

INFORMATION

Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i förvaltningsberättelsen

Juni 2019

RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Bakgrund

Enligt 11 kap. 4 § kommunallagen ska fullmäktige meddela särskilda föreskrifter för förvaltningen av medel avsatta för pensionsförpliktelser. Av förarbetena framgår att det i föreskrifterna (placeringsreglementet) ska anges hur medlen förvaltas och vilken risk som tillåts. Vidare ska anges hur förvaltningen ska följas upp och kontrolleras.

Enligt förarbetena bör kommunen redovisa uppgifter om pensionsmedels-förvaltningen i årsredovisningen. I denna redovisning bör framgå vilka tillgångsslag som pensionsmedlen placerats i, vilken avkastning som uppnåtts och hur medlen förvaltas vid återlåning av pensionsmedlen till kommunen.

När det gäller återlåning anges: ”i förvaltningen av pensionsmedel inryms också möjligheten att återlåna medlen till investeringar i den egna kommunen eller landstinget eller för att amortera skulder”. Med hänsyn till vikten av att upplysningarna i förvaltningsberättelsen ger en helhetsbild av pensionsförpliktelserna och förvaltade pensionsmedel har RKR valt att som återlån definiera skillnaden mellan totala pensionsförpliktelser och förvaltade pensionsmedel.

Upplysningar

Den uppföljning av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel som skall göras i förvaltningsberättelsen skall inkludera samtliga medel avsatta för finansiering av framtida utbetalningar av pensioner, oavsett om de kan hänföras till pensionsförpliktelser som redovisas i balansräkningen eller under ansvarsförbindelser.

Förvaltningsberättelsen skall innehålla upplysningar om pensionsförpliktelserna och pensionsmedelsförvaltningen. Följande uppgifter skall framgå:

Pensionsförpliktelse

1. **Total pensionsförpliktelse i balansräkningen**
 - a. Avsättning inkl. särskild löneskatt
 - b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt
2. **Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring**
3. **Pensionsförpliktelse som tryggats genom pensionsstiftelse**
4. **Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)**

Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde

(om placeringar avseende pensionsmedel inte finns ska detta anges)

5. **Totalt pensionsförsäkringskapital**
 - Varav överskottsmedel¹
6. **Totalt kapital pensionsstiftelse**
7. **Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egna förvaltade pensionsmedel).**
8. **Summa förvaltade pensionsmedel**

Finansiering

9. **Återlånade medel,**
Skillnaden mellan pensionsförpliktelser och förvaltade pensionsmedel
10. **Konsolideringsgrad**
Andel av pensionsförpliktelser som täcks av medel i stiftelse, försäkring eller egna förvaltade pensionsmedel

Upplysning avseende egna förvaltade pensionsmedel

11. **De tillgångsslag som egna förvaltade pensionsmedel placerats i och vilken avkastning som uppnåtts.** Med avkastning avses summan av direktavkastning och förändring av marknadsvärdet. Upplysningar ska lämnas om förvaltningens utveckling och resultat i förhållande till i placeringsreglementet fastlagda mål, exempelvis beträffande tillåten risk och avkastning.
12. **En beskrivning av utvecklingen från föregående år avseende egna förvaltade pensionsmedel**

Upplysning avseende vilka förpliktelser som har tryggats genom pensionsförsäkring och/eller pensionsstiftelse

13. **Följande förpliktelser har tryggats:**
 - Via pensionsförsäkring
 - Via pensionsstiftelse

¹ *överskottsmedel* – överskott kan uppstå i en pensionsförsäkring. Hur överskottet beräknas framgår av försäkringsavtalet. Överskottsmedel kan användas för exempelvis nya premier och indexering (värdesäk-ring).