



Norsk Regnskapsstiftelse

Oslo 04.11.2019

Høringsuttalelse - endring i NRS 6 Pensjonskostnader

Vi viser til høring fra Norsk RegnskapsStiftelse 23.09.2019 om endring i NRS 6 Pensjonskostnader.

Aktuarkonsulenters forum består av aktuarkonsulenter og avgir høringsuttalelser innenfor de områdene vi arbeider med.

I denne høringssaken viser vi til høringsuttalelsen fra Den Norske Aktuarforening (DNA). Vi støtter, som DNA, de foreslåtte endringene.

Med hilsen
for Aktuarkonsulenters forum

Sissel Rødevand
leder

Norsk RegnskapsStiftelse
Postboks 2914 Solli

0230 OSLO

Dato: 03.11.2019

Høring – endring i NRS 6 Pensjonskostnader

Den Norske Aktuarforening (Aktuarforeningen) viser til høringsbrev av 23.09.2019 og avgir herved høringsvar. Aktuarforeningen gir støtte til de foreslåtte endringer i NRS 6 Pensjonskostnader.

Aktuarforeningen er positiv til den foreslåtte presiseringen av planendring i en ytelsesbasert pensjonsordning under punkt 56 og er av den oppfatning at dette gir en bedre begrepsforståelse for de som anvender standarden. Videre under punkt 56 åpnes det for en alternativ regnskapsføring ved planendring hvor det oppstår en gevinst. Planendringer med tilbakevirkende kraft som er betinget av fremtidig ansettelse, innregnes enten i resultatregnskapet umiddelbart eller fordeles lineært over tiden frem til ytelsen ikke lenger er betinget av fremtidig ansettelse. Øvrige planendringer innregnes i resultatregnskapet umiddelbart. Forlaget gir, som et likestilt alternativ til gjeldende bestemmelser, også anledning til å anvende eventuell gevinst som oppstår til å redusere eventuelle uinnregnede kostnader ved tidligere perioders pensjonsopptjening som er tilknyttet den samme ordningen. Den foreslåtte metoden for alternativ håndtering av positiv planendring (situasjoner med planendringsgvinst) gir en mer symmetrisk regnskapsmessig håndtering av endringer som medfører gevinst. Det forekommer tilfeller der gevinsten som skyldes en planendring ikke er fullt innregnet i balansen, men deler av gevinsten fortsatt ligger under uinnregnede kostnader.

Aktuarforeningen stiller seg positiv til en tydeliggjøring under punkt 56 A av den praktiske gjennomføringen for måling av effekten av planendringer. Før man måler effekten av planendring, skal pensjonsforpliktelsen og eventuelt pensjonsmidlene måles på tidspunktet for endringen. Pensjonsopptjening, rentekostnad og forventet avkastning for gjenværende del av regnskapsperioden fastsettes basert på forutsetninger per planendringstidspunkt. Denne presiseringen bidrar til og sikrer en mer ensartet praksis fra de ulike aktuarmiljøene.

Oppsummering

Aktuarforeningen vil med dette høringsvaret gi sin støtte til de foreslåtte endringer i NRS 6 Pensjonskostnader. Aktuarforeningen er av den oppfatning at det relativt ofte forekommer situasjoner med planendingsgevinst, hvor den tidligere kostnaden ikke fullt ut er reflektert i regnskapet i tidligere perioder grunnet uinnregnede estimatavvik ved bruk av korridormetoden og er av den oppfatning at de foreslåtte endringene kan gi en mer korrekt regnskapsføring enn gjeldende praksis. Øvrige endringer bidrar til å sikre en mer ensartet tolkning og praksis.

Med vennlig hilsen
Den Norske Aktuarforening



Gunn Albertsen
Leder

Den Norske Aktuarforening (DNA) er en frittstående, uavhengig profesjonsforening som er åpen for alle som har aktuar-utdannelse eller tilsvarende kvalifikasjoner. Foreningens formål er å fremme utøvelsen av aktuarfaget og medlemmenes felles interesser. De aller fleste aktuarer som arbeider med forsikringsfaglige spørsmål, er medlemmer av foreningen.

Norsk RegnskapsStiftelse
nrs@revisorforeningen.no

Oslo, 4. november 2019
Vår ref: SH

Høring – Endringer i NRS 6Pensjonskostnader

Det vises til regnskapsstiftelsens høring av 23. september 2019.

Revisorforeningen støtter de foreslåtte endringene i NRS 6 Pensjoner.

Vi ber NRS vurdere om det er behov for å si noe om når endringene trer i kraft i standardens punkt om ikrafttredelse.¹

Vennlig hilsen
Den norske Revisorforening



Per Hanstad
Adm. Direktør



Kai Morten Hagen
Fagdirektør

¹ Punktet om ikrafttredelse står etter punkt 77

Norsk RegnskapsStiftelse
Postboks 2914 Solli
0230 Oslo

Oslo, 28. oktober 2019

Hørings svar endringer i NRS 6 *Pensjonskostnader*

Vi viser til høringsbrevet av 23. september 2019 med høringsfrist 4. november 2019, der høringsinstansene inviteres til å gi hørings svar til de foreslåtte endringene i NRS 6 *Pensjonskostnader*. Vi er i all hovedsak enige i de foreslåtte endringene, men har noen merknader til bruken av definisjoner fra IAS 19 *Ytelser til ansatte*.

De foreslåtte definisjonene av *endring av en ordning* og *avkorting* på starten av punkt 56 og 58 i NRS 6 er hentet direkte fra henholdsvis paragraf 104 og 105 i IAS 19, og ikke fra definisjonene i paragraf 8 under *tidligere perioders pensjonsopptjening*. De foreslåtte definisjonene av endring av en ordning og avkorting inneholder derfor også informasjon om *når* disse inntreffer, og ikke bare hva begrepene betyr. I tillegg inneholder den foreslåtte definisjonen av avkorting også konkrete eksempler på hvilke situasjoner som betraktes som avkortinger.

I motsetning til dette er den foreslåtte definisjonen av oppgjør i tredje setning i punkt 58 i NRS 6 hentet fra definisjonsparagrafen i IAS 19, paragraf 8. Denne definisjonen omhandler hverken når et oppgjør vurderes å inntreffe, eller gir eksempler på situasjoner som betraktes som oppgjør. Vi mener det vil være hensiktsmessig at utformingen av definisjonene følger samme mal, og foreslår at de foreslåtte definisjonene av endring av en ordning og avkorting erstattes med de rene definisjonene i paragraf 8 i IAS 19.

Alternativt foreslår vi at NRS vurderer å endre definisjonen av oppgjør slik at denne er identisk med IAS 19 paragraf 111, for å sikre at det er konsistens i utformingen av definisjonene av de tre begrepene. Hvis ingen av våre foreslåtte endringer innarbeides bør som et minimum anførselstegnene rundt begrepet oppgjør i NRS 6 punkt 58 tredje setning fjernes.

Vi ser frem til det videre arbeidet med høringsutkastet og er tilgjengelige dersom dere ønsker å drøfte våre innspill.

Med vennlig hilsen
ERNST & YOUNG AS



Anne-Cathrine Bernhoft
Associate Partner, Leder av fagavdeling regnskap



Regnskapsstandardstyret
Norsk RegnskapsStiftelse

HØRINGSSVAR – ENDRINGER I NRS 6 PENSJONSKOSTNADER

Vi viser til de foreslåtte endringer i NRS 6 Pensjonskostnader som er tilsendt høringsinstansene 23. september 2019.

Institutt for Regnskap, Revisjon og Rettslære ved Norges Handelshøyskole mener primært at NRS 6 bør samordnes med IAS 19 så langt det lar seg gjøre innenfor regnskapsloven, inklusiv at korridormuligheten bør fjernes. Vi mener dette vil være i samsvar med de grunnleggende regnskapsprinsippene, og at utsettelse av resultatføring i samsvar med regnskapsloven § 4-2, 2. ledd ikke bør benyttes.

Høringsutkastet av 23. september 2019 forutsetter imidlertid videreføring av korridormetoden, og foreslår at gevinst av planendring kan redusere uinnregnede estimatavvik på lik linje med gevinst ved avkortning. Vi støtter at man legger opp til lik behandling av gevinster ved hhv. planendring og avkortning, men vi er ikke enig i den fleksibiliteten NRS 6 tillater gjennom valgmuligheter. Etter vårt syn bør det enten være en skal-regel at gevinster ved planendring og avkortning skal redusere uinnregnede kostnader fra samme ordning, eller så bør man anvende samme regler som i IAS 19. En skal-regel er hensiktsmessig dersom reduksjonsalternativet er ment å ta hensyn til det uheldige med å resultatføre gevinster når man samtidig har uinnregnede kostnader i samme ordning.

Bergen 10. oktober 2019

På vegne av Institutt for Regnskap, Revisjon og Rettslære



Finn Kinserdal
Instituttleder



Kjell Ove Røsok
Programleder for MRR



Norsk RegnskapsStiftelse
Postboks 2914 Solli
0230 Oslo

Kommunal Landspensjonskasse
Gjensidig forsikringsselskap
Org.nr.: 938 708 606 Foretaksregisteret
Pb. 400 Sentrum, 0103 Oslo
Tlf: 55 54 85 00
www.klp.no

Oslo 04.11.2019
Vår ref.: NRS19

Hørings svar – Endringer i NRS 6 Pensjonskostnader

Vi viser til Norsk RegnskapsStiftelse sitt høringsbrev av 23. september 2019 med tilhørende foreslåtte regnskapsstandard publisert på Regnskapsstiftelsens hjemmeside.

Kommunal Landspensjonskasse (KLP) har følgende merknader:

KLP støtter forslaget om et likeverdig alternativ for planendring som tillater planendringsevinst å redusere uinnregnet negativt estimatavvik.

For foretak som benytter korridormetoden vil balanseført netto pensjonsforpliktelse ikke sammenfalle med aktuarberegnet netto pensjonsforpliktelse. Foretak kan ha bygget opp store uinnregnede negative estimatavvik over mange år. Gjennom å tillate at planendringsevinst reduserer uinnregnede negative estimatavvik vil balanseført netto pensjonsforpliktelse samvare bedre med aktuarberegnet netto pensjonsforpliktelse.

Det er forventet at ny regnskapslov med tilhørende regnskapsstandard vil medføre bortfall av korridormetoden. Sett i lys av forespeilet endring vil bruk av dette likeverdige alternativet oppleves gunstig for foretak med store uinnregnede negative estimatavvik, da dette vil gjøre utfasing av korridormetoden enklere.

KLP stiller seg positiv til innarbeidelsen av beskrivelser av planendring, avkorting og oppgjør i NRS 6. Vi er enige i at det er hensiktsmessig med en likelydende beskrivelse.

KLP har for øvrig ingen merknader til høringen.

Med vennlig hilsen


Trond Nystad
Kommunal Landspensjonskasse

Norsk RegnskapsStiftelse
Postboks 2914 Solli
0230 OSLO

E-post: nrs@revisorforeningen.no

Vår ref: Fs1937/ks
Oslo, 04.11.2019

Endringer i NRS 6 Pensjonskostnader

Vi viser til regnskapsstiftelsens høringsbrev av 23. september 2019 om forslag til endringer i NRS Pensjonskostnader. Saken er behandlet i vårt fagutvalg.

Vi er positive til de foreslåtte endringene og har ingen merknader til forslaget.

Med vennlig hilsen,

Regnskap Norge



Christine Lundberg Larsen

Adm.dir.



Kjersti Skotvold

Fagansvarlig regnskap