



NOTAT - FORSTÅELSE AV KRS 5 – PRESISERING VEDRØRENDE PENSJON

Fastsatt av styret i Foreningen GKRS oktober 2004, med endringer 13.12.2012.

I KRS 5 "Endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigerende av tidligere års feil" er det under punkt 3.2 nr. 6 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 ti påfølgende regnskapsår for premieavvik oppstått i 2011 eller senere og femten år for tidligere års premieavvik. Det presiseres at endringen i håndteringen av årets premieavvik ikke skal regnskapsføres direkte mot egenkapitalen."

Forskrift om årsregnskap og årsberetning (regnskapsforskriften) § 13 har regler om regnskapsføring av pensjon. § 13-4 bokstav C bestemmer at årets premieavvik (differanse mellom netto pensjonskostnad og årets pensjonspremie) skal utgifts- eller inntektsføres i driftsregnskapet påfølgende år eller at utgifts-/inntektsføringen skal fordeles. Velger kommunen å fordele premieavviket, skal premieavvik oppstått i perioden 2002-2010 fordeles (amortiseres) over 15 år, mens premieavvik oppstått i 2011 og senere skal amortiseres over 10 år.

Presiseringen i KRS nr. 5 punkt 3.2 nr. 6 skal forstås slik at premieavviket skal føres over driftsregnskapet og ikke direkte mot egenkapitalen. Reglene i regnskapsforskriften § 13 gir mulighet for to valg for amortisering av premieavviket i driftsregnskapet – enten amortisering i sin helhet året etter eller fordeling over henholdsvis 10 og 15 år. Endring fra full amortisering til fordeling eller vice versa skal etter foreningens mening ikke forstås som en regnskapsmessig 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. Regnskapsforskriften § 13 gir likevel ikke noe forbud mot at en kommune kan endre prinsipp fra 1 år til 10 år eller fra 10/15 år til 1 år etter noen år.

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

Dersom en kommune som tidligere har valgt full amortisering av premieavviket året etter regnskapsåret, heretter velger å fordele premieavviket, vil dette kun ha

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK

konsekvenser for framtidige regnskapsår. Premieavviket i år t vil i stedet for full utgiftsføring i år t+1, nå bli utgiftsført med 1/10 av totalbeløpet hvert år f.o.m år t+1. Tidligere års føringer blir ikke berørt.

Dersom en kommune som tidligere har fordelt amortiseringen av premieavviket over 10/15 år velger å endre praktiseringen av § 13–4 C til full amortisering påfølgende år, vil konsekvensen for regnskapet bli:

- Årets premieavvik føres opp i balansen og amortiseres neste år.
- Amortiseringen av tidligere års premieavvik, som er ført opp i balansen og påbegynt amortisert over 10 eller 15 års-perioden, fortsetter over gjenværende 10 eller 15 års periode.
- Alternativt kan kommunen utgiftsføre akkumulert premieavvik fra tidligere år i sin helhet det året kommunen endrer amortiseringspraksis.

Virkingen på regnskapet av endret praktisering av § 13-4 C opplyses i note til regnskapet, jf. KRS nr. 6.