

Bokföringsnämndens kommunsektion, 19.10.1999

40. Utlåtande om hur invalidpensionernas självriskandel skall bokföras

1. Begäran om utlåtande

En samkommun ber bokföringsnämndens kommunsektion om ett utlåtande om huruvida de självriskandelar som betalas till Kommunernas pensionsförsäkring för invalidpensioner kan periodiseras och i så fall på hur lång tid de kan periodiseras och hur periodiseringen i så fall skall bokföras enligt god bokföringssed.

I samkommunen har det under 1999 inträffat två invalidpensionsfall, för vilka samkommunen är skyldig att betala självriskandelarna enligt de grunder som pensionsanstaltens delegation har fastställt (6.1 § lagen om pension för kommunala tjänsteinnehavare och arbetstagare). Den första betalningen av invalidpensionens självriskandel 505 633,31 mk har betalats i en rat på fakturans förfallodag 1.3.1999 i enlighet med Kommunernas pensionsförsäkrings då gällande bestämmelser om betalning. Pensionen begynnelse-dag var 1.1.1999 och tiden fram till ålderspensionsåldern var 24 år och 7 månader.

För den andra betalningen av invalidpensionens självriskandel 353 608,42 mk har samkommunen valt ett alternativ där betalningen kan erläggas inom fem år i fem lika stora rater. Bestämmelserna om betalningssättet trädde i kraft 1.7.1999. För betalningsraterna uppbärs ränta för betalningstiden. Räntan är tills vidare är 5 % per år. Pensionens begynnelse-dag var 1.7.1999 och tiden fram till ålderspensionsåldern var 15 år och 9 månader.

2. Motivering

Bokföringslagen 1336/1997 2:3 §, 3:4 § och 4:6.1 §

Bokföringsnämnden 1998/1542

Enligt 2:3 § bokföringslagen är grunden för bokföring av en utgift mottagande av en produktionsfaktor och grunden för bokföring av en inkomst överlåtelse av en prestation (*prestationsprincipen*). Utgifter och inkomster får även bokföras på grundval av betalning (*kontantprincipen*). Enligt 3:4 § bokföringslagen skall bokföring enligt kontantprincipen, med undantag för noteringar som gäller affärshändelser av ringa betydelse eller idkande av lantbruk, rättas och kompletteras enligt prestationsprincipen innan bokslutet upprättas. I 4:6 § bokföringslagen om resultatregleringar ingår begreppet "på prestationsbasis eller på motsvarande sätt". Enligt punkt 2.2.4 i bokföringsnämndens utlåtande nr 1998/1542 kan begreppet "på prestationsbasis eller på motsvarande sätt" också tänkas omfatta bl.a. bokföring på beslutsbasis såväl som periodisering av räntor enligt den tid som har flutit. När man bokför på prestationsbasis eller på motsvarande sätt beaktas alla intäkter och kostnader som hör till räkenskapsperioden i resultatet, oberoende av när de betalningar görs som grundar sig på dem.

En periodisering av pensionernas självriskandelar som kostnader på senare år är inte förenlig med vad som avses i ovan nämnda bestämmelser och anvisningar med begreppet på prestationsbasis eller på motsvarande sätt och den är inte heller förenlig med god bokföringssed.

3. Kommunsektionens utlåtande

Betalningar av pensionernas självriskandelar skall bokföras på prestationsbasis eller på motsvarande sätt som kostnad för den räkenskapsperiod då pensionsanstalten har meddelat beslutet om medlemssamfundets betalningsskyldighet, oberoende av vid vilken tidpunkt betalning sker.