

Cirkulärnr: 1992:29  
Diariernr: 1992:0244  
Handläggare: Björn Larsson  
Avdsek: KEP Finans  
Datum: 1992-01-30  
Mottagare: Kommunstyrelsen  
Ekonomikontoret  
Rubrik: Pensionseskuld i bokslut 1991

### Pensionseskuld i bokslut 1991

I beräkningsunderlaget för pensionseskulden ska från och med 1991 års bokslut även ingå lärarkollektivet. Löneskatten på pensioner (21.85 %) ska enligt referensgruppen i redovisning endast bokföras vid utbetalningstillfället och ska därför inte inräknas i pensionseskulden.

För att beräkna pensionseskulden kan med fördel användas en schablon baserad på ett riksgenomsnitt, enligt senast kända KPA-beräkning. Vid denna beräkning använder man dels underlaget för de som nu arbetar i kommunen och dels underlaget för de som redan gått i pension. Pensionseskulden för de som nu arbetar i kommunen kan beräknas som 44.7 % av löneunderlaget. I löneunderlaget ingår ej personalomkostnadspålägg, arvoden och ej heller löner inom området sysselsättningsbefrämjande åtgärder. Pensionseskulden för de som redan gått i pension beräknas som 11 gånger årets utbetalda pensioner.

Den totala pensionseskulden för samtliga kommuner uppgår 1991 till cirka 62.2 miljarder (92.4 miljarder i lönesumma x 44.7 % plus 11 x 1.9 miljarder i utbetalda pensioner). Per invånare uppgår pensionseskulden till cirka 7 200 kronor. På riksnivå beräknas 1992 års pensionseskuld för samtliga kommuner till cirka 70 miljarder kronor.

Individuella beräkningar per kommun görs också av Kommunernas Pensionsanstalt (KPA). Skillnader mellan KPA's beräkningar och den riksgenomsnittliga beräkningen som redovisats ovan, beror på variationer i åldersfördelningen inom varje enskild kommun samt att beräkningen för enskilda kommuner baseras på två år "färskare" personalstatistik.

Den årliga förändringen av pensionseskulden ska enligt referensgruppens uttalande nr 1b tas upp i resultaträkningen. Ett sätt är att bokföra förändringen mellan "resultat efter skatteintäkter och finansnetto" och "förändring av eget kapital". Då behövs ingen korrigerings av ingående resultat i finansieringsanalysen. Ett alternativt sätt är att boka upp förändringen i verksamhetens kostnader högst upp i resultaträkningen. Då måste emellertid finansieringsanalysen korrigeras med motsvarande belopp.

Det är finansförvaltningen som bör "stå för" den fiktiva räntekostnaden på pensionseskulden, vilket uttrycks genom att nettoförändringen av pensionseskulden finns med i resultaträkningen. Någon fördelning på verksamhetsnivå av denna del av pensionseskuldens förändring bör inte ske. Förvaltningarna bör endast "drabbas" av påslaget för kompletteringspensionen, vilket är 3.1 procent under 1992.

Frågor med anledning av beräkning av pensionseskulden besvaras av Björn Larsson och Andreas Hagnell. Redovisningsfrågor besvaras av Anders Nilsson och Anneli Lagebro.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET  
Kommunalekonomi och Personalpolitik  
Finanssektionen

Anders Haglund

Björn Larsson

