

Samningur milli ríkissjóðs og Akureyrarkaupstaðar um uppgjör lífeyrisskuldbindinga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar vegna Öldrunarheimila Akureyrarbæjar.

Akureyrarkaupstaður (hér eftir sveitarfélag), kt. 410169-6229, f.h. Öldrunarheimila Akureyrarbæjar, hjúkrunar- og dvalarheimila (hér eftir hjúkrunarheimilin), fjármála- og efnahagsráðherra f.h. ríkissjóðs Íslands (hér eftir ríkissjóður), kt. 540269-6459 og Lífeyrissjóður starfsmanna Akureyrarbæjar, kt. 510169-3799, í samningi þessum nefndur lífeyrissjóður, gera með sér svofelldan samning um tilhögun uppgjors lífeyrisskuldbindinga vegna öldrunarþjónustu sem hjúkrunarheimilin veitir/hefur veitt og fjármögnuð er með daggjöldum úr ríkissjóði.

Samningur þessi byggir á samkomulagi milli fjármála- og efnahagsráðuneytisins, f.h. ríkissjóðs, og Sambands íslenskra sveitarfélaga frá 28. október 2016, um tilhögun uppgjors lífeyrisskuldbindinga í lífeyrissjóðum með bakábyrgð ríkissjóðs eða sveitarfélags. Þá byggir samningurinn jafnframt á tillögu að breytingu á forsendum lífeyrisskuldbindinga milli ríkis og sveitarfélaga vegna hjúkrunarheimila í rekstri frá 26. júní 2017 sem og ódagsettri bókun við samkomulag um skiptingu lífeyrisskuldbindinga vegna hjúkrunarheimila.

1.0 Áfallnar lífeyrisskuldbindingar

Samkomulag er um að áfallnar lífeyrisskuldbindingar hjúkrunarheimilanna hjá lífeyrissjóðnum skiptist milli sveitarfélagsins og ríkissjóðs sem hér segir:

- 1.1. Ríkissjóður greiðir upp 97% af áföllnum lífeyrisskuldbindingum vegna hjúkrunarheimilanna hjá lífeyrissjóðnum eins og þær eru samkvæmt tryggingafræðilegu mati 31. maí 2017, sbr. fylgiskjal 4. Sveitarfélagið greiðir lífeyrissjóðnum 3% hlutdeild sína í áföllnum lífeyrisskuldbindingum. Um greiðslu og uppgjör á hlutdeild sveitarfélags fer eins og kveðið er á um í lið 3.1.

2.0 Framtíðarskuldbindingar

- 2.1 Frá og með 1. janúar 2016 munu hjúkrunarheimilin greiða iðgjald umfram lögbundið iðgjald skv. staflíðum b) og d) í 9. gr. samþykka LSA, sbr. 2. gr. laga nr. 129/1997, um skyldutryggingu lífeyrisréttinda og starfsemi lífeyrissjóða, til þess að mæta framtíðarskuldbindingum vegna starfsmanna sinna sem aðild eiga að A-deild LSA. Iðgjaldið skal vera til fullnustu á nýjum skuldbindingum skv. 24. gr. samþykka LSA. Réttindaákvæði úr samþykktum Lífeyrissjóðs

Akraneskaupstaðar, sbr. 2. gr. laga nr. 129/1997, um skyldutryggingu lífeyrisréttinda og starfsemi lífeyrissjóða, til þess að mæta framtíðarskuldbindingum vegna starfsmanna sinna sem aðild eiga að B-deildum Brúar auk ákvæðis 28.7 gr. í samþykktum Brúar. Með samtímagreiðslum fullnaðarlífeyrisiðgjalda bera hjúkrunarheimilin ekki frekari ábyrgð á lífeyrisskuldbindingum í lífeyrissjóðnum vegna þess tímabils og þeirra starfsmanna sem samtímagreiðslur þessar taka til þótt ekki séu sérstök ákvæði um það í lögum eða samþykktum LSA.

- 2.2 Iðgjald umfram hið lögbundna iðgjald skal vera 24% af þeim launaliðum sem iðgjald er reiknað af vegna starfsmanna sem eiga aðild að B-deild LSA. Heildariðgjald til samtímagreiðslu fullnaðarlífeyrisiðgjalda nemur því 36% hjá B-deild LSA.
- 2.3 Uppgjör fullnaðariðgjalds skv. lið 2.1. og lið 2.2. gagnvart lífeyrissjóðnum skal fara fram eigi síðar en 15. desember 2017 og eftir það í samræmi við launauppgjör hvers tímabils. Fullnaðariðgjöld samkvæmt þessum lið skulu bera 6% ársvexti frá þeim tíma sem þau hefðu átt að koma til gjalda.

3.0 Uppgjör

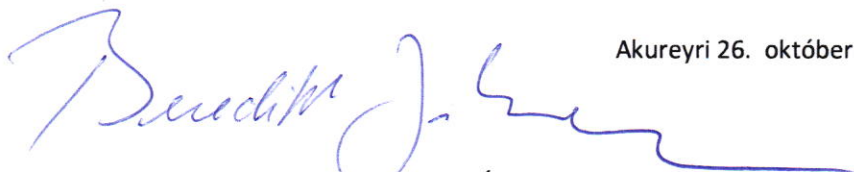
- 3.1 Uppgjör milli sveitarfélags, hjúkrunarheimila og lífeyrissjóðsins á hlutdeild í áföllnum lífeyrisskuldbindingum og lífeyrisgreiðslum skv. lið 1.1. og uppgjör á fullnaðariðgjaldi skv. lið 2.3. skal fara fram eigi síðar en 15. desember 2017.
- 3.2 Geri ríkið eða eitthvert þeirra sveitarfélaga sem samið hefur um uppgjör lífeyrisskuldbindinga á grundvelli samkomulags frá 28. október 2016, sjá fylgiskjal 5, kröfu um frekari greiðslu af mótaðila samningsins, á grundvelli ákvæðis bókunar með samningi þessum, skal það leiða til endurmats á uppgjöri samnings þessa.

4.0 Gildistaka o.fl.

- 4.1 Samningur þessi er gerður samkvæmt heimild í tölulið 7.6 í 6. gr. fjárlaga ársins 2017.
- 4.2 Ákvæði samnings þessa um greiðslu ríkissjóðs skv. lið 1.1. öðlast gildi þegar uppgjör skv. lið 3.1. og sambærilegt uppgjör lífeyrisskuldbindinga gagnvart Lífeyrisjóði starfsmanna ríkisins og/eða Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga hefur farið fram.


Samkomulag þetta er undirritað í fjórum eintökum og heldur hver samningsaðila sínu eintaki.

Akureyri 26. október 2017


F.h. ríkissjóðs Íslands


F.h. Akureyrarbæjar




F.h. Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar
Lífeyrissjóðs hjúkrunarfræðinga


F.h. Öldrunarstofnana Akureyrarbæjar

Fylgiskjöl með samningi þessum:

1. Samkomulag fjármála- og efnahagsráðuneytisins og Sambands íslenskra sveitarfélaga um lífeyrismál, dags. 28. október 2016.
2. Tillaga að breytingu á forsendum fyrir uppgjör lífeyrisskuldbindinga milli ríkis og sveitarfélaga vegna hjúkrunarheimila í rekstri og þeirra sem hætt hafa rekstri, dags. 26. júní 2017.
3. Bókun við samkomulag um skiptingu lífeyrisskuldbindinga vegna hjúkrunarheimila (ó dags.)
4. Tryggingafræðileg úttekt á stöðu lífeyrisskuldbindinga Öldrunarstofnana Akureyrarbæjar, dags. 25. október 2017.
5. Listi yfir sveitarfélög sem gera samning á grundvelli samkomulags frá 28. október 2016.
6. Umboð sveitarstjórnar til undirritunar samnings og til uppgjörs.

2017-10-25

Mat lífeyrisskuldbindinga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar vegna starfsmanna öldrunarheimila m.v. 31.5.2017

Undirritaður hefur metið lífeyrisskuldbindingar vegna starfsmanna öldrunarheimila í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar (LSA) vegna réttinda sem áunnin voru fram til loka árs 2015 metið miðað við framkomnar upplýsingar hinn 31.5.2017 og á verðlagi þess dags.

Reiknast skuldbinding umfram eignir kr. **1.350.476.152**. Skipting milli ríkis og sveitarfélags reiknast í samræmi við samning aðila:

Hluti sveitarfélags 3% **40.514.285**
Hluti ríkisins 97% **1.309.961.867**

Lífeyrissjóðurinn lét í té upplýsingar um réttihafa og réttindastöðu þeirra í maí 2017. Forsendur mats skuldbindinga vegna lífeyrisgreiðslna sem falla munu til eftir 31.5. 2017 eru hinar sömu og við tryggingafræðilega athugun LSA við lok árs 2016 með eftirfarandi frávikum :

Lífslíkur eru metnar eftir spálíkani Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga frá árinu 2015
Gert er ráð fyrir að launahækkningar umfram verðlag verði að jafnaði 2%

Frá skuldbindingum er dregið sama hlutfall og eignir sjóðsins reiknuðust af skuldbindingu vegna öldrunarheimila í tryggingafræðilegri athugun LSA við lok árs 2016. Þar sem í réttindastöðu 31.5 eru innfalin réttindi áunnin eftir lok 2015 er mat lækkað með frádrætti fullnaðariðgjalda frá og með 1.1.2016 með vísitölu og vöxtum. Lífeyrisgreiðslum sem inntar hafa verið af hendi á sama tímabili er bætt við mat skuldbindinga með sömu aðferð. Þannig er fengið mat miðað við 31.5.2017 á lífeyrisskuldbindingum áunum fyrir lok 2015

Virðingarfyllst,
TBG ehf.



Bjarni Guðmundsson, cand. act.



Samningur milli ríkissjóðs og Akureyrarkaupstaðar um uppgjör lífeyrisskuldbindinga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar vegna Öldrunarheimila Akureyrarbæjar.

Akureyrarkaupstaður (hér eftir sveitarfélag), kt. 410169-6229, f.h. Öldrunarheimila Akureyrarbæjar, hjúkrunar- og dvalarheimila (hér eftir hjúkrunarheimilin), fjármála- og efnahagsráðherra f.h. ríkissjóðs Íslands (hér eftir ríkissjóður), kt. 540269-6459 og Lífeyrissjóður starfsmanna Akureyrarbæjar, kt. 510169-3799, í samningi þessum nefndur lífeyrissjóður, gera með sér svofelldan samning um tilhögun uppgjors lífeyrisskuldbindinga vegna öldrunarþjónustu sem hjúkrunarheimilin veitir/hefur veitt og fjármögnuð er með daggjöldum úr ríkissjóði.

Samningur þessi byggir á samkomulagi milli fjármála- og efnahagsráðuneytisins, f.h. ríkissjóðs, og Sambands íslenskra sveitarfélaga frá 28. október 2016, um tilhögun uppgjors lífeyrisskuldbindinga í lífeyrissjóðum með bakábyrgð ríkissjóðs eða sveitarfélags. Þá byggir samningurinn jafnframt á tillögu að breytingu á forsendum lífeyrisskuldbindinga milli ríkis og sveitarfélaga vegna hjúkrunarheimila í rekstri frá 26. júní 2017 sem og ódagsettri bókun við samkomulag um skiptingu lífeyrisskuldbindinga vegna hjúkrunarheimila.

1.0 Áfallnar lífeyrisskuldbindingar

Samkomulag er um að áfallnar lífeyrisskuldbindingar hjúkrunarheimilanna hjá lífeyrissjóðnum skiptist milli sveitarfélagsins og ríkissjóðs sem hér segir:

- 1.1. Ríkissjóður greiðir upp 97% af áföllnum lífeyrisskuldbindingum vegna hjúkrunarheimilanna hjá lífeyrissjóðnum eins og þær eru samkvæmt tryggingafræðilegu mati 31. maí 2017, sbr. fylgiskjal 4. Sveitarfélagið greiðir lífeyrissjóðnum 3% hlutdeild sína í áföllnum lífeyrisskuldbindingum. Um greiðslu og uppgjör á hlutdeild sveitarfélags fer eins og kveðið er á um í lið 3.1.

2.0 Framtíðarskuldbindingar

- 2.1 Frá og með 1. janúar 2016 munu hjúkrunarheimilin greiða iðgjald umfram lögbundið iðgjald skv. staflíðum b) og d) í 9. gr. samþykktu LSA, sbr. 2. gr. laga nr. 129/1997, um skyldutryggingu lífeyrisréttinda og starfsemi lífeyrissjóða, til þess að mæta framtíðarskuldbindingum vegna starfsmanna sinna sem aðild eiga að A-deild LSA. Iðgjaldið skal vera til fullnustu á nýjum skuldbindingum skv. 24. gr. samþykktu LSA. Réttindaákvæði úr samþykktum Lífeyrissjóðs

Akraneskaupstaðar, sbr. 2. gr. laga nr. 129/1997, um skyldutryggingu lífeyrisréttinda og starfsemi lífeyrissjóða, til þess að mæta framtíðarskuldbindingum vegna starfsmanna sinna sem aðild eiga að B-deildum Brúar auk ákvæðis 28.7 gr. í samþykktum Brúar. Með samtímagreiðslum fullnaðarlífeyrisiðgjalda bera hjúkrunarheimilin ekki frekari ábyrgð á lífeyrisskuldbindingum í lífeyrissjóðnum vegna þess tímabils og þeirra starfsmanna sem samtímagreiðslur þessar taka til þótt ekki séu sérstök ákvæði um það í lögum eða samþykktum LSA.

- 2.2 Iðgjald umfram hið lögbundna iðgjald skal vera 24% af þeim launaliðum sem iðgjald er reiknað af vegna starfsmanna sem eiga aðild að B-deild LSA. Heildariðgjald til samtímagreiðslu fullnaðarlífeyrisiðgjalda nemur því 36% hjá B-deild LSA.
- 2.3 Uppgjör fullnaðariðgjalds skv. lið 2.1. og lið 2.2. gagnvart lífeyrissjóðnum skal fara fram eigi síðar en 15. desember 2017 og eftir það í samræmi við launauppgjör hvers tímabils. Fullnaðariðgjöld samkvæmt þessum lið skulu bera 6% ársvexti frá þeim tíma sem þau hefðu átt að koma til gjalda.

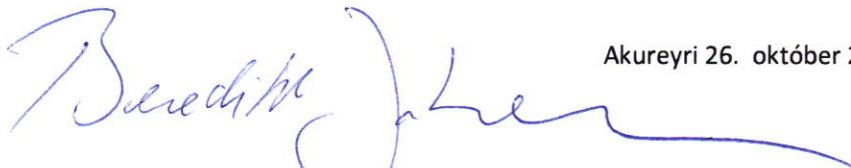
3.0 Uppgjör

- 3.1 Uppgjör milli sveitarfélags, hjúkrunarheimila og lífeyrissjóðsins á hlutdeild í áföllnum lífeyrisskuldbindingum og lífeyrisgreiðslum skv. lið 1.1. og uppgjör á fullnaðariðgjaldi skv. lið 2.3. skal fara fram eigi síðar en 15. desember 2017.
- 3.2 Geri ríkið eða eitthvert þeirra sveitarfélaga sem samið hefur um uppgjör lífeyrisskuldbindinga á grundvelli samkomulags frá 28. október 2016, sjá fylgiskjal 5, kröfu um frekari greiðslu af mótaðila samningsins, á grundvelli ákvæðis bókuunar með samningi þessum, skal það leiða til endurmats á uppgjöri samnings þessa.

4.0 Gildistaka o.fl.

- 4.1 Samningur þessi er gerður samkvæmt heimild í tölulið 7.6 í 6. gr. fjárlaga ársins 2017.
- 4.2 Ákvæði samnings þessa um greiðslu ríkissjóðs skv. lið 1.1. öðlast gildi þegar uppgjör skv. lið 3.1. og sambærilegt uppgjör lífeyrisskuldbindinga gagnvart Lífeyrisjóði starfsmanna ríkisins og/eða Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga hefur farið fram.


Samkomulag þetta er undirritað í fjórum eintökum og heldur hver samningsaðila sínu eintaki.

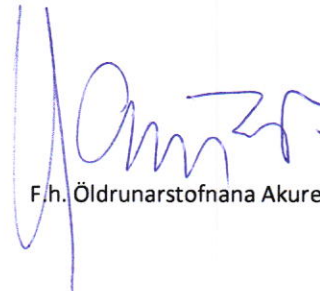

F.h. ríkissjóðs Íslands

Akureyri 26. október 2017


F.h. Akureyrarbæjar




F.h. Lífeyrissjóðs starfsmanna Akureyrarbæjar
Lífeyrissjóðs hjúkrunarfræðinga


F.h. Öldrunarstofnana Akureyrarbæjar

Fylgiskjöl með samningi þessum:

1. Samkomulag fjármála- og efnahagsráðuneytisins og Sambands íslenskra sveitarfélaga um lífeyrismál, dags. 28. október 2016.
2. Tillaga að breytingu á forsendum fyrir uppgjör lífeyrisskuldbindinga milli ríkis og sveitarfélaga vegna hjúkrunarheimila í rekstri og þeirra sem hætt hafa rekstri, dags. 26. júní 2017.
3. Bókun við samkomulag um skiptingu lífeyrisskuldbindinga vegna hjúkrunarheimila (ódags.)
4. Tryggingafræðileg úttekt á stöðu lífeyrisskuldbindinga Öldrunarstofnana Akureyrarbæjar, dags. 25. október 2017.
5. Listi yfir sveitarfélög sem gera samning á grundvelli samkomulags frá 28. október 2016.
6. Umboð sveitarstjórnar til undirritunar samnings og til uppgjors.

2017-10-25

Mat lífeyrisskuldbindinga í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar vegna starfsmanna öldrunarheimila m.v. 31.5.2017

Undirritaður hefur metið lífeyrisskuldbindingar vegna starfsmanna öldrunarheimila í Lífeyrissjóði starfsmanna Akureyrarbæjar (LSA) vegna réttinda sem áunnin voru fram til loka árs 2015 metið miðað við framkomnar upplýsingar hinn 31.5.2017 og á verðlagi þess dags.

Reiknast skuldbinding umfram eignir kr. **1.350.476.152**. Skipting milli ríkis og sveitarfélags reiknast í samræmi við samning aðila:

Hluti sveitarfélags 3% **40.514.285**
Hluti ríkisins 97% **1.309.961.867**

Lífeyrissjóðurinn lét í té upplýsingar um rétthafa og réttindastöðu þeirra í maí 2017. Forsendur mats skuldbindinga vegna lífeyrisgreiðslna sem falla munu til eftir 31.5. 2017 eru hinar sömu og við tryggingafræðilega athugun LSA við lok árs 2016 með eftirfarandi frávikum :

Lífslíkur eru metnar eftir spálíkani Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga frá árinu 2015
Gert er ráð fyrir að launahækkningar umfram verðlag verði að jafnaði 2%

Frá skuldbindingum er dregið sama hlutfall og eignir sjóðsins reiknuðust af skuldbindingu vegna öldrunarheimila í tryggingafræðilegri athugun LSA við lok árs 2016. Þar sem í réttindastöðu 31.5 eru innfalin réttindi áunnin eftir lok 2015 er mat lækkað með frádrætti fullnaðariðgjalda frá og með 1.1.2016 með vísitölu og vöxtum. Lífeyrisgreiðslum sem inntar hafa verið af hendi á sama tímabili er bætt við mat skuldbindinga með sömu aðferð. Þannig er fengið mat miðað við 31.5.2017 á lífeyrisskuldbindingum áunnum fyrir lok 2015

Virðingarfyllst,
TBG ehf.



Bjarni Guðmundsson, cand. act.

