

Pressemelding

Rapport om regnskapsføring av AFP

Finansdepartementet oppnevnte 28. mars 2011 i samråd med Arbeidsdepartementet en arbeidsgruppe for å kartlegge problemstillinger knyttet til regnskapsføring av ny avtalefestet pensjon (AFP). Hovedspørsmålet er om foretakene har forpliktelser knyttet til ny AFP-ordning som skal balanseføres. En slik balanseføring vil blant annet ha betydning for foretakenes regnskapsførte egenkapital. Tariffpartene har gitt uttrykk for at balanseføring av AFP-ordningen vil være en finansiell belastning for medlemsbedriftene som bryter med intensjonene i avtalen.

Arbeidsgruppen har foretatt en bred gjennomgang av argumenter for ulik regnskapsmessig behandling av AFP-ordningen og de formelle forhold rundt regnskapsreguleringen, herunder om ny AFP faller innenfor eller utenfor regnskapsreglene. Ny AFP-ordning er en kollektiv og solidarisk ordning. Regnskapsreglene har egne bestemmelser om flerforetaksordninger. Hovedreglene er at eventuelle forpliktelser knyttet til ytelsesbaserte flerforetaksordninger skal balanseføres, men det er unntak dersom det ikke finnes informasjon til å beregne forpliktelsen tilstrekkelig pålitelig. Arbeidsgruppen finner at unntaksbestemmelsene som gjelder for ytelsesbaserte flerforetaksordninger etter regnskapsstandardene kan gi grunnlag for en regnskapsmessig avklaring i forhold til den nye AFP-ordningen. Dette gjelder spørsmålet om det finnes tilgjengelig informasjon for foretakene, og om forpliktelsen kan allokere konsekvent og pålitelig til det enkelte foretak. Arbeidsgruppen konkluderer ut fra en konkret vurdering at unntaksbestemmelsen trekker i retning av at AFP-ordningen kan regnskapsføres som en innskuddsordning og at den løpende AFP-premien utgiftsføres og ordningen dermed ikke balanseføres.

Den nye AFP ordningen omfatter omkring 13 000 foretak og 650 000 arbeidstakere i tariffdekkede foretak. Den regnskapsmessige behandlingen er av stor betydning for en rekke foretak og for partene som inngikk avtalen om ny AFP. Arbeidsgruppens leder Jon M. Hippe vektlegger at det er enighet omkring drøftingen i rapporten og den konklusjonen gruppen legger fram. Dette vil kunne bidra til en avklaring av hvordan AFP skal regnskapsføres. Han understreker imidlertid at det er det enkelte foretaks styre som avlegger foretakets regnskap.

Hippe viser til at AFP-ordningens kollektive natur vil kunne medføre at en fordeling av forpliktelser som er beregnet samlet for AFP-ordningen, til enkeltforetak kan gi et feilaktig bilde av det enkelte foretaks reelle økonomiske forpliktelse. Dermed kan det være vanskelig å oppnå en konsekvent og pålitelig fordeling. Hippe understreker at en felles regnskapsmessig forståelse av hva som ligger i begrepet "konsekvent og pålitelig allokering" mellom land er av stor betydning. IFRS Interpretation Committee (tidligere IFRIC) har gitt uttrykk for at det sjelden vil finnes et konsekvent og pålitelig grunnlag for fordeling. Etter amerikanske regler (US GAAP) skal det ikke avsettes til regnskapsmessige forpliktelser knyttet til flerforetaksordninger, og en av begrunnelsene for dette er at det er usikkert om det foreligger informasjon som er tilstrekkelig pålitelig til å foreta balanseføring av forpliktelser.

Arbeidsgruppen understreker at det er viktig med gode og relevante noteopplysninger. Det er derfor vesentlig at Fellesordningen gir anslag på fremtidig utvikling i premiesatsen.

Kontaktinformasjon

Jon M. Hippe – 9 57 57 000