FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK
Postboks 135
4662 Kristiansand

Notat

Kristiansand, oktober 2004

FORSTÅELSE AV KRS 5 – PRESISERING VEDRØRENDE PENSJON – ENDRET PRAKTISERING AV REGNSKAPSPRINSIPP

I KRS 5 "Endring av regnskapsprinsipper, estimater og korrigering av tidligere års feil" er det under pkt 2.3 nest siste avsnitt tatt inn en presisering knyttet til pensjon og premieavvik:

"Etter forskrift om årsregnskap og årsberetning § 13-4 skal den regnskapsmessige håndteringen av årets premieavvik enten skje ved føring av premieavviket i sin helhet i påfølgende regnskapsår, eller ved fordeling over de fem(ti) påfølgende regnskapsår. Det presiseres at endringen i håndteringen av årets premieavvik ikke skal regnskapsføres direkte mot egenkapitalen."

Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 13 har regler knyttet til pensjon og § 13-4 har regler om at årets premieavvik (differanse mellom netto pensjonskostnad og årets pensjonspremie) enten skal utgiftsføres i årsregnskapet (driftsregnskapet) påfølgende år (bokstav c) eller skal fordeles på gjenværende opptjeningstid som er 15 år.

Tillegget over skal forstås slik at pensjonsutgifter skal føres over driftsregnskapet og ikke direkte mot egenkapitalen. Reglene i § 13 gir mulighet for 2 valg mht fordeling av pensjonsutgiftene i driftsregnskapet – enten utgiftsføring året etter eller fordeling over 15 år. Et bytte av amortiseringsperiode fra 1 – 15 år eller vice versa skal etter foreningens mening forstås som en endret praktisering av et prinsipp og ikke prinsippendring. I standarden er det for å unngå tvil tatt inn som presisering at håndteringen av årets premieavvik ikke skal regnskapsføres direkte mot egenkapitalen.

Generelt bør kommunene følge de samme prinsipper og praktisere disse mest mulig likt og konsistent over tid. Reglene i § 13 gir likevel ikke noe forbud mot at en kommune kan endre prinsipp fra 1-15 år eller fra 15 – 1 år etter noen år. Praktiseringen av prinsipper bør likevel over tid ligge noenlunde fast.

Kommentarene nedenfor legger til grunn at en kommune har høyere pensjonspremie enn netto pensjonskostnad og at differansen dvs premieavviket er inntektsført og oppført som fordring i balansen. Dersom netto pensjonskostnad er høyere enn pensjonspremie vil resonnementet være tilsvarende, men i disse tilfellene en utgiftsføring med oppføring som kortsiktig gjeld.

NOTATET ER OPPHEVET 29. APRIL 2021

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK
Postboks 135
4662 Kristiansand

Dersom en kommune har valgt å amortisere premieavviket i samsvar med § 13-4 pkt c året etter regnskapsåret, men etter 5 år velger å legge til grunn 15 års – regelen i § 13-4 pkt d vil dette kun ha konsekvenser for framtidige år. Premieavviket i år 5 vil i stedet for utgiftsføring i år 6, nå bli belastet med 1/15 av totalbeløpet. Tidligere års føringer blir ikke berørt.

Dersom en kommune velger å endre praktiseringen av § 13 –4 fra femtenårsregelen til 1 års regelen vil konsekvensene for føringen i år 6 være at :

- Årets premieavvik føres opp i balansen og amortiseres – utgiftsføres neste år
- Tidligere års premieavvik (år 1, år 2, år 3 – år 5) er ført opp i balansen og er påbegynt utgiftsført over 15 års perioden. Når kommunen velger å endre prinsipp, må alle premieavviksfordringene fra de 5 foregående år, utgiftsføres i driftsregnskapet i år 6
- Endret praktisering av prinsipp fra 15 – 1 år etter år 5 innebærer i dette tilfelle en betydelig utgiftsføring av pensjon i år 6. Etter endringen vil kun årets premieavvik – som skal utgiftsføres neste år - ligge igjen i balansen.
- Presiseringen i KRS 5 innebærer at det uansett ikke vil være anledning til å føre pensjonsutgifter direkte mot egenkapitalen.

For foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Jon Ivar Stakkeland
Utredningsleder

NOTATET ER OPPHEVET 29. APRIL 2021