

Sandefjord kommune
Postboks 2025
Sandefjordsveien 3
3247 SANDEFJORD

Deres ref
Eirik Fossnes

Vår ref
04/1700-1 BED

Dato
25.05.04

Beregning av premieavvik ved underdekning i pensjonskasse

Vi viser til tidligere korrespondanse på e-post og telefon, vedrørende spørsmålet om tilleggspremier knyttet til amortisering av underdekning i egen pensjonskasse bør inngå i beregningen av premieavvik etter regnskapsforskriften § 13.

Departementet har i brev av 14.1.2003 til Bergen kommunerevisjon konkludert med at amortiseringspremier etter forskriftens formål ikke skal inngå i beregningen av premieavvik.

Endringen i regnskapsreglene for pensjon (§ 13) har blant annet sin bakgrunn i den særlige økning i de beregnede pensjonspremier i 2001 og 2002. Det er lagt til grunn at pensjonspremiene er kommunesektorens eget ansvar.

Formålet med forskriften § 13 er regnskapsmessig å håndtere svingninger i de årlige *ordinære* pensjonspremier ved å foreta en jevn og systematisk fordeling av pensjonsforpliktelsen over opptjeningstiden. Kommunens pensjonsforpliktelse skal for regnskapsformål beregnes etter forskriften § 13-2. Årets økning i pensjonsforpliktelsen korrigert for årets utbetalte pensjoner utgjør årets (brutto) pensjonskostnad, jf. forskriften § 13-3. Det er således en nær sammenheng mellom utgangspunktet for beregning av premieavviket, dvs netto pensjonskostnad, og pensjonsforpliktelsen.

Departementet legger til grunn at de elementene som tas med i pensjonspremien ved beregningen av premieavviket etter § 13-1 nr. D, samsvarer med de elementene som utgjør netto pensjonsforpliktelse/pensjonskostnad.

Etter det vi kan se, vil krav om amortisering av underdekning i egen pensjonskasse være knyttet til størrelsen på kommunens pensjonsmidler, og ikke øke kommunens regnskapsmessige pensjonsforpliktelse etter § 13. Vi finner det derfor ikke riktig at

tilleggspremier knyttet til amortisering av underdekning i egen pensjonskasse skal inngå i premieavviket.

Størrelsen på administrasjonsreserven for dekning av framtidige kostnader skal stå i forhold til kommunens pensjonsforpliktelse. Det er etter vår vurdering rimelig å betrakte administrasjonsreserven som en del av pensjonsforpliktelsen etter § 13-2, og således avsetninger som en del av årets pensjonskostnad. Tilsvarende er det rimelig å betrakte økte avsetninger for ikke-inntrufne forsikringstilfeller som en følge av en økning i estimert pensjonsforpliktelse. Det vil derfor være rimelig å inkludere avsetninger som følger av økt pensjonsforpliktelse, og som er finansiert av årets pensjonspremie, i premieavviket.

Med hilsen

Trond Christensen e.f.
underdirektør

Bent Devik
rådgiver

Kopi til:
Finansnæringens Hovedorganisasjon
Forbund for kommunal økonomiforvaltning og skatteinnkreving
Fylkesmannen i Vestfold
Norges Kommunerevisorforbund