



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG DISTRIKTSDEPARTEMENT

Østre Viken kommunerevisjon IKS
v/ Jolanta Betker

Deres ref

Vår ref
22/2379-2

Dato
27. april 2022

Pensjonsforpliktelse og arbeidsgiveravgift i kommuneregnskapet

Vi viser til e-post 4. januar 2022 med spørsmål om arbeidsgiveravgift skal beregnes når pensjonsmidlene er høyere enn pensjonsforpliktelsene, og om dette beløpet i så fall skal regnes som pensjonsmidler eller redusere pensjonsforpliktelsen.

Regelverk

Ifølge forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (budsjett- og regnskapsforskriften) § 3-5 femte ledd, skal pensjonsmidler klassifiseres som anleggsmidler, og måles til virkelig verdi. Som pensjonsmidler siktes det til alle midler som er avsatt til dekning av pensjonsforpliktelsene, jf. veilederen til budsjett- og regnskapsforskriften.

Pensjonsforpliktelsen skal klassifiseres som langsiktig gjeld, og måles til nåverdien av opptjente fremtidige pensjonsytelser, jf. § 3-5 sjette ledd. Ifølge veilederen til budsjett- og regnskapsforskriften innebærer dette at pensjonsforpliktelsen skal måles til nåverdien av de estimerte fremtidige pensjonsytelsene som det er opptjent rett til ved utgangen av regnskapsåret, inklusive arbeidsgiveravgift, slik dette beregnes i tråd med anerkjente aktuarmetoder.

Vurdering

Forskriften § 3-5 sjette ledd andre punktum innebærer at arbeidsgiveravgift inngår ved måling av pensjonsforpliktelsen. Etter vår vurdering vil imidlertid dette være avhengig av om pensjonsforpliktelsen er større eller mindre enn pensjonsmidlene.

Dersom forpliktelsen (eksklusive arbeidsgiveravgift) er større enn midlene (såkalt netto «underfinansiering»), kan det sies at det vil påløpe arbeidsgiveravgift ved den fremtidige

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kdd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kdd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Charlotte Herje
22 24 72 84

finansieringen av denne differansen som må regnes som en del av pensjonsforpliktelsen. Størrelsen på arbeidsgiveravgiften vil avhenge av størrelsen på fremtidige premiebetalinger (herunder fremtidig avkastning) og periodiseringen av denne. Arbeidsgiveravgiften kan derfor være komplisert å estimere. Arbeidsgiveravgiften kan etter vår vurdering som en tilnæringsmetode estimeres ved å beregne arbeidsgiveravgift av *netto* pensjonsforpliktelse. Beregnet arbeidsgiveravgift balanseføres som en del av pensjonsforpliktelsen mot kapitalkonto.

Dersom pensjonsmidlene er høyere enn pensjonsforpliktelsen (såkalt netto «overfinansiering»), vil det ikke være noen «underfinansiering» som det kan knyttes fremtidig arbeidsgiveravgift til. Vi kan derfor ikke se at netto «overfinansiering» medfører at kommunen får et tilgodehavende knyttet til arbeidsgiveravgift, som eventuelt skulle gi grunnlag for å redusere estimatet på pensjonsforpliktelsen. Vi kan heller ikke se at eventuell beregnet arbeidsgiveravgift av netto «overfinansiering» er en størrelse som kan regnes som en del av pensjonsmidlene.

Beregnet arbeidsgiveravgift av differansen mellom pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler regnes ikke som bruk av eller tilgang på midler i kommuneregnskapet, og føres derfor ikke mot omløpsmidler/kortsiktig fordring eller kortsiktig gjeld.

Når pensjonsmidlene overstiger pensjonsforpliktelsene, vurderer departementet ut i fra dette at hverken pensjonsmidlene eller pensjonsforpliktelsen skal omfatte beregnet arbeidsgiveravgift av «overfinansieringen».

Med hilsen

Grete Lilleschulstad (e.f.)
underdirektør

Charlotte Herje
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopi:
Norges kommunerevisorforbund
Norges kemner- og kommuneøkonomers forbund