

Kommunene og fylkeskommunene v/økonomiansvarlig
Fylkesmennene v /økonomirådgiver

Deres ref

Vår ref
03/2940-1 BIU

Dato
25.09.2003

Informasjon om bruk av art ved regnskapsføring av pensjon og ved avslutning av investeringsregnskapet fra og med 2003

KOSTRA regnskapsgruppe har i møtet den 19.08.03 anbefalt noen justeringer/presiseringer vedrørende artsbruk i regnskapet. Kommunal- og regionaldepartementet har sluttet seg til anbefalingene og ber kommunene/fylkeskommunene følge disse fra og med regnskapet for 2003.

Bruk av art for føring av premieavvik

Ved innføring av de nye reglene for regnskapsmessig håndtering av pensjoner, ble det angitt at en ved føring av premieavvik skulle benytte artene 090 Pensjonsinnskudd og trekkpliktige pensjonsordninger, for utgiftsføring og art 770 Refusjon fra andre, ved inntektsføring. Regnskapsgruppa har nå besluttet å revurdere den tidligere anbefaling. Fra og med regnskapet for 2003 skal art 090 benyttes både for inntektsføring og utgiftsføring av premieavvik. Dette vil gjelde både for regnskapsføring av årets premieavvik samt den inntektsføring/utgiftsføring som skal foretas ved amortisering av tidligere års premieavvik. Tilsvarende løsning vil gjelde for arbeidsgiveravgiften av premieavviket. Her skal art 099 Arbeidsgiveravgift, benyttes både for inntektsføring og utgiftsføring. Som tidligere angitt skal samtlige av disse posteringene føres på egen (ny) funksjon fra 2003, 170 (470 for fylkeskommuner) Premieavvik.

Vedlagt følger en oppdatert oppstilling over bruk av arter, funksjoner, kapitler og sektorer ved regnskapsmessig håndtering av pensjon fra 2003:

Drifts- (ev. investerings-)regnskapet:

Regnskaps-posteringer fra 2003	Art	Funksjon *
Pensjonspremien	090	fordeles

Postadresse:
Postboks 8112 Dep
0032 OSLO

Kontoradresse:
Akersg. 59

Telefon *
22 24 90 90 / «Soa_Tlf»
Org. nr.:
972 417 858

«Soa_Navn»
Telefaks:
«Sse_Fax»

Saksbehandler:
«Sbr_Navn»
«Sbr_Tlf»

Premieavviket	090	170 (470)
Arbeidsgiveravgift av premieavviket	099	170 (470)
Amortisering av tidligere års premieavvik	090	170 (470)
Arbeidsgiveravgift av amortisering av tidligere års premieavvik	099	170 (470)

*Fylkeskommunen i parentes

Balanseregnskapet:

Regnskaps-posteringer fra 2003	Kapittel	Sektor
Premieavvik (Fordring – hvis positivt)	2.19	41
Premieavvik (Gjeld – hvis negativt)	2.39	41
Arbeidsgiveravgift av premieavvik	2.19/2.39	14
Pensjonsmidler	2.20	41
Pensjonsforpliktelse	2.40	41
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	2.40/2.20	14

Bruk av art ved avslutning av investeringsregnskapet

Departementet har mottatt en del forespørsler om bruk av art for føring av over-/ underskudd i investeringsregnskapet. I henhold Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 9 skal "udekket beløp" føres opp til dekning på investeringsbudsjettet det år regnskapet legges fram.

Eventuelle "udisponerte beløp" i investeringsregnskapet føres opp til inntekt i investeringsbudsjettet i det år regnskapet legges fram. Departementet forutsatte at kommunene/fylkeskommunene kunne håndtere disse begrepene innenfor de artene og egenkapitalkonti som allerede eksisterte. Som følge av et ønske fra kommunene om ens praksis, angis nå at en ved avslutning av investeringsregnskapet benytter de samme artene som ved avslutning av driftsregnskapet. Dette innebærer at art 980 Regnskapsmessig merforbruk og 580 Regnskapsmessig mindreforbruk benyttes for "udekket" og "udisponert" i investeringsregnskapet. Tilsvarende vil art 930 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk og 530 Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk måtte benyttes ved inndekning/bruk av tidligere års under- /overskudd i investeringsregnskapet.

I balansen vil de eksisterende kapitlene for regnskapsmessig mer- /mindreforbruk forbeholdes under- /overskudd fra driftsregnskapet. Det opprettes derfor to nye kapitler under egenkapitalen slik at udekket/udisponert fra investeringsregnskapet kan skilles ut: 2.5960 Udisponert i investeringsregnskapet og 2.5970 Udekket i investeringsregnskapet.

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) arbeider nå med å utgi et høringsutkast (HU) til standard for regnskapsmessige håndtering av forhold vedrørende avslutning av investeringsregnskapet. Høringsutkastet vil blant annet omhandle begrepene udekket/udisponert.

Med hilsen

Trond Christensen
underdirektør

Birgit Uhlen
rådgiver

Kopi til:
Forbund for kommunal økonomiforvaltning og skattei
Norges Kommunerevisorforbund
Statistisk sentralbyrå

Vedlegg: vedlegg 3, 4B og 6 til Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner