslag 2023
Driftsutgifter	81 663	-41 289	-37 827	-50 003	-51 377	-53 058
Driftsinntekter	121 684	0	0	0	0	0
Netto driftsutgifter	-40 021	-41 289	-37 827	-50 003	-51 377	-53 058
Investeringsutgifter	0	0	0	0	0	0
Investeringsinntekt	0	0	0	0	0	0
Netto investeringsutgifter	0	0	0	0	0	0

4.22.3 De enkelte postene

Tabell 4.22.3.1 Fordeling av driftsbevilgningen til VO 89 (kr 1.000)

	2020	2021	2022	2023
AFP-ordningen og rentegarantipremie	13 233	13 233	13 233	13 233
Skade- og personforsikring	8 474	8 474	8 474	8 474
Kalkulatoriske kostnader andre (1595)	-5 012	-5 012	-5 012	-5 012
Kalkulatoriske kostnader tidligere underskudd (1596)	0	0	0	0
Kalkulatoriske kostnader overført investering (1597)	-1 995	0	0	0
Kalkulatoriske kostnader intern fordeling (1598)	-2 075	-2 075	-2 075	-2 075
Kalkulatoriske kostnader avskrivninger/renter (1599)	-50 452	-64 623	-65 997	-67 678
Sum	-37 827	-50 003	-51 377	-53 058

AFP 62-64 år

Dette elementet gjelder utgifter til AFP 62-64 år og budsjetteres i sin helhet over virksomhetsområde 89. For 2020 er det ført opp til sammen 10,023 mill. kroner inkludert arbeidsgiveravgift for innbetaling til KLP. Dette er kr 578.000 høyere enn budsjett 2019. I tillegg er det ført opp 2,496 mill. kroner i rentegarantipremie, som er en reduksjon på 1,735 mill. kroner fra budsjett 2019.

Reduksjonen skyldes at KLP har fjernet fortjenesteelementet i rentegarantipremien. Tilskudd til sikringsordningen er ført opp med kr 714.000. 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 2020.

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.

Det innføres ny offentlig tjenstepensjon fra 1.1.2020. Årskullene født før 1963 er sikret tidlig pensjon og AFP 62-67 år. Årskullene født fra 1963 er sikret betinget tjenstepensjon eller ny livsvarig AFP. Siden et komplett regelverk for dette ennå ikke er vedtatt gjøres beregningene for disse etter dagens AFP-ordning. Utgiftene til AFP er avhengig av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP. Det er bare ansatte som er i arbeid helt fram til pensjonering som har rett til AFP.

Kalkulatoriske kostnader

De kalkulatoriske rentene og avskrivningene er stipulert til 50,452 mill. kroner i 2020. Dette er en nedgang på 2,791 mill. kroner fra budsjett 2019. Nedgangen skyldes en lavere fremdrift på investeringsprosjektene enn forutsatt, samt lavere rente. 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. I henhold til ny kommunelov er avskrivningstiden på vannverk og renseanlegg økt fra 20 år til 40 år. Det er planlagt store investeringer innenfor vann i økonomiplanperioden 2020-2023, 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 2,0 % for hele økonomiplanperioden 2020-2023. 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 2020.