



Norges
vassdrags- og
energidirektorat

Adresseliste

Middelthuns gate 29

Postboks 5091, Majorstua
0301 OSLO

Telefon: 22 95 95 95
Telefaks: 22 95 90 00
E-post: nve@nve.no
Internett: www.nve.no

Vår dato: 24.1.2008

Vår ref.: NVE 200705953-2 emø/shst

Arkiv: 621

Deres dato:

Deres ref.:

Saksbehandler:

Geir Røsand

22 95 93 79

Org.nr.:
NO 970 205 039 MVA
Bankkonto:
7694 05 08971

Rundskriv EMØ 1/2008 om regnskapsmessig behandling av pensjonsforpliktelser

I forbindelse med en klagesak har NVE kommet til at praksis for behandling av årlig estimatavvik i pensjonsforpliktelser skal endres i forbindelse med den økonomiske reguleringen av nettselskapene. Endringen går ut på at selskap som har ført årlig estimatavvik direkte mot egenkapitalen vil kunne få estimatavviket inkludert i sitt kostnadsgrunnlag. Selskaper som har valgt denne praksis frem til og med regnskapsåret 2006 kan søke om å få estimatavviket inn i sitt kostnadsgrunnlag. Fra og med regnskapsåret 2007 vil eRapp være tilpasset mhp estimatavviket slik at dette kan inngå i beregningen av kostnadsgrunnlaget uten søknad fra selskapene. Dette rundskrivet erstatter Rundskriv EMØ 3/2007 som ikke lenger er gyldig.

Flere nettselskaper har implementert nye standarder for regnskapsmessig behandling av pensjoner. Dette har gitt en implementeringseffekt som har blitt ført direkte mot egenkapitalen og utsatt skatt. I dette rundskrivet beskriver NVE hvordan selskapene kan søke om å få justert sin mer-/mindreinntektssaldo som følge av denne implementeringseffekten.

Flere nettselskaper har implementert pensjonsforpliktelser etter Norsk Regnskapsstandard 6 (NRS 6) Pensjonskostnader. Videre har flere nettselskaper implementert NRS 6A Anvendelse av IAS 19 under Norsk regnskapslovgivning eller IAS 19 Ytelser til ansatte.

Implementeringseffekt ført direkte mot egenkapital og utsatt skatt

Ved implementering av NRS 6 har selskapene fått beregnet en endring i pensjonsforpliktelsene som følge av den nye standarden (implementeringseffekten). Dette gjelder tilsvarende for de selskapene som har gått over fra NRS 6 til NRS 6A/IAS 19 eller som har implementert en pensjonsstandard for første gang. Implementeringseffekten har erfaringsmessig medført en økt pensjonsforpliktelse for selskapene. Flere selskaper har måttet føre denne implementeringseffekten direkte mot egenkapitalen, og for disse vil denne kostnaden ikke på noe tidspunkt komme inn i kostnadsgrunnlaget. NVE har derfor kommet til at enkeltelskaper etter søknad kan få justert sin mer-/mindreinntektssaldo dersom implementeringseffekten ikke allerede ligger inne i kostnadsgrunnlaget. Nettselskaper som mener at de er i en slik situasjon kan sende en begrunnet søknad til NVE.

Beløp det søkes om må bekreftes av aktuar og revisor, og implementeringstidspunktet må angis med årstall og om beløpet er implementert pr. 1.1. eller 31.12. Søknaden skal inneholde en oversikt over sammenhengen mellom pensjonsforpliktelsen, utsatt skatt og egenkapital slik dette er ført i selskapets årsregnskap og eRapp. De aktuelle notene fra selskapets årsrapport for implementeringsåret skal vedlegges søknad. Nettvirksomhetens andel av implementeringseffekten må spesifiseres både totalt og fordelt på nettnivåene. Videre skal søknaden inneholde en oversikt over alle pensjonsordninger hvor man har ført implementeringseffekten direkte mot egenkapitalen. Dette gjelder uavhengig av om implementeringen har ført til reduksjon eller økning av egenkapitalen. Krav til opplysninger, revisorbekreftelse og aktuarberegning gjelder tilsvarende for alle pensjonsordninger. Selskapet må påse at opplysningene fra revisorbekreftelse og aktuarberegning sammenstilles og at tallene kan kjønnnes igjen i årsregnskapet og i eRapp.

Årlig estimatavvik ført direkte mot egenkapital og utsatt skatt

Estimatavvik kan oppstå årlig etter gjeldende pensjonsstandarder. Pensjonsstandardene angir ulike metoder for regnskapsmessig håndtering av årlig estimatavvik etter implementering av ny standard. Ved beregning av selskapenes årlige inntektsramme legges det endelig godkjente kostnadsgrunnlaget til grunn i henhold til aktuelle bestemmelser i forskrift av 11.3.1999 nr. 302 om økonomisk og teknisk rapportering, inntektsramme for nettvirksomheten og tariffen (kontrollforskriften). Kostnader som ikke inngår i kostnadsgrunnlaget blir dermed ikke tatt hensyn til ved beregning av inntektsrammen.

Noen nettselskaper har ført det årlige estimatavviket mot egenkapitalen, og for disse vil denne kostnaden ikke på noe tidspunkt komme inn i kostnadsgrunnlaget. NVE har derfor kommet til at enkeltelskaper kan søke om å få det årlige estimatavviket inkludert i sitt kostnadsgrunnlag. Dette forholdet gjelder for selskaper som har valgt denne regnskapspraksis frem til og med regnskapsåret 2006.

Søknaden må inneholde estimatavvikets størrelse, og beløpet må bekreftes av aktuar og revisor. Søknaden må også spesifisere nettvirksomhetens andel av det årlige estimatavviket både totalt og fordelt på nettnivåene. Søknaden skal inneholde en oversikt over sammenhengen mellom pensjonsforpliktelsen, utsatt skatt og egenkapital slik dette er ført i selskapets årsregnskap og eRapp. De aktuelle notene fra selskapets årsrapport for implementeringsåret skal vedlegges søknad. Videre skal søknaden inneholde en oversikt over alle pensjonsordninger hvor man har ført det årlige estimatavviket direkte mot egenkapitalen. Dette gjelder uavhengig av om det årlige estimatavviket er positivt eller negativt. Krav til opplysninger, revisorbekreftelse og aktuarberegning gjelder tilsvarende for alle pensjonsordninger. Selskapet må påse at opplysningene fra revisorbekreftelse og aktuarberegning sammenstilles og at tallene kan kjønnnes igjen i årsregnskapet og i eRapp.

Fra og med regnskapsåret 2007 vil eRapp være tilpasset for selskaper som fører årlig estimatavvik mot egenkapitalen i finansregnskapet slik at årlig estimatavvik skal korrigeres for og inngå i det rapporterte kostnadsgrunnlaget.

Hvilke selskapers pensjonsforpliktelser kan det søkes for?

Det er kun pensjonsforpliktelser i monopolvirksomheten til den juridiske enheten som er gjenstand for NVEs inntektsrammeregulering som det kan sendes søknader i tilknytning til. Søknader vedrørende pensjonsforpliktelser i andre juridiske enheter, herunder datter-, søster- eller morselskap, vil bli avslått.



Det samme gjelder pensjonsforpliktelser som er oppstått i forbindelse med utøvelse av annen virksomhet i nettselskapet enn den som er gjenstand for inntektsrammeregulering.

Med hilsen

Tore Langset
seksjonssjef

Torunn Høstad
førstekonsulent