



Rådet för
kommunal redovisning

Utkast – Rekommendation om redovisning av förvaltningstillgångar - synpunkter från KEF

- RKR:s förslag till rekommendation utgår från att medel överförda till en kommunal pensionsstiftelse utgör en tryggandeform, dvs en pantsäkerhet. KEF anser att det finns faktorer som talar för att Tryggandelagens regler inte är tillämpliga för vare sig kommunen eller de kommunala pensionsstiftelserna, vilket i så fall skulle innebära att den kommunala redovisningen av förvaltningstillgångar inte bör hanteras enligt RKR:s utkast.

Det som vi menar talar mot att stiftelsen utgör en tryggandeform är kommunallagens pantförbud och de kommunala pensionsavtalen. De kommunala pensionsförpliktelserna är enligt avtalen tryggade med framförallt beskattningsrätten. Kommunallagen, de kommunala pensionsavtalen samt kontrollkriteriet i LKBR talar därför för att medel överförda till stiftelsen är en medelsplacering och inte en pantsäkerhet. Detta motiverar i så fall bruttoredovisning och att alla medel överförda till stiftelsen redovisas och värderas som placeringsmedel.

KEF efterlyser en redogörelse för den rättsliga utredning som ligger till grund för RKR:s slutsatser om Tryggandelagens reglers tillämpning för kommuner.



- KEF anser generellt att det är det önskvärt att varje gång RKR, i rekommendationer eller informationer, tar ställning för att avvika från någon av de grundläggande redovisningsprinciperna motiverar varför det finns särskilda skäl och är förenligt med god redovisningssed.
- Om en rättslig utredning kan visa att de kommunala pensionsstiftelserna kan anses som regelrätta pensionsstiftelser tillstyrker KEF förslaget, i stort, om hur redovisningen av förvaltningstillgångar ska hanteras i de kommunala räkenskaperna.

Vi har dock förslag på hur rekommendationen kan kompletteras och förtydligas:

- KEF föreslår att rekommendationen kompletteras med hur redovisning ska ske vid byte av tryggandeform, vad gäller kommunens möjlighet att byta tryggande i stiftelse till avsättning i balansräkning respektive ansvarsförbindelse.
- KEF föreslår att rekommendationen kompletteras med ett upplysningskrav om kapitalvärdet av de tryggade pensionerna enligt stiftelsens respektive kommunens redovisning.
- KEF föreslår att rekommendationen kompletteras med ytterligare ett exempel där gottgörelsen baserar sig på avkastningen i stiftelsen och hur löneskatten ska hanteras då.
- KEF anser att texten om kortfristig placeringstillgång kan förtydligas.

Värdering av överskott – krav på tilläggsupplysning

I stiftelsen (förutsatt att Tryggandelagen gäller för kommunala pensionsstiftelser) ska enligt 3 § "Beräkning av kapitalvärde sker med ledning av försäkringstekniska grunder som fastställs av regeringen eller av den myndighet regeringen bestämmer."

Kommunens redovisning ska samtidigt baseras på RKR 10. Vi anser att det är lämpligt att rekommendationen har ett krav på upplysning om kapitalvärdet enligt stiftelsens redovisning.



Kortfristig placeringstillgång

Texten i utkastet kan förtydligas. Ett förslag är följande formulering: *Om stiftelsens tillgångar överstiger stiftelsens skulder och värdet av pensionsförpliktelserna enligt värderingsreglerna i denna rekommendation, ska nettovärdet redovisas som kortfristig placeringstillgång i balansräkningen...*

Angående lagregler

Det som RKR har angivit i utkastet avseende upplysningar om *förändring av pensionsförpliktelse* genom tecknande av försäkring eller överföring till stiftelse regleras i 9 kap. 11 §, är inte korrekt. I 9 kap. 11§ regleras hur kommunen ska upplysa om en **minskning av avsättningen eller ansvarsförbindelsen.**

För Kommunalekonomernas förening,

Samuel Lundkvist

Ordförande