

Dekning av historiske pensjonskostnader

07.03.2019



Agenda

- 10.00 – 10.10** **Velkommen til møte om dekning av historiske pensjonskostnader !**
- 10.10 – 10.50** **Kompensasjon for historiske pensjonskostnader- lov og forskrift**
ved Helse- og omsorgsdepartementet - Vegard Pettersen
- 10.50 – 11.00** **Spørsmål**
- 11.00 – 11.20** **Søknadsprosessen**
Ved Helsedirektoratet – Øyvind Alseth
- 11.20 – 11.30** **Spørsmål**
- 11.30 – 11.45** **Pause**
- 11.45 – 12.05** **Praktisk løsning**
Ved KLP – Per Christian Standerholen
- 12.05 – 12.15** **Spørsmål**
- 12.15 – 12.35** **Regnskapsmessig behandling**
Ved statsautorisert revisor – Vidar Nilsen
- 12.35 – 13.00** **Spørsmål og avslutning**





Helse- og
omsorgsdepartementet

— **Kompensasjon for historiske pensjonskostnader - lov og forskrift om tilskudd**

Vegard Pettersen

Informasjonsmøte i regi av KLP, torsdag 7. mars 2019

Tema

Veien mot tilskuddsordning

Hvem omfattes?

Hvor mye gis i tilskudd?

Søknad og dokumentasjon

Bruk av tilskuddet

Løsningen i fugleperspektiv

Tilskuddsordning

For opptjeningstid frem til 01.01.2019

Knyttet til spesialisthelsetjeneste og statlige barneverntjenester

Utgangspunkt i de årlige pensjonspremiene

Fradrag for kostnader som ikke dekkes

Husk

Splitt tjenestepensjonsordningen så snart som mulig

Sett dere inn i søknadskravene allerede nå

Gå gjennom egen virksomhet

Ny høring om kort tid



Helse- og
omsorgsdepartementet

Proessen

Veien hit

Rettssaker og krav om dekning

NOU 2016: 12 august 2016 (Hippe-utvalget)

Budsjettforslag og høring høsten 2017

- Stortinget: Det må arbeides videre med innretning av tilskuddet

ESA fattet vedtak om at tilskudd er lovlig på visse vilkår

Budsjettforslag og lovforslag høsten 2018 - budsjettenighet

Stortinget vedtok loven 19. februar 2019

Veien videre

Informasjon

Forskrift vedtas snart - rett til tilskudd og noen beregningsregler

Ny høring om kort tid - detaljerte regler om beregning

Vedtak av endelig forskrift til sommeren

Målet er enkle og forståelige regler uten utilsiktede konsekvenser

Ny utredning

NOU 2016: 12 vurderte ikke leveranser til kommunesektoren

Budsjettenighet:

"Stortinget ber regjeringen utrede de økonomiske konsekvensene av å dekke de ideelles organisasjoners historiske pensjonskostnader for kommunal og fylkeskommunal sektor med sikte på at de dekkes av kommunene og fylkeskommunene. Utredningen bør også se på om deknningen bør gå gjennom å utvide den søknadsbaserte tilskuddsordningen som det er enighet om å etablere i budsjettavtalen for 2019".

En større utredning er nødvendig



Helse- og
omsorgsdepartementet

Bakgrunn

Roten: Like lønns- og arbeidsvilkår

Hippe- utvalget om forholdene fra 1970-tallet:

*"Utvalget finner ikke tilstrekkelig holdepunkter for å hevde at offentlige oppdragsgivere ensidig har pålagt leverandørene å ha offentlig tjenstepensjonsordning. Samtaler med både representanter for leverandørene og oppdragsgiverne peker i retning av at **det har vært en omforent forståelse mellom partene at virksomhetene skulle ha offentlig tjenstepensjonsordning** for sine ansatte. Bakgrunnen var et ønske om like lønns- og pensjonsvilkår i sektoren".*

Historiske pensjonskostnader - utfordringen

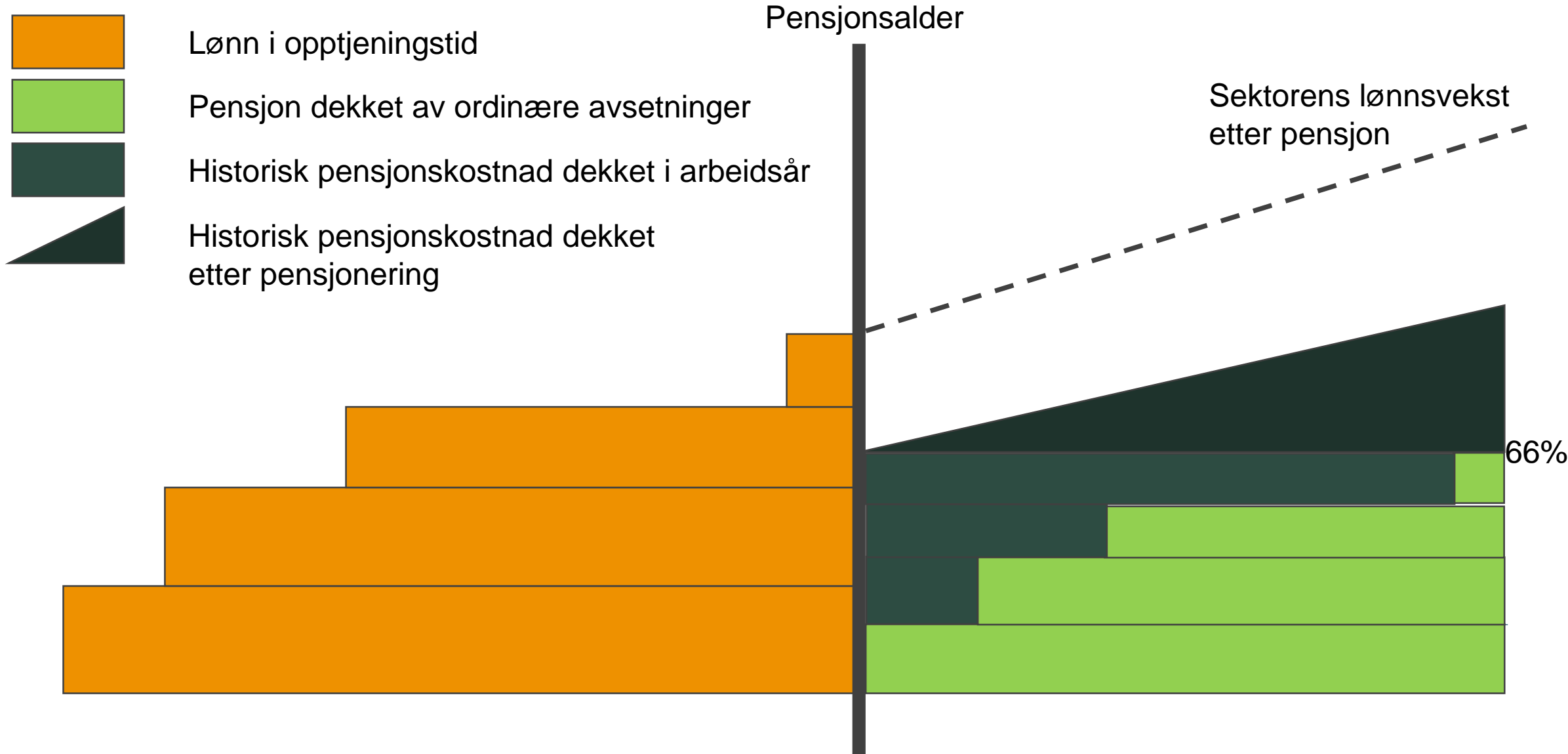
Store kostnader for å finansiere rettigheter som allerede er gitt

- Kostnader oppstår i fremtiden, men skyldes historiske rettigheter
- Hjelper ikke å bytte pensjonsordning nå – kostnader uansett
- Gjelder kun virksomheter med offentlig tjenstepensjonsordning

De ideelle berøres mest

- De aller fleste med slike kostnader er ideelle
- Skjermet mot konkurranse før 2002
- Varslet bortfall av reservasjonsadgang i 2017

Historiske pensjonskostnader





Politisk sterkt ønske om å styrke ideell sektor

Bred politisk enighet på Stortinget om

- behovet for ideelle
- styrking av rammevilkårene
- øke andel ideelle tjenesteleverandører

Nøytralisering av pensjonsutfordringen er et viktig tiltak

NOU

Norges offentlige utredninger 2016:12

Ideell opprydding

Statlig dekning av ideelle organisasjoners historiske pensjonskostnader

Ekspertutvalg historiske pensjonskostnader



Utvalgets anbefaling i korte trekk

Ikke mulig å vite om alle eller bare noen har rettskrav

- Tett samarbeid i mange år
- Gjensidige forventninger ofte ikke skriftliggjort, eller vagt formulert
- Staten dømt i én sak – Oslo frifunnet i en annen

Rimelig å kompensere historiske pensjonskostnader

- For opptjeningstid frem til 2010
- Trekke ut kostnader som skyldes leveranser til private
- Trekke ut kostnader som allerede er dekket ved avtale

Private som har levert spesialisthelsetjenester og statlig barnevern

Tillatt innenfor rammen av statsstøttereglene



Helse- og
omsorgsdepartementet

Hvem omfattes av tilskuddsordningen?

Private med tjenstepensjonsordning

Offentlig tjenstepensjonsordning

Både ideelle og andre private leverandører

- Like utfordringer
- Utvalget anbefalte likebehandling

Helse- og sosialtjenester vurdert av Hippe-utvalget

- Spesialisthelsetjeneste
 - Tverrfaglig spesialisert rusbehandling (TSB)
 - Psykiatri
 - Rehabilitering
 - Sykehustjenester
 - Ambulanse
- Barnevern
- Familievern
- Arbeidsmarkedstiltak
- Asylmottak

Helse- og sosialtjenester anbefalt av Hippe-utvalget

- **Spesialisthelsetjeneste**
 - Tverrfaglig spesialisert rusbehandling (TSB)
 - Psykiatri
 - Rehabilitering
 - Sykehustjenester
 - Ambulanse
- **Barnevern**
- Familievern
- Arbeidsmarkedstiltak
- Asylmottak

Unntak

De private ideelle sykehusene med driftsavtale med regionale helseforetak

Virksomheter med medlemskap i Statens pensjonskasse

Overføringsavtalens Sikringsordning

Lov og forskrift

Følger Hippe-utvalgets anbefaling



Helse- og
omsorgsdepartementet

Hvor stort blir tilskuddet?

Utgangspunkt: Premie for opptjening til 01.01.2019

Opprinnelig forslag: Opptjeningstid til 2010

Budsjettenighet: Opptjeningstid til 2019 – nær dobling av tilskudd

Krav om splitting av opptjening frem til 01.01.2019

- Bør gjøres før utløp av første kvartal
- Utgangspunkt i premien på dette kundenummeret
- Ikke opptjening i Legeordningen og Sykepleierordningen

Fradrag for kostnader til andre tjenester

Lovfestet: Tilskuddet skal ikke dekke kostnader knyttet til annet enn spesialisthelsetjenester og statlige barneverntjenester

Krever gjennomgang av virksomhetens omsetning i opptjeningstiden

Alle opplysninger kan tas i betraktning – ikke bare regnskap

Kan bli krevende første år

Frdrag for kostnader dekket av avtale

Lovfestet: Ikke kompensasjon for kostnader som allerede er kompensert i avtaler med RHF og stat

Unngå dobbelkompensasjon

Unngå brudd på anskaffelsesreglene

Tilskudd når avtalene faller bort eller erstattes

Nytt høringsnotat gir nærmere regler

Fradrag for avkastning og andre overføringer

Lovfestet: Avkastning på premiereserve og tilleggsavsetninger

Reduserer total premiebelastning

Nytt høringsnotat gir nærmere regler

Tillegg for arbeidsgiveravgift

Omtales i nytt høringsnotat

Bakgrunn: Arbeidsgiveravgift påløper likevel ved utbetaling til KLP

Forarbeidene til loven:

"Det er ikke rimelig at valg av utbetalingsmetode skal avgjøre virksomhetenes totale kostnader. Departementet tar derfor sikte på å forskriftsfeste at tilskuddet utbetales til pensjonsleverandøren. Dersom dette viser seg vanskelig å gjennomføre i praksis, vil det kunne forskriftsfestes kompensasjon også for arbeidsgiveravgift".

Budsjettkonsekvenser

Estimert engangsutbetaling ved avvikling i 2019: 1 900 mill. kr

Estimert totale pensjonspremier i 2019: 212 mill. kr.

Estimert totale tilskudd i 2019: 55 mill. kr

Store fradrag for kostnader som allerede dekkes av avtale:

- Estimert 70 prosent reduksjon i 2019
- De fleste avtalene utløper i perioden 2020-2025



Helse- og
omsorgsdepartementet

Søknad og dokumentasjonskrav

Søknad

Søknad sendes hvert år

Krever innsats første tilskuddsår

Senere kan det vises til tidligere søknad, hvis status er uendret

Virksomhetene kan be om foreløpig vurdering av grunnvilkårene

Søknadens innhold

- a) kontaktinformasjon og kontonummer
- b) dokumentasjon på rett til tilskudd
- c) bekreftelse på utskilt offentlig tjenstepensjonsordning
- d) frafalle rettskrav for kostnader omfattet av forskriften
- e) fullmakt til å innhente opplysninger for beregning av tilskuddet

Søknadens innhold

- f) dokumentasjon for hvor stor andel av opptjeningen som gjelder spesialisthelsetjenester og barneverntjenester
- g) bekrefte at den delen av virksomheten det søkes om tilskudd til ikke driver økonomisk aktivitet – unngå ulovlig statsstøtte
- h) opplyse om eksisterende avtale forutsetter at virksomheten selv dekker pensjonskostnadene

Høringsforslag – håndtering av premiereserve etc.



Helse- og
omsorgsdepartementet

Bruk av tilskuddet

Utbetaling

Til virksomheten

Kan selv velge å sette inn på premiefond

Helsedirektoratet avgjør om termin eller engangsutbetaling

Høring: Drøfting av tidspunkt for beregning og utbetaling

Tilskuddet skal ikke tilfalle økonomisk aktivitet

Utvalget: Kompensasjon må ikke tilflyte de delene av en virksomhet som driver med økonomisk aktivitet

- Forbudt etter statsstøttereglene
- Ikke tilbakebetalingskrav fra ESA hvis dette følges
- Eks: eiendomsforvaltning, butikkdrift, helsetjenester betalt av privat forsikring eller brukeren selv

ESA i vedtak 7. februar 2018:

- Ikke økonomisk aktivitet når private leverer spesialisthelsetjenester og statlige barneverntjenester på oppdrag fra det offentlige

Trolig samme for kommunale helse- og omsorgstjenester og barneverntjenester

Husk

Splitt tjenestepensjonsordningen så snart som mulig

Sett dere inn i søknadskravene allerede nå

Gå gjennom egen virksomhet

Ny høring om kort tid



Helse- og
omsorgsdepartementet

Takk for oppmerksomheten!

Historiske pensjonskostnader

Søknadsprosessen

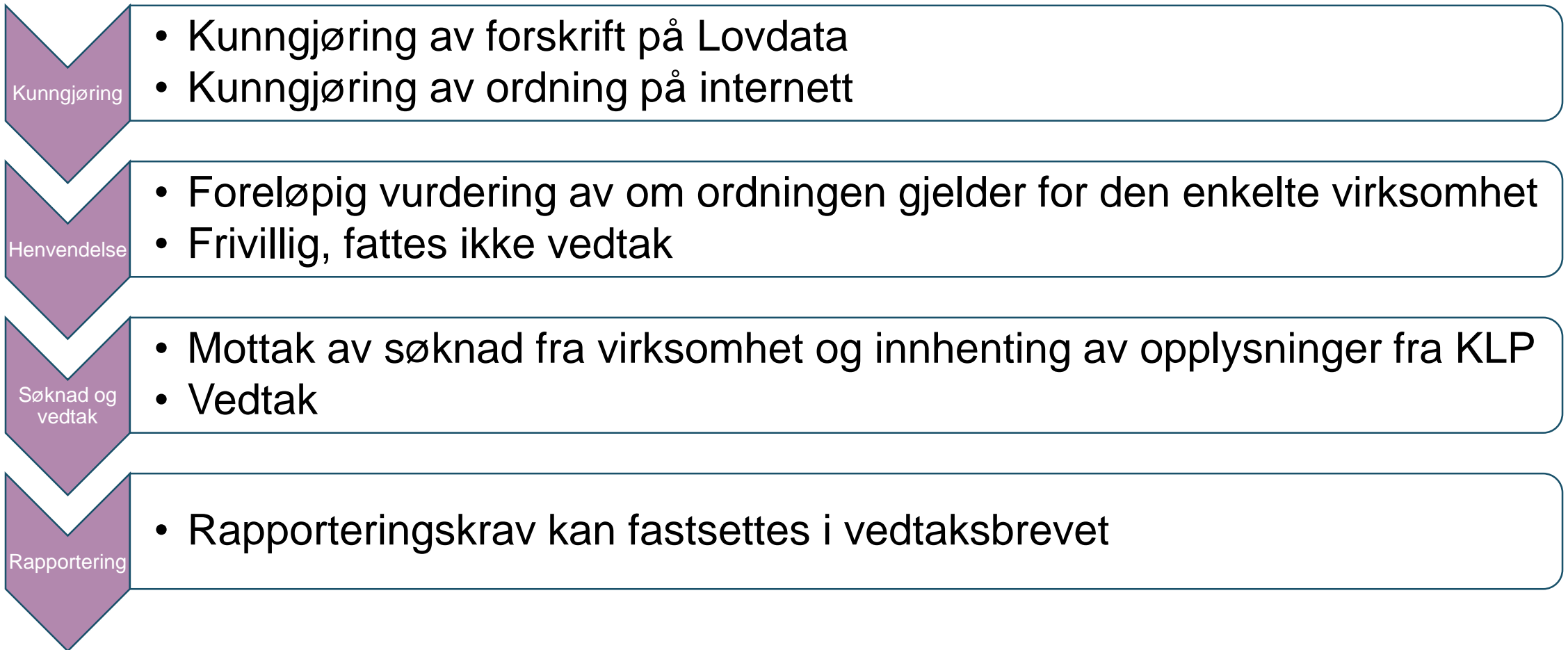
HelseDirektoratet 7. mars 2019



Etablering av tilskuddsordningen

- Helsedirektoratet er statens største tilskuddsforvalter
- Har kapasitet og bred kompetanse på tilskuddsområdet
 - Egen tilskuddsavdeling fra 01.03.2018
 - Har først fra 01.06.2019 spesialisert saksbehandlerkompetanse på pensjon
 - Juridisk bistand fra Kluge fra 18.02.2019
- Grunnlag for søknadsbehandlingen etableres våren 2019
 - Har vurdert lov og forskrift som tilskuddsregelverk
 - Skal nå utvikle administrative rutiner og skjema
 - Skal forberede kunngjøring av ordning

Faser i søknadsprosessen



Søknad forutsetter avtalesplitt



Nødvendige opplysninger for tilskuddsberegning

§ 7 Opplysninger om	Kilde	Form
Årlig pensjonspremie - Reguleringspremie - Særskilte engangspremier	KLP	Budsjett og regnskap
Sats for arbeidsgiveravgift	Virksomhetens søknad	Tilleggsopplysning
a) Historiske omsetningstall for tjenestene	Virksomhetens søknad, første år	Regnskap og egenerklæring
b) Avkastning på premiereserve og tilleggsavsetninger	KLP	Regnskap
c) Dekning som oppnås i løpende avtaler med RHF/staten	Virksomhetens søknad	Vedlagte avtaler og egenerklæringer
d) Annen oppnådd dekning	Virksomhetens søknad	Vedlagte avtaler og egenerklæringer

Erklæringer, bekreftelser og fullmakter

Erklæringer

- Historiske omsetningstall og avtaleforhold
- Dersom regnskap mangler

Bekreftelser

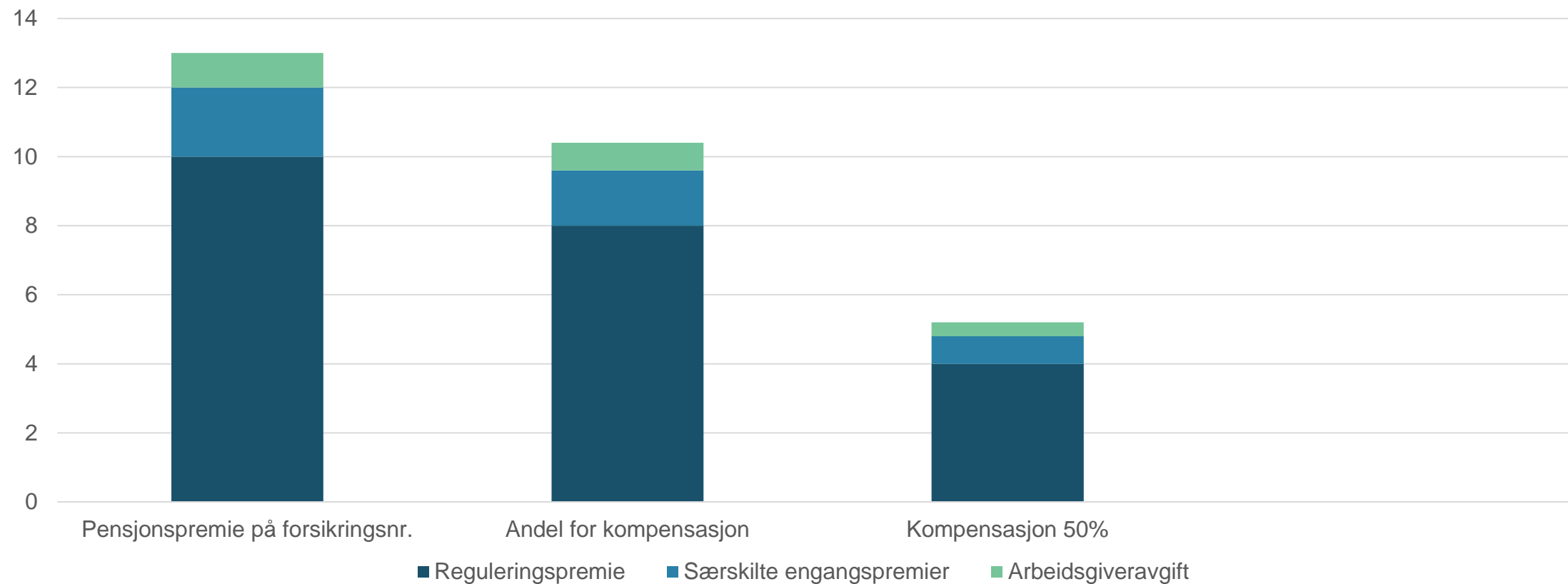
- Ikke-økonomisk aktivitet
 - Separate regnskaper
- Frafall rettskrav

Fullmakter til Helsedir

- Innhente opplysninger fra pensjonsleverandør (KLP)
- Innhente opplysninger fra oppdragsgiver om vederlag i avtale

[Eventuelt]

Diagramtittel



Oppsummering

- Be om vurdering hvis du er i tvil
- Start arbeidet med søknaden
- Kunngjøringen vil inneholde nærmere informasjon om frister og format
- Årlige søknader (uten søknadsbeløp)
- KLP gjør mye av jobben!



ALP

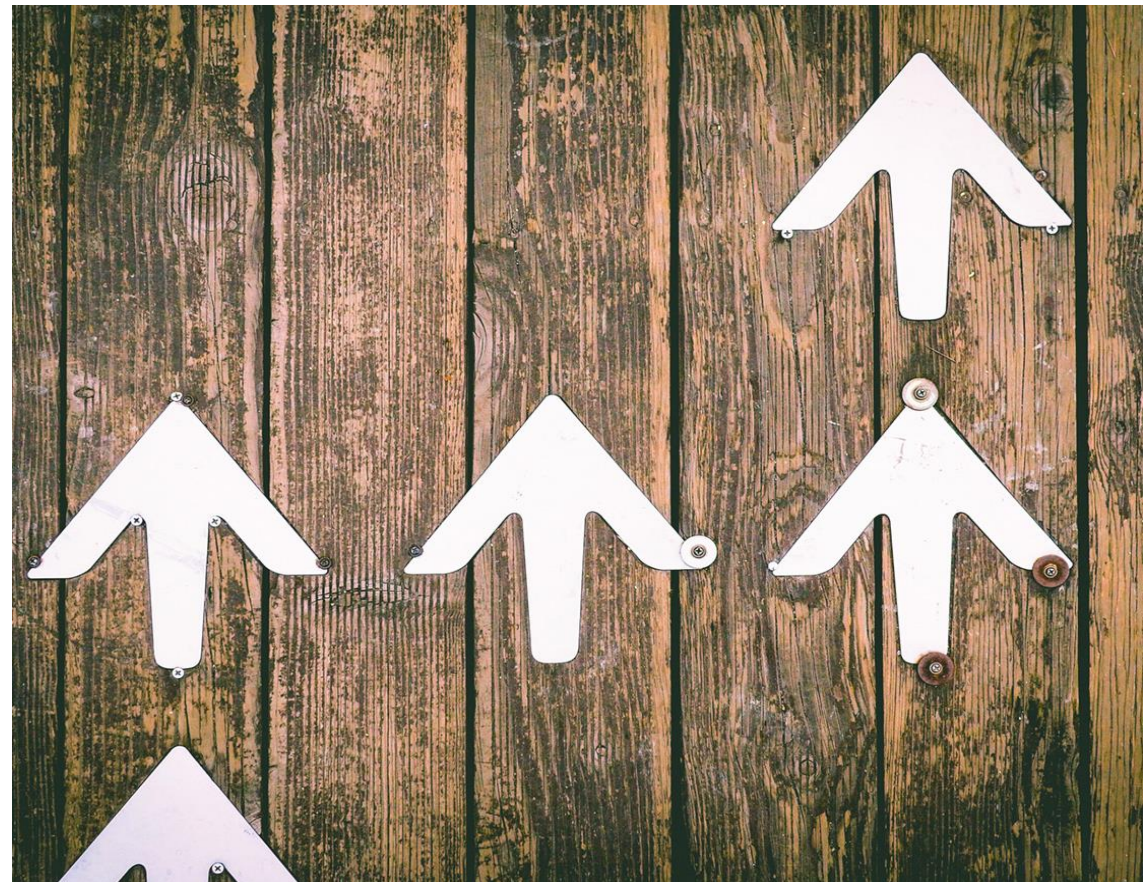
Agenda

- **Pensjonsavtalen i KLP**
- **Melde fra til KLP?**
- **Fakturering og budsjettering**
- **Henvendelser**



Løsning

- Staten skal yte tilskudd til pensjonsutgifter for historisk opptjening før 2019
- Gjelder ikke for Pensjonsordningen for sykehusleger eller for Pensjonsordningen for sykepleiere
- Tilskudd kun til oppgaver knyttet til statlige oppgaver
- Det skal søkes om tilskudd
- Helsedirektoratet innvilger søknad
- Tilskuddet gis årlig



Pensjonsavtalen i KLP

- Avtalen i KLP splittes :
 - opptjening før 1.1.2019 og
 - opptjening etter 1.1.2019
- Gjelder også lukkede avtaler med aktive
- Medlemmene blir fortsatt på gjeldende forsikringstaker nr, mens historikk før 1.1.2019 blir på nytt forsikringstaker nr
- Ingen konsekvenser for medlemmene.

Kundeoversikt Pensjon Kontakt oss

Offentlig tjenestepensjon

Forsikringstaker nummer etter 2019	Forsikringstaker nummer før 2019		
Meld inn ansatt	Ansattoversikt	Lønnsrapportering	Medlemskontroll
Premie og pensjonskostnader	Fakturaer	Statusrapporter	Pensjonssøknader
Søk transaksjoner	Kundeskriv	Avtaleoversikt	

Melde fra til KLP

Avtale med aktive medlemmer:

- Melde fra til KLP innen **15.3 (gjerne etter møtet i dag)**
- KLP splitter historikken på to forsikringstaker nummer *før* en har fått innvilget søknad om tilskudd fra Helsedirektoratet
- Dersom det viser seg at bedriften ikke kommer inn under tilskuddsordningen, vil KLP fusjonere avtalen tilbake

Avtale uten aktive medlemmer:

- Trenger ikke melde fra før søknad er innvilget fra Helsedirektoratet.



Fakturering og budsjettering

- Egne fakturaer og budsjett på begge forsikringstaker nummer
- Helsedirektoratet dekker tilskudd etter avtalt sats inkludert arbeidsgiveravgift direkte til virksomheten
- Individuell dialog om regnskapsføringen etter vedtak om tilskudd
- Premiefondsmidler opptjent forut for 1.1.2019 beholdes på avtalen med aktive medlemmer.



Henvendelser

Helsedirektoratet

Søknad om tilskudd
Utbetaling av tilskudd

- Avdeling tilskudd ved Seniorrådgiver Øyvind Alseth
- Telefon: 90291153 direkte/ 47472020 sentralbord
- Mail: hispensjon@helsedir.no

KLP

Pensjonsavtalen
Avtaleadministrasjon
Fakturering og budsjett

- Kunde og salgsleder Merethe Thunestvedt
- Telefon: 90572352
- Mail: Avtale@klp.no

ALP



Lov om tilskudd til visse private virksomheter med offentlig tjenstepensjonsordning

Regnskapsmessige konsekvenser

- Vidar Nilsen

Utredning med basis i NRS 6 Pensjonskostnader - foretak som ikke følger NRS 8 for små foretak

1. Kan pensjonsforpliktelsen som omfattes av Statens tilskuddsordning, fraregnes i regnskapet til det ideelle foretaket?
2. Kan og eventuelt hvordan, skal refusjonskrav som følge av tilskuddsordningen innregnes i regnskapet for det ideelle foretaket?
3. Når skal innregning av refusjonskrav foretas?
4. Hvordan skal første gangs innregning av refusjonskrav skje regnskapsmessig?



Utredning med basis i NRS 6 Pensjonskostnader - foretak som ikke følger NRS 8 for små foretak

1. Foretaket har ansvar overfor KLP for betaling av premier og det har ikke inntruffet hendelser som påvirker foretakets ytelser overfor ansatte. Foretaket har således fortsatt pensjonsansvaret og det kan ikke foretas fraregning av pensjonsforpliktelsen i regnskapet.
2. Refusjonskravet innregnes som separat eiendel i balansen. Etterfølgende endring i refusjonskravet behandles på samme måte som om refusjonskravet ville utgjort pensjonsmidler - inngår i årets pensjonskostnad
3. Refusjonskrav innregnes når søknaden om refusjon er innvilget og eventuelle betingelser for innvilgelsen, utover rene formaliteter, er oppfylt.
4. Hendelsen klassifiseres som estimatavvik.

I og med at området ikke er direkte regulert i god regnskapsskikk i Norge, kan det tenkes at også andre alternative løsninger kan forsvares.

Eksempler - første gangs innregning

- anvender **IKKE** «korridormetoden» og all virksomhet innenfor lovens virkeområde

Eksempel 1 – virksomhet hvor all aktivitet er innenfor lovens virkeområde

Status før refusjonskrav oppstår:

Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	-150
- pensjonsmidler	50
<hr/>	
= Netto pensjonsforpliktelse	-100

Refusjonskrav oppstår og utgjør 100

Refusjonskrav inntektsføres over resultatet som reduksjon av pensjonskostnad

Resultatregnskap:

Pensjonskostnad (inntekt) -100

Balanse:

Eiendeler		Gjeld	
<hr/>		<hr/>	
Refusjonskrav (separat eiendel)	100	Balanseført pensjonsforpliktelse	-100

Eksempler - første gangs innregning

- anvender «korridormetoden» og all virksomhet innenfor lovens virkeområde

Eksempel 1 – virksomhet hvor all aktivitet er innenfor lovens virkeområde

Status før refusjonskrav oppstår:

Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	-150
- pensjonsmidler	<u>50</u>
= Netto pensjonsforpliktelse	-100
Uamortisert estimatavvik (tap)	<u>40</u>
<hr/>	
Balanseført pensjonsforpliktelse	-60
<hr/>	
Refusjonskrav oppstår og utgjør	100

Innregning av refusjonskrav - som separat eiendel:

<u>Eiendeler</u>	
Refusjonskrav (separat eiendel)	100

<u>Gjeld</u>	
Balanseført pensjonsforpliktelse	-60
<u>økning pensjonsforpliktelse</u>	<u>-100</u>
Ny balanseført pensjonsforpliktelse	-160

Virkning for uamortisert estimatavvik:

Uamortisert estimatavvik (tap) før hendelsen	40
<u>Endring som følge av refusjonskrav</u>	<u>-100</u>
= Uamortisert estimatavvik (gevinst) etter innregning	-60
Oppdatert avstemning av pensjonsforpliktelse mot balansen:	
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	-150
- pensjonsmidler	<u>50</u>
= Netto pensjonsforpliktelse	-100
<u>Uamortisert estimatavvik (gevinst)</u>	<u>-60</u>
Balanseført pensjonsforpliktelse	-160

Hva med foretak som følger NRS 8 – GRS for små foretak?

- Alternativ 1 – NRS 8 punkt 6.1:
 - årets premiebetaling til KLP motvirkes resultatmessig av inntektsføring av årets refusjonskrav.
 - ikke anledning til å føre opp en fordring på hele det forventede refusjonskravet i ordningens levetid, slik det legges opp til etter NRS 6, fordi den tilhørende forpliktelsen ikke er balanseført.
 - Det kan tenkes analogt med at man i en slik situasjon heller ikke har anledning til å balanseføre premiefond, jfr NRS 8 punkt 6.1.1.1.2
- Alternativ 2 – NRS 8 punkt 7.1.1.3.1 resultatføring av tilskudd
 - Tilskudd resultatføres etter de grunnleggende prinsippene for inntekts- og kostnadsføring. Innebærer at tilskudd resultatføres samtidig med den inntekten det skal øke eller kostnaden det skal redusere.
- Konklusjon: Årlig resultatføring av tilskudd etter begge alternativer



Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NWE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 286,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.