

Rådet *för* **finansiell rapportering**

UFR 6

Uppdaterad
januari 2014

**UTTALANDE FRÅN RÅDET
FÖR FINANSIELL RAPPORTERING (UFR)**

UTTALANDE FRÅN RÅDET FÖR FINANSIELL RAPPORTERING

UFR 6 Pensionsplaner som omfattar flera arbetsgivare

UFR 6, uppdaterad januari 2014, ska tillämpas för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2014 eller senare. När UFR 10, publicerad i januari 2015, börjar tillämpas, vilket ska ske senast för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2015 eller senare får UFR 6 inte längre tillämpas.

Frågeställning

Hösten 2004 lämnade Alecta information som skulle göra det möjligt att redovisa ITP-pensioner finansierade genom försäkring i Alecta som förmånsbestämda i enlighet med punkt 33 i IAS 19, Ersättningar till anställda.

Detta väckte följande fråga:

Vilka förutsättningar ska vara uppfyllda för att företag som omfattas av pensionsplaner som omfattar flera arbetsgivare ska redovisa dessa som förmånsbestämda i enlighet med punkt 33 i IAS 19?

Bedömning

Företag som omfattas av en pensionsplan som omfattar flera arbetsgivare och som har klassificerats som förmånsbestämd ska redovisa sin proportionella andel av planens förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader på samma sätt som för vilken annan förmånsbestämd plan som helst.

En sådan redovisning förutsätter att

planens förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader fastställts för planen som helhet det finns en konsekvent och tillförlitlig metod för att fördela förpliktelser etc. på de arbetsgivare som omfattas av planen det i planen finns regler för hur överskott och underskott i planen påverkar företagets avgifter i framtiden.

När ett företag inte har tillräcklig information för att kunna redovisa sin proportionella andel av planens förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader, ska det redovisa pensionsplaner som omfattar flera arbetsgivare som avgiftsbestämda.

Den information som Alecta meddelade medlemsföretag 2004 var inte utformad enligt förutsättningarna ovan. Företag som finansierat sina förpliktelser som ITP-pensioner i Alecta ska därför redovisa dessa som avgiftsbestämda enligt punkt 34 i IAS 19.

För att förpliktelserna och förvaltningstillgångarna skall kunna redovisas som förmånsbestämda krävs att de förutsättningar som anges ovan är uppfyllda.

Upplysningar

När en pensionsplan som omfattar flera arbetsgivare redovisas i enlighet med punkt 33 i IAS 19, dvs. som förmånsbestämd, ska företaget lämna upplysningar om planen på samma sätt som för andra förmånsbestämda planer. När planen redovisas som avgiftsbestämd i enlighet med punkt 34 i IAS 19, ska i stället de upplysningar som anges i punkt 148 lämnas.

Överväganden

ITP-planer som finansieras genom försäkring i Alecta, är exempel på pensionsplan som omfattar flera arbetsgivare. Detta framgår av Rådets uttalande UFR 3, Klassificering av ITP-planer som finansieras genom försäkring i Alecta.

Pensionsplaner som omfattar flera arbetsgivare ska redovisas antingen som förmånsbestämda, se punkt 33 i IAS 19, eller som avgiftsbestämda, se punkt 34 i IAS 19. Även om planerna är förmånsbestämda, ska de redovisas som avgiftsbestämda när de deltagande företagen inte har tillräcklig information för att kunna fastställa sin andel av planens förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader på ett tillförlitligt sätt. Av punkt 36 i IAS 19 framgår att detta är fallet om

a) planen utsätter de deltagande företagen för aktuariella risker som är förbundna med nuvarande och tidigare anställda vid andra företag, vilket leder till att det inte finns någon konsekvent och tillförlitlig grund för fördelningen av förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader på de enskilda företag som deltar i planen, eller
b) företaget inte har tillgång till tillräcklig information om planen som uppfyller kraven i denna standard.

För att punkt 33 i IAS 19 ska kunna tillämpas, krävs att förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader kan fördelas proportionellt på de företag som omfattas av planen på ett konsekvent och tillförlitligt sätt. Rådet utgår ifrån att detta förutsätter att förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader är beräknade utifrån antaganden som gäller för planen i dess helhet och inte från antaganden som är specifika för respektive företag. Antaganden om löneökningar, diskonteringsränta och personalomsättning ska alltså vara gemensamma för samtliga anställda som omfattas av planen. Men i de beräkningar som Alecta utfört för enskilda medlemsföretag ingår som förutsättningar antaganden om löneökningar etc. som fastställts av respektive företag.

En konsekvent och tillförlitlig fördelning av förpliktelser, förvaltningstillgångar och kostnader förutsätter vidare att det finns regler som anger på vilket sätt ett överskott ska fördelas respektive hur ett underskott ska täckas. Men av det remissvar som Alecta lämnat på ett utkast till uttalande från IFRIC, D6 Multi-Employer Plans, framgår att det enligt Alecta inte finns några sådana regler. Alecta skriver sålunda:

+There is no consistent and reliable basis to allocate assets or liabilities to the participating entities within the ITP insurance. The reason for this is that it is not possible to determine from the terms of the plan to which extent a surplus or a deficit will affect future contributions.+

En redovisning av en plan för ITP-pensioner försäkrade i Alecta som förmånsbestämd är således, enligt den information som Alecta lämnade för 2004, inte förenlig med vad IAS 19 anger.

För att förpliktelserna och förvaltningstillgångarna ska kunna redovisas som förmånsbestämda krävs att de förutsättningar som anges under Bedömning är uppfyllda.

© Copyright Rådet för finansiell rapportering 2014

Innehållet i denna publikation är skyddat enligt lagen om upphovsrätten till litterära och konstnärliga verk. Mångfaldigande, helt eller delvis, utan Rådet för finansiell rapporterings medgivande är förbjudet.

Rådet för finansiell rapportering

Box 7680 SE-103 95 Stockholm

Telefon: 08-50 88 22 79

Fax: 08-32 12 50

www.radetforfinansiellrapportering.se
