



ØKONOMISTYRELSEN

Årsrapport

§ 36. Pensionsvæsenet
Landgreven 4
1301 København K

CVR. nr. 10213231

Marts 2024



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
3.2 Resultatopgørelse mv.	15
3.3 Balancen	15
3.4 Egenkapitalforklaring	15
3.5 Likviditet og låneramme	15
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	15
3.7 Bevillingsregnskabet	16
4. Bilag 37	
4.1 Noter til resultatopgørelsen og balancen	37

Anm.: På grund af afrunding kan der forekomme mindre differencer på sammentællinger i årsrapportens tabeller.

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 78 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 18. marts 2024



Departementschef
Kent Harnisch
Finansministeriets departement



Direktør
Maria Schack Vindum
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 Økonomistyrelsen. 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 prognosticering 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 2023 har dette blandt andet betydet en løbende konsolidering af databaser, opdatering af vejledningsmateriale, analyser på pensionsområdet og arbejde med datahåndtering.

2.2 Ledelsesberetning

§ 36. Pensionsvæsenet har i 2023 haft fokus på fortsat udvikling og konsolidering af budgetmodellen for fremskrivning af udgifter og indtægter, samt øvrige databaseværktøjer. Dette indebærer optimering af databaser og gennemgang af bereg-

ningsgrundlaget, herunder fejlfinding og udvikling af funktioner. Arbejdet med databaser har til mål at øge prognosesikkerheden, og det skal afspejles i stabile årsresultater ift. skønnet ved udarbejdelse af finansloven og datadrevne udgiftsopfølgninger.

Ansvar for tjenestemandsområdet er delt mellem Medarbejder- og Kompetencestyrelsens kontor for Jura og Pension (JUP) og Koncernøkonomi (KØ) i Økonomistyrelsen. JUP har ansvaret for lovgivningen på tjenestemandsområdet. KØ har det bevillingsmæssige- og regnskabsmæssige ansvar for §36. Pensionsvæsenet.

I 2024 vil fokus på § 36. Pensionsvæsenet være en fortsat konsolidering af koncepter, sikring af driften, understøttelse af interessenter og optimering af bagvedliggende processer herunder en grundig gennemgang af beregningsgrundlaget for budgetmodellen.

2.2.1 Økonomiske nøgletal

I 2023 varetog § 36. Pensionsvæsenet 28 hovedkonti og 78 underkonti.

Sammenlagt er der ca. 225.000 aktive og pensionerede tjenestemænd fordelt på disse konti. Herunder er der 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 og anden bevilling. En mindre andel af bevillingen (51,2 mio. kr., FL23) er under delloft for driftsudgifter.

På det lovbundne område er budgettet som udgangspunkt baseret 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 grundet deres natur er vanskelige at fremskrive. Det drejer sig bl.a. om ledelsesbeslutede utilregnelighedsafskedigelser samt uforudsete udsving i alderspensioneringsmønstret. Derudover indgår 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 2023 et samlet mindreforbrug på 653,6 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling, hvilket svarer til en afvigelse på 2,4 pct.

Tabel 1
Samlet bevilling og resultat for 2023

Mio. kr.	FL	TB	Finansårets bevilling i alt	Årets regnskab i alt	Difference
I alt	27.406,5	0,0	27.406,5	26.752,9	-653,6
<i>Delloft for driftsudgifter</i>	49,4	0,0	49,4	43,4	-6,0
<i>Delloft for indkomstoverførsler</i>	27.357,1	0,0	27.357,1	26.709,5	-647,6

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

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Der er flere årsager til, at årets regnskab afviger fra finanslovsbevillingen. Overordnet kan afvigelserne deles ind under fire kategorier:

1. Aktuarmæssige ændringer primært som følge af ændringer i pensionsmønster eller dødelighedsmønster. Aktuarmæssige ændringer resulterer i en afvigelse på -455,9 mio. kr. i 2023.
2. Ændring i indekstrakt administreret af Udbetaling Danmark. Afløbet på indekstrakt har været anderledes end forventet og resulteret i en afvigelse på -137,9 mio. kr. i 2023.
3. Uforudsete kapitalbeløb, som er udsving i alderspensionering og utilregnelighedspensionering i de statslige selskaber, resulterer i en afvigelse på 45,7 mio. kr. i 2023.
4. Individbeslutninger, som skyldes individuelle pensionsbegivenheder, resulterer i en afvigelse på -100,2 mio. kr.

Hertil kommer regnskabsmæssige afvigelser, som resulterer i en afvigelse på -5,3 mio. kr. Årets resultat analyseres nærmere i *afsnit 3* nedenfor.

2.2.3 § 36. Pensionsvæsenets hovedkonti

Nedenfor præsenteres hovedkonti på § 36. Pensionsvæsenet for regnskabsåret 2022. Præsentationen er opdelt i hovedkonti inden for indkomstoverførsler og hovedkonti inden for driftsudgifter.

Tabel 2

§ 36. Pensionsvæsenets hovedkonti (indkomstoverførsler)

		Bevilling					For- skel
		(Mio. kr.)	FL	TB	Finans- årets be- villing i alt	Regn- skab	
I alt	Indtægter	-2.335,9	0,0	-2.335,9	-2.302,7	33,2	
	udgifter	29.693,0	0,0	29.693,0	29.012,2	-680,8	
36.11.01. Politivæsenet og anklagemyn- digheden	Indtægter	-668,0	0,0	-668,0	-655,5	12,5	
	udgifter	1.985,6	0,0	1.985,6	1.953,6	-32,0	
36.11.02. Kriminalforsorgen	Indtægter	-132,7	0,0	-132,7	-131,2	1,5	
	udgifter	577,6	0,0	577,6	581,4	3,8	
36.11.03. Forsvaret	Indtægter	-348,4	0,0	-348,4	-348,0	0,4	
	udgifter	1.894,5	0,0	1.894,5	1.874,1	-20,4	
36.11.04. Folkekirkens præster og prov- ster	Indtægter	-113,0	0,0	-113,0	-114,7	-1,7	
	udgifter	358,6	0,0	358,6	356,5	-2,1	
36.11.08. Tjenestemænd i andre min. og styrelser	Indtægter	-200,6	0,0	-200,6	-207,7	-7,1	
	udgifter	2.718,8	0,0	2.718,8	2.627,4	-91,4	
36.11.10. Pensionsoverførsler	Indtægter	-32,4	0,0	-32,4	-63,3	-30,9	
	udgifter	1.801,1	0,0	1.801,1	1.667,6	-133,5	
36.12.11. Bidrag i forbindelse med tjene- stefrihed	Indtægter	-6,0	0,0	-6,0	-4,5	1,5	
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
36.12.12. Frivillig fratræden og senior- ordning	Indtægter	-66,9	0,0	-66,9	-4,6	62,3	
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
36.21.01. Post Danmark A/S	Indtægter	-35,9	0,0	-35,9	-58,7	-22,8	
	udgifter	2.187,1	0,0	2.187,1	2.164,9	-22,2	
36.21.02. DSB, sov.	Indtægter	-72,4	0,0	-72,4	-67,7	4,7	
	udgifter	1.261,0	0,0	1.261,0	1.248,0	-13,0	
36.21.03. Scandlines A/S	Indtægter	-3,0	0,0	-3,0	-1,5	1,5	
	udgifter	147,0	0,0	147,0	141,7	-5,3	
36.21.04. Danske Bank A/S, tidl. BG Bank A/S	Indtægter	-5,8	0,0	-5,8	-5,1	0,7	
	udgifter	139,5	0,0	139,5	134,9	-4,6	
36.21.05. TDC A/S	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	udgifter	245,4	0,0	245,4	244,0	-1,4	
36.21.06. Naviair selvstændig offentlig virksomhed	Indtægter	-34,7	0,0	-34,7	-30,1	4,6	
	udgifter	44,5	0,0	44,5	80,0	35,5	
36.21.10. Øvrige selskabsansatte	Indtægter	-4,0	0,0	-4,0	-4,0	0,0	
	udgifter	92,7	0,0	92,7	85,0	-7,7	

36.31.01. Pensionsudgifter i folkeskolen mv.	Indtægter	-91,3	0,0	-91,3	-95,9	-4,6
	udgifter	9.149,7	0,0	9.149,7	9.042,2	-107,5
36.31.02. Københavns kommunale skolevæsen	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	410,6	0,0	410,6	413,0	2,4
36.31.03. Øvrige selvejende institutioner	Indtægter	-6,2	0,0	-6,2	-6,6	-0,4
	udgifter	218,4	0,0	218,4	217,0	-1,4
36.32.01. Civilarbejderloven	Indtægter	-30,4	0,0	-30,4	-30,4	0,0
	udgifter	732,4	0,0	732,4	700,1	-32,3
36.32.10. Statsgaranterede pensionskasser	Indtægter	0,0	0,0	0,0	-5,9	-5,9
	udgifter	137,8	0,0	137,8	134,5	-3,3
36.32.20. Pens.forpligtelser i Grønland og på Færøerne	Indtægter	-8,6	0,0	-8,6	-8,0	0,6
	udgifter	313,2	0,0	313,2	307,4	-5,8
36.32.30. Øvrige statslige pensionsordninger	Indtægter	-318,0	0,0	-318,0	-306,2	11,8
	udgifter	4.345,4	0,0	4.345,4	4.254,8	-90,6
36.33.01. Understøttelser til ikke-tjenestemænd	Indtægter	-6,6	0,0	-6,6	-6,3	0,3
	udgifter	22,6	0,0	22,6	17,9	-4,7
36.41.01. Pensionsberegningsopgaver	Indtægter	-150,9	0,0	-150,9	-146,9	4,0
	udgifter	150,9	0,0	150,9	144,9	-6,0
36.51.01. Indekstillæg	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	756,7	0,0	756,7	618,8	-137,9
36.61.20. Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Udgifter	1,8	0,0	1,8	2,5	0,7
36.61.21. Renter	Indtægter	-0,1	0,0	-0,1	0,0	0,1
	Udgifter	0,1	0,0	0,1	0,0	-0,1

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

På indtægtssiden har der været en mindreindtægt på 33,2 mio. kr. i 2023, hvilket giver en afvigelse på 1,42 pct. i forhold til bevillingen. Mindreindtægten er primært drevet af §36.12.12. *Frivillig fratræden og seniorordning*, som følge af individbeslutninger angående brug af frivillig tilbagetrækningsordninger, der resulterer i en afvigelse på 62,3 mio. kr.

På udgiftssiden har der været et mindreforbrug på -680,8 mio. kr., hvilket giver en afvigelse på -2,3 pct. Mindreforbruget skyldes §36.51.01. *Indekstillæg* med et mindreforbrug på 137,9 mio. kr. Individbeslutninger på §36.11.10 *Pensionsoverførelser* resulterer i en afvigelse på 133,5 mio. kr. Det ses, at hhv. §36.31.01 *Pensionsudgifter i folkeskolen mv.* og §36.32.30 *Øvrige statslige pensionsordninger* afviger sammenlagt med

198,1 mio. kr., hvilket skyldes aktuarmæssige afvigelser. De enkelte hovedkonti gennemgås i bevillingsregnskabet.

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

Tabel 3						
§ 36. Pensionsvæsenets hovedkonti (drift)						
	(Mio. kr.)	Bevilling				
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt	Regnskab	Forskel
I alt	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	49,4	0,0	49,4	43,4	-6,0
36.61.01. Betaling for adm. af pens.væsenet	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	49,4	0,0	49,4	43,4	-6,0

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

Driftsbevillingen udgør i 2023 49,4 mio. kr. på § 36. Pensionsvæsenet, som betaling til Udbetaling Danmark for administration. Den samlede afvigelse på 6,0 mio. kr. under delloft for udgifter henføres til udskydelse af et moderniseringsprojekt af PENSAB til næste år på ca. 4 mio. kr. og lavere administrationsomkostningerne hos Udbetaling Danmark end først skønnet.

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 sikker drift på § 36. Pensionsvæsenet, herunder at sikre at budgettering, opfølgning og prognosepræcisionen er af høj kvalitet. Hovedopgaven for 2024 vil i lighed med tidligere år være at udarbejde forslag til finanslov 2025, udgiftsopfølgninger, grundbudgetter samt understøttelse af diverse politiske forslag og analyser.

Nettoudgifterne under § 36. Pensionsvæsenet forventes fremadrettet at være faldende *jf. tabel 4*, hvilket skyldes en række antagelser i budgetmodellen vedrørende dødelighed og pensioneringsmønsteret. Profilen revideres på det kommende FFL25. Fremskrivningerne er behæftet med usikkerhed.

Tabel 4

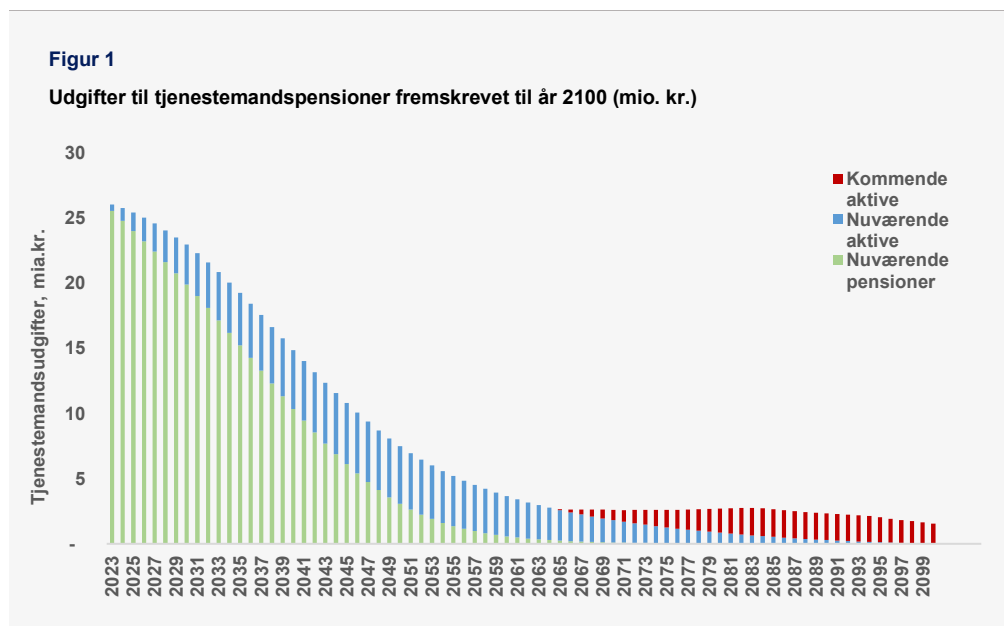
Forventninger til det kommende år

mio. kr.	2023	F-år	2025	2026	2027
Netto	26.752,9	27.635,6	27.359,1	26.806,7	26.410,7
Udgifter	29.055,6	29.924,7	29.622,6	29.016,2	28.567,1
Indtægter	-2.302,7	-2.289,1	-2.263,5	-2.209,5	-2.156,4

Anm.: 2023 er regnskabstal

Kilde: FFL23 og Statens koncern system (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 tager ud over egenpensioner også højde for udgifter til tilknyttede ægtefællepensioner og børnepensioner. Som det fremgår af figuren ventes udgifterne at falde, hvilket skyldes, at overenskomstansættelse i dag er den mest udbredte ansættelsesform i staten, hvor tjenestemandsansættelse tidligere var normen.



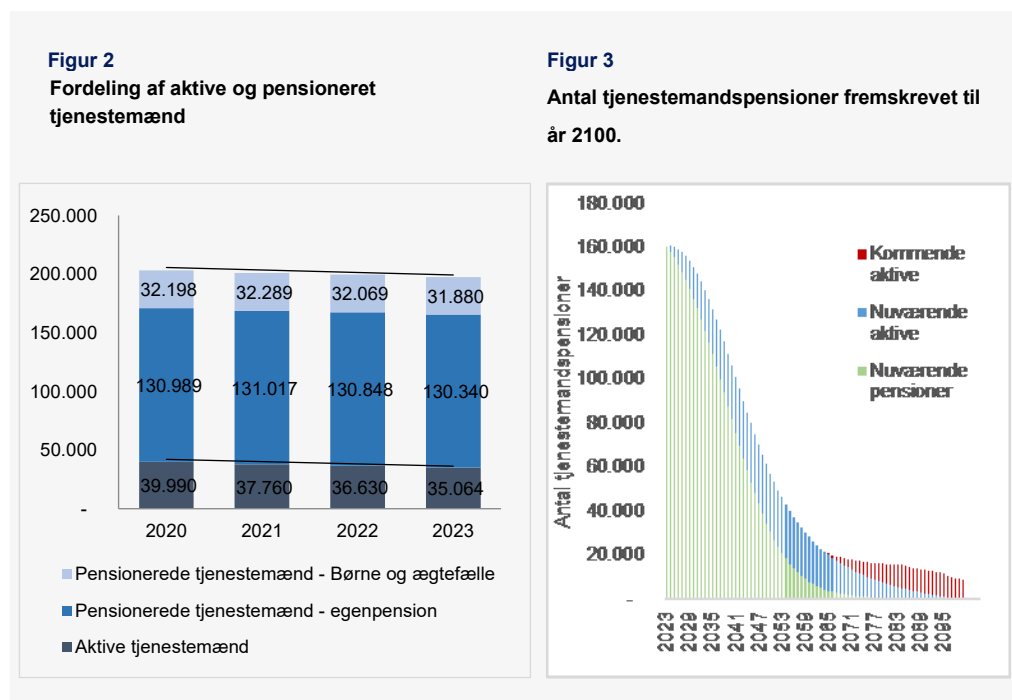
Anm.: Der er i opgørelsen ikke taget højde for de tjenestemænd, hvor staten har delingspensioner med regioner og kommuner. Figuren indeholder langtidsfremskrivninger og er derfor et estimat for forventningen til pensionsbestanden.

Kilde: SP, PENSAB og egne beregninger.

Figur 2 viser det antalmæssige forhold mellem pensionerede tjenestemænd og aktive tjenestemænd i perioden 2020-2023. Som det fremgår af figuren, har totalpopulationen de seneste par år haft en svag faldende tendens. 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. 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, Forslag til finansloven, det centrale register til pensionsalderberegning (PENSAB), Statens Pensionssystem (SP) og egne beregninger

Figur 1 og 3 er fremskrivninger og udgør derfor *estimer* for forventningerne til pensionsbestanden baseret på data frem til 4. kvartal 2023. Fremskrivningerne er foretaget på baggrund af en række antagelser vedrørende levetidsforlængelse samt udvikling i bestanden baseret på PENSAB-databasen. Som det fremgår af figurerne, forventes tjenestemandspopulationen og tjenestemandsudgiften at være på sit højeste i disse år som følge af, at de fleste grupper er lukket for tilgang. Fra ca. 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. 2 mia. kr. fra 2070.

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 2022.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

For alle hovedkonti indeholdt under § 36. Pensionsvæsenet aflægges regnskabet efter udgiftsbaserede principper. Der er ingen hovedkonti, som følger omkostningsbaserede principper, hvilket 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 lønsumsloft

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. Der angives som udgangspunkt afvigelsesforklaringer for nettomrudgifter og netto mindreindtægter større end 10 mio. kr. eller 5 pct.

Til at understøtte afvigelsesforklaringer vil der for relevante hovedkonti være knyttet aktivitetsgrafer vedrørende 2023. I graferne er det budgetterede antal pensioner eller aktive tjenestemænd sammenlignet med det faktiske antal.

Ikke alle hovedkonti er budgetteret med udgangspunkt i Budgetmodellen i 2023. Disse hovedkonti er derfor budgetteret ved at sammenholde Budgetmodellens tal med regnskabsdata.

Der forekommer overenskomstforhandlinger for offentlige ansatte i regioner, kommuner og i staten ca. hvert 3 år afhængigt efter hvad der aftales mellem parterne – senest i 2021. De aftalte generelle lønstigninger har indvirkning på budgettet for § 36. Pensionsvæsenet. Tjenestemandslønningerne reguleres efter de generelle lønstigninger i staten. Tjenestemandspension reguleres svarende til den generelle regulering af tjenestemandslønnen.

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 rettigheder og beslutninger for enkelte tjenestemænds:

1. Forhøjet skalatransindplacering før pensioneringstidspunkt.
2. Ændret pensioneringstidspunkt for den enkelte tjenestemand herunder også ledelsesbeslutede 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 af prognosticeret pensionsårsag, der påvirker pensionens forløb og størrelse. Eksempelvis 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.

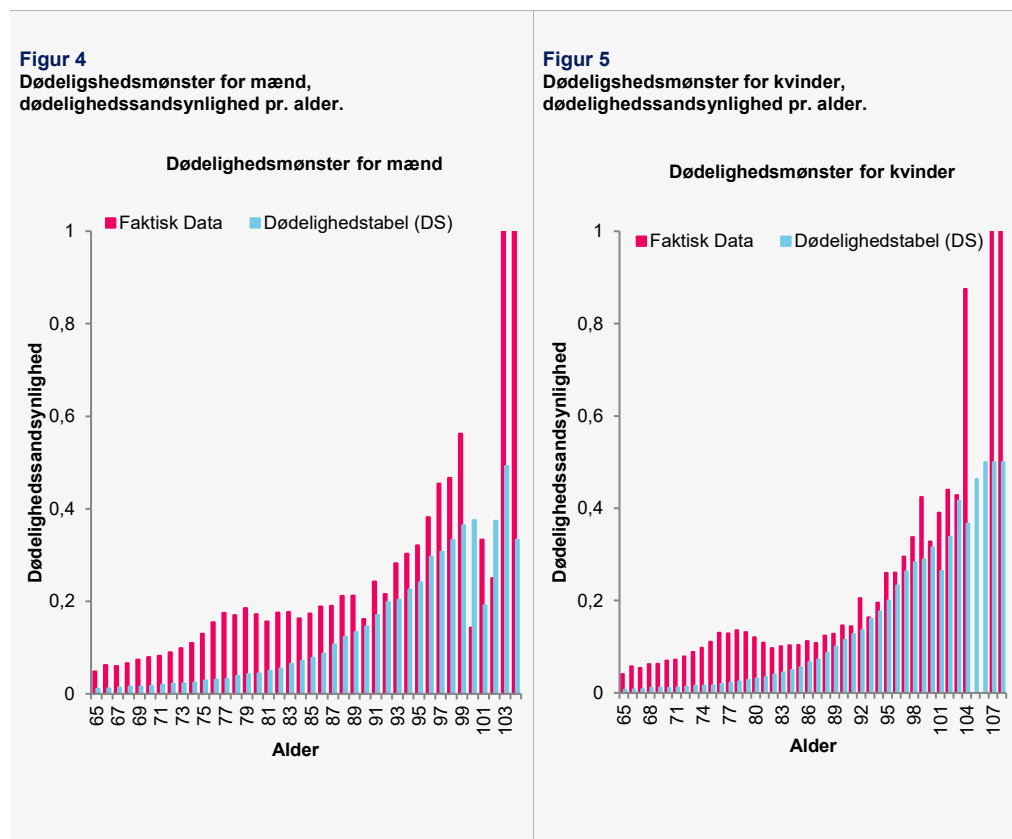
Til brug for gennemgang af bevillingsregnskabet har Økonomistyrelsen uddybet ovenstående punkt 3 og 4.

Dødelighedsmønstre

Dødelighedsmønstret, 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 de generelle afvigelser.

Standarddata fra Danmarks Statistik giver ikke oplysninger om dødelighedsmønstret for personer over 99 år. I takt med levetidsforlængelse er der efterhånden en betydelig gruppe tjenestemænd, der overstiger denne grænse. Økonomistyrelsen modtager derfor en separat opgørelse vedrørende dødelighedsmønstret for de 100-110 årige fra Danmarks Statistik. Hermed mindskes underbudgetteringen for de 100-110 årige.

I nedenstående figurer ses dødelighedsmønstret fra Danmarks Statistik opdelt for mænd og kvinder sammenlignet med det faktiske dødelighedsmønster for samtlige pensionerede tjenestemænd i 2023.



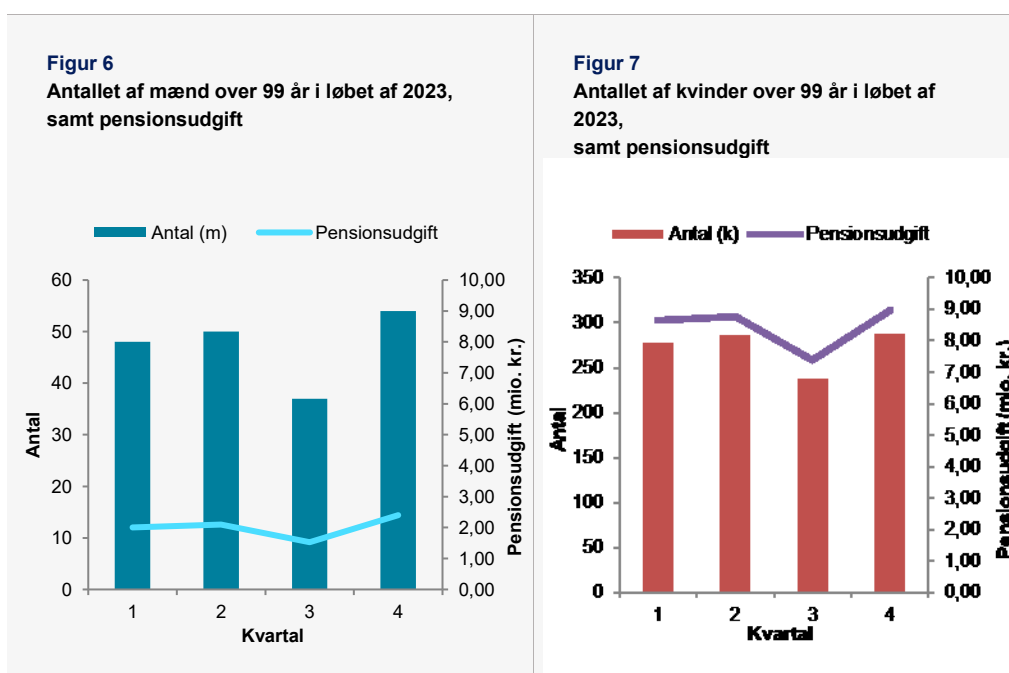
Anm.: Sandsynligheden er beregnet indenfor de enkelte aldersgrupper på beregningstidspunktet og ikke i forhold til samtlige personer, der regnes efter dødelighedstabellen fra Danmarks Statistik.

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 kan have større udgiftsmæssige betydninger. Generelt gælder det, at usikkerheden i sandsynlighederne bliver større i takt med, at alderen stiger, antallet svinder og små aktivitetsændringer betyder store procentuelle udsving.

I nedenstående figurer ses antallet af tjenestemænd over 99 år i løbet af 2023.



Kilde: SP

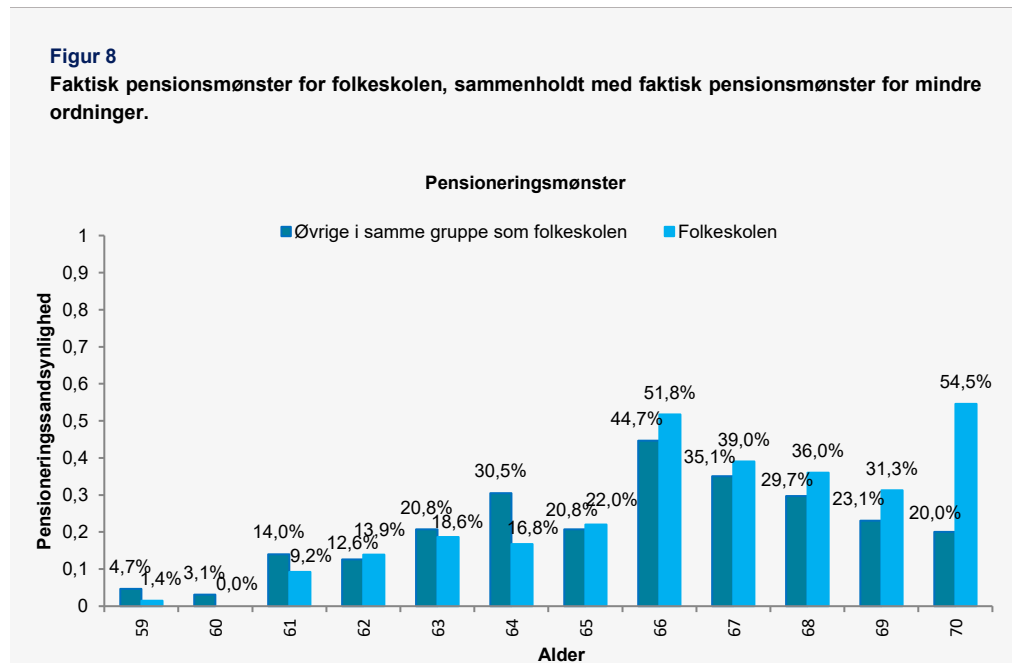
Pensioneringsmønster:

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

Pensioneringsmønsteret, der benyttes til budgetteringen på § 36. Pensionsvæsenet, udregnes som et glidende treårigt gennemsnit af samtlige pensioneringer opdelt på grupper. 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.

Økonomistyrelsen har valgt at slå mindre grupper sammen, hvor det observerede pensionsmønster minder om hinanden. Der udregnes et pensionsmønster 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 med undtagelse af aldersgruppen 70 år.



Kilde: SP og egne beregninger

Beregningsen af pensionsmønsteret udgør en del af afvigelsesforklaringen. Beløbsmæssigt kan konsekvenserne af at udarbejde gruppering af pensionsmønstre og medtage et vist antal år i budgetteringen betyde mer-/mindre udgifter og indtægter i et givent finansår.

3.7.1 Politi og anklagemyndigheden

Tabel 5

§ 36.11.01. Politi og anklagemyndigheden

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
36.11.01. Politivæsenet og anklagemyndigheden	50 Lovbunden bevilling	Udgifter	1.985,6	1.953,6	-32,0	-1,6%
		Indtægter	-668,0	-655,5	12,5	-1,9%

Anm.: Afrundet til de nærmeste 100.000 kr.

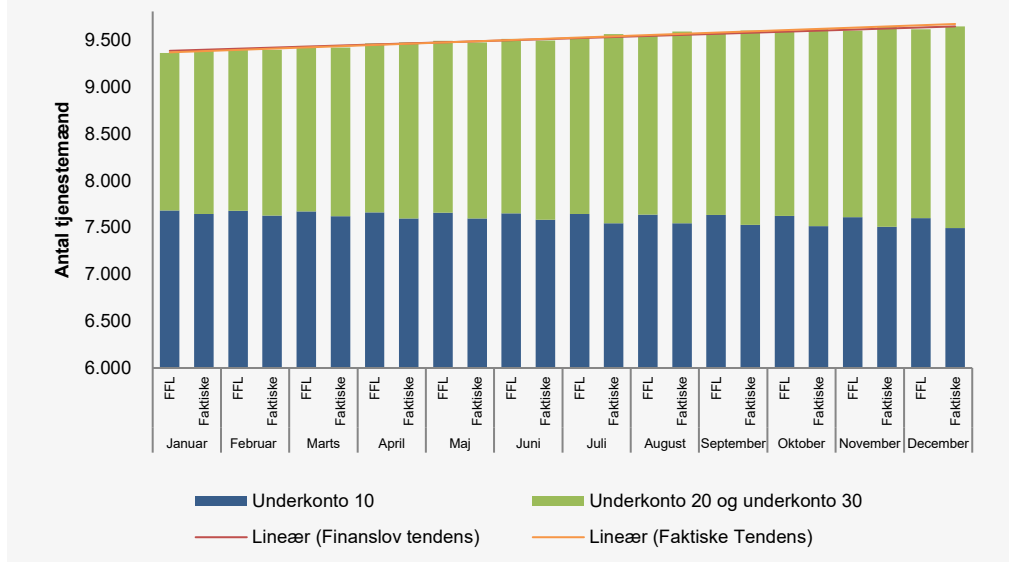
Kilde: SKS

Udgifter:

Mindreudgiften på denne hovedkonto skyldes aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønstret og dødelighedsmønstret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet. Af figur 9 fremgår det, hvordan tjenestemænd er registreret på forskellige underkonti i finanslovsbudgetteringen sammenholdt med det registrerede regnskabsdata. Af figuren fremgår det, at der har været færre på pension end forudsat på budgetteringstidspunktet.

Figur 9

Antal pensioner under § 36.11.01. Politivæsenet og anklagemyndigheden, udgifter



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

Kilde: SP og egne beregninger.

Indtægter:

Mindreindtægten på denne hovedkonto skyldes, at der har været en anderledes skalatrins- og lønudvikling end forudsat. Det ses, at der er et større antal aktive tjenestemænd end forventet. Det bemærkes, at det er en åben gruppe.

3.7.2 Kriminalforsorgen

Tabel 6
§ 36.11.02. Kriminalforsorgen

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
36.11.02. Kriminalforsorgen	50 Lovbun- den bevilling	Udgifter	577,6	581,4	3,8	0,7%
		Indtægter	-132,7	-131,2	1,5	-1,2%

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

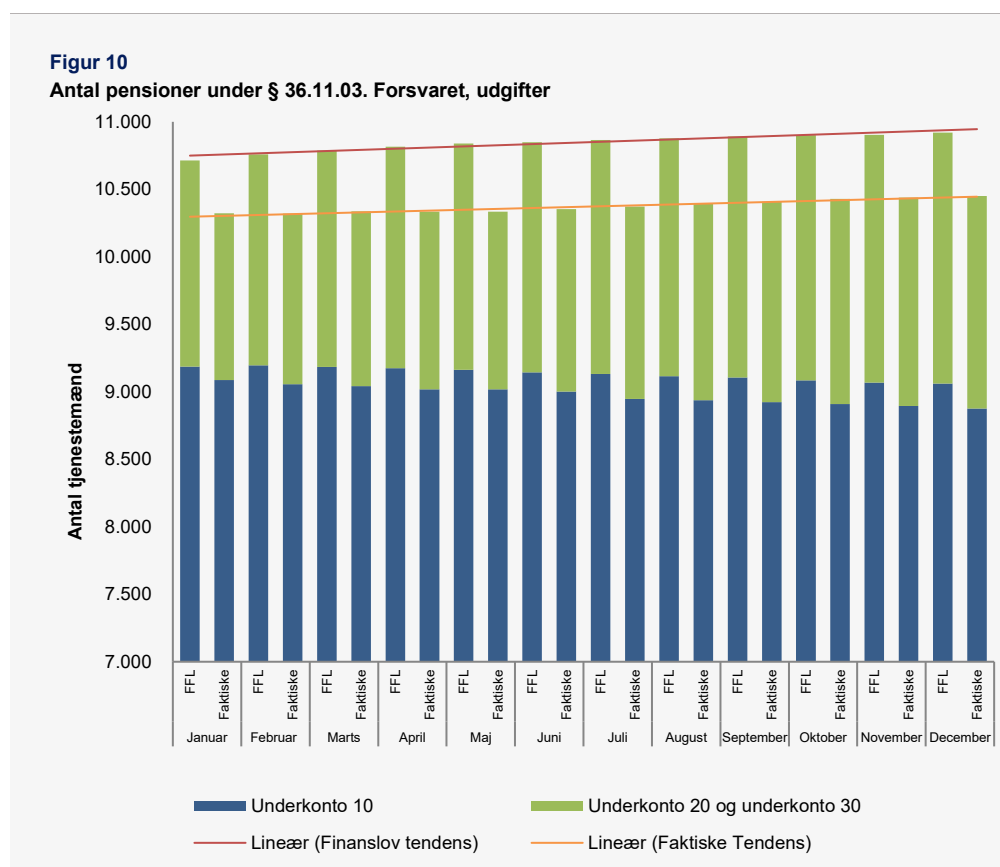
Tabel 7
§ 36.11.03. Forsvaret

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.11.03. Forsvaret	Lovbunden bevil- ling	Udgifter	1.894,5	1.874,1	-20,4	-1,1%
		Indtægter	-348,4	-348,0	0,4	-0,1%

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

Udgifter:

Mindreudgift på hovedkontoen skyldes et lavere antal forventede tjenstemænd herunder særligt på underkontoen §36.11.03.30 *Tjm. v. Forsvaret m. særl. beregn.regler*. Af figur 10 fremgår det, hvordan tjenstemænd er registeret på forskellige underkonti i finanslovsbudgetteringen sammenholdt med det registrerede regnskabsdata. Af figuren fremgår det, at der har været færre på pension end forudsat 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.

3.7.4 Folkekirkens præster og provster

Tabel 8
§ 36.11.04. Folkekirkens præster og provster

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
36.11.04. Folkekirkens præster og provster	Lovbunden bevilling	Udgifter	358,6	356,5	-2,1	-0,6%
		Indtægter	-113,0	-114,7	-1,7	1,5%

Anm.: Afrundet til de 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.

3.7.5 Tjenestemænd i andre ministerier og styrelser

Tabel 9
§ 36.11.08. Tjenestemænd i andre min. og styrelser

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.11.08. Tjenestemænd i andre min. og styrelser	Lovbunden bevilling	Udgifter	2.718,8	2.627,4	-91,4	-3,4%
		Indtægter	-200,6	-207,7	-7,1	3,6%

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

Udgifter:

Mindreforbruget på denne hovedkonto skyldes aktuarmæssige ændringer i pensionsmønstret og dødelighedsmønstret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet. På hovedkontoniveau har der i gennemsnit været ca. 259 færre tjenestemænd på pension end forventet på budgetteringstidspunktet.

Indtægter:

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

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	1.801,1	1.667,6	-133,5	-7,4%
		Indtægter	-32,4	-63,3	-30,9	95,5%

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

Udgifter:

Afvigelsen skyldes primært § 36.11.10.13. *Amts. Tjm. Pensioneret før 01.01.2007.* Denne underkonto vedrører aconto- og efterreguleringsbeløb.

Budgettet er vanskeligt at fastsætte på grund af afhængigheden af revisorerklæringer fra regioner og kommuner, hvilket fører til en acantobetaling efterfulgt af efterregulering baseret på det faktiske forbrug. En gennemgang resulterede i en efterregulering på 22,2 mio. kr. og en samlet mindreudgift på 50,1 mio. kr. i juli på grund af en justering af det månedlige acantobeløb fra 142,7 mio. kr. til 138,1 mio. kr.

Budgetteringen er vanskelig, da der ikke er individdata til rådighed for 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 § 36.11.01.30 *Politikorps ansat senest 31/12/2011* og fra § 36.11.08.04 *Tjenestemand i ministerier og styrelser*, hvor indtægterne blandt andet er bestemt ud fra tjenstemandens eget ønske om pensionsalderforhøjelse og tjenstemandens 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	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
36.12.11. Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed	Anden bevilling	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0%
		Indtægter	-6,0	-4,5	1,5	-25,7%

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 tjenestemand m.fl., der har tjenestefrihed. Indbetalingerne kan komme fra alle tjenestemand i staten samt folkekirken.

3.7.8 Frivillig fratræden og seniorordning

Tabel 13
§ 36.12.12. Frivillig fratræden og seniorordning

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
36.12.12. Frivillig fratræden og seniorordning	Anden bevilling	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0%
		Indtægter	-66,9	-4,6	62,3	-93,1%

Anm.: Afrundet til de nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS

Udgifter:

Der er ingen udgifter på hovedkontoen.

Indtægter:

Mindreindtægten skyldes, at indtægtsudviklingen er betinget af individuelle beslutninger. Kontoen indeholder indbetalt engangsbeløb fra ansættelsesmyndigheder som led i en frivillig fratrædelsesordning. Bidrag til seniorordning og frivillig fratreden vil i så fald være konteret med det almindelige pensionsbidrag.

3.7.9 Post Danmark A/S

Tabel 14
§ 36.21.01. Post Danmark A/S

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
36.21.01. Post Danmark A/S	Lovbunden bevilling	Udgifter	2.187,1	2.164,9	-22,2	-1,0%
		Indtægter	-35,9	-58,7	-22,8	63,5%

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Den primære udgiftsmæssige afvigelse skyldes refusioner til Post Danmark. Refusionerne udgør beløbsmæssigt 0,8 mio. kr. til Post Danmark A/S som følge af efterregulering af aktualiserede opsatte i perioden 2016-2022 og alderspensioneringer i 2021 og 2022 samt aktuar-mæssige ændringer i pensioneringsmønstret og dødelighedsmønstret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet. Yderligere kan det fremhæves, at Post Danmark i de senere år har gennemgået en omstrukturering, hvor en række tjenestemænd blev afskediget før tid og perioden med rådighedsløn er overstået.

Indtægter:

Afvigelsen skyldes primært en omstrukturering i Post Danmark, hvor en række tjenestemænd blev afskediget før tid, hvilket har udløst en større efterregulering for hver tjenestemand. Indtægten falder nu, da den 3-årige periode med rådighedsløn er overstået. Dog har der været uenighed mellem Post Danmark og UDK om det korrekte beløb for efterregulering af tjenestemænd på rådighedslån. Det har beløbsmæssigt været på 28,7 mio. kr. i statens favør i 2023.

3.7.10 DSB, selvstændig offentlig virksomhed.

Tabel 15
§ 36.21.02. DSB, selvstændig offentlig virksomhed.

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
36.21.02. DSB, sov.	Lovbunden bevilling	Udgifter	1.261,0	1.248,0	-13,0	-1,0%
		Indtægter	-72,4	-67,7	4,7	-6,6%

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

Udgifter:

Mindreforbruget på denne hovedkonto skyldes til dels at der på hovedkontoniveau i gennemsnit har været ca. 90 færre tjenestemænd på pension end forventet på budgetteringstidspunktet, dels som modsatrettet effekt har der været en efterregulering på 48,4 mio. kr. til DSB.

Indtægter:

Mindreindtægten skyldes aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret ift. det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet.

3.7.11 Scandlines A/S

Tabel 16
§ 36.21.03. Scandlines A/S

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
36.21.03. Scandlines A/S	Lovbunden bevilling	Udgifter	147,0	141,7	-5,3	-3,6%
		Indtægter	-3,0	-1,5	1,5	-51,3%

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

Udgifter:

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

Indtægter:

Den indtægtsmæssige afvigelse skyldes refusioner til Scandlines A/S. Refusionerne udgør beløbsmæssigt 1,3 mio. kr. samt aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet.

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	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
36.21.04. Danske Bank A/S, tidl. BG Bank A/S	Lovbunden bevilling	Udgifter	139,5	134,9	-4,6	-3,3%
		Indtægter	-5,8	-5,1	0,7	-12,5%

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

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

Indtægter:

Den indtægtsmæssige afvigelse skyldes refusioner fra Danske Bank. Refusionerne udgør 1,1 mio. kr. samt aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet.

3.7.13 TDC A/S

Tabel 18
§ 36.21.05. TDC A/S

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
36.21.05. TDC A/S	Lovbunden bevilling	Udgifter	245,4	244,0	-1,4	-0,6%
		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 selvstændig offentlig virksomhed

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
36.21.06. NAVIAIR selvstændig of- fentlig virksomhed	Lovbunden bevilling	Udgifter	44,5	80,0	35,5	79,8%
		Indtægter	-34,7	-30,1	4,6	-13,2%

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

Udgifter:

Merudgiften til Naviair skyldes primært refusioner. Refusionerne udgør beløbsmæssigt en merudgift på 27,0 mio. kr. samt aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet.

Indtægter:

Den indtægtsmæssige afvigelse skyldes aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet. På hovedkontoniveau har der i gennemsnit været ca. 32 flere tjenestemænd på pension end forventet på budgetteringstidspunktet.

3.7.15 Øvrige selskabsansatte

Tabel 20
§ 36.21.10. Øvrige selskabsansatte

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.21.10. Øvrige selskabsansatte	Lovbunden bevilling	Udgifter	92,7	85,0	-7,7	-8,3%
		Indtægter	-4,0	-4,0	0,0	0,8%

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

Udgifter:

Merudgiften skyldes aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet. På hovedkontoniveau har der i gennemsnit været ca. 10 flere tjenestemænd på pension end forventet på budgetteringstidspunktet.

Indtægter:

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

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 9,1 mia. kr. i 2023.

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	9.149,7	9.042,2	-107,5	-1,2%
		Indtægter	-91,3	-95,9	-4,6	5,0%

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

Udgifter:

Den udgiftsmæssige afvigelse er procentuel meget lille. Merudgiften skyldes aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønstret og dødelighedsmønstret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet.

Indtægter:

Merindtægten skyldes aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønstret og dødelighedsmønstret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet.

3.7.17 Københavns kommunale skolevæsen

Tabel 22
§ 36.31.02. Københavns kommunale skolevæsen

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.31.02. Københavns kommunale skolevæsen	Lovbunden bevilling	Udgifter	410,6	413,0	2,4	0,6%
		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.

3.7.18 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	218,4	217,0	-1,4	-0,7%
		Indtægter	-6,2	-6,6	-0,4	6,4%

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

Udgifter:

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

Indtægter

Merindtægten skyldes aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet. På hovedkontoniveau har der i gennemsnit været ca. 30 flere tjenestemænd på pension end forventet på budgetteringstidspunktet.

3.7.19 Civilarbejderloven

Tabel 24
§ 36.32.01. Civilarbejderloven

Hovedkonto	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.32.01. Civilarbejderloven	Lovbunden bevilling	Udgifter	732,4	700,1	-32,3	-4,4%
		Indtægter	-30,4	-30,4	0,0	0,1%

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen skyldes aktivitetsmæssige ændringer i pensionerings- og dødelighedsmønsteret. På hovedkontoniveau har der i gennemsnit været ca. 290 færre tjenestemænd på pension end forventet på budgetteringstidspunktet.

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	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.32.10. Statsgaranterede pensionskasser	Lovbunden bevilling	Udgifter	137,8	134,5	-3,3	-2,4%
		Indtægter	0,0	-5,9	-5,9	100,0%

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

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

Indtægter:

Hovedkontoen vedrører aconto udbetalinger til Pensionsfonden af 1951. For meget udbetalt i aconto vil medføre en efterregulering til staten. Merindtægten på 5,9 mio. kr. skyldes efterregulering af for meget udbetalt aconto for 2021.

3.7.21 Pensionsforpligtelser i Grønland og på Færøerne

Tabel 26
§ 36.32.20. Pens.forpligtelser i Grønland og på Færøerne

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevil- ling	Regn- skab	Afvi- gelse	Pct. afvi- gelse
36.32.20. Pens.forpligtelser i Grønland og på Færøerne	Lovbunden be- villing	Udgifter	313,2	307,4	-5,8	-1,8%
		Indtægter	-8,6	-8,0	0,6	-7,1%

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

Udgifter:

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

Indtægter:

Kontoen vedrører indbetalinger af pensionsbidrag for tjenestemænd ansat under Grønlands Selvstyre eller Færøernes hjemmestyre. Budgetteringen sker på baggrund af regnskabsudviklingen, da individdata ikke er tilgængelig. Afvigelsen er beløbsmæssig lille og uddybes ikke nærmere.

3.7.22 Øvrige statslige pensionsordninger

Hovedkontoen indeholder 17 underkonti og er med sin nettobevilling på 3.756,6 mio. kr. i 2021 den næststørste hovedkonto på § 36. Pensionsvæsenet.

Tabel 27
§ 36.32.30. Øvrige statslige pensionsordninger

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
36.32.30. Øvrige statslige pensi- onsordninger	Lovbunden bevilling	Udgifter	4.345,4	4.254,8	-90,6	-2,1%
		Indtægter	-318,0	-306,2	11,8	-3,7%

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

Udgifter:

Afvigelsen skyldes primært § 36.32.30.12 Pensionsordningen af 1976 med mindreudgift på 20,2 mio. kr., § 36.32.30.24 P-ordning f. lærere i friskolen, efterskolen med mindreudgift på 11,4 mio. kr., § 36.32.30.23 Pensionsordningen for Erhvervsskoler med mindreudgift på 30,5 mio. kr., § 36.32.30.25 Pensionsordningen af 1925 med en mindreudgift på 14,4 mio. kr. og aktuariemæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret i forhold til det, der var forudsat på budgetterings-
tidspunktet.

Indtægter:

Afvigelsen skyldes primært § 36.32.30.14 *Apotekervæsenets pensionsordning* med en mindreindtægt på 6,9 mio. kr. og aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret i forhold til det, der var forudsat på budgetterings-tidspunktet.

Tabel 28
§ 36.32.30. Øvrige statslige pensionsordninger

I alt	(Mio. kr.)	Bevilling			Regn- skab	For- skel
		FL	TB	Finansårets be- villing i alt		
	Indtægter	4.345,4	0,0	4.345,4	4.254,8	-90,6
	Udgifter	-318,0	0,0	-318,0	-306,2	11,8
36.32.30.10 Hypotekbanken	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Udgifter	1,4	0,0	1,4	1,2	-0,2
36.32.30.11 Pensord. Højsk., Land- bsk. og Husholdningssk.	Indtægter	-4,9	0,0	-4,9	-4,4	0,5
	Udgifter	193,1	0,0	193,1	190,2	-2,9
36.32.30.12 Pensionsordningen af 1976	Indtægter	-4,1	0,0	-4,1	-3,2	0,9
	Udgifter	934,2	0,0	934,2	914,0	-20,2
36.32.30.13 Pens.ordn. for SHAVA	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Udgifter	3,4	0,0	3,4	1,2	-2,2
36.32.30.14 Apotekervæsenets Pensi- onsordning	Indtægter	-184,2	0,0	-184,2	-177,3	6,9
	Udgifter	184,2	0,0	184,2	177,4	-6,8
36.32.30.15 Kolonien Filadelfias pen- sionsordning	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Udgifter	8,6	0,0	8,6	8,1	-0,5
36.32.30.16 Pensionsordning vedr. kødkontrollen	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Udgifter	4,5	0,0	4,5	3,7	-0,8
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	0,6	-0,1
36.32.30.18 Det danske Hedeselskab	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Udgifter	2,4	0,0	2,4	3,0	0,6
36.32.30.19 Tjenestemænd ved Dan- marks Radio	Indtægter	-4,8	0,0	-4,8	-4,4	0,4
	Udgifter	83,9	0,0	83,9	82,6	-1,3
36.32.30.21 Det Kgl. Teater, pensions- ordning	Indtægter	-4,8	0,0	-4,8	-4,6	0,2
	Udgifter	72,9	0,0	72,9	74,5	1,6
36.32.30.22 Nationalforeningens Pen- sionsordning	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Udgifter	1,3	0,0	1,3	1,3	0,0
36.32.30.23 Pensionsordningen for Er- hvervsskoler	Indtægter	-25,2	0,0	-25,2	-23,3	1,9
	Udgifter	1.152,0	0,0	1.152,0	1.121,5	-30,5
	Indtægter	-55,2	0,0	-55,2	-54,5	0,7

36.32.30.24 P-ordning f. lærere i fri-skolen , efterskolen	Udgifter	901,2	0,0	901,2	889,8	-11,4
36.32.30.25 Pensionsordningen af 1925	Indtægter	-34,1	0,0	-34,1	-33,8	0,3
	Udgifter	769,9	0,0	769,9	755,5	-14,4
36.32.30.26 Nordisk Ministerråd	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Udgifter	0,5	0,0	0,5	0,9	0,4
36.32.10.70 Pensionskassen af 1950	Indtægter	-0,7	0,0	-0,7	-0,7	0,0
	Udgifter	31,2	0,0	31,2	29,2	-2,0

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

3.7.23 Understøttelser til ikke-tjenestemænd

Tabel 29
§ 36.33.01. Understøttelser til ikke-tjenestemænd

Hovedkonto	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.33.01. Understøttelser til ikke-tjenestemænd	Lovbunden bevilling	Udgifter	22,6	17,9	-4,7	-20,9%
		Indtægter	-6,6	-6,3	0,3	-3,8%

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen skyldes aktuariemæssige ændringer i pensioneringsmønstret og dødelighedsmønstret i forhold til det, der var forudsat på budgetterings-tidspunktet.

Indtægter:

Afvigelsen er af mindre beløbsmæssig karakter og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

3.7.24 Pensionsberegningsopgaver

Tabel 30
§ 36.41.01. Pensionsberegningsopgaver

Hovedkonto	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.41.01. Pensionsberegningsopgaver	Anden bevilling	Udgifter	150,9	144,9	-6,0	-4,0%
		Indtægter	-150,9	-146,9	4,0	-2,6%

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter/indtægter:

Kontoen er bevillings- og regnskabsmæssig neutral. Afvigelsen mellem udgifter og indtægter stammer som følge af efterregulering af 37 års engangsbeløb gennem de sidste 3 år, som ved en fejl ikke var blevet opkrævet som en del af den løbende refusion.

3.7.25 Indekstillæg

Tabel 31
§ 36.51.01. Indekstillæg

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
36.51.01. Indekstillæg	Lovbunden bevilling	Udgifter	756,7	618,8	-137,9	-18,2%
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0%

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

Udgifter:

Hovedkontoen budgetteres af Udbetaling Danmark, og vedrører ikke tjenestemandspensioner.

Udbetaling Danmark forklarer, at kontoen er vanskelig at skønne, da Udbetaling Danmark kun har begrænset information om indekstrakterne. Herunder mangler Udbetaling Danmark bl.a. oplysninger om længden af indekstrakterne, som kan være tegnet som 10, 15-årige og livsvarige. Yderligere er indekstrakterne sensitive til udviklingen i inflationen. En inflationsstigning på 5 pct. er skønnet til at medføre en stigning på 10 pct. af indekstillægget. Dog kan det med sikkerhed siges, at antallet af indekstrakter er faldende i takt med, at flere og flere modtagere af indekstillæg går bort eller at indekstrakten ophører og at der ikke kan tegnes nye.

Indtægter:

Der er ingen indtægter på hovedkontoen.

3.7.26 Betaling for administration af pensionsvæsenet

Tabel 31
§ 36.61.01. Betaling for administration af pensionsvæsenet

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
36.61.01. Betaling for adm. af pens.væsenet	Reservations- bevilling	Udgifter	49,4	43,4	-6,0	-12,1%
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0%

Anm.: Afrundet til de nærmeste 100.000 kr.
Kilde: SKS og SB

Udgifter:

Fra hovedkontoen betales bevillingen aconto til Udbetaling Danmark. Der foretages efterregulering, når Udbetaling Danmark har opgjort deres faktiske

forbrug. De 6 mio. kr. i afvigelse kan henføres til udskydelse af et moderniseringsprojekt af PENSAB til næste år på ca. 4 mio. kr. og derudover lavere administrationsomkostninger i Udbetaling Danmark i 2023.

Der vil i 2024 blive fulgt tæt op på udgiftsskøn modtaget fra Udbetaling Danmark.

Indtægter:

Der er ingen indtægter på hovedkontoen.

3.7.27 Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb

Tabel 32
§ 36.61.20. Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb

Hovedkonto	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.61.20. Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb	Lovbunden bevilling	Udgifter	1,8	2,5	0,7	37,4%
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0%

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS

Udgifter/indtægter:

På kontoen afholdes bl.a. afskrivninger vedrørende boudlæg og insolvente boer. I visse tilfælde må krav om tilbagebetaling opgives. På kontoen afskrives også fejludbetalte pensioner. Udbetaling Danmark kan derved afskrive den for meget udbetalte pension.

3.7.28 Renter og retsomkostninger

Tabel 33
§ 36.61.21. Renter

Hovedkonto	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
36.61.21. Renter	Anden bevilling	Udgifter	0,1	0,0	-0,1	-104,5%
		Indtægter	-0,1	0,0	0,1	-91,7%

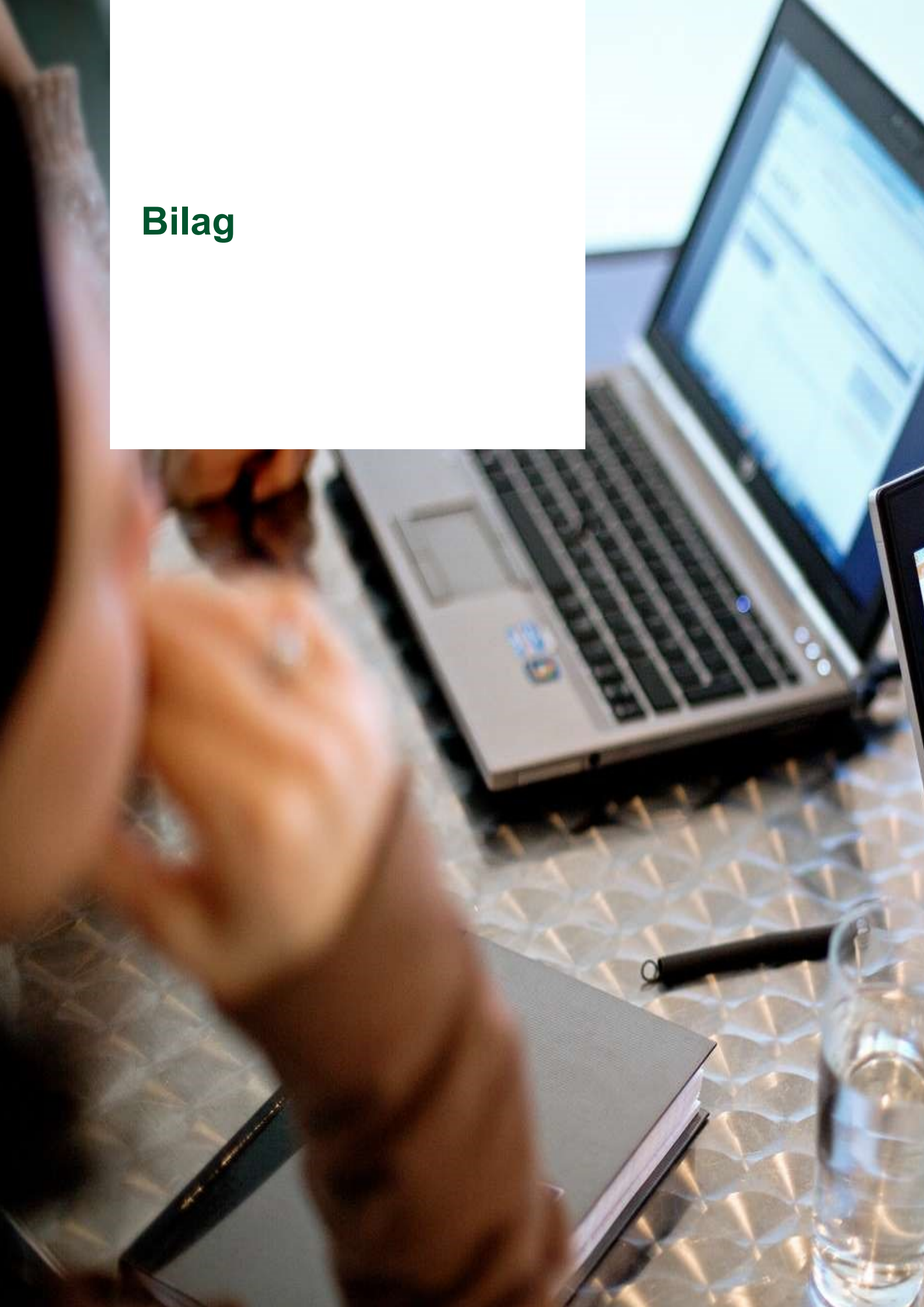
Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr. Regnskabet er under 0,1 mio. kr.

Kilde: SKS

Udgifter/indtægter:

Afvigelsen skyldes, at der for 2023 bevillingsmæssigt blev fastsat den mindst mulige bevilling på 0,1 mio. kr. Bevillingen blev fastsat, så eventuelle indtægter/udgifter kunne optages på kontoen.

Bilag



4. Bilag

Bilagene omfatter oversigt over eventual forpligtelser og noter til immaterielle og materielle anlægsaktiver og hensatte forpligtelser pr. 31/12 2020.

4.1 Noter til resultatopgørelsen og balancen

Ikke relevant for § 36. Pensionsvæsenet.

oes.dk