



MODERNISERINGSSTYRELSEN

Årsrapport

§ 36. Pensionsvæsenet
Landgreven 4
1301 København K

CVR. nr. 10213231

Marts 2019

2018



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	12
2.4 Målrapportering	12
2.5 Forventninger til det kommende år	12
3. Regnskab	16
3.1 Anvendt regnskabspraksis	16
3.2 Resultatopgørelse mv.	16
3.3 Balancen	16
3.4 Egenkapitalforklaring	16
3.5 Likviditet og låneramme	16
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	16
3.7 Bevillingsregnskabet	17
4. Bilag	42
4.1 Noter til resultatopgørelsen og balancen	42

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 97 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 15. marts-2019



Departementschef
Martin Præstegaard
Finansministeriets departement



Direktør
Poul Taankvist
Moderniseringsstyrelsen

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. 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.
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.
5. Regnskabsføring af pensionsbidragsindbetalinger til § 36. Pensionsvæsenet.
6. Tilsynsføring med Udbetaling Danmark for opgaver overtaget fra Statens Administration i forbindelse med § 36 Pensionsvæsenet.

Udover disse hovedopgaver arbejdes der kontinuerligt på at skabe sikker drift på § 36. Pensionsvæsenet. I 2018 har dette blandt andet betydet udarbejdelse af dokumentations- og vejledningsmateriale på § 36. Pensionsvæsenet. Arbejdsprocesser, snitflader og værktøjer er således udførligt dokumenterede, hvilket reducerer sårbarheden i opgaveløsningen.

2.2 Ledelsesberetning

§ 36. Pensionsvæsenet har i 2018 haft fokus på den fortsatte udvikling og konsolidering af de udviklede koncepter. I 2018 har dette blandt andet været gennem dokumentations- og vejledningsmateriale på § 36. pensionsvæsenet.

Hovedparten af datagrundlaget, der benyttes til budgetteringen på finansloven og som kan anvendes til ledelsesinformation, blev i løbet af 2016 omlagt til en SQL-database. I 2018 har § 36. Pensionsvæsenet arbejdet videre med konsolidering af SQL databasen, herunder fejlfinding og udvikling af brugbare funktioner. Arbejdet med SQL-databasen øger prognosesikkerheden og på sigt forventes der forbedrede årsresultater. Derudover er der i 2018 i Budgetmodellen tilføjet den

nye ordning med optjening og udbetaling af éngangsbetøb til tjenestemænd, der fortsætter tjenestemandsansættelsen efter, at de har optjent 37 års pensionsalder (anciennitet).

Der er i 2018 i samarbejde med Kontoret for Jura og Pension arbejdet på flytning af PENSAB systemet til Udbetaling Danmark (ATP). I regeringens plan for flytning af statslige arbejdspladser er opgaver relateret til systemunderstøttelse af tjenestemandspensioner (systemejerskab, drift, vedligehold og udvikling af PENSAB) flyttet til Udbetaling Danmark. Moderniseringsstyrelsen fastlægger regler og retningslinjer inden for tjenestemandspensionslovgivningens rammer om pensionsberegning og pensionsalder, herunder om de pensionsalder-ansvarlige virksomheders PENSAB-registreringer.

2018 har været året med ikrafttrædelse af den nye persondataforordning (GDPR). § 36. Pensionsvæsenet benytter en aktuar til at beregne visse pensionssandsynligheder mm. ud fra CPR-numre og har i den forbindelse udarbejdet en databehandleraftale med aktuaren.

DSB har overfor Moderniseringsstyrelsen rejst en problemstilling om dobbeltbetaling af utilregnelighedspensioner. § 36. Pensionsvæsenets aktuar har bekræftet, at der er sket dobbeltbetaling, således at DSB i én årrække har indbetalt for meget til § 36. Pensionsvæsenet. Moderniseringsstyrelsen har undersøgt de tidligere regnskaber og konstateret, at problemet er afgrænset til regnskabsårene 2013-2016. § 36. Pensionsvæsenet, DSB, § 36. Pensionsvæsenets aktuar og DSB's aktuar arbejder på håndtering heraf.

I 2019 vil fokus på § 36. Pensionsvæsenet være en fortsat konsolidering af koncepter, sikring af driften og optimering af bagvedliggende processer.

2.2.1 Udbetaling Danmark

Udbetaling Danmark har overtaget administrationen af Finansministeriets § 36. Pensionsvæsenet, der før blev varetaget af Statens Administration. I den forbindelse har Moderniseringsstyrelsen oversendt en forretningsgangsbeskrivelse for varetagelsen af økonomiforvaltningsopgaver i tilknytning til finanslovens § 36. Pensionsvæsenet til Udbetaling Danmark. Herudover er det Moderniseringsstyrelsens opgave at føre tilsyn med administrationsbidraget til Udbetaling Danmark

Udbetaling Danmark modtager deres administrationsbidrag aconto en gang i kvartalet. Udbetaling Danmark har i 2018 modtaget 25,6 mio. kr. i aconto til administrationen i 2018 af § 36. Pensionsvæsenet, herudover har Udbetaling Danmark modtaget 0,5 mio. kr. til efterregulering af administrationen i 2017 af § 36. Pensionsvæsenet.

Udbetaling Danmark varetager opgaverne efter princippet om omkostningsdækning, hvortil der tages forbehold for, at der ligesom for år 2017 kan ske en efterregulering af hovedkontoen for 2018, når Udbetaling Danmark har opgjort deres faktiske forbrug. Udbetaling Danmarks seneste skøn for samlede administrationsudgifter i 2018 er 26,3 mio. kr., dvs. 0,7 mio. kr. højere end fastlagt på finansloven.

2.2.2 Økonomiske nøgletal

I 2018 varetog § 36. Pensionsvæsenet 28 hovedkonti og 97 underkonti. I forbindelse med finanslovsbudgetteringen af FFL19 er blevet oprettet en ny hovedkonto, der skal varetage administrationsudgifter til Udbetaling Danmark for administration af PENSAB fra 2019.

Sammenlagt er der ca. 200.000 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 beskedent andel af bevillingen (27,0 mio. kr., FL2018) 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 ledelses besluttede utilregnelighedsafskedigelser samt pludselige udsving i alderspensioneringsmønsteret. 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.

På de enkelte hovedkonti kan fremskrivningerne optræde med et relativt skævt billede. Det gælder især de mindre hovedkonti, hvor individuelle pensionsbegivenheders indtræden kan have en betydelig vægt.

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

2.2.3 Årets resultat

Der var i 2018 en samlet merudgift på 189,2 mio. kr. i forhold til det forventede ved budgetteringstidspunktet, hvilket svarer til en afvigelse på 0,8 pct.

Tabel 1
Samlet bevilling og resultat for 2018

Mio. kr.	FL	TB	Finansårets bevilling i alt	Årets regnskab i alt	Difference
I alt	24.745,7	0,0	24.745,7	24.934,9	189,2
Delloft for driftsudgifter	27,0	0,0	27,0	27,4	0,4
Delloft for indkomstoverførsler	24.718,7	0,0	24.718,7	24.907,6	188,9

Anm.: Der er afrundet til hele 0,1 mio. kr. på underkonto niveau, hvortil der kan forekomme mindre afvigelser i tabellen.
 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: Primært ændringer i pensionsmønster eller dødelighedsmønster, der samlet udgør 235,4 mio. kr.
2. Uforudsete kapitalbeløb. Det drejer sig bl.a. om udsving i alderspensionering og utilregnelighedspensionering i de statslige selskaber. Samlet udgør ændringen -57,5 mio. kr.
3. Individbeslutninger. Hvor afvigelser skyldes individuelle pensionsbegivenheder, der samlet udgør 11,0 mio. kr.
4. Regnskabsmæssige afvigelser på samlet 0,4 mio. kr.

Årets resultat analyseres nærmere i afsnit 3 nedenfor.

2.2.4 § 36. Pensionsvæsenets hovedkonti

Nedenfor gennemgås hovedkonti på § 36. Pensionsvæsenet i 2018, og der foretages en kort gennemgang af hovedkonti, hvor der forekommer større afvigelser. Præsentationen er opdelt i hovedkonti inden for indkomstoverførsler og hovedkonti inde for driftsudgifter.

Tabel 2
§ 36. Pensionsvæsenets hovedkonti (indkomstoverførsler)

	(Mio. kr.)	Bevilling			Regnskab	Forskel
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt	Indtægter	-3.150,0	0,0	-3.150,0	-3.021,2	128,8
	udgifter	27.868,7	0,0	27.868,7	27.928,7	60,0
36.11.01. Politivæsenet og anklage- myndigheden	Indtægter	-600,7	0,0	-600,7	-597,2	3,5
	udgifter	1.368,1	0,0	1.368,1	1.502,1	134,0
36.11.02. Kriminalforsorgen	Indtægter	-149,0	0,0	-149,0	-138,0	11,0
	udgifter	432,3	0,0	432,3	451,8	19,5
36.11.03. Forsvaret	Indtægter	-351,5	0,0	-351,5	-339,1	12,4
	udgifter	1.695,5	0,0	1.695,5	1.723,7	28,2
36.11.04. Folkekirkens præster og provster	Indtægter	-101,1	0,0	-101,1	-96,1	5,0
	udgifter	306,5	0,0	306,5	309,3	2,8
36.11.08. Tjenestemænd i andre min. og styrelser	Indtægter	-300,2	0,0	-300,2	-270,5	29,7
	udgifter	2.558,5	0,0	2.558,5	2.525,3	-33,2
36.11.10. Pensionsoverførsler	Indtægter	-40,5	0,0	-40,5	-29,4	11,1
	udgifter	1.970,0	0,0	1.970,0	1.902,9	-67,1
36.12.11. Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed	Indtægter	-7,3	0,0	-7,3	-3,3	4,0
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.12.12. Frivillig fratræden og seni- orordning	Indtægter	-40,6	0,0	-40,6	-33,7	6,9
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.21.01. Post Danmark A/S	Indtægter	-124,5	0,0	-124,5	-151,9	-27,4
	udgifter	1.976,1	0,0	1.976,1	1.932,0	-44,1
36.21.02. DSB, sov.	Indtægter	-503,4	0,0	-503,4	-483,8	19,6
	udgifter	1.252,5	0,0	1.252,5	1.232,6	-19,9
36.21.03. Scandlines A/S	Indtægter	-6,7	0,0	-6,7	-5,3	1,4
	udgifter	146,2	0,0	146,2	143,1	-3,1
36.21.04. Danske Bank A/S, tidl. BG Bank A/S	Indtægter	-13,9	0,0	-13,9	-21,5	-7,6
	udgifter	119,7	0,0	119,7	121,6	1,9
36.21.05. TDC A/S	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	236,8	0,0	236,8	236,3	-0,5
36.21.06. NAVIAIR selvstændig offentlig virksomhed	Indtægter	-38,9	0,0	-38,9	-36,0	2,9
	udgifter	27,6	0,0	27,6	35,3	7,7
36.21.10. Øvrige selskabsansatte	Indtægter	-9,7	0,0	-9,7	-8,6	1,1
	udgifter	97,0	0,0	97,0	88,4	-8,6
36.31.01. Pensionsudgifter i folke- skolen mv.	Indtægter	-187,0	0,0	-187,0	-151,5	35,5
	udgifter	8.671,1	0,0	8.671,1	8.671,3	0,2

36.31.02. Københavns kommunale skolevæsen	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	389,1	0,0	389,1	403,6	14,5
36.31.03. Øvrige selvejende institutioner	Indtægter	-52,8	0,0	-52,8	-44,7	8,1
	udgifter	176,6	0,0	176,6	176,8	0,2
36.32.01. Civilarbejderloven	Indtægter	-37,3	0,0	-37,3	-39,4	-2,1
	udgifter	783,8	0,0	783,8	751,1	-32,7
36.32.10. Statsgaranterede pensionskasser	Indtægter	-0,7	0,0	-0,7	-9,3	-8,6
	udgifter	133,0	0,0	133,0	141,4	8,4
36.32.20. Pens.forpligtelser i Grønland og på Færøerne	Indtægter	-21,0	0,0	-21,0	-13,3	7,7
	udgifter	240,9	0,0	240,9	267,9	27,0
36.32.30. Øvrige statslige pensionsordninger	Indtægter	-474,0	0,0	-474,0	-448,6	25,4
	udgifter	3.867,2	0,0	3.867,2	3.888,9	21,7
36.33.01. Understøttelser til ikke-tjenestemænd	Indtægter	-4,5	0,0	-4,5	-5,5	-1,0
	udgifter	32,8	0,0	32,8	29,3	-3,5
36.41.01. Pensionsberegningssopgaver	Indtægter	-84,7	0,0	-84,7	-94,6	-9,9
	udgifter	84,7	0,0	84,7	93,6	8,9
36.51.01. Indekstillæg	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	1.302,7	0,0	1.302,7	1.300,4	-2,3

Anm.: Der er afrundet til hele 0,1 mio. kr. på underkonto niveau, hvortil der kan forekomme mindre afvigelser i tabellen.
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	27,2	0,0	27,2	27,4	0,2
36.61.01. Betaling for adm. af pens.væsenet	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Udgifter	25,6	0,0	25,6	26,1	0,5
36.61.03. Renter og retsomkostninger	Indtægter	-0,1	0,0	-0,1	0,0	0,1
	Udgifter	0,6	0,0	0,6	0,3	-0,3
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	1,0	0,0

Anm.: Der er afrundet til hele 0,1 mio. kr. på underkonto niveau, hvortil der kan forekomme mindre afvigelser i tabellen.
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Som det ses, udgør nettodriftsbevillingen 27,0 mio. kr. af det samlede budget på § 36. Pensionsvæsenet. Heraf udgør 25,6 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 at sikre driften på § 36. Pensionsvæsenet, samt sørge for at budgettering, opfølgning og prognosepræcisionen er af høj kvalitet. Hovedopgaven for 2019 vil i lighed med tidligere år være at udarbejde forslag til finanslov 2020, udgiftsopfølgninger, grundbudgetter samt understøttelse af diverse politiske forslag og analyser.

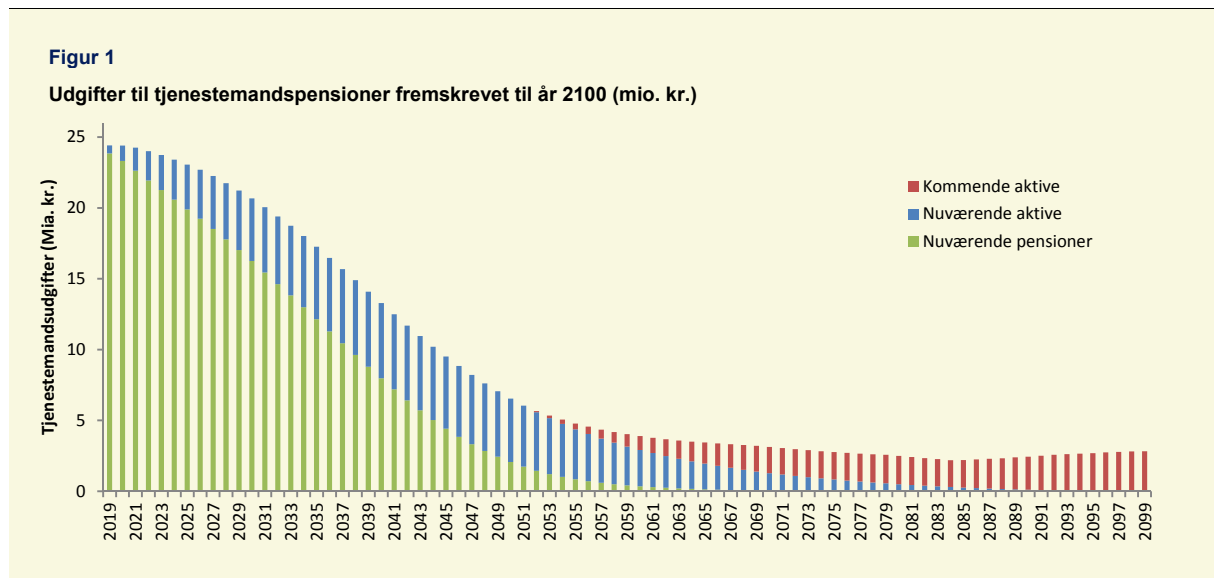
Nettoudgifterne under § 36. Pensionsvæsenet forventes fremadrettet at være faldende, jf. *Tabel 4*. På indtægtssiden forventes et mindre fald over de næste fire år. Udgifterne forventes også at falde de næste fire år, hvilket skyldes en række antagelser i budgetmodellen vedrørende dødelighed og pensioneringsmønstre.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

Tabel 4					
Forventninger til det kommende år					
mio. kr.	2018	F-år	2020	2021	2022
Netto	24.934,9	26.110,9	25.755,2	25.386,0	25.210,9
Udgifter	27.956,1	28.648,6	28.276,6	27.849,4	27.600,9
Indtægter	-3.021,2	-2.537,7	-2.521,4	-2.463,4	-2.390,0

Anm: 2018 er regnskabstal

Kilde: FFL19 og SKS

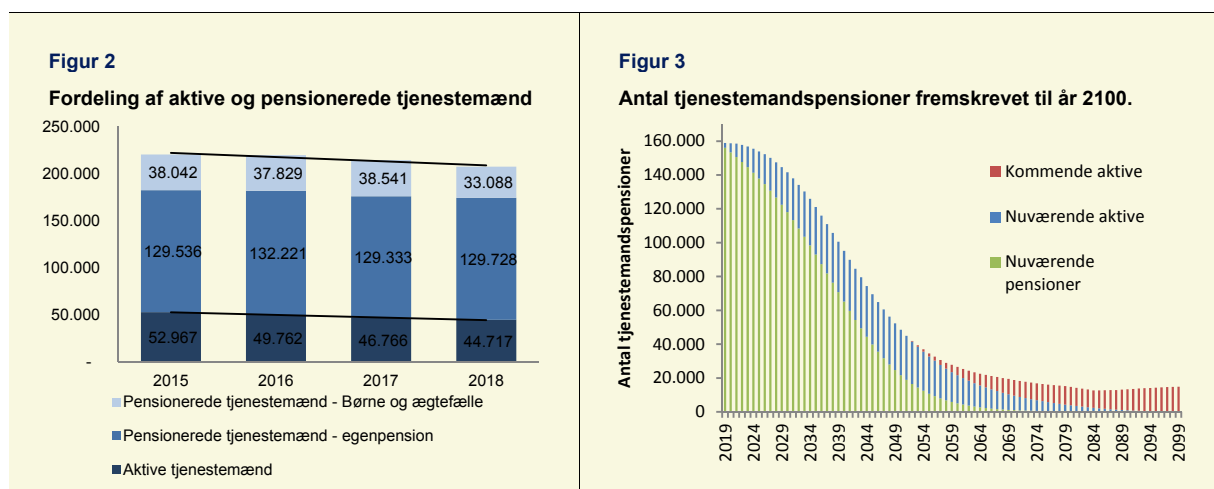
Figur 1 illustrerer den samlede forventning til udgifter til tjenestemænd frem til år 2100. Figuren er fordelt på nuværende pensionerede tjenestemænd, nuværende aktive tjenestemænd og kommende aktive tjenestemænd. Figuren indeholder kun ægtefællepensioner, egenpensioner og børnepensioner, hvorfor det faktiske beløb forventeligt er højere. Der er derfor en række udgiftsposter, som ikke er inkluderet i figuren, herunder indekstrakter, delingspensioner i regioner og kommuner og refusioner sfa. utilregnelighedspensioner/alderspensioner.



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 2015-2018. Som det fremgår af figuren, har totalpopulationen de seneste par år haft en svagt faldende tendens, mens den faktiske fordeling mellem de aktive og de pensionerede tjenestemænd har været varierende.

Figur 3 illustrerer den samlede tjenestemandspopulation fordelt på nuværende pensionerede tjenestemænd, nuværende aktive tjenestemænd og kommende aktive tjenestemænd. Figuren viser den forventede udvikling af tjenestemandspensioner frem til år 2100 og indeholder ligesom ved Figur 1 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 2016, 2017, 2018, FFL19, 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. 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 tjenstemandsudgiften 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 tjenstemænd, som følge af, at der endnu er nogle enkelte åbne grupper. Udgiften til tjenstemandspensioner forventes at være på ca. 3 mia. kr. fra 2070, når der kun skal udbetales pensioner til tjenstemænd i de nuværende åbne grupper.

Der er lagt en forventet årlig levetidsforlængelse ind på restlevetiden i såvel SP-databasen som PENSAB-databasen samt på den forventede tid til pensionering i PENSAB-databasen. Estimerne for den årlige levetidsforlængelse er baseret på den forventede stigning i restlevetiden for en 60-årig frem mod år 2100, som er hentet fra DREAM's senest rapport (2015) for langsigtede økonomiske fremskrivninger. Fremskrivning af SP-data forventes at være nogenlunde sikker, idet oplysninger i SP såsom skalatrin og pensionsalder ikke vil stige yderligere. Fremskrivningerne af nuværende og kommende aktive på baggrund af PENSAB-data er derimod mere usikre, idet udgifterne er baseret på nuværende skalatrin og pensionsalder.

Det forventes, at skalatrin og pensionsalder vil stige en smule for de nuværende aktive, hvorfor udgifterne til nuværende og kommende aktive kan formodes at blive en smule underestimeret. Fremskrivningen af nuværende og kommende aktive er foretaget på baggrund af gennemsnitsbetragtninger samt en vurdering af ægtefælleandelen i PENSAB-databasen.

Gennemsnitsbetragtningerne vedrører den gennemsnitlige tid som aktiv samt den gennemsnitlige tid på pension beregnet ud fra pensionslader, forventet restlevetid for såvel tjenstemand samt eventuelt ægtefælle og forventet tid til pensionering.

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 2017.

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.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Ikke relevant for § 36. Pensionsvæsenet.

Resultatdisponering

Ikke relevant for § 36. Pensionsvæsenet.

3.3 Balancen

Ikke relevant for § 36. Pensionsvæsenet.

Samtlige hovedkonti under § 36. Pensionsvæsenet aflægges udelukkende regnskab efter udgiftsbaserede principper.

3.4 Egenkapitalforklaring

Ikke relevant for § 36. Pensionsvæsenet.

3.5 Likviditet og låneramme

Ikke relevant for § 36. Pensionsvæsenet.

3.6 Opfølgning på løsumsloft

Ikke relevant 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. Moderniseringsstyrelsen 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 2018. I graferne er budgetterede antal pensioner eller aktive tjenestemænd holdt op mod det faktiske antal. For udviklingen af pensioner i løbet af 2018 vil det faktiske og det budgetterede antal være fremstillet for hver måned. Ved omlægelse af databasestrukturen til SQL er systemet opsat til at indlæse SP-data og PENSAB i databasen en gang pr. måned. Det er derved muligt at gengive det faktiske antal pensioner for hver måned i 2018.

Ikke alle hovedkonti er budgetteret udelukkende ud fra Budgetmodellen i 2018. Dette skyldes en uhensigtsmæssighed i dataudtræk. Disse hovedkonti er derfor budgetteret ved at sammenholde Budgetmodellens tal med regnskabsdata. Så vidt det har været muligt, er afvigelsesforklaringer på disse hovedkonti ligeledes blevet understøttet af aktivitetsgrafer vedrørende 2018.

Tjenestemandspensionerne opregnes hvert år, når den/de nye pensionsreguleringsprocent/er udmeldes og træder i kraft. I forbindelse med OK18 forhandlingerne er der aftalt lønstigninger både i april 2018 og i oktober 2018 (på hhv. 0,8 pct. og 0,5 pct., eksklusiv reguleringsordningen). Disse har indvirkning på både indtægter og udgifter på § 36. Pensionsvæsenet.

Afvigelsesforklaring for bevillingsregnskabet for § 36 Pensionsvæsenet.

Udover de særlige forhold beskrevet pr. hovedkonto nedenfor, skyldes udsving i grundbudgettet primært pensioneringsmønsteret. Udgifter og indtægter på § 36. Pensionsvæsenet er hovedsageligt bundet op på individuelle tjenestemænds rettigheder og individuelle beslutninger. Pensionsmønsteret prognosticeres på budgetteringstidspunktet, men er selvsagt afhængigt af den individuelle tjenestemands beslutninger, og kan skyldes:

1. Forhøjet skalatrinindplacering før pensioneringstidspunkt.
2. Ændret pensioneringstidspunkt for den enkelte tjenestemand. Dette resulterer i en forhøjet/formindsket pensionsaldersoptjening, der påvirker pensionsudbetalinger.
3. Ændring i dødelighed i forhold til det forudsatte. Dette indvirker på pensionsudgifterne over alle hovedkonti.
4. Ændring i forhold til prognosticeret pensionsårsag, hvilket 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.

Herudover tages der ikke højde for skalatrinudviklingen hos tjenestemænd i prognosen. Det betyder, at en tjenestemand, som er registreret med et givent skalatrin, antages at pensioneres med det skalatrin, uanset om han prognosticeres til at blive pensioneret om 1 år eller 20 år. Den nuværende skalatrinsspredning i populationen bliver således fastholdt. Selvsagt giver det større usikkerhed jo længere ud i tid der prognosticeres.

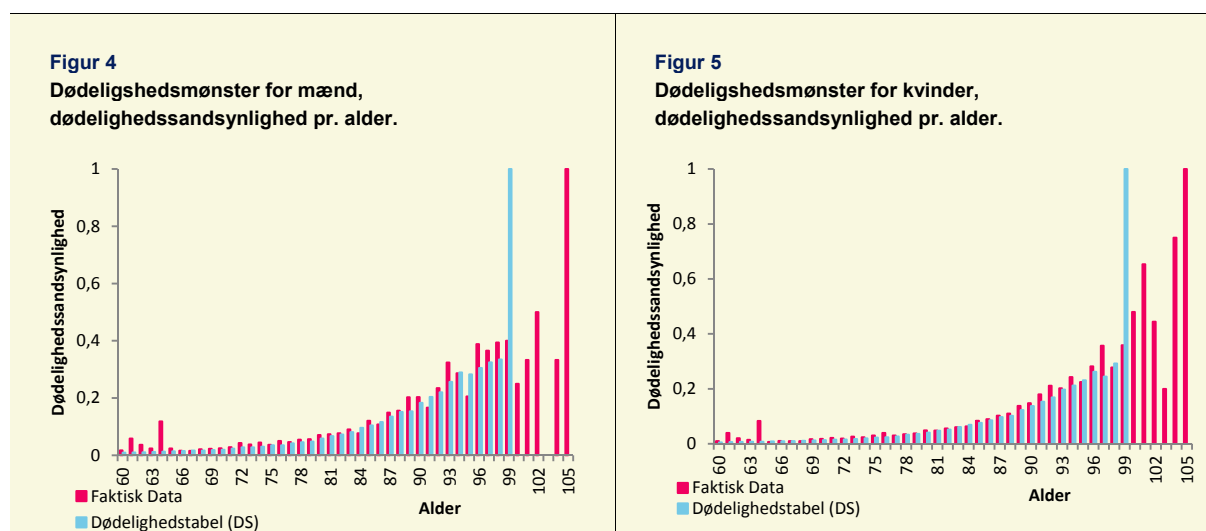
Til brug for nedenstående bevillingsafregning har Moderniseringsstyrelsen udarbejdet en generel afvigelsesforklaring, der gør sig gældende for hovedparten af nedenstående hovedkonti. Afvigelsesforklaringen er delt op i to væsentlige afvigelsesårsager: dødelighedsmønster og pensionsmønster.

Dødelighedsmønsteret

Dødelighedsmønsteret, der bliver benyttet ved prognosticerings tidspunktet, har Danmarks Statistik som kilde og afspejler i grove træk det samme dødelighedsmønster, der observeres for tjenestemændene. Da prognosticeringen er baseret på sandsynlighedsudregninger, vil der forekomme udsving som følge af det benyttede dødelighedsmønster, hvilket kan forklare en del af merudgifterne.

Det nuværende dødelighedsmønster fra Danmarks Statistik antager, at tjenestemændene ikke lever længere end 99 år, men dette er en gammel antagelse i takt med, at befolkningen lever længere. Moderniseringsstyrelsen har foretaget en analyse af dødelighedsmønsteret på tjenestemænd, og der er en væsentlig gruppe tjenestemænd, som er over 99 år. Samlet set underbudgetteres udgifterne med ca. 38 mio. kr. blot som følge af denne antagelse. Moderniseringsstyrelsen arbejder løbende på at udvikle Budgetmodellen og vil frem mod FFL20 arbejde på at udvide dødelighedsmønsteret, sådan at det inkluderer tjenestemænd over 99 år.

I nedenstående figurer ses dødelighedsmønsteret fra Danmarks Statistik opdelt for mænd og kvinder sammenlignet med det faktiske dødelighedsmønster for samtlige pensionerede tjenestemænd. Som det fremgår af figurerne, er der ingen tjenestemandspensionister, der er blevet mere end 105 år gamle.



Anm.: Sandsynligheden er beregnet indenfor de enkelte aldersgrupper på beregningstidspunktet og ikke i forhold til samtlige personer. Der regnes efter dødelighedstabellen fra Danmarks Statistik. Der bliver derved ikke taget højde for, at en tjenestemand kan blive over 100 år

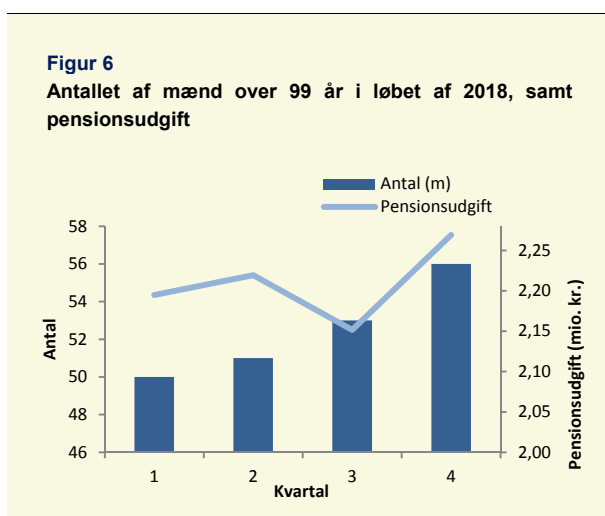
Kilde: Danmarks statistik og SP

Anm.: Sandsynligheden er beregnet indenfor de enkelte aldersgrupper på beregningstidspunktet og ikke i forhold til samtlige personer. Der regnes efter dødelighedstabellen fra Danmarks Statistik. Der bliver derved ikke taget højde for, at en tjenestemand kan blive over 100 år.

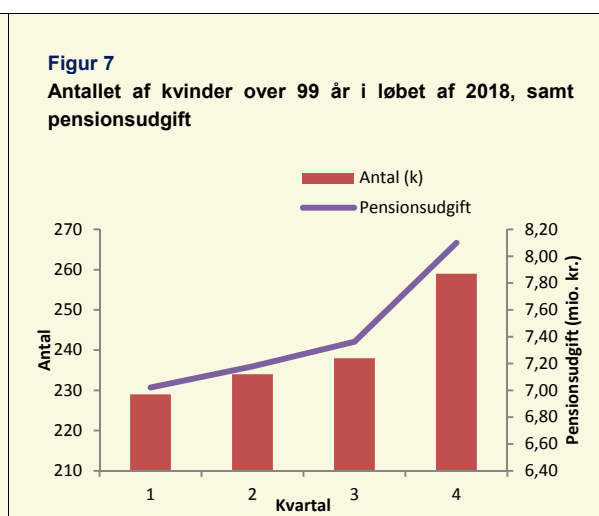
Kilde.: Danmarks statistik og SP

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 ved 99 år er 100 pct., jf. den blå søjle ved 99 år i begge figurer, hvilket betyder, at der ikke tages højde for tjenestemænd som er ældre end 99 år i udgiftsbudgetteringen.

I nedenstående figurer ses antallet af tjenestemænd over 99 år hen over 2018. Selvom antallet af kvinder er højere end antallet af mænd, så er den gennemsnitlige pensionsudgift lavere. Dette skyldes, at størstedelen af kvinderne er modtagere af ægtefællepension.



Kilde: SP



Kilde: SP

Pensioneringsmønstret

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

Pensioneringsmønstret, 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.

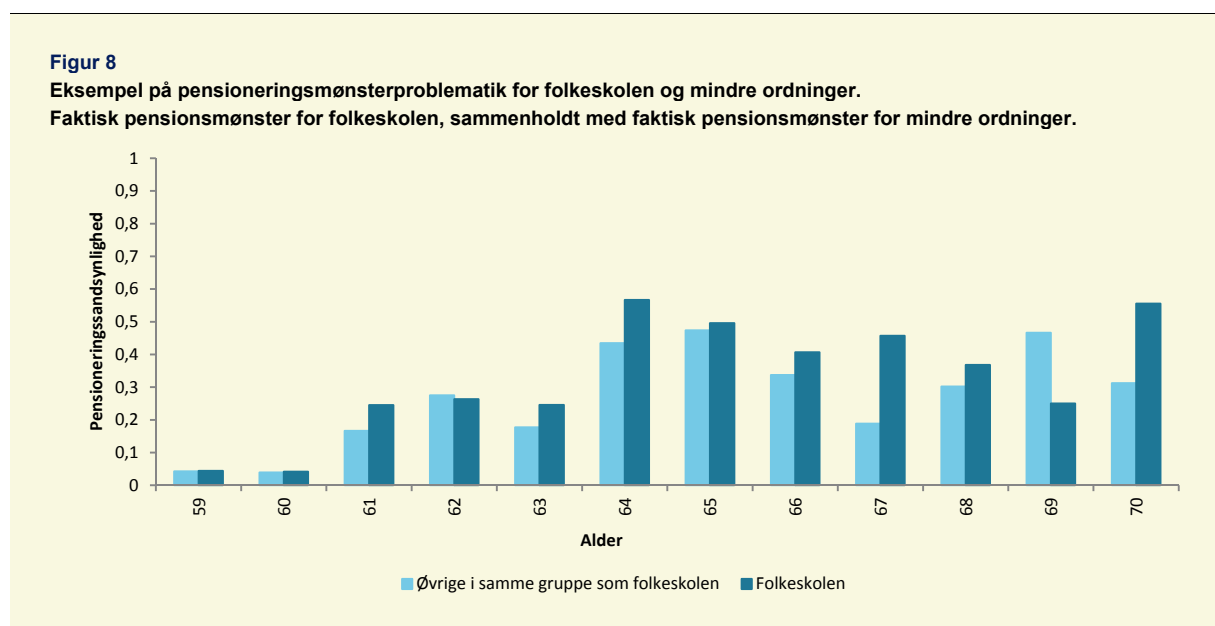
Der er en række udfordringer ved at udregne gruppeopdelte pensioneringssandsynligheder.

Der er flere mindre grupperinger, hvor der kun pensioneres få tjenestemænd pr. år. Hvis pensionsmønstret dannes alene ud fra de mindre grupperinger, ville det ikke være retvisende. Dette kan løses ved at medtage mere end de sidste tre års pensioneringer. Hvis flere år bliver medtaget risikeres dog, at pensionsmønstret ikke er fleksibelt nok til at fange de nyeste bevægelser.

Denne udfordring fremkom blandt andet på 36.31.01. *Pensionsudgifter i folkeskolen mv.*, hvor det for eksempel efter folkeskolereformen kunne tyde på, at flere lærere er gået på pension tidligere. Det

glidende treårige gennemsnit af samtlige pensioneringer på området for 36.31.01. *Pensionsudgifter i folkeskolen mv.* er blevet ændret fra fem år til tre år. Dette blev gjort, for at den ændrede bevægelse i pensioneringerne kan blive medtaget i det budgetterede mønster. Ved færre år vil et udsving have større betydning.

En anden metode til at få et retvisende pensionsmønster er ved at slå grupper sammen, hvor det observerede pensionsmønster minder om hinanden. Eksempelvis udregnes der et pensionsmønster for 36.31.01. *Pensionsudgifter i folkeskolen mv.*, som derefter benyttes på en række mindre ordninger, hvis pensionsfrekvens minder om folkeskolens. Som det ses i *Figur 8* minder sandsynlighederne om hinanden, men der er stadig afvigelser.



Kilde: SP og egne beregninger

Figur 8 illustrerer de faktiske sandsynligheder for pensionsmønsteret ved de mindre ordninger og ved 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, mens 62-årige tjenestemænd i mindre ordninger får tildelt en lavere 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 gå begge veje: Hvis pensionssandsynligheden budgetteres for lavt, er konsekvensen en højere indtægt og en lavere udgift i F- og BO-år. Omvendt vil der fremkomme en lavere indtægt og en højere udgift i F- og BO-årene, hvis pensionsringssandsynligheden er højere.

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	Lovbunden bevilling	Udgifter	1.368,1	1.502,1	134,0	9,8 %
		Indtægter	-600,7	-597,2	3,5	-0,6 %

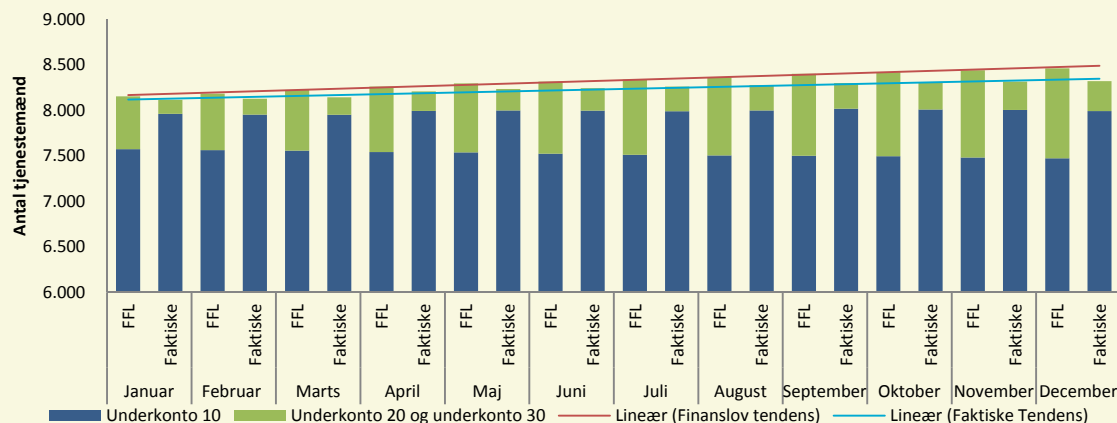
Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS

Udgifter

Afvigelsen på denne hovedkonto skyldes dels aktuariemæssige ændringer i pensioneringsmønstret og dødelighedsmønstret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet og dels at kontoen tidligere er blevet opdelt på fire underkonti, hvor der før blot var én underkonto. Op-splittet kræver, at Udbetaling Danmark registrerer tjenestemænd i de nye grupperinger, hvilket kun er sket i begrænset omfang. Da der har manglet et tydeligt overblik over underkontienes forventede udgifts- og indtægtsniveau, er de blevet underbudgetteret. Af *Figur 9* fremgår, hvordan tjenestemænd er registreret på forskellige underkonti i finanslovsbudgetteringen sammenholdt med det registrerede regnskabsdata.

Af *Figur 9* fremgår, at Budgetmodellens antal samlet set er tæt på at stemme med de faktiske antal, dog er der flere af de dyrere pensionstyper end antaget på budgetteringstidspunktet. Der er i gennemsnit 84 færre tjenestemænd på pension end forventet, men fordelingen på underkonto er forskellige, og tjenestemændene har været dyrere end antaget.

Figur 9
Antal pensioner under 36.11.01. Politivæsenet og anklagemyndigheden, udgifter



Anm.: Antallet af pensioner ved finanslovsbudgettering 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	432,3	451,8	19,5	4,5 %
		Indtægter	-149,0	-138,0	11,0	-7,4 %

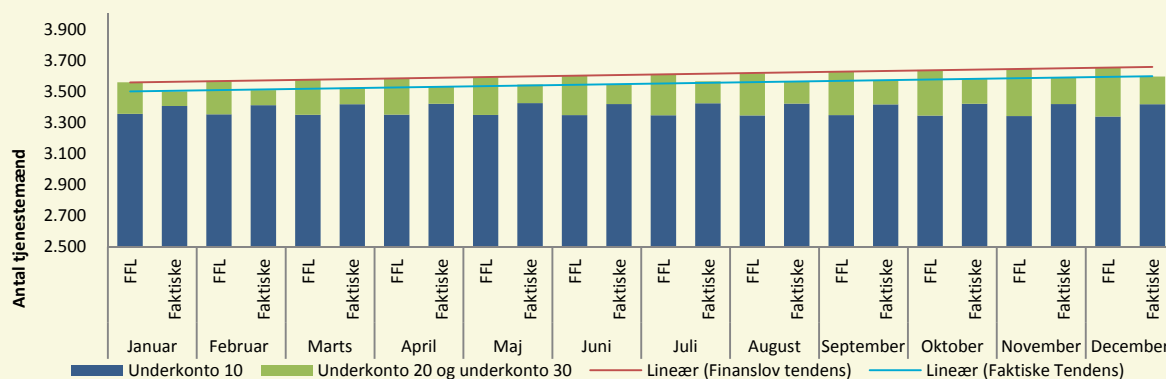
Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS

Udgifter

Afvigelsen på denne hovedkonto skyldes dels aktuariemæssige ændringer i pensioneringsmønstret og dødelighedsmønstret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet og dels at kontoen tidligere er blevet opdelt på fire underkonti, hvor der før blot var én underkonto. Op-splittet kræver, at Udbetaling Danmark registrerer tjenestemænd i de nye grupperinger, hvilket kun er sket i begrænset omfang. Da der har manglet et tydeligt overblik over underkontienes forventede udgifts- og indtægtsniveau, er de blevet underbudgetteret. Af *Figur 10* fremgår, hvordan tjenestemænd er registreret på forskellige underkonti i finanslovbudgetteringen sammenholdt med det registrerede regnskabsdata.

Af *Figur 10*, fremgår, at Budgetmodellens antal samlet set stemmer med de faktiske antal, da der samlet kun er en smule færre tjenestemænd på pension end antaget ved budgetteringstidspunktet. Der er i gennemsnit 55 færre tjenestemænd på pension end forventet, men tjenestemændene har været dyrere end antaget.

Figur 10
Antal Pensioner under 36.11.02. Kriminalforsorgen, udgifter

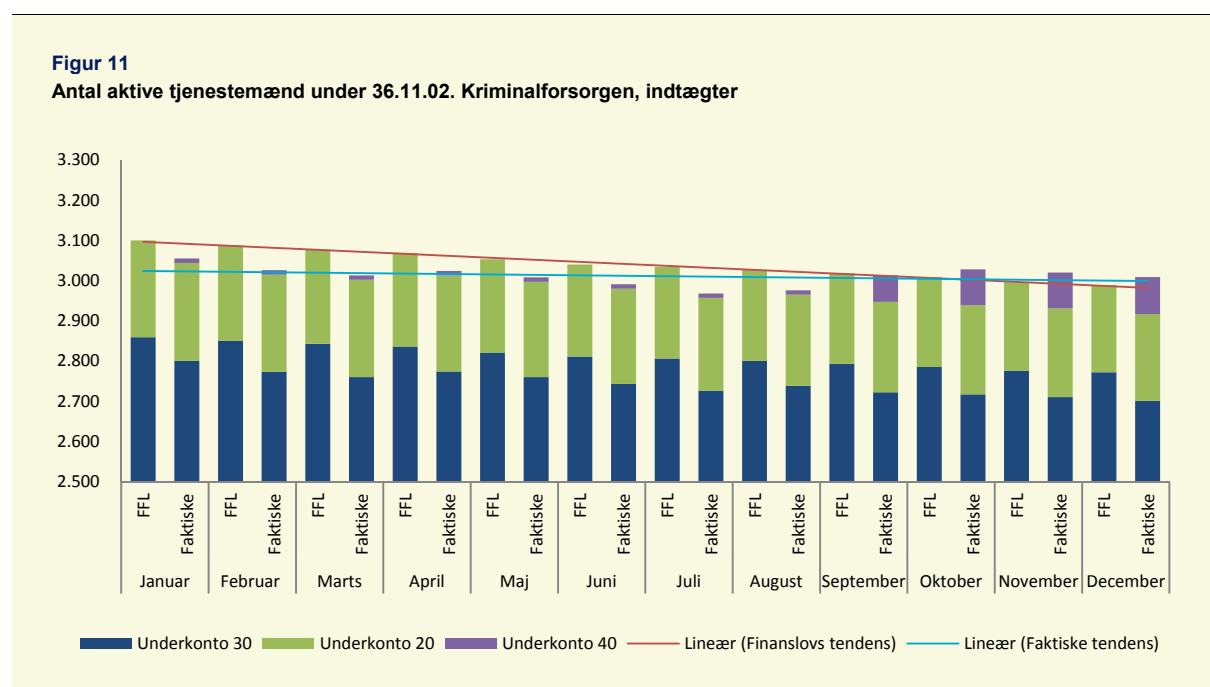


Anm.: Antallet af pensioner ved finanslovbudgettering er udregnet med budgetmodellen.
Kilde: SP og egne beregninger.

Antallet af pensionerede tjenestemænd følger den budgetterede udvikling, men Kriminalforsorgen er særlig i den forstand, at der er markant flere helbredsbedingede pensioner end noget andet sted i staten. De helbredsbedingede pensioner er i gennemsnit forbundet med højere udgifter end almindelige alderspensioner. Den anvendte budgetmodel tager ikke højde for invalidepensioner i beløbsbudgetteringen, og derfor forventes alle aktive tjenestemænd beløbsmæssigt at få udbetalt det, som svarer til en alderspension. Moderniseringsstyrelsen udvikler løbende den anvendte budgetmodel og vil bl.a. undersøge mulighederne for at indarbejde helbredsbedingede pensioner.

Indtægter

Niveauet for det forventede antal aktive tjenestemænd i løbet af 2018 har været for højt, og der har derfor været en overestimering af de forventede indtægter. Det gennemsnitlige antal aktive tjenestemænd i løbet af 2018 har været ca. 30 personer mindre end forventet.



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

Kilde: PENSAB og egne beregninger

3.7.3 Forsvaret

Tabel 7
36.11.03. Forsvaret

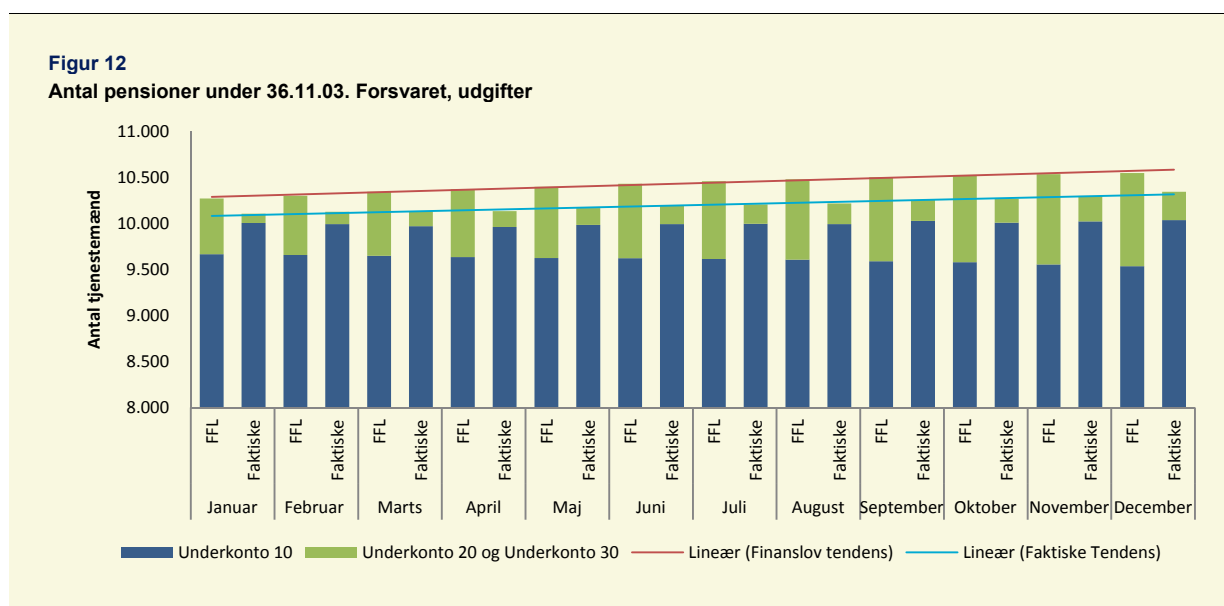
Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.11.03. Forsvaret	Lovbunden bevilling	Udgifter	1.695,5	1.723,7	28,2	1,7 %
		Indtægter	-351,5	-339,1	12,4	-3,5 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS

Udgifter:

Afvigelsen på denne hovedkonto skyldes dels aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønstret og dødelighedsmønstret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet og dels at kontoen tidligere er blevet opdelt på fire underkonti, hvor der før blot var én underkonto. Opsplittet kræver, at Udbetaling Danmark registrerer tjenestemænd i de nye grupperinger, hvilket kun er sket i begrænset omfang. Da der har manglet et tydeligt overblik over underkontienes forventede udgifts- og indtægtsniveau, er de blevet underbudgetteret. Af *Figur 12* fremgår, hvordan tjenestemænd er registreret på forskellige underkonti i finanslovsbudgetteringen sammenholdt med det registrerede regnskabsdata.



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

Kilde: PENSAB og egne beregninger

Af *Figur 12*, fremgår, at Budgetmodellens antal samlet set stemmer med de faktiske antal, da der samlet kun er en smule færre tjenestemænd på pension end antaget ved budgetteringstidspunktet. Der har i gennemsnit været 227 færre tjenestemænd på pension, men de har været dyrere end antaget.

Forsvaret har en pligtig afgangsalder på 60 år. Denne pligtige afgangsalder øges fra 2019 med et halvt år pr. år frem til 2022, hvor den pligtige pensionsalder vil være steget til 62 år. Ændringen i den pligtige afgangsalder er indarbejdet i budgetmodellen.

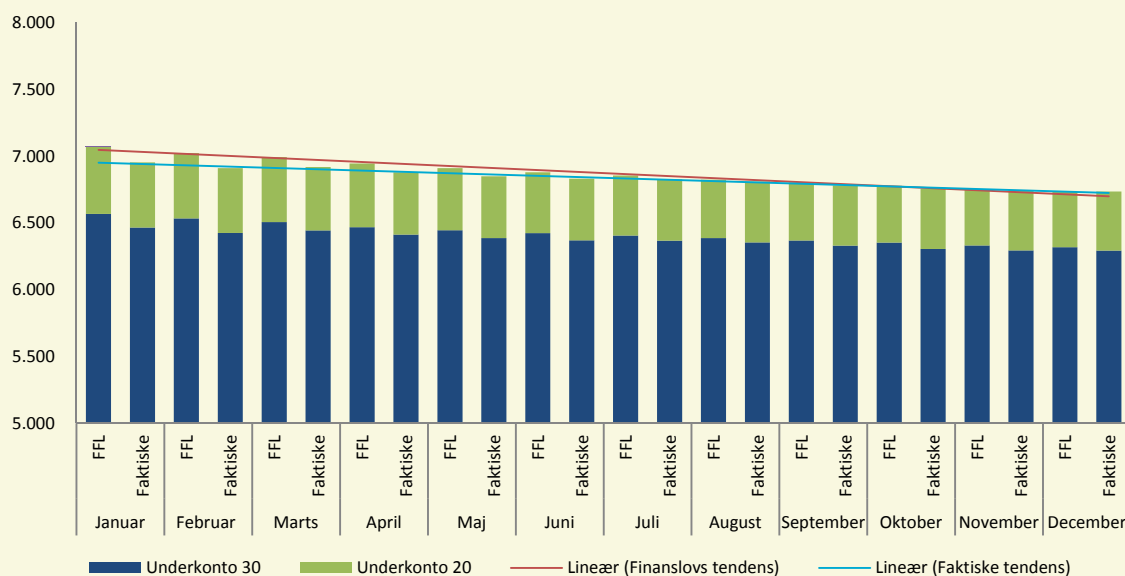
Der er en stigning i udgifterne i november som følge af udbetalte tjenestemandspensioner med pligtig afgangsalder. Disse kan forklares ved en lovændring, der ophørte det forhold, at tjenestemænd med pligtig afgangsalder, som fratræder før folkepensionsalderen, fik udbetalt pension uden reduktion.

Indtægter

Niveauet for det forventede antal aktive tjenestemænd i løbet af 2018 har været for højt, og der har derfor været en overestimering af de forventede indtægter. Det gennemsnitlige faktiske antal aktive tjenestemænd i løbet af 2018 har været ca 50 personer mindre end forventet.

Figur 13

Antal aktive tjenestemænd under 36.11.03. Forsvaret, indtægter



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

Kilde: PENSAB og egne beregninger

3.7.4 Folkekirkens præster og provster

Tabel 8

36.11.04. Folkekirkens præster og provster

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.11.04. Folkekirkens præster og provster	Lovbunden bevilling	Udgifter	306,5	309,3	2,8	0,9 %
		Indtægter	-101,1	-96,1	5,0	-5,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS

Udgifter

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

Indtægter

Mindreindtægten skyldes, at der i 2018 er sket efterregulering af 2017 og 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	2.558,5	2.525,3	-33,2	-1,3 %
		Indtægter	-300,2	-270,5	29,7	-9,9 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS

Udgifter

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

Indtægter

Hovedkontoen består af 19 underkonti, som fremgår af *Tabel 10*. Afvigelsen på indtægtssiden skyldes modsatrettede tendenser. På hovedkontoniveau har der været ca 110 færre aktive tjenestemænd end antaget på budgetteringstidspunktet.

Der har været mindreindtægt på § 36.11.08.09 Skatteministeriet, § 36.11.08.11 Justitsministeriet, § 36.11.08.15 Børne- og Socialministeriet, § 36.11.08.24 Miljø- og Fødevarerministeriet og § 36.11.08.28 Transport-, Bygnings- og Boligministeriet på samlet 38,2 mio.kr.

Mens der har været merindtægter på § 36.11.08.06 Udenrigsministeriet og § 36.11.08.10 Økonomi- og Indenrigsministeriet på samlet 11,0 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	-300,2	0,0	-300,2	-270,5	29,7
	udgifter	2.558,5	0,0	2.558,5	2.525,3	-33,2
36.11.08.04. Pensionerede tjenestemænd i ministerier og styrelser	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	2.558,5	0,0	2.558,5	2.525,3	-33,2
36.11.08.05. Statsministeriet	Indtægter	-1,5	0,0	-1,5	-2,2	-0,7
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.06. Udenrigsministeriet	Indtægter	-13,6	0,0	-13,6	-19,6	-6,0
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.07. Finansministeriet	Indtægter	-3,6	0,0	-3,6	-3,1	0,5
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.08. Erhvervsministeriet	Indtægter	-6,0	0,0	-6,0	-5,6	0,4
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.09. Skatteministeriet	Indtægter	-124,7	0,0	-124,7	-104,2	20,5

	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.10. Økonomi- og Indenrigsministeriet	Indtægter	-0,7	0,0	-0,7	-5,6	-4,9
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.11. Justitsministeriet	Indtægter	-58,8	0,0	-58,8	-55,5	3,3
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.14. Udlændinge- og Integrationsministeriet	Indtægter	-2,4	0,0	-2,4	-2,4	0,0
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.15. Børne- og Socialministeriet	Indtægter	-5,8	0,0	-5,8	-0,7	5,1
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.16. Sundheds- og Ældreministeriet	Indtægter	-3,3	0,0	-3,3	-2,8	0,5
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.17. Beskæftigelsesministeriet	Indtægter	-2,7	0,0	-2,7	-2,7	0,0
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.19. Uddannelses- og Forskningsministeriet	Indtægter	-2,9	0,0	-2,9	-2,2	0,7
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.20. Undervisningsministeriet	Indtægter	-2,5	0,0	-2,5	-2,3	0,2
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.21. Kulturministeriet	Indtægter	-6,5	0,0	-6,5	-6,5	0,0
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.22. Kirkeministeriet samt Folkekirkens biskopper	Indtægter	-1,4	0,0	-1,4	-1,5	-0,1
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.24. Miljø- og Fødevareministeriet	Indtægter	-18,6	0,0	-18,6	-12,3	6,3
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.28. Transport-, Bygnings- og Boligministeriet	Indtægter	-40,5	0,0	-40,5	-37,5	3,0
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.11.08.29. Energi-, Forsynings- og Klimaministeriet	Indtægter	-4,7	0,0	-4,7	-3,5	1,2
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Anm.: Der er afrundet til hele 0,1 mio. kr. på underkontoniveau, hvortil der kan forekomme mindre afvigelser i tabellen.
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

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	1.970,0	1.902,9	-67,1	-3,4 %
		Indtægter	-40,5	-29,4	11,1	-27,5 %

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

Udgifter

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

Indtægter

Indtægtsudvikling er stærkt 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	-7,3	-3,3	4,0	-55,5 %

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	-40,6	-33,7	6,9	-17,1 %

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	1.976,1	1.932,0	-44,1	-2,2 %
		Indtægter	-124,5	-151,9	-27,4	22,0 %

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

Udgifter

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

Indtægter

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

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	1.252,5	1.232,6	-19,9	-1,6 %
		Indtægter	-503,4	-483,8	19,6	-3,9 %

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

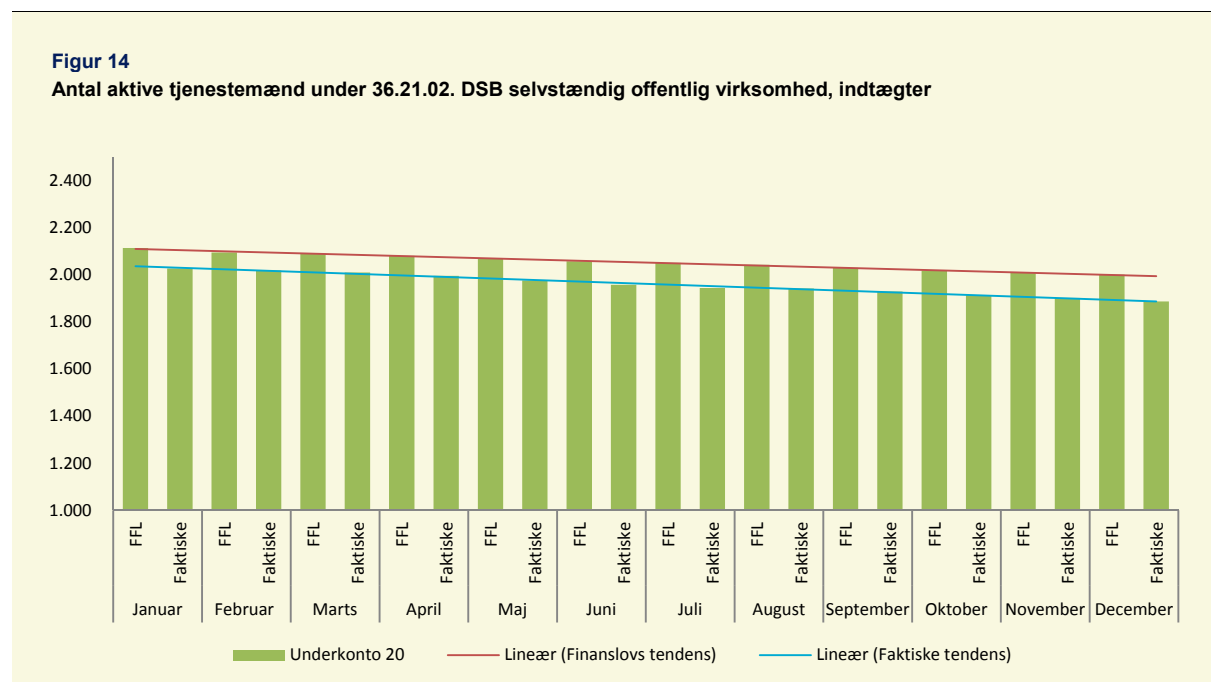
Udgifter

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

Indtægter

Niveauet for det forventede antal aktive tjenestemænd i løbet af 2018 har været for højt, og der har derfor været en overestimering af de forventede indtægter. Det gennemsnitlige antal aktive tjenestemænd i løbet af 2018 har været ca. 100 personer mindre end forventet.

DSB har overfor Moderniseringsstyrelsen rejst en problemstilling om dobbeltbetaling af utilregnelighedspensioner. § 36. Pensionsvæsenets aktuar har bekræftet, at der er sket dobbeltbetaling, således at DSB i en årrække har indbetalt for meget til § 36. Pensionsvæsenet. Moderniseringsstyrelsen har undersøgt de tidligere regnskaber, og konstateret at problemet er afgrænset til regnskabsårene 2013-2016. § 36. Pensionsvæsenet, DSB, § 36. Pensionsvæsenets aktuar og DSB's aktuar arbejder på håndtering heraf.



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	146,2	143,1	-3,1	-2,2 %
		Indtægter	-6,7	-5,3	1,4	-20,6 %

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 skyldes aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet, hvilket har resulteret i efterregule-

ring for udsving i alderspensioneringsmønstret. De tilbageværende tjenestemænd er hovedsageligt over den aftalte pensionsalder, når de fratræder.

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	119,7	121,6	1,9	1,6 %
		Indtægter	-13,9	-21,5	-7,6	54,7 %

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.

3.7.13 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	236,8	236,3	-0,5	-0,2 %
		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	27,6	35,3	7,7	28,0 %
		Indtægter	-38,9	-36,0	2,9	-7,4 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS

Udgifter

Afvigelsen skyldes aktuarmæssige 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 er af beløbsmæssig mindre størrelse og skyldes, at der har været 6 færre aktive tjenestemænd end antaget på budgetteringstidspunktet.

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	97,0	88,4	-8,6	-8,8 %
		Indtægter	-9,7	-8,6	1,1	-11,4 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS

Udgifter

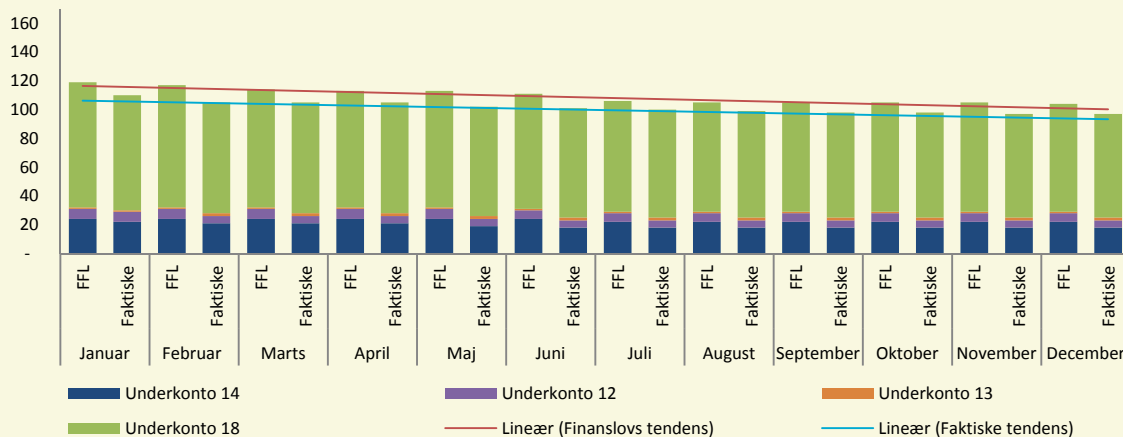
Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Indtægter

Afvigelsen på indtægtssiden er procentvis stor, men af beløbsmæssig lille størrelse. Som det fremgår i figur 15, har der i gennemsnit været færre tjenestemænd end antaget ved budgetteringstidspunktet. Største beløbsmæssig afvigelse skyldes § 36.21.10.18 Udbetaling Danmark, hvor der er en samlet mindreindtægt på 1 mio. kr.

Figur 15

Antal aktive tjenestemænd under 36.21.10. Øvrige selskabsansatte, indtægter



Anm.: Antallet af pensioner ved finanslovbudgettering 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	8.671,1	8.671,3	0,2	0,0 %
		Indtægter	-187,0	-151,5	35,5	-19,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS

Udgifter

Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger. Udgiftmæssigt er dette den største hovedkonto på finansloven, og afvigelsen i 2018 er meget lav.

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 manglende 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.

Niveauet for det forventede antal aktive tjenestemænd med 63,5 års refusion i løbet af 2018, har været ca. 200 personer for højt, hvilket også har givet en overestimering af de forventede indtægter.

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	389,1	403,6	14,5	3,7 %
		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, at de modtagne revisionserklæringer fra Københavns kommunale skolevæsen har resulteret i en efterregulering for 2017, samt en regulering af acontobeløbet for 2018.

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	176,6	176,8	0,2	0,1 %
		Indtægter	-52,8	-44,7	8,1	-15,3 %

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.

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	783,8	751,1	-32,7	-4,2 %
		Indtægter	-37,3	-39,4	-2,1	5,6 %

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.

3.7.20 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	133,0	141,3	8,4	6,3 %
		Indtægter	-0,7	-9,3	-8,6	1232,5 %

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

Udgifter

De statsgaranterede pensionskasser, hvor medlemmerne får pension efter principperne i tjenestemandsløvgivningen, findes inden for statstilskudsområder, hvor statskassen har påtaget sig at dække pensionskassernes underskud. Afvigelsen skyldes primært merudgifter vedrørende § 36.32.10.60 *Pensionsfonden af 1951*, hvilket skyldes, at underkontoen er blevet budgetteret ud fra tidligere års regnskabsudvikling.

Indtægter

Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger. Merindtægter vedrørende § 36.32.10.60 *Pensionsfonden af 1951* som følge af efterregulering af statstilskuddet for 2018.

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	240,9	267,9	27,0	11,2 %
		Indtægter	-21,0	-13,3	7,7	-36,8 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS

Udgifter

Afvigelsen på denne hovedkonto skyldes aktuariemæssige ændringer i pensioneringsmønsteret i forhold til det, der var forudsat 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 tilgængeligt. Der har i år været færre indbetalinger end forventet ved budgetteringstidspunktet.

3.7.22 Øvrige statslige pensionsordninger

Hovedkontoen indeholder 17 underkonti og er med sin nettobevilling på 3.393,2 mio. kr. i 2018 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	3.867,2	3.888,9	21,7	0,6 %
		Indtægter	-474,0	-448,6	25,4	-5,4 %

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 merforbrug på 49,0 mio.kr. Dette modsvares af et mindreforbrug på 21,3 mio. kr. på underkonto § 36.32.30.12 *Pensionsordningen af 1976*. 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	-474,0	0,0	-474,0	-448,6	25,4
	udgifter	3.867,2	0,0	3.867,2	3.888,9	21,7
36.32.30.10. Hypotekbanken	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	1,8	0,0	1,8	1,9	0,1
36.32.30.11. Pensord. Højsk., Landbsk. og Hus- holdningssk.	Indtægter	-10,0	0,0	-10,0	-8,4	1,6
	udgifter	174,7	0,0	174,7	171,8	-2,9
36.32.30.12. Pensionsordningen af 1976	Indtægter	-3,1	0,0	-3,1	-3,3	-0,2
	udgifter	966,3	0,0	966,3	945,0	-21,3
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	-187,0	0,0	-187,0	-185,6	1,4
	udgifter	187,0	0,0	187,0	185,9	-1,1
36.32.30.15. Kolonien Filadelfias pensionsordning	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	10,8	0,0	10,8	10,9	0,1
36.32.30.16. Pensionsordning vedr. kødkontrollen	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	7,8	0,0	7,8	7,8	0,0
36.32.30.17. Pens. til tjm.lign ansatte ved tilskudsbe- rett	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	0,5	0,0	0,5	0,8	0,3
36.32.30.18. Det danske Hedeselskab	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	3,8	0,0	3,8	4,0	0,2
36.32.30.19. Tjenestemænd ved Danmarks Radio	Indtægter	-58,5	0,0	-58,5	-57,0	1,5
	udgifter	84,4	0,0	84,4	87,6	3,2
36.32.30.20. Kennedy Centeret	Indtægter	-0,2	0,0	-0,2	0,0	0,2
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36.32.30.21. Det Kgl. Teater, pensionsordning	Indtægter	-5,5	0,0	-5,5	-5,3	0,2
	udgifter	67,8	0,0	67,8	68,2	0,4
36.32.30.22. Nationalforeningens Pensionsordning	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	1,9	0,0	1,9	1,9	0,0
36.32.30.23. Pensionsordningen for Erhvervsskoler	Indtægter	-52,3	0,0	-52,3	-41,8	10,5
	udgifter	1.020,1	0,0	1.020,1	1.038,4	18,3
36.32.30.24. P-ordning f. lærere i friskolen, eftersko- len	Indtægter	-101,2	0,0	-101,2	-93,2	8,0
	udgifter	679,8	0,0	679,8	710,5	30,7
36.32.30.25. Pensionsordningen af 1925	Indtægter	-56,1	0,0	-56,1	-54,1	2,0
	udgifter	658,4	0,0	658,4	652,2	-6,2
36.32.30.26. Nordisk Ministerråd	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	0,1	0,0	0,1	0,0	-0,1

Anm.: Der er afrundet til hele 0,1 mio. kr. på underkonto niveau, hvortil der kan forekomme mindre afvigelser i tabellen.
 Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Indtægter

For indtægterne på 36.32.30 *Øvrige statslige pensionsordninger* har der på budgetteringstidspunktet været en mindre overestimering af antallet af aktive tjenestemænd. Der har i gennemsnit været ca. 50 færre aktive end antaget ved budgettering. Hovedparten af afvigelsen på 36.32.30 *Øvrige statslige pensionsordninger* stammer fra § 36.32.30.23 *Pensionsordningen for Erhvervsskoler* og § 36.32.30.24 *P-ordning f. lærere i friskolen, efterskolen*, hvor der har været hhv. ca. 70 og ca. 20 færre 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	32,8	29,3	-3,5	-10,7 %
		Indtægter	-4,5	-5,5	-1,0	22,3 %

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.

3.7.24 Pensionsberegningsopgaver

Tabel 30

36.41.01. Pensionsberegningsopgaver

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.41.01. Pensionsberegningsopgaver	Anden bevilling	Udgifter	84,7	93,6	8,9	10,5 %
		Indtægter	-84,7	-94,6	-9,9	11,7 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS

Udgifter/indtægter

Kontoen er bevillingsmæssig neutral, da den vedrører tjenestemænd med fuld refusion. Afvigelsen skyldes ændring af rette tilknytning af tjenestemænd i systemet.

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	1.302,7	1.300,4	-2,3	-0,2 %
		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

3.7.26 *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	25,6	26,1	0,5	1,9 %
		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 0,5 mio. kr., som skyldes, at efterregulering for 2017 har beløbet sig til 0,5 mio. kr. Mindreforbruget er videreført til næste år, og forventes håndteret på TB.

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	0,3	-0,3	-56,6
		Indtægter	-0,1	0,0	0,1	-85,0

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 tjenestemandspensionsager samt advokatbistand i forbindelse med pensionsaftaler med aktieselskaber mv. Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Indtægter

Afvigelsen skyldes, at der for 2018 bevillingsmæssigt blev fastsat den mindst mulige bevilling på 100.000 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	1,0	0,0	2,6 %
		Indtægter	-0,1	0,0	0,1	-100,0 %

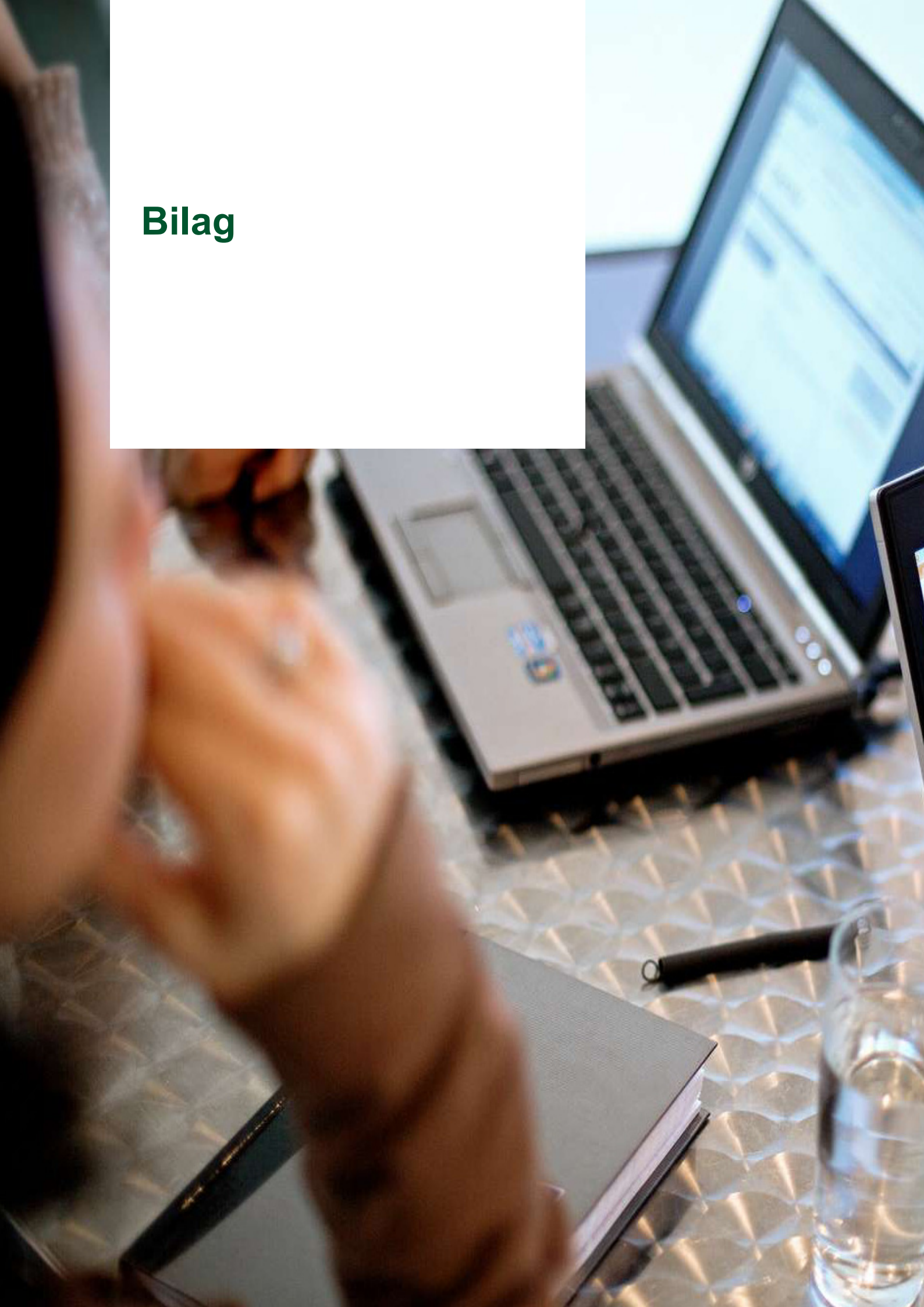
Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

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 2018.

4.1 Noter til resultatopgørelsen og balancen

Ikke relevant for § 36. Pensionsvæsenet.

modst.dk