



MODERNISERINGSSTYRELSEN

Årsrapport

§ 36. Pensionsvæsenet
Landgreven 4
1301 København K

CVR. nr. 10213231

Marts 2020

2019



Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	4
1.1 Påtegning	4
2. Beretning	6
2.1 Præsentation af virksomheden	6
2.2 Ledelsesberetning	6
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	11
2.4 Målrapportering	11
2.5 Forventninger til det kommende år	11
3. Regnskab	15
3.1 Anvendt regnskabspraksis	15
3.7 Bevillingsregnskabet	15
4. Bilag	37
4.1 Noter til resultatopgørelsen og balancen	37

Påtegning af det samlede regnskab



1. Påtegning af det samlede regnskab

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af de økonomiske og faglige resultater på finanslovens § 36. Pensionsvæsenet. I årsrapporten redegøres der således for målopfyldelse, finansiering samt aktiver og forpligtelser inden for § 36. Pensionsvæsenet.

Årsrapporten indeholder virksomhedens påtegning af det samlede regnskab.

For de hovedkonti, der udgør virksomhedens drift, indeholder årsrapporten endvidere virksomhedens regnskabsmæssige forklaringer.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som § 36. Pensionsvæsenet er ansvarlig for. Dette er sammenlagt 28 hovedkonti med i alt 96 underkonti. For alle hovedkonti aflægges regnskabet efter udgiftsbaserede principper. Grundet afrunding kan der forekomme mindre differencer på sammentællinger i tabellerne.

1.1 Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at det finansielle regnskab er rigtigt, dvs. at det finansielle regnskab ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København den 16. marts 2020



Departementschef
Peter Stensgaard Mørch
Finansministeriets departement



Direktør
Poul Taankvist
Økonomistyrelsen

Beretning



2. Beretning

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af § 36. Pensionsvæsenet og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, herunder væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke § 36. Pensionsvæsenets aktiviteter og forhold både i det forgangne og i det kommende år.

2.1 Præsentation af virksomheden

§ 36. Pensionsvæsenet er en del af Moderniseringsstyrelsen og dermed en del af det strategiske grundlag for denne virksomhed. Specifikt tager § 36. Pensionsvæsenet sig af økonomiske og regnskabsmæssige forhold vedrørende tjenestemandspensioner.

2.1.1 Kerneopgaver

Der er følgende kerneopgaver på § 36. Pensionsvæsenet:

1. Budgettering og prognostisering af konti under § 36. Pensionsvæsenet til finansloven.
2. Budgetopfølgning for § 36. Pensionsvæsenet.
3. Udvikling og implementering af koncepter med henblik på en øget prognosesikkerhed.
4. Indhentning af revisionserklæringer og ledelseserklæringer for aktieselskaber og kommuner, som tidligere har været statslige institutioner, hvor der findes dels udlånte tjenestemænd, dels selskabsansatte mv. med statslig tjenestemandspensionsret. Herunder også kontrol med ansættelsesforløb mv. for tjenestemænd som Staten har pensionspligten for.
5. Regnskabsføring, i samarbejde med Statens Administration, af pensionsbidragsindbetalinger til § 36. Pensionsvæsenet.
6. Tilsynsføring med Udbetaling Danmark for opgaver overtaget fra Statens Administration i forbindelse med § 36. Pensionsvæsenet.

Ud over disse hovedopgaver arbejdes der kontinuerligt på at skabe sikker drift på § 36. Pensionsvæsenet. I 2019 har dette blandt andet betydet en opdatering af SQL-databasen, samt udarbejdelse af administrationsgrundlag for Udbetaling Danmark, der sikrer klarere snitflader på pensionsområdet i tråd med Kontoret for Revision og Tilsyns anbefalinger fra tilsynsprojektet. Herudover er der internt udarbejdet en ny regnskabsinstruks, der følger standardopsætninger, der er gældende for Finansministeriets øvrige institutioner.

2.2 Ledelsesberetning

§ 36. Pensionsvæsenet har i 2019 haft fokus på den fortsatte udvikling og konsolidering af budgetmodellen og øvrige databaseværktøjer. Dette indebærer optimering af SQL-databasen og review af beregningsgrundlaget, herunder fejlfinding og udvikling af brugbare funktioner. Arbejdet med SQL-databasen har til mål at øge prognosesikkerheden, og det skal afspejles i stabile årsresultater og datadrevne udgiftsopfølgninger.

I forbindelse med valget i 2019 gennemførtes der ressortdeling mellem Moderniseringsstyrelsen og Skatteministeriet. Kontoret for Jura og Pension (JUP), som har ansvar for lovgivningen på tjenestemandsområdet, er på baggrund af dette overflyttet til Medarbejder- og Kompetencestyrelsen. Det har medført ændringer i finansloven, hvor Skatteministeriet har overtaget visse ansvarsområder, hvilket er forankret i tekstanmærkningerne på finansloven.

DSB har tidligere overfor § 36. Pensionsvæsenet rejst en problemstilling om dobbeltbetaling af utilregnelighedspensioner. Der var på finansloven for 2019 taget højde for, at der ville skulle gennemføres en tilbagebetaling til DSB. DSB og Moderniseringsstyrelsen er kommet til enighed om det skyldige beløb, og Moderniseringsstyrelsen har tilbagebetalt 69,8 mio. kr. til DSB. Der er kontrolleret for dette fremadrettet i de opdaterede aktuarark, som beløbsmæssigt regner korrekt. Herudover betyder enigheden mellem DSB og Moderniseringsstyrelsen, at efterreguleringen fra 2017 og 2018 ligeledes kunne gennemføres i året. Dette har betydet engangsbetalinger på henholdsvis 47,7 mio. kr. og 34,1 mio. kr.

I 2020 vil fokus på § 36. Pensionsvæsenet være en fortsat konsolidering af koncepter, sikring af driften, forankring af policy-opgaven og optimering af bagvedliggende processer.

2.2.1 Økonomiske nøgletal

I 2019 varetog § 36. Pensionsvæsenet 28 hovedkonti og 96 underkonti. Som følge af ressortdelingen blev underkonto 36.61.03.20 Retsomkostninger, gebyrer mv. overflyttet til Skatteministeriet. Ændringen er gældende fra primo 2020.

Sammenlagt er der ca. 235.000 aktive og pensionerede tjenestemænd fordelt på disse konti. Herunder et større antal pensionerede tjenestemænd, hvor § 36. Pensionsvæsenet yder refusion ved afholdelse af pensionsudgifter. Dette er blandt andet gældende ved § 36.11.10.13 *Overtagne pensionsforpligtelser fra amtskommuner.*

Størstedelen af § 36. Pensionsvæsenets udgifter og indtægter er indkomstoverførsler af bevillingstyperne lovbunden/anden bevilling. En beskeden andel af bevillingen (32,3 mio. kr., FL2019) er under delloft for driftsudgifter.

På det lovbundne område baserer budgetteringen sig som udgangspunkt på modelfremskrevne data eller på regnskabsdata. Modelfremskrivningen refereres nedenfor som Budgetmodellen. Budgetmodellen anvender data fra pensionssystemerne PENSAB (register for aktives optjening af pensionsalder) og SP (Statens Pensionsanvisningssystem). Herudover budgetteres med udgangspunkt i forbrugsdata (regnskabsdata), revisorerklæringer og indmeldte budgetter.

Ved siden af de modelfremskrevne forhold er der en række forhold, som efter deres natur kun vanskeligt lader sig fremskrive. Det drejer sig bl.a. om ledelsesbeslutede utilregnelighedsafskedigelser samt pludselige udsving i alderspensioneringsmønstret. Ligesom det drejer sig om tjenestemænd, der vælger at fratræde tjenestemandsansættelse med opsat pension eller vælger at udtræde af pensionssystemet med overførsel af optjent pensionsret og -formue til en privat pensionskasse. På nogle områder er der endvidere ikke tilgængelige data. Dette ses typisk i de tilfælde, hvor statslige tjenestemænd er flyttet til kommunerne, og hvor optjent pensionsret til sin tid skal deles mellem stat og kommuner.

For især de beløbsmæssigt mindre hovedkonti, hvor individuelle pensionsbegivenheders indtræden kan have en betydelig vægt, kan fremskrivningerne være særligt usikre.

En mere detaljeret gennemgang af årets regnskab fremgår af bevillingsregnskabet i afsnit 3.7 nedenfor.

2.2.2 Årets resultat

Der var i 2019 et samlet mindreforbrug på 364,7 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling, hvilket svarer til en afvigelse på 1,4 pct.

Tabel 1					
Samlet bevilling og resultat for 2019					
Mio. kr.	FL	TB	Finansårets bevilling i alt	Årets regnskab i alt	Difference
I alt	26.110,9	0,0	26.110,9	25.746,2	-364,7
Delloft for driftsudgifter	32,3	0,0	32,3	32,3	0,0
Delloft for indkomstoverførsler	26.078,6	0,0	26.078,6	25.713,9	-364,7

Anm.: Der er afrundet til hele 0,1 mio. kr. på underkonto niveau.

Kilde: Statens koncern system (SKS).

Der er flere forskellige årsager til, at årets regnskab afviger fra finanslovsbevillingen, men overordnet set kan afvigelserne deles ind under fire kategorier:

1. Aktuarmæssige ændringer, som primært er ændringer i pensionsmønster eller dødelighedsmønster. Aktuarmæssige ændringer resulterer samlet set i en mindreudgift på 468,5 mio. kr.
2. Uforudsete kapitalbeløb, som er udsving i alderspensionering og utilregnelighedspensionering i de statslige selskaber, der samlet resulterer i en merudgift på 119,7 mio. kr.
3. Individbeslutninger. Hvor afvigelser skyldes individuelle pensionsbegivenheder, der samlet set udgør et mindreforbrug på 15,9 mio. kr.

Årets resultat analyseres nærmere i afsnit 3 nedenfor.

2.2.3 § 36. Pensionsvæsenets hovedkonti

Nedenfor præsenteres hovedkonti på § 36. Pensionsvæsenet for regnskabsåret 2019. Præsentationen er opdelt i hovedkonti inden for indkomstoverførsler og hovedkonti inden for driftsudgifter.

Tabel 2
§ 36. Pensionsvæsenets hovedkonti (indkomstoverførsler)

	(Mio. kr.)	Bevilling			Regnskab	Forskel
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt	Indtægter	-2.537,5	0,0	-2.537,5	-2.621,9	-84,4
	udgifter	28.616,1	0,0	28.616,1	28.335,8	-280,3
36.11.01. Politivæsenet og anklage- myndigheden	Indtægter	-596,5	0,0	-596,5	-616,3	-19,8
	udgifter	1.637,2	0,0	1.637,2	1.578,2	-59,0
36.11.02. Kriminalforsorgen	Indtægter	-141,8	0,0	-141,8	-135,0	6,8
	udgifter	471,8	0,0	471,8	479,8	8,0
36.11.03. Forsvaret	Indtægter	-345,6	0,0	-345,6	-337,1	8,5
	udgifter	1.770,2	0,0	1.770,2	1.774,5	4,3
36.11.04. Folkekirkens præster og provster	Indtægter	-104,0	0,0	-104,0	-112,5	-8,5
	udgifter	318,3	0,0	318,3	318,0	-0,3
36.11.08. Tjenestemænd i andre min. og styrelser	Indtægter	-245,8	0,0	-245,8	-259,2	-13,4
	udgifter	2.650,2	0,0	2.650,2	2.546,3	-103,9
36.11.10. Pensionsoverførsler	Indtægter	-40,6	0,0	-40,6	-44,3	-3,7
	udgifter	1.906,5	0,0	1.906,5	1.838,4	-68,1
36.12.11. Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed	Indtægter	-6,1	0,0	-6,1	-4,7	1,4
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.12.12. Frivillig fratræden og seni- orordning	Indtægter	-38,4	0,0	-38,4	-55,7	-17,3
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.21.01. Post Danmark A/S	Indtægter	-87,0	0,0	-87,0	-147,5	-60,5
	udgifter	1.989,3	0,0	1.989,3	1.958,0	-31,3
36.21.02. DSB, sov.	Indtægter	-94,6	0,0	-94,6	-62,5	32,1
	udgifter	1.342,6	0,0	1.342,6	1.341,8	-0,8
36.21.03. Scandlines A/S	Indtægter	-5,1	0,0	-5,1	2,3	7,4
	udgifter	145,9	0,0	145,9	144,6	-1,3
36.21.04. Danske Bank A/S, tidl. BG Bank A/S	Indtægter	-9,5	0,0	-9,5	-15,2	-5,7
	udgifter	126,5	0,0	126,5	125,4	-1,1
36.21.05. TDC A/S	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	238,7	0,0	238,7	239,6	0,9
36.21.06. NAVIAIR selvstændig of- fentlig virksomhed	Indtægter	-34,2	0,0	-34,2	-33,8	0,4
	udgifter	34,3	0,0	34,3	31,3	-3,0
36.21.10. Øvrige selskabsansatte	Indtægter	-6,7	0,0	-6,7	-7,4	-0,7
	udgifter	94,8	0,0	94,8	87,4	-7,4
36.31.01. Pensionsudgifter i folke- skolen mv.	Indtægter	-126,6	0,0	-126,6	-133,4	-6,8
	udgifter	8.753,4	0,0	8.753,4	8.833,1	79,7

36.31.02. Københavns kommunale skolevæsen	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	389,3	0,0	389,3	401,0	11,7
36.31.03. Øvrige selvejende institutioner	Indtægter	-43,0	0,0	-43,0	-34,0	9,0
	udgifter	191,4	0,0	191,4	187,4	-4,0
36.32.01. Civilarbejderloven	Indtægter	-38,1	0,0	-38,1	-37,1	1,0
	udgifter	761,4	0,0	761,4	738,2	-23,2
36.32.10. Statsgaranterede pensionskasser	Indtægter	-0,7	0,0	-0,7	-19,7	-19,0
	udgifter	146,8	0,0	146,8	152,7	5,9
36.32.20. Pens.forpligtelser i Grønland og på Færøerne	Indtægter	-20,3	0,0	-20,3	-9,3	11,0
	udgifter	255,4	0,0	255,4	282,4	27,0
36.32.30. Øvrige statslige pensionsordninger	Indtægter	-438,1	0,0	-438,1	-451,6	-13,5
	udgifter	4.020,5	0,0	4.020,5	3.974,3	-46,2
36.33.01. Understøttelser til ikke-tjenestemænd	Indtægter	-5,8	0,0	-5,8	-5,8	0,0
	udgifter	32,3	0,0	32,3	26,5	-5,8
36.41.01. Pensionsberegningssopgaver	Indtægter	-109,0	0,0	-109,0	-102,2	6,8
	udgifter	109,0	0,0	109,0	102,4	-6,6
36.51.01. Indekstillæg	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	1.230,3	0,0	1.230,3	1.174,6	-55,7

Anm.: Der er afrundet til hele 0,1 mio. kr. på underkonto niveau.
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Nedenfor redegøres der for de hovedkonti, der udgør § 36. Pensionsvæsenets driftsbevilling.

		Bevilling			Regnskab	Forskel
		(Mio. kr.)	FL	TB		
I alt	Indtægter	-0,2	0,0	-0,2	0,0	0,2
	udgifter	32,5	0,0	32,5	32,3	-0,2
36.61.01. Betaling for adm. af pens.væsenet	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	30,9	0,0	30,9	31,3	0,4
36.61.03. Renter og retsomkostninger	Indtægter	-0,1	0,0	-0,1	0,0	0,1
	udgifter	0,6	0,0	0,6	-0,1	-0,7
36.61.10. Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb	Indtægter	-0,1	0,0	-0,1	0,0	0,1
	udgifter	1,0	0,0	1,0	1,1	0,0

Anm.: Der er afrundet til hele 0,1 mio. kr. på underkonto niveau.
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Som det ses, udgør driftsbevillingen 32,3 mio. kr. af det samlede budget på § 36. Pensionsvæsenet. Heraf udgør 30,9 mio. kr. betaling til Udbetaling Danmark for administration.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Ikke relevant for § 36. Pensionsvæsenet.

2.4 Målrapportering

Ikke relevant for § 36. Pensionsvæsenet.

2.5 Forventninger til det kommende år

I det kommende år vil indsatsområderne fortsat være en sikker drift på § 36. Pensionsvæsenet, samt sørge for at budgettering, opfølgning og prognosepræcisionen er af høj kvalitet. Hovedopgaven for 2020 vil i lighed med tidligere år være at udarbejde forslag til finanslov 2021, udgiftsopfølgninger, grundbudgetter samt understøttelse af diverse politiske forslag og analyser.

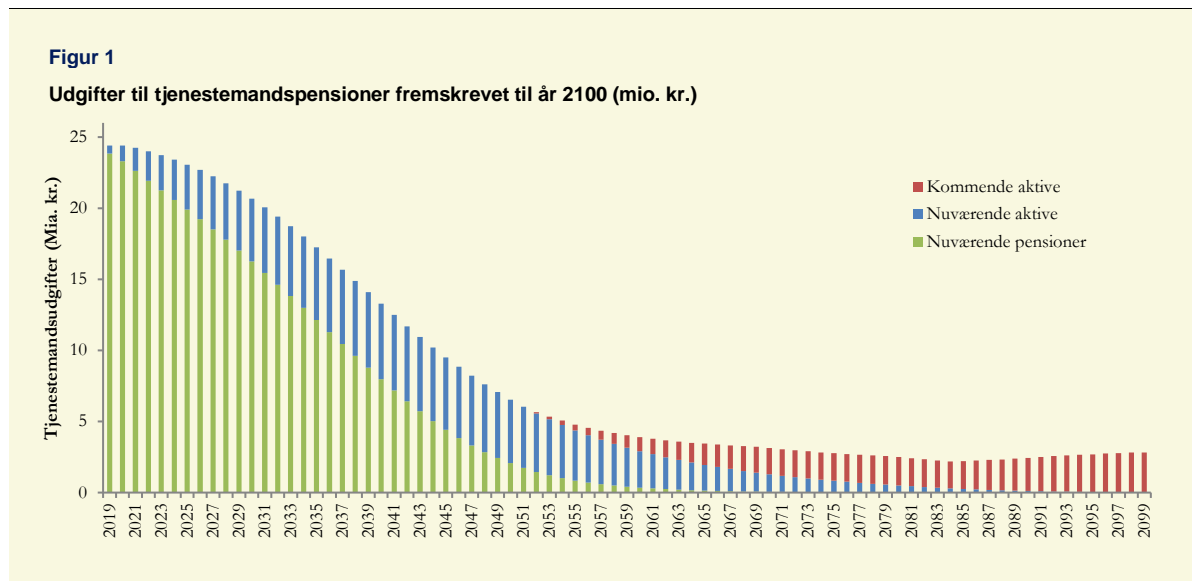
Nettoudgifterne under § 36. Pensionsvæsenet forventes fremadrettet at være faldende, *jf. tabel 4*. På indtægtssiden forventes et mindre fald over de næste fire år. Udgifterne forventes også at falde de næste fire år, hvilket skyldes en række antagelser i budgetmodellen vedrørende dødelighed og pensioneringsmønstre. Udgiftsfremskrivningen er (ligesom indtægtsfremskrivningen) behæftet med en vis usikkerhed.

Tabel 4					
Forventninger til det kommende år					
Mio. kr.	2019	F-år	2021	2022	2023
Netto	25.746,2	26.476,2	26.333,7	26.186,1	26.033,9
Udgifter	28.368,2	28.957,8	28.794,9	28.591,8	28.323,6
Indtægter	-2.622,0	-2.481,6	-2.461,2	-2.405,7	-2.289,7

Anm: 2019 er regnskabstal.

Kilde: FFL20 og SKS.

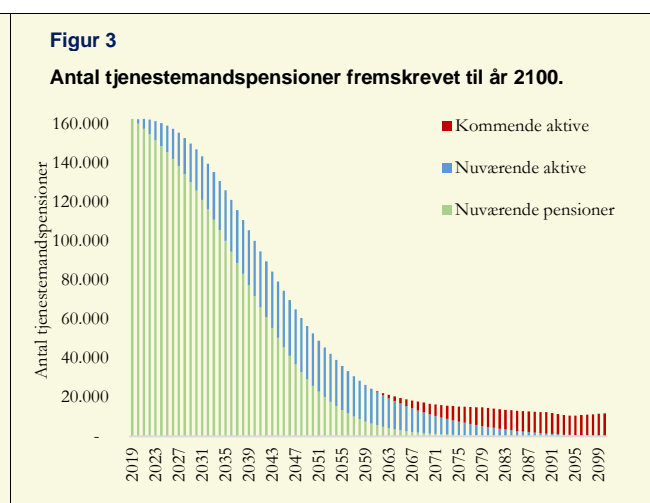
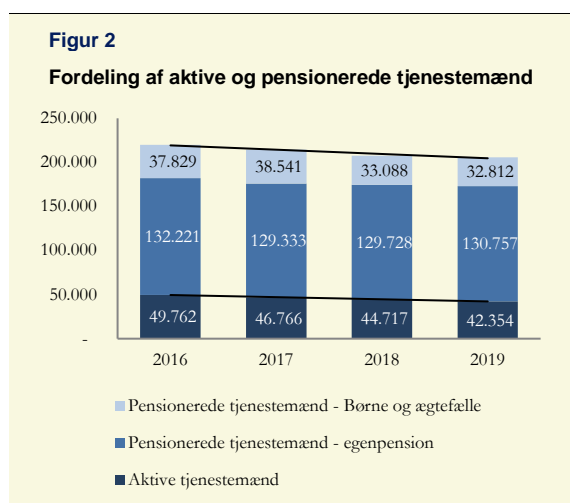
Figur 1 illustrerer den samlede forventning til udgifter til tjenestemænd frem til år 2100. Figuren er fordelt på nuværende pensionerede tjenestemænd, nuværende aktive tjenestemænd og kommende aktive tjenestemænd i de åbne grupper. Figuren tager ud over egenpensioner, også højde for udgifter til tilknyttede ægtefællepensioner og børnepensioner. Som det fremgår ventes udgifterne at falde betydeligt, hvilket skyldes, at overenskomstansættelse i dag er den mest udbredte ansættelsesform i staten, hvor tjenestemandsansættelse tidligere var normen.



Anm.: Der er i opgørelsen ikke taget højde for de tjenestemænd, hvor Staten har delingspensioner med Regioner og Kommuner. Figuren er langtidsfremskrivninger og er derfor et estimat af forventningen til pensionsbestanden.
Kilde: SP, PENSAB og egne beregninger.

Figur 2 viser det antalmæssige forhold mellem pensionerede tjenestemænd og aktive tjenestemænd i perioden 2016-2019. Som det fremgår af figuren, har totalpopulationen de seneste par år haft en svag faldende tendens, mens den faktiske fordeling mellem de aktive og de pensionerede tjenestemænd har været varierende. Hovedparten af de aktive tjenestemænd pensioneres, hvorfor en nedgang i antallet resulterer i en tilgang til de pensionerede tjenestemænd. En nedgang i pensionerede tjenestemænd kan resultere i ægtefælle-, børnepension eller begge dele.

Figur 3 illustrerer den samlede tjenestemandspopulation fordelt på nuværende pensionerede tjenestemænd, nuværende aktive tjenestemænd og kommende aktive tjenestemænd i de åbne grupper. Figuren viser den forventede udvikling af tjenestemandspensioner frem til år 2100 og indeholder kun egenpensioner, ægtefællepensioner og børnepensioner, hvorfor det faktiske antal tjenestemænd er lidt højere end angivet i figuren.



Anm.: Der er i opgørelsen til *Figur 3* ikke taget højde for de tjenestemænd, hvor staten har delingspension med regioner og kommuner. *Figur 3* er langtidsfremskrivninger og er derfor et estimat af forventningen til pensionsbestanden.

Kilde: Finanslov for 2017, 2018, 2019, FFL20, det centrale register til pensionsalderberegning (PENSAB), Statens Pensionssystem (SP) og egne beregninger.

Figur 1 og 3 er langtidsfremskrivninger og er derfor et estimat af forventningen til pensionsbestanden baseret på Pensab- og SP-data for 4. kvartal 2019. Fremskrivningerne er foretaget på baggrund af en række antagelser vedrørende levetidsforlængelse samt udvikling i bestanden baseret på Pensab-databasen. Som det fremgår af figurene, forventes tjenestemandspopulationen og tjenestemandsudgiften at være på sit højeste i disse år som følge af, at de fleste grupper er lukket for tilgang. Fra cirka år 2070 forventes der at være en konstant bestand af tjenestemænd, som følge af at der endnu er nogle enkelte åbne grupper. Udgiften til tjenestemandspensioner forventes at være på ca. 3 mia. kr. fra 2070, når der kun skal udbetales pensioner til tjenestemænd i de nuværende åbne grupper.

Regnskab



3. Regnskab

Formålet med regnskabsafsnittet er at redegøre for § 36. Pensionsvæsenets regnskabsmæssige opgørelse.

Regnskabsafsnittet omfatter et bevillingsregnskab, som viser forbruget af årets bevillinger pr. hovedkonto samt opstillinger, der viser aktivitetsbevægelser.

Rapporteringen omfatter de hovedkonti/bogføringskredse, som § 36. Pensionsvæsenet har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2019.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

For alle hovedkonti indeholdt under § 36. Pensionsvæsenet aflægges regnskabet efter udgiftsbaserede principper. Der er ingen hovedkonti, som følger omkostningsbaserede principper. Det indebærer bl.a., at bevillinger ikke indtægtsføres.

Afsnit 3.2 til 3.6 er ikke relevante for § 36. Pensionsvæsenet.

3.7 Bevillingsregnskabet

I dette afsnit fremgår uddybende forklaringer og klassificering af væsentlige afvigelser for hver hovedkonto under § 36. Pensionsvæsenet. Væsentlighedskriteriet er fastsat ud fra en forudsætning om beløbsmæssige afvigelser på hovedkontoniveau. Koncernøkonomi foretager afvigelsesforklaring af nettomerudgifter og nettomindreindtægter i størrelsesordenen 10 mio. kr. eller 5 pct.

Til at understøtte afvigelsesforklaringer vil der for relevante hovedkonti være knyttet aktivitetsgrafer vedrørende 2019. I graferne er det budgetterede antal pensioner eller aktive tjenestemænd sammenlignet med det faktiske antal. For udviklingen af pensioner i løbet af 2019 vil det faktiske og det budgetterede antal være fremstillet for hver måned.

Ikke alle hovedkonti er budgetteret med Budgetmodellen i 2019. Disse hovedkonti er derfor budgetteret ved at sammenholde Budgetmodellens tal med regnskabsdata.

Tjenestemandspensionerne opregnes hvert år, når nye pensionsreguleringsprocenter træder i kraft. I forbindelse med OK18 forhandlingerne var der aftalt lønstigninger i både april 2019 og i oktober 2019 (på hhv. 1,30 pct. og 0,86 pct., eksklusiv reguleringsordningen). Disse har indvirkning på både indtægter og udgifter på § 36. Pensionsvæsenet.

Afvigelsesforklaring for bevillingsregnskabet for § 36. Pensionsvæsenet

Ud over de særlige forhold beskrevet pr. hovedkonto nedenfor, skyldes udsving i grundbudgettet primært følgende forhold, som drives af de enkelte tjenestemænds rettigheder og beslutninger:

1. Forhøjet skalatransindplacering før pensioneringstidspunkt.
2. Ændret pensioneringstidspunkt for den enkelte tjenestemand, herunder også ledelses besluttede afskedigelser. Dette resulterer i en forhøjet/formindsket pensionsaldersoptjening, eller utilregnelighedspension, der påvirker pensionsudbetalinger.
3. Ændring i forudsat dødelighed. Dette indvirker på pensionsudgifterne over alle hovedkonti – mere om det nedenfor.
4. Ændring i forhold til prognosticeret pensionsårsag, påvirker pensionens forløb og størrelse. F.eks. vil en tilkendelse af en tilskadekomstpension både betyde en fremrykket pension og en større pension end ved en almindelig forventet alderspension.
5. Generelle pris- og lønreguleringer der afviger i forhold til det, der var forudsat på beregningstidspunktet.

Til brug for nedenstående bevillingsafregning har Moderniseringsstyrelsen udarbejdet en generel afvigelsesforklaring, der gør sig gældende for hovedparten af nedenstående hovedkonti. Afvigelsesforklaringen er delt op i to væsentlige afvigelsesårsager: dødelighedsmønster og pensioneringsmønster.

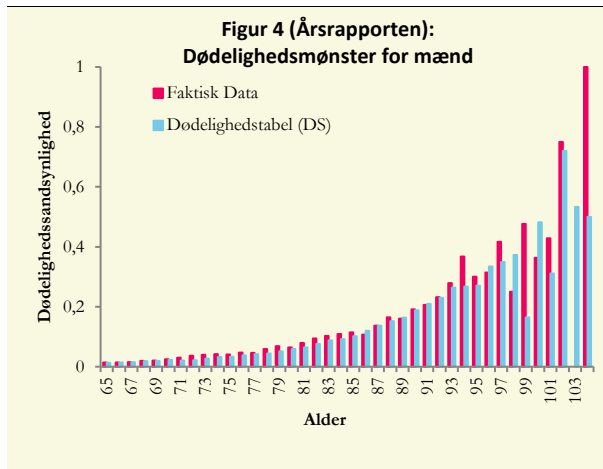
Dødelighedsmønsteret:

Dødelighedsmønsteret, der bliver benyttet ved prognosticeringstidspunktet, tager udgangspunkt i data fra Danmarks Statistik og afspejler overordnet set det samme dødelighedsmønster, der observeres for tjenestemændene. Da prognosticeringen er baseret på sandsynlighedsudregninger, vil der forekomme udsving som følge af det benyttede pensioneringsmønster, hvilket kan forklare en del af merudgifterne.

Standarddata fra Danmarks Statistik giver ikke oplysninger om dødelighedsmønsteret for personer over 99 år. I takt med levetidsforlængelse er der efterhånden en betydelig gruppe tjenestemænd, der overstiger denne grænse. Moderniseringsstyrelsen modtager derfor en separat fil vedrørende dødelighedsmønsteret for de 100-110 årige fra Danmarks Statistik. Her benyttes en konstant fra 104 år til 110 år. Dette skyldes, at populationens størrelse er følsom over for udsving. Hermed mindskes underbudgetteringen for de 100-110 årige.

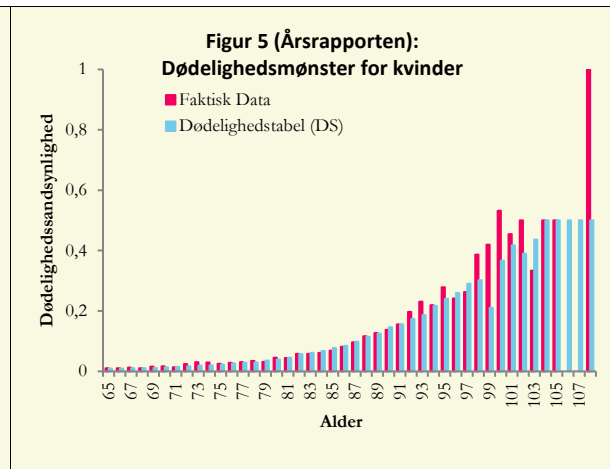
I nedenstående figurer ses dødelighedsmønsteret fra Danmarks Statistik opdelt for mænd og kvinder sammenlignet med det faktiske dødelighedsmønster for samtlige pensionerede tjenestemænd i 2019.

<p>Figur 4 Dødelighedsmønster for mænd, dødelighedssandsynlighed pr. alder.</p>	<p>Figur 5 Dødelighedsmønster for kvinder, dødelighedssandsynlighed pr. alder.</p>
--	---



Anm.: Sandsynligheden er beregnet indenfor de enkelte aldersgrupper på beregningstidspunktet og ikke i forhold til samtlige personer. Der regnes efter dødelighedstabellen fra Danmarks Statistik.

Kilde: Danmarks statistik og SP.

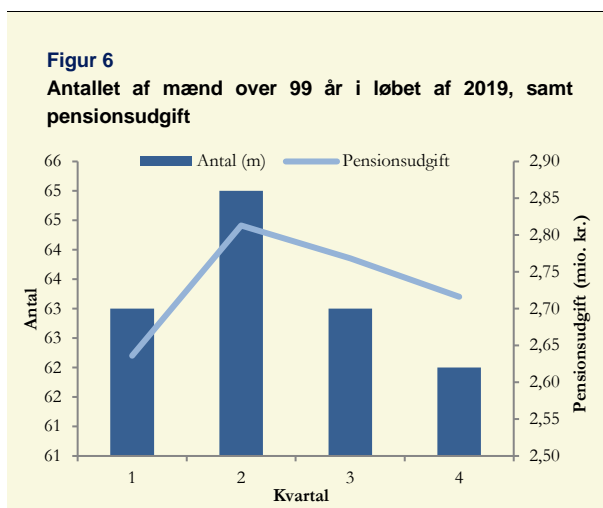


Anm.: Sandsynligheden er beregnet indenfor de enkelte aldersgrupper på beregningstidspunktet og ikke i forhold til samtlige personer. Der regnes efter dødelighedstabellen fra Danmarks Statistik.

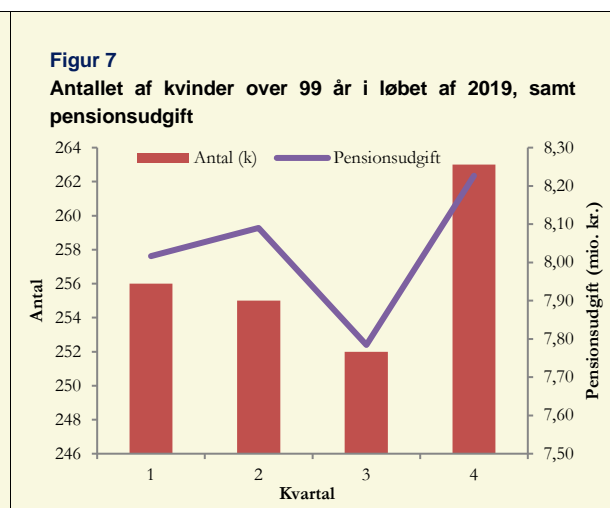
Kilde: Danmarks statistik og SP.

Der er mindre procentuelle udsving over årene mellem de faktiske data om levealder fra Statens Pensionssystem og dødelighedstabellerne fra Danmarks Statistik, som dog godt kan have større udgiftsmæssige betydninger. Dødelighedssandsynligheden er 100 pct. for de aldersgrupper hvor der ikke findes tjenestemænd, *jf. den røde søjle ved 104 år for mænd og ved 108 år for kvinder*. Dødelighedssandsynligheden for Danmarks Statistik er konstant 0,5 pct. for de 104-110 årige. Generelt gælder det, at usikkerheden i sandsynlighederne bliver større i takt med alderen stiger, antallet svinder og små aktivitetsændringer betyder store procentuelle udsving.

I nedenstående figurer ses antallet af tjenestemænd over 99 år i 2019.



Kilde: SP.



Pensioneringsmønstret:

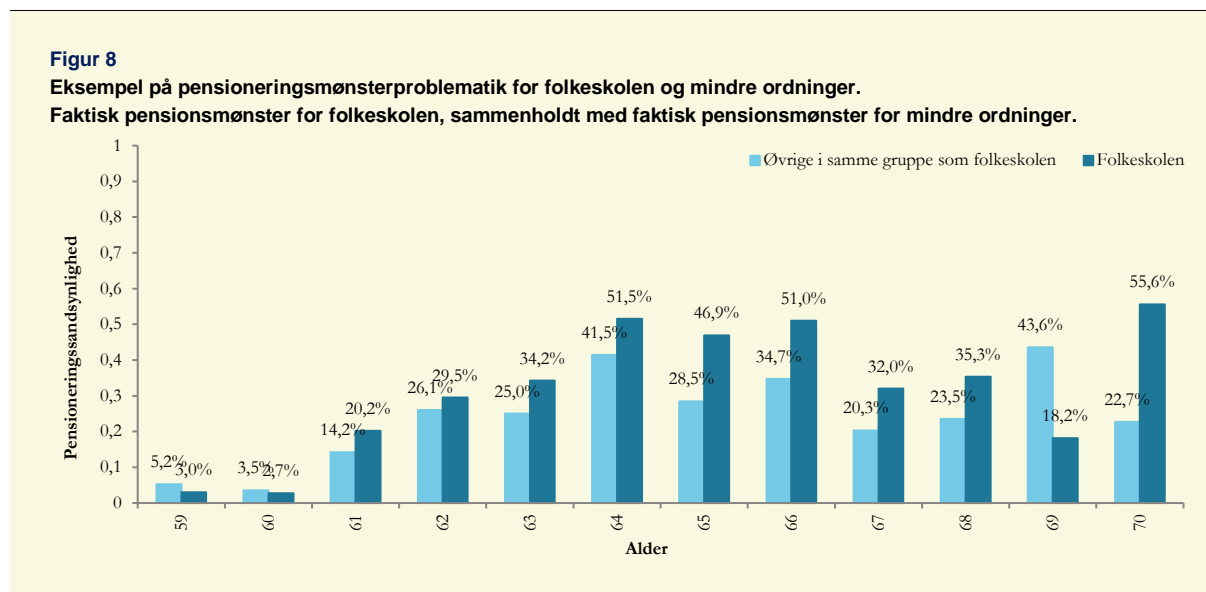
Den anden væsentlige afvigelsesforklaring, der knytter sig til hele bevillingsregnskabet, bundes i pensioneringsmønstret.

Pensioneringsmønsteret, der benyttes til budgetteringen på § 36. Pensionsvæsenet, udregnes som et glidende treårigt gennemsnit af samtlige pensioneringer opdelt på grupper. Dette betyder, at der udregnes en pensioneringssandsynlighed for tjenestemænd ansat hos Politiet, som er forskellig fra pensioneringssandsynligheden for tjenestemænd ansat ved Forsvaret. Pensioneringssandsynligheden stiger jo ældre tjenestemanden bliver, indtil samtlige resterende tjenestemænd antages at pensioneres ved 70 år.

Der er en række udfordringer ved at udregne gruppeopdelte pensioneringssandsynligheder: Der er flere mindre grupper, hvor der kun pensioneres få tjenestemænd pr. år. Hvis pensionsmønsteret dannes alene ud fra de mindre grupperinger, ville små aktivitetsændringer betyde store procentuelle udsving. Dette kan løses ved at inkludere flere år i det glidende gennemsnit. Dette kan dog betyde, at pensionsmønsteret ikke er fleksibelt nok til at fange de nyeste bevægelser.

Denne udfordring blev fremstillet på 36.31.01. *Pensionsudgifter i folkeskolen mv.*, hvor det efter folkeskolereformen kunne tyde på, at flere lærere gik på pension. Det glidende gennemsnit afspejlede ikke i tilstrækkelig grad mønsteret, hvorfor det blev besluttet at benytte 3 år fremfor 5 år.

Herudover slås en del af de mindre grupper sammen, hvor det observerede pensionsmønster minder om hinanden. Eksempelvis udregnes der et pensioneringsmønster for 36.31.01. *Pensionsudgifter i folkeskolen mv.*, som derefter benyttes på en række mindre ordninger. Som det ses i *Figur 8* minder sandsynlighederne om hinanden, selvom der er afvigelser.



Kilde: SP og egne beregninger.

Figur 8 illustrerer de faktiske sandsynligheder for pensionsmønsteret for de mindre ordninger og for folkeskolen. Da de mindre ordninger er budgetteret til at have samme pensionsmønster som folkeskolen, betyder dette for eksempel, at 61-årige tjenestemænd i de mindre ordninger får tildelt en højere pensionssandsynlighed, end de burde.

Den ovenstående beskrevne problematik udgør en del af afvigelsesforklaringen forbundet med pensionsmønsteret. Beløbsmæssigt kan konsekvenserne af at udarbejde gruppering af pensionsmønstre og medtage et vist antal år i budgetteringen betyde mer-/mindre udgifter og indtægter.

Bevillingsregnskab

3.7.1 Politi og anklagemyndigheden

Tabel 5
36.11.01. Politi og anklagemyndigheden

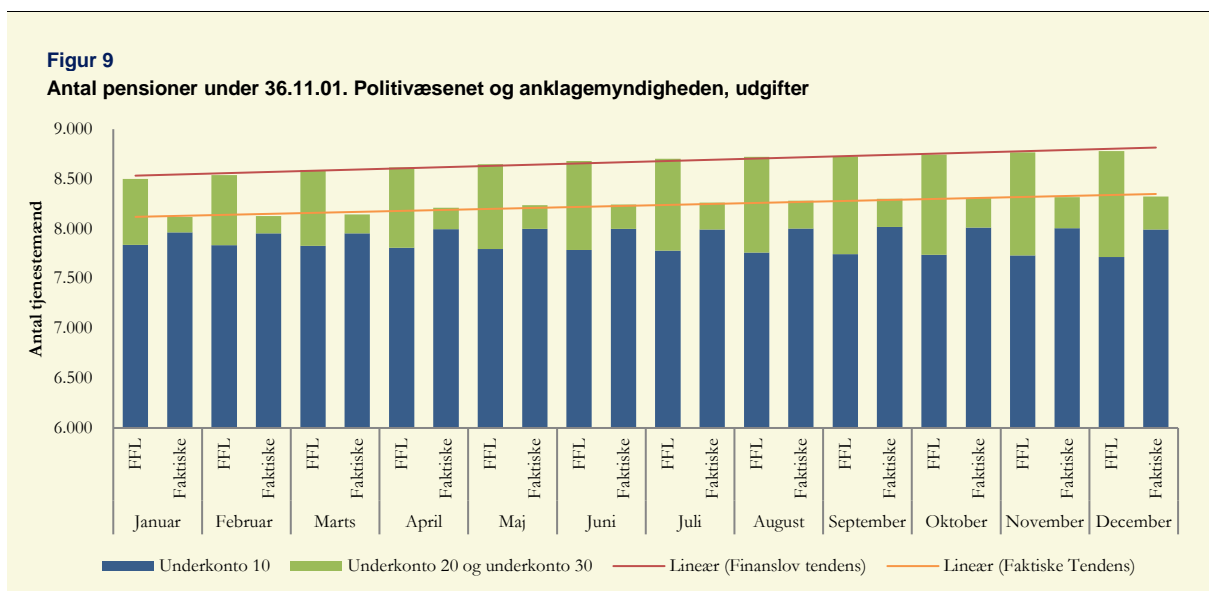
Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.11.01. Politivæsenet og anklagemyndigheden	Udgifter		1.637,2	1.578,2	-59,0	-3,6 %
	Indtægter		-596,5	-616,3	-19,8	3,3 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen på denne hovedkonto skyldes dels aktuariemæssige ændringer i pensioneringsmønstret og dødelighedsmønstret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet. Af *Figur 9* fremgår, hvordan tjenestemænd er registeret på forskellige underkonti i finanslovbudgetteringen sammenholdt med det registrerede regnskabsdata.

Af *Figur 9* fremgår, at udviklingen i antallet følger samme tendens. På hovedkontoniveau er der i gennemsnit ca. 170 færre tjenestemænd på pension end forventet på budgetteringstidspunktet.



Anm.: Antallet af pensioner ved finanslovbudgettering er udregnet med budgetmodellen.
Kilde: SP og egne beregninger.

Indtægter:

Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

3.7.2 Kriminalforsorgen

Tabel 6
36.11.02. Kriminalforsorgen

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.11.02. Kriminalforsorgen	Lovbunden bevilling	Udgifter	471,8	479,8	8,0	1,7 %
		Indtægter	-141,8	-135,0	6,8	-4,8 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS.

Udgifter

Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Indtægter:

Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

3.7.3 Forsvaret

Tabel 7
36.11.03. Forsvaret

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.11.03. Forsvaret	Lovbunden bevilling	Udgifter	1.770,2	1.774,5	4,3	0,2 %
		Indtægter	-345,6	-337,1	8,5	-2,5 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Indtægter:

Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

3.7.4 Folkekirkeens præster og provster

Tabel 8
36.11.04. Folkekirkeens præster og provster

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.11.04. Folkekirkeens præster og provster	Lovbunden bevilling	Udgifter	318,3	318,0	-0,3	-0,1 %
		Indtægter	-104,0	-112,5	-8,5	8,1 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Indtægter:

Merindtægten skyldes en fejlpostering fra periode 12 2018. Perioden er først medregnet i regnskabet for 2019, og afvigelsen på 8,5 mio. kr. er derfor pensioner fra 2018.

*3.7.5 Tjenestemænd i andre ministerier og styrelser***Tabel 9****36.11.08. Tjenestemænd i andre min. og styrelser**

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.11.08. Tjenestemænd i andre min. og styrelser	Lovbunden bevilling	Udgifter	2.650,2	2.546,3	-103,9	-3,9 %
		Indtægter	-245,8	-259,2	-13,4	5,4 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen skyldes primært delingspensioner mellem stat og kommunen. Staten afholder pensionsudgiften, mens kommunen refunderer beløbet. I 2019 viste refusionsudgiften sig at være ca. 94 mio. kr. større end forventet. Delingspensioner er vanskelige at budgettere, da § 36. Pensionsvæsenet ikke har individdata på tjenestemænd i kommunerne, men derimod antager et årligt 2 pct. fald i udgifterne.

Indtægter:

Hovedkontoen består af 19 underkonti, som fremgår af *Tabel 10*. Afvigelsen på indtægtssiden skyldes modsatrettede tendenser. På hovedkontoniveau har der været ca. 100 flere aktive tjenestemænd end antaget på budgetteringstidspunktet.

Der har været en mindreindtægt på § 36.11.08.24 Miljø- og Fødevareministeriet på samlet 8,7 mio.kr.

Mens der har været merindtægter på § 36.11.08.06 Udenrigsministeriet, § 36.11.08.09 Skatteministeriet, § 36.11.08.11 Justitsministeriet, § 36.11.08.19 Uddannelses- og Forskningsministeriet og § 36.11.08.28 Transport- og Boligministeriet på samlet 18,2 mio. kr.

Tabel 10**§ 36.11.08. Tjenestemænd i andre min. og styrelser**

	(Mio. kr.)	Bevilling			Regnskab	Forskel
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt	Indtægter	-245,8	0,0	-245,8	-259,2	-13,4

	udgifter	2.650,2	0,0	2.650,2	2.546,3	-103,9
36.11.08.04 Pensionerede tjenestemænd i ministerier og styrelser	udgifter	2.650,2	0,0	2.650,2	2.546,3	-103,9
36.11.08.05 Statsministeriet	Indtægter	-1,7	0,0	-1,7	-1,9	-0,2
36.11.08.06 Udenrigsministeriet	Indtægter	-11,6	0,0	-11,6	-21,2	-9,6
36.11.08.07 Finansministeriet	Indtægter	-2,8	0,0	-2,8	-2,8	0,0
36.11.08.08 Erhvervsministeriet	Indtægter	-4,5	0,0	-4,5	-5,3	-0,8
36.11.08.09 Skatteministeriet	Indtægter	-95,1	0,0	-95,1	-97,7	-2,6
36.11.08.10 Økonomi- og Indenrigsministeriet	Indtægter	-4,2	0,0	-4,2	-5,0	-0,8
36.11.08.11 Justitsministeriet	Indtægter	-52,8	0,0	-52,8	-55,8	-3,0
36.11.08.14 Udlændinge- og Integrationsministeriet	Indtægter	-1,7	0,0	-1,7	-2,5	-0,8
36.11.08.15 Børne- og Socialministeriet	Indtægter	-0,5	0,0	-0,5	-0,7	-0,2
36.11.08.16 Sundheds- og Ældreministeriet	Indtægter	-2,6	0,0	-2,6	-2,4	0,2
36.11.08.17 Beskæftigelsesministeriet	Indtægter	-2,0	0,0	-2,0	-2,4	-0,4
36.11.08.19 Uddannelses- og Forskningsministeriet	Indtægter	-1,8	0,0	-1,8	-3,2	-1,4
36.11.08.20 Undervisningsministeriet	Indtægter	-2,0	0,0	-2,0	-2,1	-0,1
36.11.08.21 Kulturministeriet	Indtægter	-5,4	0,0	-5,4	-5,8	-0,4
36.11.08.22 Kirkeministeriet samt Folkekirkens biskopper	Indtægter	-1,3	0,0	-1,3	-1,5	-0,2
36.11.08.24 Miljø- og Fødevarerministeriet	Indtægter	-18,5	0,0	-18,5	-9,8	8,7
36.11.08.28 Transport-, Bygnings- og Boligministeriet	Indtægter	-34,1	0,0	-34,1	-35,6	-1,5
36.11.08.29 Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet	Indtægter	-3,2	0,0	-3,2	-3,4	-0,2

3.7.6 Pensionsoverførsler

Tabel 11
36.11.10. Pensionsoverførsler

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.11.10. Pensionsoverførsler	Anden bevilling	Udgifter	1.906,5	1.838,4	-68,1	-3,6 %
		Indtægter	-40,6	-44,3	-3,7	9,1 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen skyldes nye aconto- og efterreguleringsbeløb på § 36.11.10.13 Amts. Tjm. Pensioneret før 01.01.2007. Beløbet er beregnet på baggrund af det faktiske forbrug i 2018 og har givet en afvigelse på 42 mio. kr. i 2019. Yderligere har der været en efterregulering for acontobetalingerne på 5,5 mio. kr. Budgetttingen er vanskelig, fordi Koncernøkonomi ikke har individdata på denne hovedkonto, men det antages, at afvigelsen skyldes aktivitetsændringer, idet den eneste udgiftsdrivende faktor er udbetaling af pensioner.

Indtægter:

Indtægtsudvikling er i høj grad betinget af individuelle beslutninger. Indtægtsafvigelsen stammer fra § 36.11.10.22 *Indbetaling af udtrædelsesgodtgørelse m.v.* og fra § 36.11.10.11 *Kommuner mv. som følge af individuelle overgange af tjenestemænd m.fl.*, hvor indtægterne blandt andet er bestemt ud fra

tjenestemandens eget ønske om pensionsalderforhøjelse, og tjenestemandens individuelle overgang mellem stat og kommune. Derudover har der været en merindtægt på § 36.11.10.31 *Diverse indbetalinger*. Indbetalingerne vedrører pensionsudbetalinger, og bonus fra pensionsforsikringer mv., hvor staten er indtrådt i forsikringstagerens sted. Den enkelte police er overført til staten i henhold til normeringslov som forudsætning for pensionsalderforhøjelse på grundlag af tidligere ansættelsesperioder uden for staten, f.eks. i kommuner.

3.7.7 Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed

Tabel 12
36.12.11. Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.12.11. Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed	Anden bevilling	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0 %
		Indtægter	-6,1	-4,7	1,4	-23,4 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS.

Udgifter:

Der er ingen udgifter på hovedkontoen.

Indtægter:

Mindreindtægten skyldes, at indtægtsudvikling er betinget af individuelle beslutninger. Kontoen indeholder indbetalt pensionsbidrag fra tjenestemænd m.fl., der har tjenestefrihed. Indbetalingerne kan komme fra alle tjenestemænd i staten samt folkekirken.

3.7.8 Frivillig fratræden og seniorordning

Tabel 13
36.12.12. Frivillig fratræden og seniorordning

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.12.12. Frivillig fratræden og seniorordning	Anden bevilling	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0 %
		Indtægter	-38,4	-55,7	-17,3	45,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS.

Udgifter:

Der er ingen udgifter på hovedkontoen.

Indtægter:

Mindreindtægten skyldes, at indtægtsudvikling er betinget af individuelle beslutninger. Kontoen indeholder indbetalt engangsbeløb fra ansættelsesmyndigheder som led i en frivillig fratrædelsesordning.

3.7.9 Post Danmark A/S

Tabel 14
36.21.01. Post Danmark A/S

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.21.01. Post Danmark A/S	Lovbunden bevilling	Udgifter	1.989,3	1.958,0	-31,3	-1,6 %
		Indtægter	-87,0	-147,5	-60,5	69,5 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen skyldes aktivitetsændringer i pensionerings- og dødelighedsmønsteret. Derudover var efterreguleringen for 2018 på ca. 55 mio. kr.

Indtægter:

Afvigelsen skyldes primært, at der har været flere aktive tjenestemænd end forventet ved budgetteringstidspunktet. I 2019 har der i gennemsnit været 68 flere tjenestemænd end forventet. Ydermere skyldes afvigelsen alderspensioner til Post Danmark på 57,6 mio. kr.

3.7.10 DSB, selvstændig offentlig virksomhed.

Tabel 15
36.21.02. DSB, selvstændig offentlig virksomhed.

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.21.02. DSB, sov.	Lovbunden bevilling	Udgifter	1.342,6	1.341,8	-0,8	-0,1 %
		Indtægter	-94,6	-62,5	32,1	-33,9 %

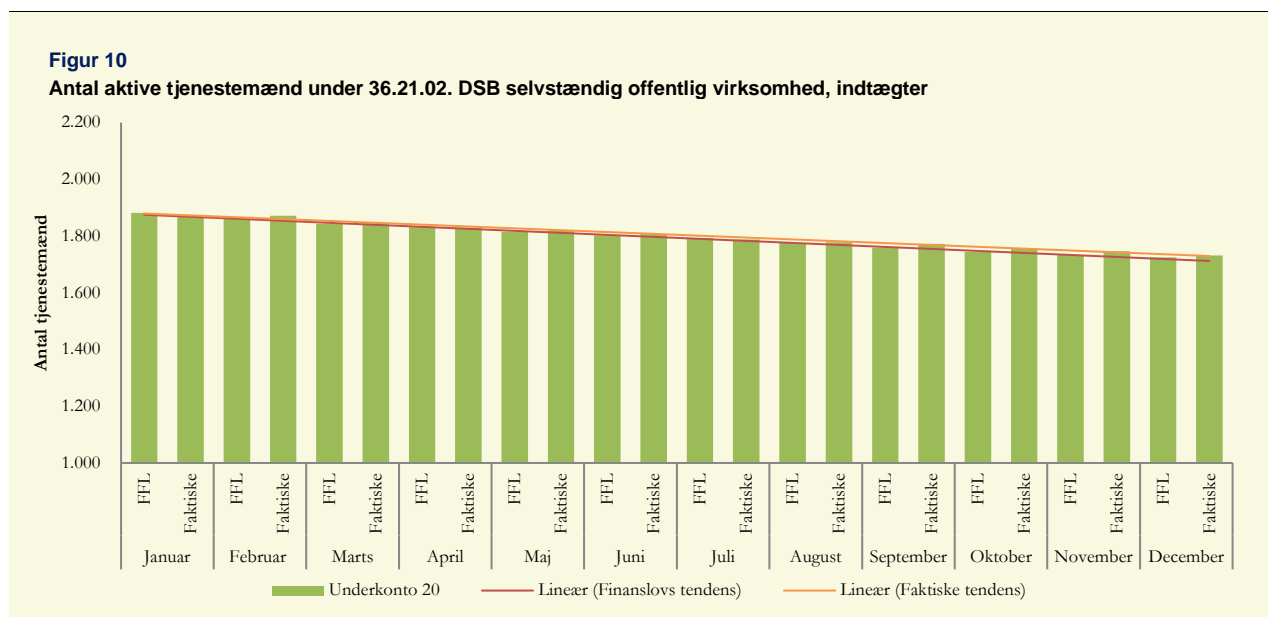
Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS.

Udgifter:

DSB har fra 2013-2016 betalt dobbelt for deres utilregnelighedspensioner. DSB har derfor fået udbetalt ca. 69,8 mio. kr. i 2019, hvilket var indbudgetteret på finansloven for 2019. Derudover er der sket en efterregulering af refusioner for 2017 og 2018. Efterreguleringen giver en afvigelse, men den fremgår som mindreindtægter frem for som merudgifter. Kapitalbebeløbet for henholdsvis 2017 og 2018 var 47,7 mio. kr. og 34,1 mio. kr. Efterreguleringen for 2018 på 34,1 mio. kr. er fejlagtigt blevet bogført på en indtægtskonto i stedet for en udgiftskonto.

Indtægter:

Niveauet for det forventede antal aktive tjenestemænd i 2019 stemmer overens med det faktiske antal. Der har således i gennemsnit været 4 flere tjenestemænd end forventet. Den indtægtmæssige afvigelse skyldes efterreguleringen for 2018 på 34,1 mio. kr., som burde have været bogført som en udgift.



Anm.: Antallet af pensioner ved finanslovsbudgettering er udregnet med budgetmodellen.

Kilde: Pensab og egne beregninger.

3.7.11 Scandlines A/S

Tabel 16
36.21.03. Scandlines A/S

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.21.03. Scandlines A/S	Lovbunden bevilling	Udgifter	145,9	144,6	-1,3	-0,9 %
		Indtægter	-5,1	2,3	7,4	-145,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Indtægter:

Den indtægtsmæssige afvigelse skyldes refusioner til Scandlines A/S. Refusionerne udgør beløbsmæssigt merudgifter for 6,8 mio. kr., da der var flere pensionerede end forventet. Der er tale om refusioner for alderspensioner hos Scandlines.

3.7.12 Danske Bank A/S, tidl. BG Bank A/S

Tabel 17
36.21.04. Danske Bank A/S, tidl. BG Bank A/S

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.21.04. Danske Bank A/S, tidl. BG Bank A/S	Lovbunden bevilling	Udgifter	126,5	125,4	-1,1	-0,9 %
		Indtægter	-9,5	-15,2	-5,7	60,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Indtægter:

Merindtægten skyldes refusion for 8 tjenestemænd, som blev pensioneret i 2018, men som først er medregnet i regnskabet for 2019. Der er derfor kommet en merindtægt på ca. 6,1 mio. kr.

3.7.13 TDC A/S

Tabel 18
36.21.05. TDC A/S

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.21.05. TDC A/S	Lovbunden bevilling	Udgifter	238,7	239,6	0,9	0,4 %
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Indtægter:

Der er ingen indtægter på hovedkontoen.

3.7.14 NAVIAIR

Tabel 19
36.21.06. NAVIAIR

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.21.06. NAVIAIR selvstændig offentlig virksomhed	Lovbunden bevilling	Udgifter	34,3	31,3	-3,0	-8,7 %
		Indtægter	-34,2	-33,8	0,4	-1,3 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen skyldes aktuariemæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet, hvilket har resulteret i en mindredgift. Der har derfor været færre alderspensioner hos NAVIAIR end forventet.

Indtægter:

Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

3.7.15 Øvrige selskabsansatte

Tabel 20

36.21.10. Øvrige selskabsansatte

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.21.10. Øvrige selskabsansatte	Lovbunden bevilling	Udgifter	94,8	87,4	-7,4	-7,8 %
		Indtægter	-6,7	-7,4	-0,7	10,1 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

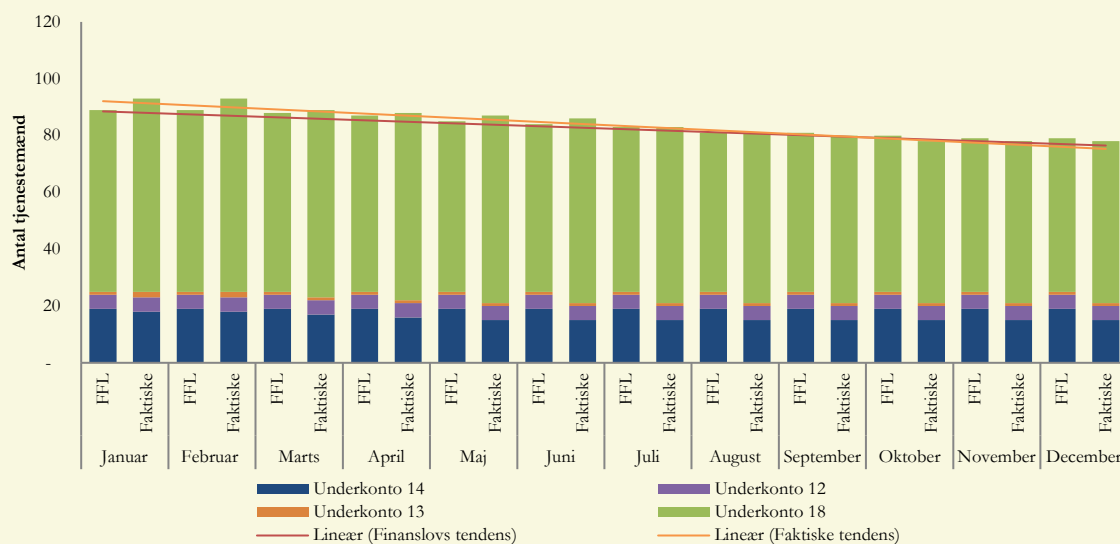
Afvigelsen skyldes aktuariemæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet, hvilket har resulteret i efterregulering for udsving i alderspensioneringsmønsteret.

Indtægter:

Afvigelsen for indtægterne er procentvis stor, men af beløbsmæssig lille størrelse. Som det fremgår i figur 15, stemmer det forventede antal aktive tjenestemænd for 2019 overens med det faktiske antal tjenestemænd. Største beløbsmæssig afvigelse skyldes § 36.21.10.18 *Udbetaling Danmark*, hvor der er en samlet merindtægt på 0,4 mio. kr.

Figur 10

Antal aktive tjenestemænd under 36.21.10. Øvrige selskabsansatte, indtægter



Anm.: Antallet af pensioner ved finanslovsbudgettering er udregnet med budgetmodellen.

Kilde: Pensab og egne beregninger.

3.7.16 Pensionsudgifter i folkeskolen mv.

Den største hovedkonto på § 36. Pensionsvæsenet er 36.31.01 *Pensionsudgifter i folkeskolen mv.* Som det ses af Tabel 21, er udgiften over 8,0 mia. kr.

Tabel 21
36.31.01. Pensionsudgifter i folkeskolen mv.

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.31.01. Pensionsudgifter i folkeskolen mv.	Lovbunden bevilling	Udgifter	8.753,4	8.833,1	79,7	0,9 %
		Indtægter	-126,6	-133,4	-6,8	5,4 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
 Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen skyldes, at der ved FL19 budgetteringen primo 2018, blot blev medregnet én pensionsreguleringsprocent, mens der faktisk har været to reguleringer. Dette har hævet udgiftsniveauet væsentligt for hele 2019. Selvom procentreguleringen er lille, har det på denne konto stor betydning, da det er § 36. Pensionsvæsenets største.

Indtægter:

Indtægterne for folkeskolen består af indtægter fra under 63,5 års refusion og fra skalatrinsrefusion. Størstedelen vedrører refusion i forbindelse med pensionerede tjenestemænd under 63,5 års, hvor staten afholder den fulde pensionsudgift, og kommunerne efterfølgende refunderer beløbet. I økonomiaftalen for 2014 er det fastsat, at kommunerne fremadrettet skal medfinansiere de pensioner, som overstiger aftalt skalatrinsniveau.

På grund af manglede data sker budgetteringen af denne med udgangspunkt i registeret refusion på dataindlæsningstidspunktet. Der foretages ikke fremskrivning, idet individdata for visse kommuner ikke er tilgængelige for tjenestemænd, før de fylder 63,5 år og udgår fra gruppen.

3.7.17 Københavns kommunale skolevæsen

Tabel 22
36.31.02. Københavns kommunale skolevæsen

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.31.02. Københavns kommunale skolevæsen	Lovbunden bevilling	Udgifter	389,3	401,0	11,7	3,0 %
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
 Kilde: SKS.

Udgifter:

Budgettering sker med baggrund i senest modtaget revisionserklæring samt en årlig 2 pct. reduktion som følge af, at gruppen er en lukket gruppe. Nye pensioner kommer udelukkende i form af aktualiserede opsatte pensioner eller ægtefællepensioner. Afvigelsen skyldes efterregulering fra 2018 på 11,7 mio. kr.

Indtægter:

Der er ingen indtægter på hovedkontoen.

3.7.18 Øvrige selvejende institutioner

Tabel 23

36.31.03. Øvrige selvejende institutioner

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.31.03. Øvrige selvejende institutioner	Lovbunden bevilling	Udgifter	191,4	187,4	-4,0	-2,1 %
		Indtægter	-43,0	-34,0	9,0	-20,9 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Indtægter

Mindreindtægten vedrører § 36.31.03.30 *Reformoverførte* institutionstjenestemænd og § 36.31.03.20 *Statstjenestemænd udlånt til universiteter* og henføres til tjenestemænd overgået fra kommunerne. Samlet har de to hovedkonti en mindreindtægt på ca. 9 mio. kr. og skyldes aktivitetsmæssige ændringer i pensionerings- og dødelighedsmonsteret.

3.7.19 Civilarbejderloven

Tabel 24

36.32.01. Civilarbejderloven

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.32.01. Civilarbejderloven	Lovbunden bevilling	Udgifter	761,4	738,2	-23,2	-3,0 %
		Indtægter	-38,1	-37,1	1,0	-2,6 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen skyldes aktivitetsmæssige ændringer i pensionerings- og dødelighedsmonsteret. I 2019 har der været færre pensionerede tjenestemænd end forventet.

Indtægter:

Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

3.7.20 Statsgaranterede pensionskasser

Tabel 25

36.32.10. Statsgaranterede pensionskasser

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.32.10. Statsgaranterede pensionskasser	Lovbunden bevilling	Udgifter	146,8	152,7	5,9	4,0 %
		Indtægter	-0,7	-19,7	-19,0	2713,8 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen ligger inden for væsenstlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Indtægter:

Merindtægter vedrørende § 36.32.10.60 *Pensionsfonden af 1951* følger af efterregulering af statstilskuddet for 2019, og at Pensionsfonden af 1951 i starten af 2019 har overført al deres formue til § 36. Pensionsvæsenet. Ydermere er der sket en dobbeltbetaling på 7,2 mio. kr. af statstilskuddet fra § 36. Pensionsvæsenet, som Pensionsfonden af 1951 har tilbageført. Tilbageførslen er fejlagtigt blevet bogført som merindtægt og ikke som mindreudgift, hvorfor indtægtskontoen er forhøjet, mens udgiftsniveauet ligeledes er for højt.

3.7.21 Pensionsforpligtelser i Grønland og på Færøerne

Tabel 26

36.32.20. Pensionsforpligtelser i Grønland og på Færøerne

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.32.20. Pens.forpligtelser i Grønland og på Færøerne	Lovbunden bevilling	Udgifter	255,4	282,4	27,0	10,6 %
		Indtægter	-20,3	-9,3	11,0	-54,2 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen på denne hovedkonto skyldes sandsynligvis aktuariemæssige ændringer i pensioneringsmønsteret, idet udgifterne er vokset, set i forhold til det der var forventet på budgetteringstidspunktet. Tjenestemænd på Færøerne er ikke i datasystemerne, hvorfor budgettering på kontoen sker på baggrund af den historiske regnskabsudvikling.

Indtægter:

Kontoen vedrører indbetalinger til grønlandsbanken. Budgetteringen sker på baggrund af regnskabsudviklingen, da individdata ikke er tilgængelig. Afvigelsen skyldes, at der i år har været færre indbetalinger end forventet, hvilket indikerer en større afgang til pension, som i øvrigt stemmer overens med den observerede udgiftsudvikling.

3.7.22 Øvrige statslige pensionsordninger

Hovedkontoen indeholder 17 underkonti og er med sin nettobevilling på 3.582,4 mio. kr. i 2019 den næststørste hovedkonto på § 36. Pensionsvæsenet.

Tabel 27
36.32.30. Øvrige statslige pensionsordninger

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.32.30. Øvrige statslige pensionsordninger	Lovbunden bevilling	Udgifter	4.020,5	3.974,3	-46,2	-1,1 %
		Indtægter	-438,1	-451,6	-13,5	3,1 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS.

Udgifter:

Størstedelen af afvigelsen på hovedkontoen vedrører § 36.32.30.23 *Pensionsordningen for Erhvervsskoler* og § 36.32.30.24 *P-ordning f. lærere i friskolen, efterskolen*, som samlet har et mindreforbrug på 32,9 mio. kr. Afvigelsen skyldes aktuariemæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet.

Tabel 28
§ 36.32.30. Øvrige statslige pensionsordninger

	(Mio. kr.)	Bevilling			Regnskab	Forskel
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt	Indtægter	-438,1	0,0	-438,1	-451,6	-13,5
	udgifter	4.020,5	0,0	4.020,5	3.974,3	-46,2
36.32.30.10. Hypotekbanken	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	1,9	0,0	1,9	1,7	-0,2
36.32.30.11. Pensord. Højsk., Landbsk. og Husholdningssk.	Indtægter	-8,0	0,0	-8,0	-7,3	0,7
	udgifter	179,8	0,0	179,8	177,7	-2,1
36.32.30.12. Pensionsordningen af 1976	Indtægter	-3,8	0,0	-3,8	-3,4	0,4
	udgifter	943,8	0,0	943,8	944,8	1,0
36.32.30.13. Pens.ordn. for SHAVA	Indtægter	-0,1	0,0	-0,1	0,0	0,1
	udgifter	2,0	0,0	2,0	2,0	0,0
36.32.30.14. Apotekervæsenets Pensionsordning	Indtægter	-186,2	0,0	-186,2	-184,0	2,2
	udgifter	186,2	0,0	186,2	184,7	-1,5
36.32.30.15. Kolonien Filadelfias pensionsordning	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	10,5	0,0	10,5	10,1	-0,4
36.32.30.16. Pensionsordning vedr. kødkontrollen	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	7,9	0,0	7,9	6,7	-1,2
36.32.30.17. Pens. til tjm.lign ansatte ved tilskudsberett	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	0,7	0,0	0,7	0,8	0,1
36.32.30.18. Det danske Hedeselskab	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	3,7	0,0	3,7	3,4	-0,3
36.32.30.19. Tjenestemænd ved Danmarks Radio	Indtægter	-56,6	0,0	-56,6	-77,3	-20,7
	udgifter	85,6	0,0	85,6	85,5	-0,1

36.32.30.21. Det Kgl. Teater, pensionsordning	Indtægter	-4,9	0,0	-4,9	-5,5	-0,6
	udgifter	68,6	0,0	68,6	68,7	0,1
36.32.30.22. Nationalforeningens Pensionsordning	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	1,6	0,0	1,6	1,8	0,2
36.32.30.23. Pensionsordningen for Erhvervsskoler	Indtægter	-44,8	0,0	-44,8	-37,2	7,6
	udgifter	1.083,4	0,0	1.083,4	1.063,0	-20,4
36.32.30.24. P-ordning f. lærere i friskolen, efterskolen	Indtægter	-89,7	0,0	-89,7	-86,6	3,1
	udgifter	763,3	0,0	763,3	750,9	-12,4
36.32.30.25. Pensionsordningen af 1925	Indtægter	-44,0	0,0	-44,0	-50,2	-6,2
	udgifter	681,1	0,0	681,1	672,6	-8,5
36.32.30.26. Nordisk Ministerråd	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	0,4	0,0	0,4	0,0	-0,4

Indtægter:

For indtægterne på 36.32.30 *Øvrige statslige pensionsordninger* har der på budgetteringstidspunktet været en underestimering af antallet af aktive tjenestemænd. Der har i gennemsnit været ca. 100 flere aktive end antaget ved budgettering. Hovedparten af afvigelsen på 36.32.30 *Øvrige statslige pensionsordninger* stammer fra § 36.32.30.21 *Pensionsordningen for ansatte ved den Kgl. Opera*, hvor der har været ca. 35 flere aktive end antaget.

3.7.23 Understøttelser til ikke-tjenestemænd

Tabel 29

36.33.01. Understøttelser til ikke-tjenestemænd

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.33.01. Understøttelser til ikke-tjenestemænd	Lovbunden bevilling	Udgifter	32,3	26,5	-5,8	-17,9 %
		Indtægter	-5,8	-5,8	0,0	0,6 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen skyldes aktuariemæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet, hvilket har resulteret i efterregulering for udsving i alderspensioneringsmønsteret.

Indtægter:

Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

3.7.24 Pensionsberegningsopgaver

Tabel 30

36.41.01. Pensionsberegningsopgaver

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.41.01. Pensionsberegningsopgaver	Anden bevilling	Udgifter	109,0	102,4	-6,6	-6,1 %
		Indtægter	-109,0	-102,2	6,8	-6,3 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter/indtægter:

Kontoen er bevillings- og regnskabsmæssig neutral. Afvigelsen skyldes, at der har været færre tjenestemandspensioner end forventet ved FFL.

3.7.25 Indekstillæg

Tabel 31

36.51.01. Indekstillæg

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.51.01. Indekstillæg	Lovbunden bevilling	Udgifter	1.230,3	1.174,6	-55,7	-4,5 %
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Hovedkontoen administreres af Udbetaling Danmark. Det er Udbetaling Danmarks ansvar at orientere § 36. Pensionsvæsenet om budgettet, og afvigelsen skyldes, at der er færre indekstrakter tilbage end antaget.

Indtægter:

Der er ingen indtægter på hovedkontoen.

3.7.26 Betaling for administration af pensionsvæsenet

Tabel 32

36.61.01. Betaling for administration af pensionsvæsenet

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.61.01. Betaling for adm. af pens. væsenet	60 Reservationsbevilling	Udgifter	30,9	31,3	0,4	1,4 %
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Hovedkontoen betales aconto til Udbetaling Danmark. Der kan derved ske en efterregulering på hovedkontoen, når Udbetaling Danmark har opgjort deres faktiske forbrug. Kontoen har et merforbrug på 0,4 mio. kr., som skyldes, at efterregulering for 2018 har beløbet sig til 0,4 mio. kr.

Indtægter:

Der er ingen indtægter på hovedkontoen.

3.7.27 Renter og retsomkostninger

Tabel 33
36.61.03. Renter og retsomkostninger

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.61.03. Renter og retsomkostninger	Anden bevilling	Udgifter	0,6	-0,1	-0,7	-108,9 %
		Indtægter	-0,1	0,0	0,1	-77,9 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS.

Udgifter:

Af kontoen afholdes bl.a. udgifter til advokatbistand i forbindelse med retssager anlagt mod Finansministeriet i tjenestemandspensionssager, samt advokatbistand i forbindelse med pensionsaftaler med aktieselskaber mv. Underkontoen § 36.61.03.20 ressortoverflyttede til Medarbejder- og Kompetencestyrelsen fra 01/01/2020.

Indtægter:

Afvigelsen skyldes, at der for 2019 bevillingsmæssigt blev fastsat den mindst mulige bevilling på 0,1 mio. kr. i renteindtægter. Bevillingen blev fastsat, så eventuelle renteindtægter kunne optages på kontoen.

3.7.28 Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb

Tabel 34
36.61.10. Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.61.10. Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb	Lovbunden bevilling	Udgifter	1,0	1,1	0,1	7,5 %
		Indtægter	-0,1	0,0	0,1	-100,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS.

Udgifter og Indtægter:

På kontoen afholdes bl.a. afskrivning på smådifferencer som øredifferencer.

Bilag



4. Bilag

Bilagene omfatter oversigt over eventualforpligtelser og noter til immaterielle og materielle anlægsaktiver og hensatte forpligtelser pr. 31/12 2019.

4.1 Noter til resultatopgørelsen og balancen

Ikke relevant for § 36. Pensionsvæsenet.

modst.dk