



Norges
vassdrags- og
energidirektorat

Adresseliste

Middelthuns gate 29

Postboks 5091, Majorstua
0301 OSLO

Telefon: 22 95 95 95
Telefaks: 22 95 90 00
E-post: nve@nve.no
Internett: www.nve.no

Vår dato: 22 JUN 2007

Vår ref.: NVE 200705953-1 emø/shst

Arkiv: 621

Deres dato:

Deres ref.:

Saksbehandler:

Geir Røsund

22 95 93 79

Org.nr.:
NO 970 205 039 MVA
Bankkonto:
7694 05 08971

Rundskriv EMØ/3 2007 om regnskapsmessig behandling av pensjonsforpliktelser

Flere nettselskaper har implementert nye standarder for regnskapsmessig behandling av pensjoner. Dette har gitt en implementeringseffekt, som har blitt ført direkte mot egenkapitalen og redusert denne. I dette rundskrivet beskriver NVE hvordan selskapene kan søke om å få justert sin mer-/mindreinntektssaldo som følge av denne implementeringseffekten. Rundskrivet presiserer videre at årlige estimatavvik som føres mot egenkapitalen ikke vil bli tatt hensyn til ved fastsettelse av inntektsrammen og at valg som et nettselskap tar med hensyn til regnskapsprinsipper i sitt finansregnskap er bindende for NVE-regnskapet som rapporteres i eRapp.

Implementering av nye regler for beregning av pensjonsforpliktelser

Flere nettselskaper har implementert pensjonsforpliktelser etter Norsk RegnskapsStandard 6 (NRS 6). Ved overgang til internasjonale regnskapsregler (IFRS) har flere nettselskaper også implementert IAS 19/NRS 6A for regnskapsmessig behandling av pensjoner.

Ved implementering av NRS 6 har selskapene fått beregnet en endring i pensjonsforpliktelsene som følge av den nye standarden (implementeringseffekten). Flere selskaper har måttet føre denne implementeringseffekten direkte mot egenkapitalen, og for disse vil denne kostnaden ikke på noe tidspunkt komme inn i kostnadsgrunnlaget. NVE har derfor kommet til at enkeltelskaper etter søknad kan få justert sin mer-/mindreinntektssaldo dersom implementeringseffekten ikke allerede ligger inne i kostnadsgrunnlaget. Nettselskaper som mener at de er i en slik situasjon kan sende en begrunnet søknad til NVE. Beløp det søkes om må bekreftes av aktuar og revisor. Implementeringstidspunktet må angis med årstall og om beløpet er implementert pr. 1.1. eller 31.12.

Ved implementering av IAS 19/NRS 6A har flere selskaper ført et regnskapsmessig avvik som oppstår ved overgangen fra NRS 6. Denne implementeringseffekten har erfaringsmessig medført en økt pensjonsforpliktelse for selskapene. Implementeringseffekten har blitt ført direkte mot egenkapitalen og redusert denne. Nettselskaper som mener at de er i en situasjon som beskrevet her, kan sende en begrunnet søknad til NVE om å få justert sin mer-/mindreinntektssaldo for denne

implementeringseffekten. Beløp det søkes om må bekreftes av aktuar og revisor. Implementeringstidspunktet må angis med årstall og om beløpet er implementert pr. 1.1. eller 31.12.

Årlige estimatavvik ført direkte mot egenkapitalen

Estimatavvik kan oppstå årlig etter gjeldende pensjonsstandarder. Pensjonsstandardene angir ulike metoder som kan velges for å håndtere estimatavvikene regnskapsmessig etter implementering, og ved rapportering i henhold til IFRS.

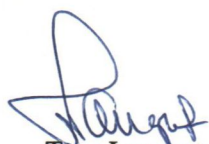
Nettselskapene har valgmuligheter når det gjelder metode for den regnskapsmessige håndteringen av de årlige estimatavvik i sitt årsregnskap. Selskapene har samtidig kjennskap til innholdet i nettreguleringen og bestemmelsene om hvordan kostnadsgrunnlaget fastsettes som grunnlag for selskapenes inntektsramme. NVE har gjennomført en omfattende prosess for å beskrive nettreguleringens nye virkemåte fra og med 1.1.2007.

Ved beregning av selskapenes årlige inntektsramme legges det endelig godkjente kostnadsgrunnlag til grunn i henhold til aktuelle bestemmelser i forskrift av 11.3.1999 nr. 302 om økonomisk og teknisk rapportering, inntektsramme for nettvirksomheten og tariffen (kontrollforskriften). Kostnader som ikke inngår i kostnadsgrunnlaget vil dermed ikke bli tatt hensyn til ved beregning av inntektsrammen. Dette innebærer at selskaper som etter eget valg har håndtert det årlige estimatavviket ved å føre dette mot egenkapitalen ikke vil få innvilget søknader om endringer av kostnadsgrunnlaget som inngår i beregningen av selskapets inntektsramme.

Like regnskapsprinsipper i finansregnskapet og NVE-regnskapet

I kontrollforskriften § 2-4 Regnskapsprinsipper står det "Regnskapet skal avlegges i henhold til bestemmelsene i regnskapsloven og god regnskapsskikk." De valg som et nettselskap tar med hensyn til regnskapsprinsipper i sitt finansregnskap, vil også være bindende for NVE-regnskapet som rapporteres i eRapp. Kontrollforskriften inneholder ingen regler som tillater avvik mellom finansregnskapet og NVE-regnskapet når det gjelder regnskapsmessig håndtering av pensjonskostnader. Dette gjelder både i forhold til bruk av norske regnskapsregler og internasjonale regnskapsregler. Selskaper som har ført årlig estimatavvik mot egenkapitalen i finansregnskapet vil derfor også måtte gjøre dette i eRapp. Estimataviket vil dermed ikke inngå i selskapets kostnadsgrunnlag.

Med hilsen



Tore Langset
seksjonssjef



Siri H. Steinnes
rådgiver