



Norsk olje&gass

Ny regnskapsavtale


Presentasjon basert på Norsk olje og gass anbefaling til regler i regnskapsavtalen for belastning av pensjonskostnader

Solstrand 30.11.2016


Olav Boye Sivertsen

Juridisk direktør, Petoro AS

OED godkjente 17.10.2016 å erstatte gjeldende regnskapsavtale med ny regnskapsavtale - med virkning fra 1.01.2017



**DET KONGELIGE
OLJE- OG ENERGI-DEPARTEMENT**



182074480

Særlige rettighetshaver på norsk kontinentalbunn

SCANNED

Skrevet av: 18.2428

MOTTATT
19 OKT 2016

petoro ARKIV

KJELL H. HETRE, HANSEN
O. E. A. V.

Skrevet av: 17.10.2016

Ny regnskapsavtale - gjennomføring av endringer -

Norsk olje og gass ble i brev 12. november 2015 fra Olje- og energidepartementet (Departementet) sendt med en å utarbeide forslag til endringer i regnskapsavtalen, for å etterkomme behovet for nye betingelser knyttet til operatørens belastning av petronomkostnader i interessestokkene.

Det fulgte av ovennevnte brev at Departementet samtidig la til grunn at prosessplaget for 2015 ble videreført som interimsløsning for 2016 i påvente av at ny regnskapsavtale skulle godkjennes av Departementet med virkning for belastning av operatørens petronomkostnader fra og med året 2017.

Norsk olje gass la i brev 28. mai 2016 frem i industriens en fjerde omgang til endringer i Avtale for petronomkostnader, ved å nytt Vedlegg B (regnskapsavtale). Anbefalingen omfattet også forslag til endringer i regnskapsavtalen knyttet til behandling av restene, med innlegg til utvidede regler for innsett, informasjon og behandling i industriens, samt mulighet for å delta som partipalper dersom saken går videre til voldgift.

Departementet har vurdert forslaget fra Norsk olje og gass og vil med dette meddele at innlegget til nytt Vedlegg B regnskapsavtalen godkjennes. Når det gjelder saker om tvister knyttet til søksmål, voldgift og voldgiftsdommer om regnskapsavtalen ber Departementet om å bli gjort kjent med disse, for å vurdere om voldgiftssaker gjelder representere slike endringer i, innsett fra eller tillegg til Avtale for petronomkostnader som betinger Departementets godkjenning, og i tillegg om Departementet vil kunne godkjenne dette. Departementet har fremsatt en forordning i ordlyden i Artikkel 3.3.5 for å fremme dette. Nytt Vedlegg B regnskapsavtale, slik den er godkjent av Departementet følger som vedlegg til dette brev.

Forfatter Petrolia F144 Dep 2013 Oslo petrolia@jord.dep.no	Kontaktperson Marianne St Dep http://www.ostdep.no/	Tidspunkt 11.10.16 16:30 Dep 977 90 456	Olje- og energidepartement Saksbehandler Mette Karine Grønli Agnes 22.10.16
--	---	---	--

BEKREFTELSE

innsett her om at formalisering gjennomføres senest i særlige interessestokk på søksmålssak, slik at de nye reglene i regnskapsavtalen tre i kraft med virkning fra 2017.

En samlet gjennomføring i alle interessestokk, for særlige rettighetshaver sende i bokførings til Olje- og energidepartementet innen 4. november 2016.

innsett her videre særlige operatør om å sørge for at Vedlegg B regnskapsavtale innføres i det enkelte interessestokk ved at rettighetshaverne signerer endringsavtale til for petronomkostnader, der gjeldende regnskapsavtale erstattes med den nye avtalen som er vedlagt dette brev. En original av signert endringsavtale for det interessestokk skal sendes Departementet innen 16. desember 2016.

Inngitt lathet med søksmøttsavtale skal tilsvarende gjennomføres. Det kan i enkelte tilfeller være innført regnskapsbestemmelser knyttet til søksmøttsavtale. Slike endrer ber om å endringene.

for

Lars Lødseth (e.f.)
sjef


Mette Karine Grønli Agnes
underskrevet

petrolia@jord.dep.no

1

= Norsk olje og gass

OEDs godkjenning

- Godkjenningen omfatter
 - Forslag til ny regnskapsavtale godkjent som fremlagt fra Norsk olje og gass
 - Tilleggsbestemmelse om at i saker om tvister knyttet til søksmål skal OED være kjent med disse

Departementet har vurdert forslaget fra Norsk olje og gass og vil med dette meddele at forslaget til nytt Vedlegg B regnskapsavtalen godkjennes. Når det gjelder saker om tvister knyttet til søksmål, voldgifter og voldgiftsdommer om regnskapsavtalen ber Departementet om å bli gjort kjent med disse, for å vurdere om voldgiftsavgjørelser representerer slike endringer i, unntak fra eller tillegg til Avtale for petroleumsvirksomhet som betinger Departementets godkjenning, og i tilfelle om Departementet vil kunne godkjenne dette. Departementet har foretatt en justering i ordlyden i Artikkel 2.3.5 for å ivareta dette. Nytt Vedlegg B regnskapsavtale, slik den er godkjent av Departementet følger som vedlegg til dette brev.

Hvorfor endring av RA?

- **Problemstillingen**

- Gjeldende regler for belastning av operatørens pensjonskostnader gjennom et felles prosentpåslag på operatørens lønnsutgifter er knyttet til ytelsespensjon
- Den faktiske situasjonen møter ikke avtaleverkets prinsipp om no gain no loss

- **Mandat**

- OED ga 12.11.2015 Norsk olje og gass mandat for utarbeidelse av forslag til nye regler
- OED aksepterte i mandatbrevet at det felles prosentpåslaget for 2015 forlenges til 2016
- OED forutsatte at nye regler kan tre i kraft 1.01.2017

- **Norsk olje og gass avga sin anbefaling 1.06.2016**

- Dialog med OED undervegs
- Omfattende arbeid
- Oppnådd konsensus i industrien om løsningene

Bakgrunn

Belastning av operatørens pensjonskostnader på Felleskontoen

- Gjeldende RA fra 2007 bygger på en grunnleggende forutsetning om ensartede pensjonsordninger - ytelsespensjonsordninger
- Denne forutsetningen er ikke lenger er til stede
- Etter 2007 har endringer i lovverket gitt nye muligheter.
 - Stor valgfrihet for operatørene i valg av pensjonsordninger
 - Operatørene har i stor grad gått over til innskuddspensjonsordninger, eller er i ferd med å planlegge endringer i sine pensjonsordninger
- "Kart og terreng" stemmer ikke lenger

Omgivelsesvurdering

Norsk sokkel

- Bistått av Lillevold & Partners AS, ble iverksatt en kartlegging av rettighetshaveres pensjonsordninger, som blant annet konkluderte:
 - ... ytelsesbasert tjenestepensjon har tidligere vært den universelle pensjonsordningen
 - ... etablering av innskuddsbaserte pensjonsordninger har skutt fart
 - ... Statoils beslutning om overgang til innskuddsbasert pensjon, ...utløsende for en generell omdanningsprosess i industrien
 - ...industriens egen forventning...er at innskuddspensjon vil bli enerådende
 - ... selskaper kan ha «skjermet» ansatte som var i ytelsesordningen ved overgang til innskuddsordning. Ytelse vil ha lang avviklingsperiode

Kartleggingen bekrefter inntrykket av stor variasjon innen pensjonsordninger

Internasjonale trender

- Fra ytelses- til innskuddspensjonsordninger,
- Klar forskyvning til ordninger med større variasjon fra operatør til operatør

Hovedhensyn ved utforming av nye regler

- Utgangspunktet:
 - Operatøren har rett til å belaste interessentskapene med sine pensjonskostnader.
 - Kostnadene belastes operatørens "Felleskonto" for "Fellesoperasjonen"
 - Operatør har normalt flere fellesoperasjoner i ulike lisenser
 - Ansatte jobber normalt i ulike fellesoperasjoner
- «No gain – no loss» - prinsippet
 - Belastningen skal reflektere operatørens reelle kostnader til fremtidige pensjonsforpliktelser så langt det lar seg gjøre
- Hensynet til mangfoldet i pensjonsordninger
 - Belastningen av pensjonskostnader bør i størst mulig utstrekning beregnes med utgangspunkt i operatørens egne pensjonsordninger og forutsetninger basert på godkjent årsregnskap
- Periodiserings- og allokeringshensynet
 - Belastningsreglene må være egnet til å allokere pensjonskostnadene til rett lisens til rett tid
 - Pensjonskostnadene, på lik linje med andre kostnader, skal belastes den Fellesoperasjonen som har generert pensjonsforpliktelsen som ligger til grunn for kostnaden
- Behov for et robust regelverk – nå og i fremtiden.
 - Reglene må være *vide nok* til å kunne anvendes på alle pensjonsordninger som benyttes i dag
 - Reglene må være *generelle nok* til å møte fremtidige endringer og utvikling i pensjonsordninger
- Mulighet for forenkling og ensartet praksis
 - Søke etter standardiserte/forenklede løsninger
 - Legge til rette for ensartet praktisering

Ny RA

hovedregler gjeldende fra 1.01.2017

- Det felles prosentpåslaget *avvikles per 31.12.2016*
- *Innskuddspensjonsordninger*
 - Innskudd til fonderte og ufonderte innskuddspensjoner belastes Felleskontoen løpende
 - Endelig oppgjør
- *Hybridpensjonsordninger*
 - Belastes Felleskontoen på samme måte som fonderte innskuddspensjonsordninger
- *Ytelsespensjonsordninger*
 - Årets pensjonsopptjening som grunnlag for belastning av pensjonskostnader til ytelsespensjonsordninger *videreføres*
 - Tilpasning:
 - Hver operatør skal beregne årets pensjonsopptjening
 - Beregningsmetoden skal følge den til enhver tid gjeldende regnskapsstandard som operatøren benytter i årsregnskapet
 - Alle forutsetningene for beregningen skal være de samme som ligger til grunn for det årsregnskapet som operatøren vedtar og godkjenner i løpet av første kvartal i belastningsåret

Tema som ble vurdert som basis for nye regler i RA

- Implementeringsdifferanse for tariff- og lovendringer
- Tilknyttede kostnader
- Pensjonskostnader knyttet til fleksibel pensjonsopptjeningsalder
- AFP
- Pensjonskostnader for ansatte i utenlandske konsernselskaper som benyttes i fellesoperasjonen - revisjon
- Kostnader knyttet til endringer av en pensjonsordning
- Arbeidsgiveravgift
- Revisjon av pensjonskostnader
- Industriforum
- Tvisteløsning

- Noen tema adresseres nærmere i denne presentasjonen

Ny RA

- **Tariff- og lovendringer:**

- *Gjeldende regler for implementeringsdifferanse som skyldes lovendringer og tariffendringer videreføres med enkelte nødvendige tilpasninger.*
 - Utvides til å få anvendelse for ytelses-, innskudds- og hybridpensjonsordninger
 - Omfatter også arbeidsgiveravgift

Ny RA

- **Tilknyttede kostnader:**

- *Tilknyttede kostnader til operatørens pensjonsordninger skal belastes Felleskonto i samsvar med RA artikkel 2; kostnadene skal være rimelige, nødvendige og dokumenterte og i henhold til «no gain, no loss»-prinsippet.*
- *Belastning av årets pensjonsopptjening med tillegg av tilknyttede belastbare kostnader er et endelig oppgjør for operatørens pensjonskostnader.*

- **Tre kategorier kostnader**

- Operatørens interne kostnader
 - Eksterne kostnader i henhold til den til enhver tid gjeldende lovgivning;
 - forsikringstekniske premier som betales av operatøren til livsforsikringselskap eller pensjonskasse, premie på rentegaranti, pliktige tilskudd som gir operatøren fradragsrett etter skattelovgivningen
 - Andre eksterne kostnader knyttet til operatørens pensjonsordninger som er nødvendige for å utføre fellesoperasjonen på en forsvarlig måte.
- Belastning av årets pensjonsopptjening med tillegg av tilknyttede belastbare kostnader er et endelig oppgjør. Ingen risikopåslag
 - Fast administrasjonspåslag på 0,4 %, avvikles fra 1.01.2017

Ny RA

- **Pensjonskostnader knyttet til fleksibel pensjonsopptjeningsalder**
 - *Det er ikke behov for særskilt regulering av belastning av pensjonskostnader knyttet til fleksibel pensjonsopptjeningsalder.*
- Flere vil sannsynligvis stå i arbeid lenger.
- Gjeldende regelverk åpner for valgmulighet.
- Kostnadene belastes Felleskontoen i henhold til de alminnelige regler for belastning av pensjonskostnader.

Ny RA

- **AFP**
- *Operatøren kan inntil videre belaste fakturerte kostnader til AFP ordningen mot Felleskontoen etter kontantprinsippet.*
- *Fra det tidspunkt myndighetene fastslår at det er grunnlag for balanseføring av AFP-forpliktelser, skal operatøren belaste kostnader til AFP ordningen som for andre ytelsespensjonsordninger.*
- *Året etter dette tidspunkt, skal operatøren beregne og belaste/godskrive den historiske under/overdekning frem til forpliktelsene til AFP balanseføres.*
- *Under/overdekningen belastes/godskrives Felleskontoen jevnt over en periode på 5 år.*
- *Dersom AFP ordningen skulle endre karakter, vil belastning av kostnader til AFP måtte følge hovedprinsippene i RA for den pensjonsordningen som ligger nærmest den AFP endres til.*
- AFP er en flerforetaksordning, etter 2011 ordning med livsvarig ytelse.
 - Foretakenes plikt er løpende å betale premie som skal "dekke ordningens løpende forpliktelse og gi grunnlag for opplegg av pensjonsfond". (Vedtektene § 2-14).
- Kan AFP-ordningen komme opp til ny vurdering? Søkt å gjøre RA robust

Ny RA

- **Kostnader knyttet til endringer av en pensjonsordning**
- *Kostnader knyttet til endringer av en pensjonsordning, herunder overgangskompensasjon, reguleres ikke særskilt.*
- Etter gjeldende RA er kostnader knyttet til slike planendringer dekket av det felles prosentpåslaget (med mindre endringen var lovpålagt), og belastes ikke særskilt.
- Operatører har valgt ulike overgangsordninger ved planendringer; eksempler
 - Økt lønn ved overgang fra ytelses- til innskuddspensjonsordning,
 - Kompensasjon ved delvis økt innskuddssats for enkelte aldersgrupper,
 - Bruk av høyere innskuddssatser
- Planendringer er knyttet til lønns- og pensjonspolitik som vanskelig lar seg regulere særskilt.

Ny RA

- **Arbeidsgiveravgift:**
- *For både fonderte og ufonderte pensjonsordninger skal det beregnes arbeidsgiveravgift på operatørens pensjonskostnader som belastes Felleskontoen.*
 - Ihht. gjeldende RA skal arbeidsgiveravgift ikke tillegges prosentpåslaget, men belastes i henhold til kontantprinsippet når den påløper.
 - Gjeldende regler ivaretar ikke korrekt periodisering og allokering
- Ny RA:
 - For arbeidsgiveravgiftspliktige pensjonsordninger, skal det beregnes arbeidsgiveravgift på pensjonskostnader som belastes Felleskontoen.
 - Innebærer for fonderte og ufonderte pensjonsordninger at det beregnes og belastes arbeidsgiveravgift uavhengig av når avgiften skal betales
 - Endring i avgiften omfattes av reglene om implementeringsdifferanse

Ny RA

Industriforum

- Tre hovedoppgaver:
 - Behandle saker som er egnet til å sikre enhetlig praksis blant operatørene om forståelsen av RA, herunder operatørens belastning og fordeling av pensjonskostnader.
 - Behandle operatørens forslag til belastning/godskriving av implementeringsdifferanser som skyldes lovendringer.
 - Behandle tvistesaker.
 - Før stevning inngis skal spørsmålet ha vært behandlet i Industriforum.
 - Fristavbrytende krav om voldgift kan fremsettes før behandling i Industriforum.
 - Hvis flere saker om lignende spørsmål, skal partene drøfte om det er hensiktsmessig å forene sakene til felles behandling
 - Partshjelp tillates for Industriforums medlemmer.
 - Voldgiftsrettens dom bare rettskraftvirkning for dem som deltar.
 - Voldgiftsrettens dom skal gjøres tilgjengelig for alle medlemmer.

Gjennomføring

- Ny RA erstatter gjeldende RA i alle utvinningstillatelser
- Det signeres 20.12.2016 endringsavtale til Avtale for petroleumsvirksomhet
- Ikraft 1.01.2017