

PENSIONSENHETEN

BUDGET 2009 OCH 2010 MED PLAN FÖR 2011-2012

Inledning/vision och sammanfattning

Pensionsenheten omfattar kommunens samtliga kostnader för nyintjänade pensionsförmåner enligt KollektivAvtalad Pension – KAP-KL. Därutöver ingår kostnaden för förändring av pensioner som intjänats före år 1998 (ansvarsförbindelsen).

Pensionsenheten får en intern intäkt i form av Kalkylerad Pensionskostnad (KP) och motsvarande kostnad debiteras respektive verksamhet genom påslag på lönekostnaden.

Pensionsenheten får också finansiella intäkter från pensionsfonden i form av ränteintäkter och aktieutdelningar med mera och har finansiella kostnader som avser ränta på pensionsskulderna.

Pensionsenhetens verksamhetsnetto återfinns i driftplanen (verksamhetens nettokostnader). Finansiella intäkter och finansiella kostnader redovisas bland finansiella intäkter och finansiella kostnader i resultaträkningen.

Sveriges Kommuner och Landsting har beslutat om nya riktlinjer för beräkning av pensionsskuld i kommuner och landsting (RIPS) som gäller från 1 januari 2007. I föreliggande budget har pensionskostnaderna beräknats i enlighet med RIPS. Beräkningarna har utförts av kommunens pensionsadministratör SPP i mars 2008.

KAP-KL avtalet innefattar en avgiftsbestämd del och en förmånsbestämd del för inkomstdelar över 7,5 inkomstbasbelopp (År 2008, 30 tkr per månad).

För den avgiftsbestämda delen gäller att från och med kalendermånaden efter den då arbetstagaren fyller 21 år betalas en årlig pensionsavgift av arbetsgivaren till den pensions- eller fondförsäkring som arbetstagaren valt. Avgiften uppgår till 4,25 % 2008 och 2009 och till 4,5 % från år 2010.

Den förmånsbestämda delen av pensionen skuldförs i kommunens balansräkning.

Förhandlingar om ett nytt helt avgiftsbaserat pensionsavtal (i likhet med vad som gäller för privatanställda enligt ITP-avtalet) har inletts. SKL:s mål är att ett nytt pensionsavtal ska kunna träda i kraft senast 2010.

Kostnaden för förändring av ansvarsförbindelsen (Pensioner som intjänats före år 1998) ingår inte i det lagstadgade

balanskravet, men ingår i kommunens egna mål för god ekonomisk hushållning. Kostnaden för detta uppgår till 1 327 tkr år 2009 och minskar sedan successivt i takt med att utbetalningarna ökar och beräknas uppgå till -10 923 tkr år 2012.

Pensionsutbetalningarna inklusive löneskatt ökar från prognostiserade 105 392 tkr 2008 till 121 734 tkr 2012. Utbetalningarna bokförs mot pensionsskulden i balansräkningen.

Avsättning och uttag från pensionsfonden

Avsättning till pensionsfonden

Kommunen har sedan 1997 avsatt årliga pengar till pensionsfonden motsvarande budgeterad nettoförändring av pensionsskulden (värdeförändring, nyintjänande, ränta minus pensionsutbetalningar) med avdrag för återinvesterat i avkastning på placeringarna. Avsättningarna har fördelats på KAP-KL skulden (intjänat från 1998) på så sätt att avsatt belopp i pensionsfonden motsvarar den skulden och resterande belopp för att täcka pensionsutbetalningar från ansvarsförbindelsen. I kommunfullmäktiges fastställda budget för år 2008 uppgår avsättningen till 31 mnkr och avser KAP-KL skulden.

För åren 2009 till 2012 uppgår beloppet i avsättning för KAP-KL skulden till följande belopp i mnkr.

- 2009 19
- 2010 18
- 2011 17
- 2012 18

Uttag från pensionsfonden

Kommunstyrelsen har den 12 augusti 2008 beslutat om strategi för uttag från pensionsfonden med början år 2009.

Uttag från fonden uppgår till följande belopp i mnkr år 2009-2011.

- 2009 22
- 2010 24
- 2011 28

Omräkning av uttag från fonden ska ske vart tredje år. Första omräkningsåret är 2012.

EKONOMISK SAMMANFATTNING 2009-2012

Sammandrag driftbudget 2009-2012

Pensionsenheten Belopp netto tkr	Budget 2009	Budget 2010	Plan 2011	Plan 2012
Årets intjänande	11 912	16 357	13 551	13 346
Ansvarförbindelsen exkl. ränta	56 099	48 357	49 609	50 306
Övriga pensionskostnader	1 635	1 635	1 635	1 635
Jämförelsestörande kostnad	0	0	0	0
Delsumma enligt driftbudget	69 646	66 349	64 795	65 287
Avkastning pensionsfonden	-30 000	-30 000	-30 000	-30 000
Nedskrivning räntefond	0	0	0	0
Räntekostnad pensionssskulderna	72 067	73 706	75 308	76 756
Summa (netto)	111 713	110 055	110 103	112 043
<i>varav kostnader</i>	<i>216 212</i>	<i>227 242</i>	<i>230 020</i>	<i>234 976</i>
<i>varav intäkter</i>	<i>140 240</i>	<i>144 447</i>	<i>148 780</i>	<i>153 243</i>

Verksamhetsmål	Förväntade resultat
Övriga mål för en god ekonomisk hushållning Kostnaden för förändring av ansvarförbindelsen. (Pensioner som intjänats före år 1998) ingår inte i det lagstadgade balanskravet, men ingår i kommunens egna mål för god ekonomisk hushållning (fullkostnadsmodellen).	Kostnaden för detta uppgår till 1 327 tkr år 2009 och minskar sedan successivt i takt med att utbetalningarna ökar och beräknas uppgå till -10 923 tkr år 2012.