



Kommunal- og regionaldepartementet

Oslo, 19. desember 2013

Høringsuttalelse – Reduksjon av amortiseringstiden for premieavvik

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) viser til høring utsendt 19.09.13 fra Kommunal- og regionaldepartementet, om reduksjon av amortiseringstiden for premieavvik. NKRF vil gi følgende kommentarer til høringsforslaget.

Generelt

Muligheten for å amortisere premieavviket over flere år er et avvik fra anordningsprinsippet, og noe vi prinsipielt er i mot. I et finansielt orientert regnskap burde kommunene utgiftsføre årets pensjonspremie, i stedet for å ha muligheten til å skyve utgiften foran seg ved å amortisere et premieavvik over mange år. Vi foreslår at kommunene fra 2015 går tilbake til å utgiftsføre innbetalt premie, og at akkumulert premieavvik tom. 2014 gjøres opp etter dagens regler dvs. 1 år evt. 10 og 15 år.

Subsidiært støtter vi forslag som reduserer tidshorizonten for amortiseringen. Vi foreslår i så fall å redusere amortiseringstiden til 5 år.

Forholdet til akkumulert positive premieavvik ved negative framtidige premieavvik

Mange kommuner har over år bygget opp vesentlige beløp i balansen knyttet til tidligere års akkumulerte positive premieavvik. Disse har for mange kommuner vært forutsatt utgiftsført over 15 år. Dersom man nå får en situasjon framover der premieavvikene i stedet blir negative (dvs. at beregnet pensjonskostnad blir høyere enn betalt pensjonspremie), vil det være uheldig at det er anledning til å inntektsføre dette over 5 eller 7 år – samtidig som man har utgiftsføring over 15 år. Vi ber derfor om at departementet vurderer å innarbeide en bestemmelse som medfører at eventuelle negative premieavvik som oppstår i årene 2014 og senere, først må motregnes mot akkumulert positivt premieavvik fra tidligere år før dette medfører inntektsføring i kommunenes regnskaper.

Norges Kommunerevisorforbund
- på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Twitter: @nkrf

Org.nr.: 975 450 694 MVA
Kontonr.: 1450.12.70424
Web: www.nkrf.no

Vi har forsøkt å illustrere problemstillingen i vedlagte eksempel. I eksempelet har vi tenkt oss en situasjon der en kommune har opparbeidet positive premieavvik i årene fram til og med 2013, mens premieavviket fra 2014, 2015 og 2016 blir negative og deretter 0. Gitt disse forutsetningene viser øverste eksempel situasjonen dersom premieavvikene fortsetter å amortiseres i samsvar med eksisterende bestemmelser. Nederste eksempel vises situasjonen dersom man først må dekke inn akkumulert positivt premieavvik før negative premieavvik kan gi inntektsføring. For ordens skyld gjør vi oppmerksom på at vi i eksempelet har lagt til grunn 5 års amortiseringstid for årene 2014 og framover.

Vår konklusjon er at en i det øverste eksempelet i får en samlet amortisering for årene 2016 til 2019 som er positiv (inntektsføring), selv om det akkumulerte premieavviket fortsatt er positivt.

Vennlig hilsen

Per Olav Nilsen
Styreleder

Ingvar Linde (sign.)
Leder regnskapskomiteen