



Meland Kommune
V/Kommunekassereren
Postboks 79
5906 FREKHAUG

Kommunal Landspensjonskasse
gjensidig forsikringsselskap
Org. nr: 938 708 606 Foretaksregisteret
Pb. 400 Sentrum, 0103 Oslo
E-post: klp@klp.no
www.klp.no

Oslo, 28.01.2014

Att. økonomiansvarlig

Egenkapitaltilskudd til KLP 2013

Forsikringstakers navn: Meland Kommune
Forsikringstakernr.: 01256001

Dere er blitt fakturert følgende egenkapitaltilskudd i 2013:

Pensjonsordningen for sykepleiere	kr	105 815
Fellesordningen for kommuner og bedrifter	kr	572 551

Regnskapsmessig behandling av egenkapitaltilskudd til KLP er omtalt på baksiden.

Ta gjerne kontakt med våre kunde- og salgsledere dersom dere har spørsmål til dette brevet.

Med vennlig hilsen

Kommunal Landspensjonskasse

Regnskapsmessig behandling av egenkapitaltilskudd i KLP

Vi er kjent med at enkelte kunder har balanseført summen av de egenkapitaltilskudd de har innbetalt gjennom årene, mens andre har balanseført beregnet egenkapitalandel etter KLPs vedtekter, slik denne har fremgått av kontoutskrift / årsoppgave fra KLP. KLP har ikke oversikt over hvordan den enkelte kunde har balanseført egenkapitaltilskuddet.

For kunder som er underlagt kommuneregnskapsreglene

Egenkapitaltilskudd regnes som anleggsmidler i henhold til forskrift nr. 1424 av 15.12.2000: Forskrift om regnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner (regnskapsforskriften) § 8 og KRS nr 1. Dette innebærer at egenkapitaltilskuddet skal regnskapsføres til anskaffelseskost i balansen, dvs. med det beløp som faktisk er innbetalt i løpet av de årene det har vært innbetaling av egenkapitaltilskudd. Anleggsmidler kan ikke oppskrives, kun nedskrives ved varig verdifall. Dersom grunnlaget for nedskrivningen faller bort, kan nedskrivningen reverseres.

Det innbetalte beløp for den enkelte kunde vil avvike fra beregnet egenkapitalandel etter KLPs vedtekter, slik denne fremgår av kontoutskrift / årsoppgave. For de fleste kunder vil avvikene gå opp eller ned år for år i forhold til innbetalt egenkapitaltilskudd. Dette vil avhenge av veksten i deres premiereserve sammenlignet med gjennomsnittet i det enkelte år. Oppskrivning eller nedskrivning av egenkapitalandelen i KLP vil ikke være aktuelt i slike tilfeller. Det samlede egenkapitaltilskuddet i KLP har aldri vært opp- eller nedskrevet.

Vi antar med dette utgangspunkt at det i balansen pr. 31.12.2013 er hensiktsmessig å føre et beløp tilsvarende egenkapitaltilskuddet som var ført i balansen pr. 31.12.2012, tillagt det egenkapitaltilskudd som er innbetalt i 2013. Dette er sammenfallende med det vi har anbefalt tidligere år.

For kunder som er underlagt regnskapsloven

Egenkapitaltilskudd regnes som anleggsmidler jf. regnskapsloven § 5-1. Anleggsmidler skal i henhold til regnskapslovens bestemmelser § 5-3 og god regnskapsskikk føres til anskaffelseskost i balansen, dvs. med det beløp som faktisk er innbetalt i løpet av de årene det har vært innbetaling av egenkapitaltilskudd. Videre skal anleggsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som antas ikke å være forbigående¹. Anleggsmidler kan ikke oppskrives.

Det innbetalte beløp for den enkelte virksomhet vil avvike fra beregnet egenkapitalandel etter KLPs vedtekter, som fremgår av kontoutskrift / årsoppgave. For de fleste kunder vil avvikene gå opp eller ned år for år i forhold til innbetalt egenkapitaltilskudd. Dette vil avhenge av veksten i deres premiereserve sammenlignet med gjennomsnittet i det enkelte år. Dette vil som regel skyldes tilfeldige variasjoner. Oppskrivning eller nedskrivning av egenkapitalandelen i KLP vil ikke være aktuelt i slike tilfeller. Det samlede egenkapitaltilskuddet i KLP har aldri vært opp- eller nedskrevet.

Vi antar med dette utgangspunkt at det i balansen pr. 31.12.2013 er hensiktsmessig å føre et beløp tilsvarende egenkapitaltilskuddet som var ført i balansen pr. 31.12.2012, tillagt det egenkapitaltilskudd som er innbetalt i 2013. Dette er sammenfallende med det vi har anbefalt tidligere år.

For de som avlegger regnskap etter IFRS vil egenkapitaltilskuddet være et egenkapitalinstrument, og skal vurderes i henhold til IAS 39.

¹ Det foreligger altså en betinget nedskrivningsplikt og virksomheten må kunne sannsynliggjøre at et eventuelt verdifall er forbigående. Dessuten må en slik nedskrivningsplikt vurderes ut fra vesentlighet. Denne situasjonen antas bare unntaksvis å være aktuell nå.