

Dagens føring av pensjon bør opphøre

De regnskapsmessige pensjonsproblemene begynte med regelendringen i 2002, som krevde at man skulle bokføre pensjonskostnader i det finansielle regnskapet som kommuneregnskapet er.

Dagens regelverk er komplisert og etter vår mening kan dette føre til at det blir tatt politiske beslutninger på feil grunnlag. Netto driftsresultat ser bedre ut enn det i virkeligheten er.

To av de grunnleggende regnskapsprinsippene i kommuneregnskapet er arbeidskapitalprinsippet og anordningsprinsippet. I følge arbeidskapitalprinsippet skal all tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk bare i balanseregnskapet skal ikke forekomme.

Anordningsprinsippet er kommuneregnskapets periodiseringsprinsipp. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Kommunens pensjonsutgifter regnskapsføres i henhold til regnskapsforskriften § 13. I tillegg til utgiftsføring av årets pensjonspremie skal premieavviket, det vil si differansen mellom betalt pensjonspremie og estimert netto pensjonskostnad, regnskapsføres som en inntekt eller utgift. Premieavviket skal amortiseres i senere års regnskap. Det er pensjonspremien som er å anse som bruk av midler som skal regnskapsføres i bevilgningsregnskapet i samsvar med arbeidskapitalprinsippet. Regnskapsføring av premieavvik og senere amortisering av dette fremstår dermed som et unntak fra arbeidskapitalprinsippet.

Premieavviket og amortiseringen av dette representerer ikke inntekter eller utgifter i samsvar med de definisjoner som gitt i budsjettforskriften § 2. Regnskapsføring av premieavvik og senere amortisering av dette fremstår således som et unntak fra anordningsprinsippet.

Opplysninger om fremtidige pensjonsforpliktelser kan m.a.o. presenteres mye enklere og mye mer informativt hvis man gir slike opplysninger som et tillegg til kommuneregnskapet, istedenfor å ta med bokføring av pensjonskostnader og premieavvik i kommuneregnskapet.

Vi bør skille klart mellom fremtidige pensjonsforpliktelser og hvordan vi på best mulig måte kan gi informasjon om slike fremtidige forpliktelser.

Kommunesektoren har opparbeidet seg et betydelig akkumulert premieavvik, og vi ser at det vil være vanskelig å fjerne dagens ordning helt uten videre. Men NKK vil fremme følgende forslag:

Fra 2015 går vi tilbake til å utgiftsføre innbetalt premie, og akkumulert premieavvik tom 2014 gjøres opp etter dagens regler dvs. 1 år evt. 10 og 15 år. Alternativt at det igangsettes et arbeid med utredning av en avvikling av ordningen.