

Asbjørn O. Pedersen

Deres ref

Vår ref

Dato

22/2379-8

23. juni 2023

Avklaring om beregning av arbeidsgiveravgift av netto pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser

Vi viser til e-post 19. januar 2023 med spørsmål om arbeidsgiveravgift av kommunens regnskapsmessige netto pensjonsforpliktelse (når pensjonsforpliktelsen er større enn pensjonsmidlene) skal beregnes av pensjonsordningene samlet eller per pensjonsordning.

Det stilles også spørsmål ved om veilederen til budsjett- og regnskapsforskriften § 3-5 sjette ledd andre punktum skal forstås slik at arbeidsgiveravgift skal estimeres av *netto* (eller brutto) pensjonsforpliktelse.

Bakgrunn

Departementet uttalte i brev 27. april 2022 (sak 22/2379-2) at arbeidsgiveravgift inngår ved måling av pensjonsforpliktelsen, dersom pensjonsforpliktelsen er større enn pensjonsmidlene (netto pensjonsforpliktelse/«underfinansiering»). Arbeidsgiveravgiften estimeres da ved å beregne avgiften av netto pensjonsforpliktelse, der arbeidsgiveravgiften balanseføres som en del av (brutto) pensjonsforpliktelsen.

Dersom pensjonsmidlene er større enn pensjonsforpliktelsen («overfinansiering»), uttalte departementet at hverken pensjonsmidlene eller pensjonsforpliktelsen skal omfatte beregnet arbeidsgiveravgift av «overfinansieringen».

Vurdering

Spørsmålet nå er om arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse skal estimeres av pensjonsordningene samlet eller per pensjonsordning.

Budsjett- og regnskapsforskriften regulerer ikke om beregning av arbeidsgiveravgift skal foretas av samlet netto pensjonsforpliktelse (pensjonsmidler og pensjonsforpliktelsen i

balanseregnskapet) eller på grunnlag av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene i den enkelte ordning.

Departementet har tidligere antatt at det har vært tilstrekkelig å estimere arbeidsgiveravgift av samlet netto pensjonsforpliktelse. Estimering av arbeidsgiveravgift av samlet netto pensjonsforpliktelse vil imidlertid gi et annet beløp enn estimering per pensjonsordning. Prinsippet om beste estimat i kommuneloven § 14-6 taler for at arbeidsgiveravgift fortrinnsvis gjøres på grunnlag av pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidlene i den enkelte ordning.

Når det gjelder spørsmålet om forståelsen av veilederen til budsjett- og regnskapsforskriften § 3-5 sjette ledd andre punktum, viser vi til departementets brev 27. april 2022 (sak 22/2379-2), hvor vi har lagt til grunn at forskriften skal forstås slik at det er arbeidsgiveravgift beregnet av netto pensjonsforpliktelse som skal inngå ved måling av pensjonsforpliktelsen. Dette beløpet inngår da i brutto pensjonsforpliktelse i balanseregnskapet.

Med hilsen

Otto Leirbukt (e.f.)
avdelingsdirektør

Charlotte Herje
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopi

Norges Kommunerevisorforbund