



ØKONOMISTYRELSEN

Årsrapport

§ 36. Pensionsvæsenet
Landgreven 4
1301 København K

CVR. nr. 10213231

Marts 2021

2020



Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	4
1.1 Påtegning	4
2. Beretning	6
2.1 Præsentation af virksomheden	6
2.2 Ledelsesberetning	7
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	38
4.1 Noter til resultatopgørelsen og balancen	38

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 95 underkonti. For alle hovedkonti aflægges regnskabet efter udgiftsbaserede principper. Grundet afrunding kan der forekomme mindre differencer på sammentællinger i tabellerne.

1.1 Påtegning

Det tilkendegives hermed:

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

København, den 16. marts 2021



Departementschef
Peter Stensgaard Mørch
Finansministeriets departement



Direktør
Poul Taankvist
Økonomistyrelsen

Beretning



2. Beretning

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

2.1 Præsentation af virksomheden

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

2.1.1 Kerneopgaver

Der er følgende kerneopgaver på § 36. Pensionsvæsenet:

1. Budgettering og 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 2020 har dette blandt andet betydet en løbende konsolidering af SQL-databasen, samt udarbejdelse af administrationsgrundlag for Udbetaling Danmark, der sikrer klarere snitflader på pensionsområdet i tråd med Finansministeriets kontor for revision og tilsyns anbefalinger fra kortlægningsprojektet. Herudover er regnskabsinstruksen blevet opdateret så den følger standardopsætninger, der er gældende for Finansministeriets øvrige institutioner.

2.2 Ledelsesberetning

§ 36. Pensionsvæsenet har i 2020 haft fokus på den fortsatte udvikling og konsolidering af budgetmodellen og øvrige databaseværktøjer. Dette indebærer optimering af SQL-databasen og review af beregningsgrundlaget, herunder fejlfinding og udvikling af brugbare funktioner. Arbejdet med SQL-databasen har til mål at øge prognosesikkerheden, og det skal afspejles i stabile årsresultater og datadrevne udgiftsopfølgninger.

I forbindelse med valget i 2019 gennemførtes der ressortdeling mellem Økonomistyrelsen og Skatteministeriet, som havde virkning fra 2020. Kontoret for Jura og Pension (JUP), som har ansvar for lovgivningen på tjenestemandsområdet, er på baggrund af dette overflyttet til Medarbejder- og Kompetencestyrelsen. Det har medført ændringer i finansloven, hvor Skatteministeriet har overtaget visse ansvarsområder, hvilket er forankret i tekstanmærkningerne på finansloven.

I 2021 vil fokus på § 36. Pensionsvæsenet være en fortsat konsolidering af koncepter, sikring af driften, forankring af policy-opgaven og optimering af bagvedliggende processer. Derudover vil det være et løbende fokus at sikre COVID-19s indvirkning på dødelighed afspejles bedst muligt i budgettet.

2.2.1 Økonomiske nøgletal

I 2020 varetog § 36. Pensionsvæsenet 28 hovedkonti og 95 underkonti. Som følge af ressortdelingen blev underkonto § 36.61.03.20 *Retsomkostninger, gebyrer mv.* overflyttet til Skatteministeriet. Ændringen er gældende fra primo 2020.

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

Størstedelen af § 36. Pensionsvæsenets udgifter og indtægter er indkomstoverførsler af bevillingstyperne lovbunden/anden bevilling. En beskeden andel af bevillingen (33,8 mio. kr., FL2020) 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. Derudover det drejer sig om tjenestemænd, der vælger at fratræde

tjenestemandsansættelse med opsat pension eller vælger at udtræde af pensionsystemet 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 2020 et samlet mindreforbrug på 495,2 mio. kr. i forhold til finansårets bevilling, hvilket svarer til en afvigelse på 1,9 pct., *jf. tabel 1*.

Tabel 1					
Samlet bevilling og resultat for 2020					
Mio. kr.	FL	TB	Finansårets bevilling i alt	Årets regnskab i alt	Difference
I alt	26.472,1	0,0	26.472,1	25.976,9	-495,2
Delloft for driftsudgifter	33,8	0,0	33,8	32,9	-0,9
Delloft for indkomstoversførsler	26.438,3	0,0	26.438,3	25.944,0	-494,3

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

Kilde: Statens koncern system (SKS).

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

1. Aktuarmæssige ændringer, som primært er ændringer i pensionsmønster eller dødelighedsmønster. Aktuarmæssige ændringer resulterer i en mindreudgift på 433,7 mio. kr.
2. Uforudsete kapitalbeløb, som er udsving i alderspensionering og utilregnelighedspensionering i de statslige selskaber resulterer i en mindreudgift ift på 29,8 mio. kr.
3. Individbeslutninger. Afvigelserne skyldes individuelle pensionsbegivenheder, der medfører en mindreudgift på 27,4 mio. kr.
4. Regnskabsmæssige afvigelser resulterer i en mindreudgift på 4,3 mio. kr.

Årets resultat analyseres nærmere i afsnit 3 nedenfor.

2.2.3 § 36. Pensionsvæsenets hovedkonti

Nedenfor præsenteres hovedkonti på § 36. Pensionsvæsenet for regnskabsåret 2020. Præsentationen er opdelt i hovedkonti inden for indkomstoverførsler og hovedkonti inden for driftsudgifter.

Tabel 2						
§ 36. Pensionsvæsenets hovedkonti (indkomstoverførsler)						
	(Mio. kr.)	Bevilling			Regn- skab	Forskel
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt	Indtægter	-2.487,0	0,0	-2.487,0	-2.607,4	-120,4
	udgifter	28.925,3	0,0	28.925,3	28.551,4	-373,9
§ 36.11.01. Politivæsenet og anklagemyndigheden	Indtægter	-618,5	0,0	-618,5	-628,5	-10,0
	udgifter	1.713,2	0,0	1.713,2	1.656,6	-56,6
§ 36.11.02. Kriminalforsorgen	Indtægter	-141,0	0,0	-141,0	-133,6	7,4
	udgifter	497,5	0,0	497,5	512,5	15,0
§ 36.11.03. Forsvaret	Indtægter	-338,1	0,0	-338,1	-339,4	-1,3
	udgifter	1.842,0	0,0	1.842,0	1.802,7	-39,3
§ 36.11.04. Folkekirkens præster og provster	Indtægter	-105,6	0,0	-105,6	-106,3	-0,7
	udgifter	322,8	0,0	322,8	325,3	2,5
§ 36.11.08. Tjenestemænd i andre min. og styrelser	Indtægter	-235,9	0,0	-235,9	-234,5	1,4
	udgifter	2.609,1	0,0	2.609,1	2.574,9	-34,2
§ 36.11.10. Pensionsoverførsler	Indtægter	-30,8	0,0	-30,8	-42,2	-11,4
	udgifter	1.874,0	0,0	1.874,0	1.835,9	-38,1
§ 36.12.11. Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed	Indtægter	-5,6	0,0	-5,6	-3,8	1,8
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
§ 36.12.12. Frivillig fratræden og seniorordning	Indtægter	-39,0	0,0	-39,0	-68,1	-29,1
	udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
§ 36.21.01. Post Danmark A/S	Indtægter	-79,4	0,0	-79,4	-160,7	-81,3
	udgifter	2.029,4	0,0	2.029,4	2.017,4	-12,0
§ 36.21.02. DSB, sov.	Indtægter	-90,9	0,0	-90,9	-90,9	0,0
	udgifter	1.268,7	0,0	1.268,7	1.228,8	-39,9
§ 36.21.03. Scandlines A/S	Indtægter	-4,9	0,0	-4,9	-1,8	3,1
	udgifter	143,4	0,0	143,4	143,3	-0,1
§ 36.21.04. Danske Bank A/S, tidl. BG Bank A/S	Indtægter	-8,7	0,0	-8,7	-13,3	-4,6
	udgifter	130,1	0,0	130,1	130,8	0,7
§ 36.21.05. TDC A/S	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	244,2	0,0	244,2	241,7	-2,5
§ 36.21.06. NAVIAIR selvstændig offentlig virksomhed	Indtægter	-34,6	0,0	-34,6	-35,6	-1,0
	udgifter	39,2	0,0	39,2	42,5	3,3

§ 36.21.10. Øvrige selskabsansatte	Indtægter	-7,1	0,0	-7,1	-6,9	0,2
	udgifter	93,9	0,0	93,9	87,4	-6,5
§ 36.31.01. Pensionsudgifter i folkeskolen mv.	Indtægter	-112,3	0,0	-112,3	-125,3	-13,0
	udgifter	8.950,3	0,0	8.950,3	8.958,4	8,1
§ 36.31.02. Københavns kommunale skolevæsen	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	395,1	0,0	395,1	401,7	6,6
§ 36.31.03. Øvrige selvejende institutioner	Indtægter	-35,2	0,0	-35,2	24,9	60,1
	udgifter	207,4	0,0	207,4	198,6	-8,8
§ 36.32.01. Civilarbejderloven	Indtægter	-35,5	0,0	-35,5	-35,6	-0,1
	udgifter	756,5	0,0	756,5	725,1	-31,4
§ 36.32.10. Statsgaranterede pensionskasser	Indtægter	-0,6	0,0	-0,6	-3,8	-3,2
	udgifter	150,4	0,0	150,4	150,4	0,0
§ 36.32.20. Pens.forpligtelser i Grønland og på Færøerne	Indtægter	-12,9	0,0	-12,9	-14,7	-1,8
	udgifter	296,4	0,0	296,4	288,3	-8,1
§ 36.32.30. Øvrige statslige pensionsordninger	Indtægter	-430,1	0,0	-430,1	-470,8	-40,7
	udgifter	4.060,9	0,0	4.060,9	4.059,3	-1,6
§ 36.33.01. Understøttelser til ikke-tjenestemænd	Indtægter	-5,6	0,0	-5,6	-5,9	-0,3
	udgifter	29,5	0,0	29,5	24,1	-5,4
§ 36.41.01. Pensionsberegningssopgaver	Indtægter	-114,7	0,0	-114,7	-110,5	4,2
	udgifter	114,7	0,0	114,7	111,1	-3,6
§ 36.51.01. Indekstillæg	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	1.156,6	0,0	1.156,6	1.034,5	-122,1

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

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

Tabel 3
§ 36. Pensionsvæsenets hovedkonti (drift)

	(Mio. kr.)	Bevilling			Regnskab	Forskel
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt	Indtægter	-0,2	0,0	-0,2	0,0	0,2
	udgifter	34,0	0,0	34,0	32,9	-1,1
§ 36.61.01. Betaling for adm. af pens.væsenet	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	32,9	0,0	32,9	32,1	-0,8
§ 36.61.03. Renter og retsoms-kostninger	Indtægter	-0,1	0,0	-0,1	0,0	0,1
	udgifter	0,1	0,0	0,1	0,0	-0,1
§ 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	0,8	-0,2

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

Som det fremgår af *tabel 3*, udgør driftsbevillingen 33,8 mio. kr. af det samlede budget på § 36. Pensionsvæsenet. Heraf udgør 32,9 mio. kr. betaling til Udbetaling Danmark for administration.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Ikke relevant for § 36. Pensionsvæsenet.

2.4 Målrapporing

Ikke relevant for § 36. Pensionsvæsenet.

2.5 Forventninger til det kommende år

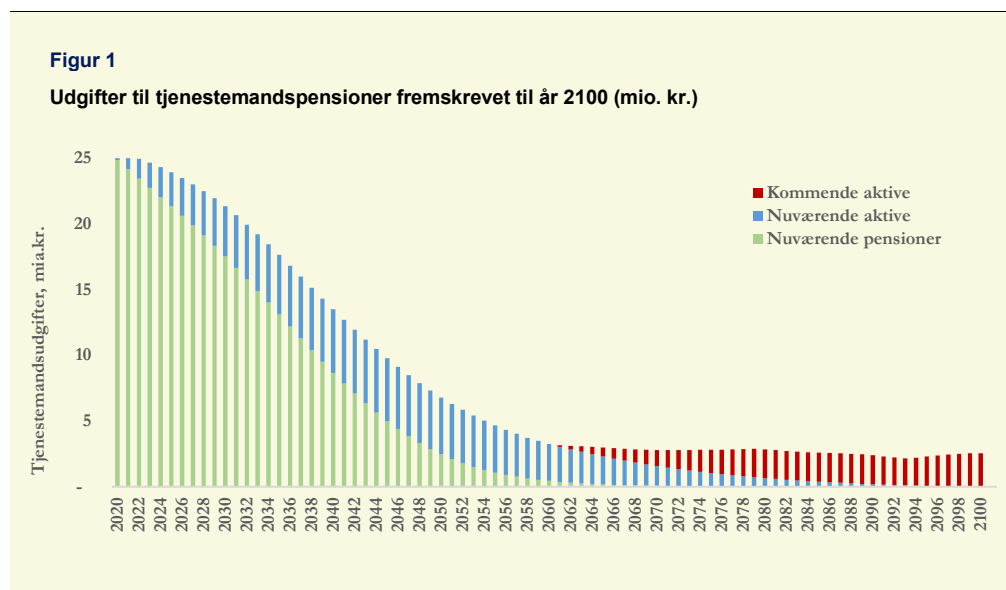
I det kommende år vil indsatsområderne fortsat være en sikker drift på § 36. Pensionsvæsenet samt sørge for, at budgettering, opfølgning og prognosepræcisionen er af høj kvalitet. Hovedopgaven for 2021 vil i lighed med tidligere år være at udarbejde forslag til finanslov 2022, udgiftsopfølgninger, grundbudgetter samt understøttelse af diverse politiske forslag og analyser.

Nettoudgifterne under § 36. Pensionsvæsenet forventes fremadrettet at være stigende, *jf. tabel 4*. På indtægtssiden forventes et mindre fald over de næste fire år. Udgifterne forventes at stige de næste fire år, hvilket skyldes en række antagelser i budgetmodellen vedrørende dødelighed og pensioneringsmønster – udgiftsprofilen revideres på det kommende FFL22. Udgiftsfremskrivningen er (ligesom indtægtsfremskrivningen) behæftet med en vis usikkerhed.

Tabel 4					
Forventninger til det kommende år					
Mio. kr.	2020	F-år	2022	2023	2024
Netto	25.976,9	26.829,6	26.977,9	27.168,7	27.230,3
Udgifter	28.584,3	29.344,4	29.447,8	29.532,0	29.557,7
Indtægter	-2.607,4	-2.514,8	-2.469,9	-2.363,3	-2.327,4

Anm: 2020 er regnskabstal.
Kilde: FFL21 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 tager, ud over egenpensioner, også højde for udgifter til tilknyttede ægtefælle- og børnepensioner. Som det fremgår, ventes udgifterne at falde betydeligt, hvilket skyldes, at overenskomstansættelse i dag er den mest udbredte ansættelsesform i staten, hvor tjenestemandsansættelse tidligere var normen.

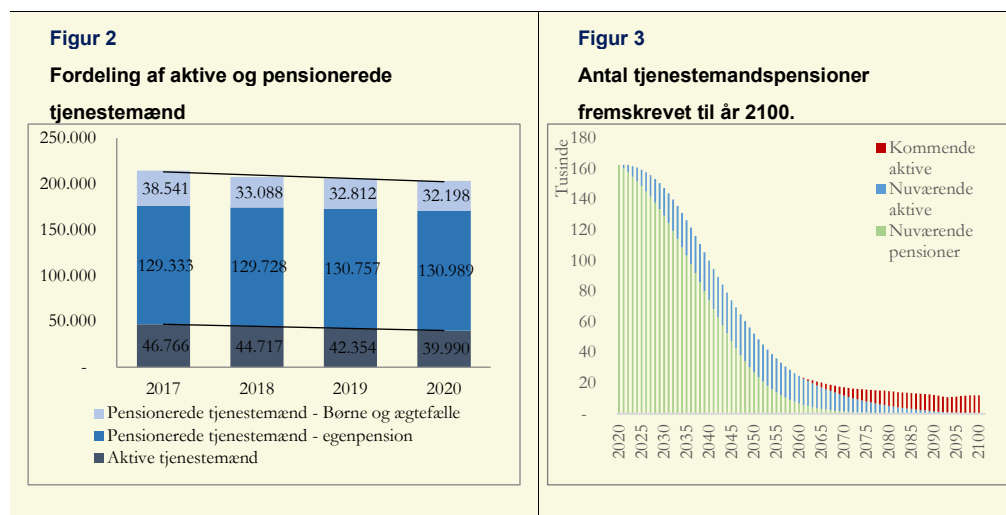


Anm.: Der er i opgørelsen ikke taget højde for de tjenestemænd, hvor Staten har delingspensioner med Regioner og Kommuner. Figuren er langtidsfremskrivninger og er derfor et estimat af forventningen til pensionsbestanden.

Kilde: SP, PENSAB og egne beregninger.

Figur 2 viser det antalmæssige forhold mellem pensionerede tjenestemænd og aktive tjenestemænd i perioden 2017-2020. 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 for 2018, 2019, 2020, FFL21, det centrale register til pensionsalderberegning (PENSAB), Statens Pensionssystem (SP) og egne beregninger.

Figur 1 og 3 er langtidsfremskrivninger, og er derfor et estimat af forventningen til pensionsbestanden baseret på Pensab- og SP-data for 4. kvartal 2020. Fremskrivningerne er foretaget på baggrund af en række antagelser vedrørende levetidsforlængelse samt udvikling i bestanden baseret på Pensab-databasen. Som det fremgår af figurene, forventes tjenestemandspopulationen og tjenestemandsudgiften at være på sit højeste i disse år som følge af, at de fleste grupper er lukket for tilgang. Fra cirka år 2070 forventes der at være en konstant bestand af tjenestemænd, som følge af der endnu er nogle enkelte åbne grupper. Udgiften til tjenestemandspensioner forventes at være på ca. 3 mia. kr. fra 2070, når der kun skal udbetales pensioner til tjenestemænd i de nuværende åbne grupper.

Regnskab



3. Regnskab

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

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

Rapporteringen omfatter de hovedkonti/bogføringskredse, som § 36. Pensionsvæsenet har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2020.

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 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. Koncernøkonomi skriver som udgangspunkt afvigelsesforklaring af nettomerudgifter og nettomindreindtægter i størrelsesordenen 10 mio. kr. eller 5 pct. Andre afvigelser kan være uddybet.

Til at understøtte afvigelsesforklaringer vil der for relevante hovedkonti være knyttet aktivitetsgrafer vedrørende 2020. I graferne er det budgetterede antal pensioner eller aktive tjenestemænd sammenlignet med det faktiske antal. For udviklingen af pensioner i løbet af 2020 vil det faktiske og det budgetterede antal være fremstillet for hver måned.

Ikke alle hovedkonti er budgetteret med Budgetmodellen i 2020. Disse hovedkonti er derfor budgetteret ved at sammenholde Budgetmodellens tal med regnskabsdata.

Tjenestemandspensionerne opregnes, når nye pensionsreguleringsprocenter træder i kraft. I forbindelse med OK18 forhandlingerne var der aftalt lønstigninger i 1. april 2020 (på 1,46 pct., eksklusiv reguleringsordningen). Disse har indvirkning på både indtægter og udgifter på § 36. Pensionsvæsenet.

Afvigelsesforklaring for bevillingsregnskabet for § 36. Pensionsvæsenet

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

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

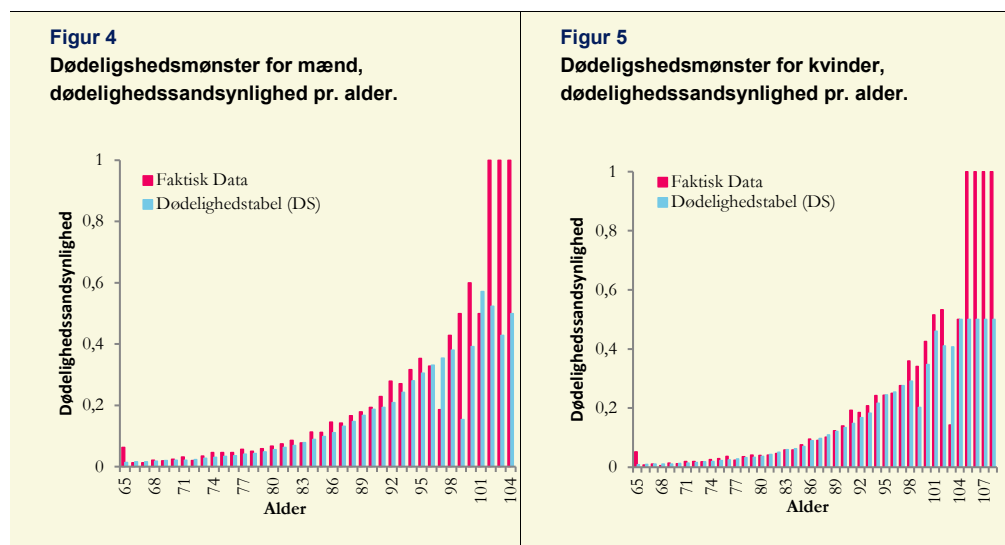
Til brug for nedenstående bevillingsafregning har Økonomistyrelsen udarbejdet en generel afvigelsesforklaring, der gør sig gældende for hovedparten af nedenstående hovedkonti. Afvigelsesforklaringen er delt op i to væsentlige afvigelsesårsager: dødelighedsmønster og pensioneringsmønster.

Dødelighedsmønstret:

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

Standarddata fra Danmarks Statistik giver ikke oplysninger om 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 fil vedrørende dødelighedsmønstret for de 100-110 årige fra Danmarks Statistik. Hermed mindskes underbudgetteringen for de 100-110 årige.

I nedenstående *figur 4 og 5* ses dødelighedsmønstret fra Danmarks Statistik opdelt for mænd og kvinder sammenlignet med det faktiske dødelighedsmønster for samtlige pensionerede tjenestemænd i 2020.



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

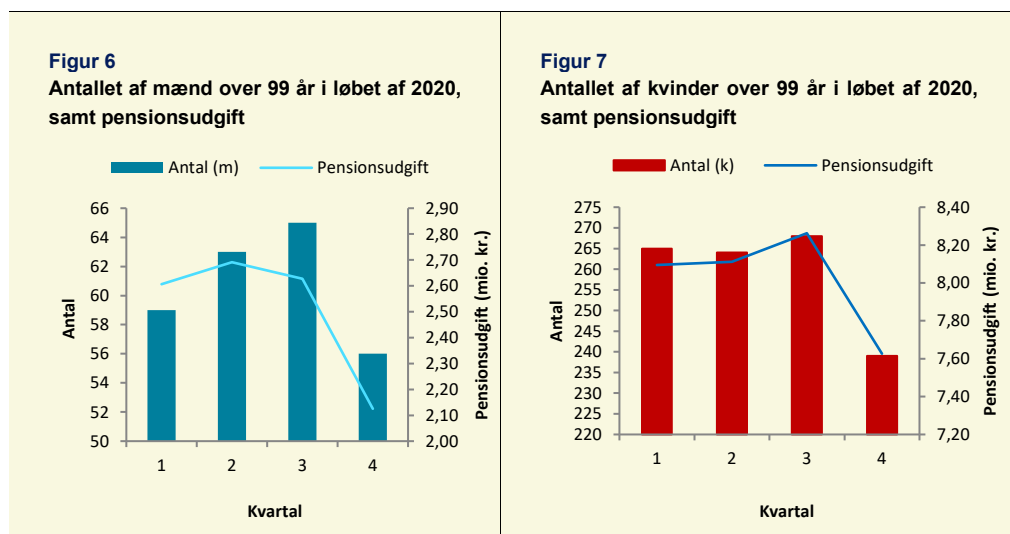
Kilde: Danmarks statistik og SP.

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

Kilde: Danmarks statistik og SP.

Der er mindre procentuelle udsving over årene mellem de faktiske data om levealder fra Statens Pensionssystem og dødelighedstabellerne fra Danmarks Statistik, som dog godt kan have større udgiftsmæssige betydninger. Dødelighedssandsynligheden er 100 pct. for de aldersgrupper, hvor der ikke findes tjenestemænd. Generelt gælder det, at usikkerheden i sandsynlighederne bliver større i takt med alderen stiger, antallet svinder og små aktivitetsændringer betyder store procentuelle udsving.

I nedenstående *figur 6 og 7* ses antallet af tjenestemænd over 99 år i 2020.



Kilde: SP.

Pensioneringsmønsteret:

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

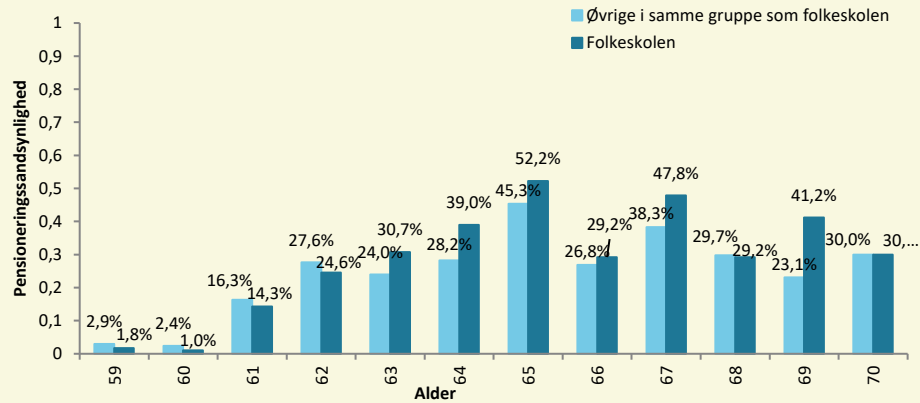
Pensioneringsmønsteret, der benyttes til budgetteringen på § 36. Pensionsvæsenet, udregnes som et glidende treårigt gennemsnit af samtlige pensioneringer opdelt på grupper. Dette betyder, at der udregnes en pensioneringssandsynlighed for tjenestemænd ansat hos politiet, som er forskellig fra pensioneringssandsynligheden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

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

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

Figur 8

Faktisk pensionsmønster for folkeskolen, sammenholdt med faktisk pensionsmønster for mindre ordninger.



Kilde: SP og egne beregninger.

Da de mindre ordninger er budgetteret til at have samme pensionsmønster som folkeskolen, betyder dette for eksempel, at 63-årige tjenestemænd i de mindre ordninger får tildelt en højere pensionssandsynlighed, end de burde.

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

Bevillingsregnskab

3.7.1 Politi og anklagemyndigheden

Tabel 5
§ 36.11.01. Politi og anklagemyndigheden

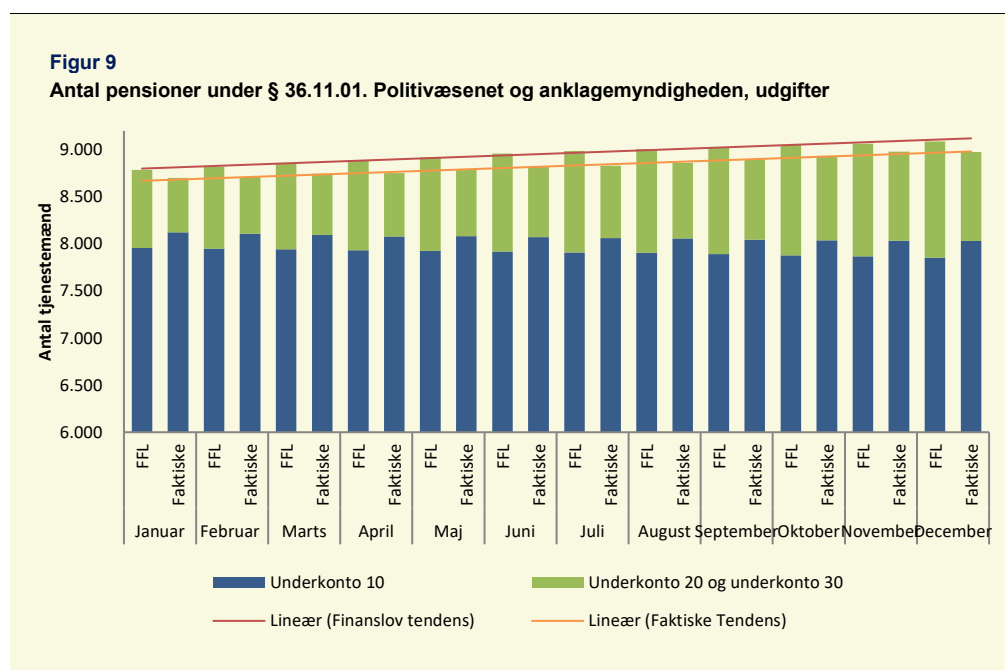
Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
§ 36.11.01. Politivæsenet og anklagemyndigheden	Lovbunden bevilling	Udgifter	1.713,2	1.656,6	-56,6	-3,3 %
		Indtægter	-618,5	-628,5	-10,0	1,6 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Mindreforbruget på denne hovedkonto skyldes dels aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret 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 udviklingen i antallet følger samme tendens.



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

Kilde: SP og egne beregninger.

Indtægter:

Afvigelsen ligger inden for væsentlighedskriteriet.

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	Lovbunden bevilling	Udgifter	497,5	512,5	15,0	3,0 %
		Indtægter	-141,0	-133,6	7,4	-5,3 %

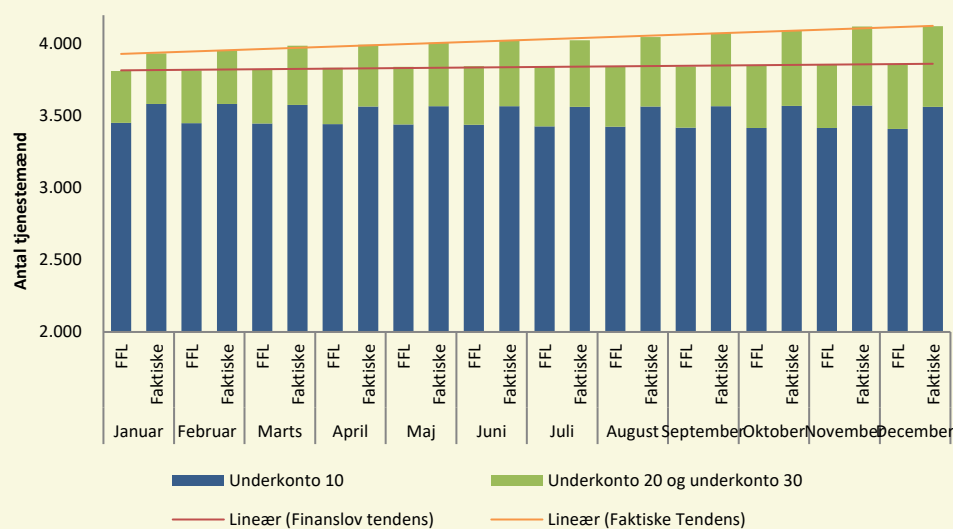
Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter

Afvigelsen på denne hovedkonto skyldes dels aktuarmæssige ændringer i pensionsmønstret og dødelighedsmønstret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet. Af figur 10 fremgår det, at der på hovedkontoniveau har været en stigende tendens i antallet af tjenestemænd på pension.

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.

Indtægter:

Afvigelsen skyldes, at der på hovedkontoniveau i gennemsnit har været færre aktive tjenestemænd end antaget på budgetteringstidspunktet.

3.7.3 Forsvaret

Tabel 7
§ 36.11.03. Forsvaret

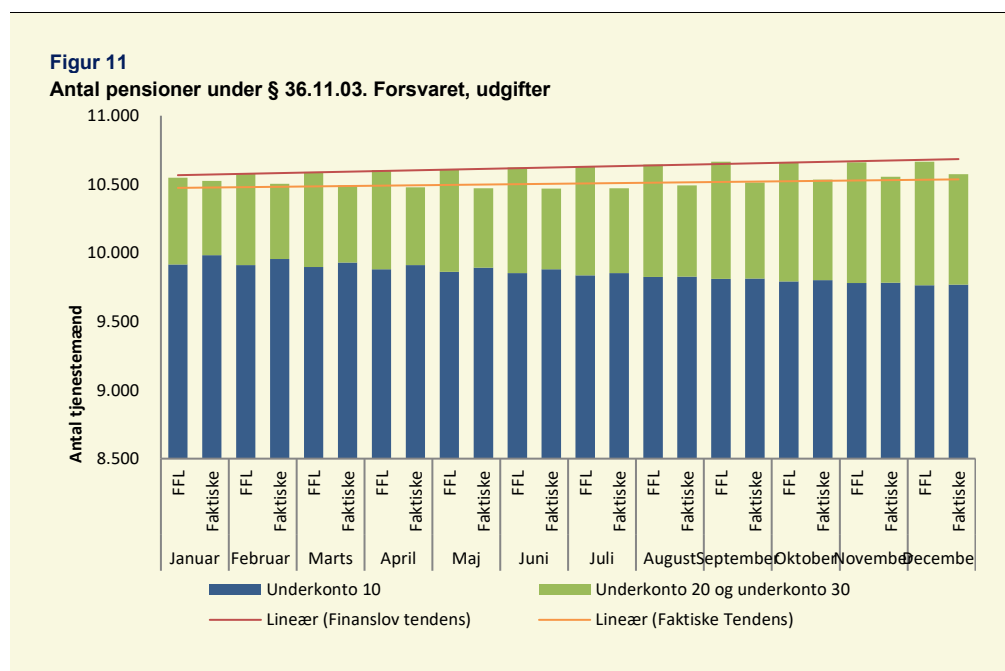
Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
§ 36.11.03. Forsvaret	Lovbunden bevilling	Udgifter	1.842,0	1.802,7	-39,3	-2,1 %
		Indtægter	-338,1	-339,4	-1,3	0,4 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Mindreforbruget på denne hovedkonto skyldes dels aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet. Af figur 11 fremgår det, at der har været færre på pension end forventet på budgetteringstidspunktet, og at udviklingen i antallet følger næsten samme tendens som forventet.



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	322,8	325,3	2,5	0,8 %
		Indtægter	-105,6	-106,3	-0,7	0,6 %

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.

3.7.5 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. afvi- gelse
§ 36.11.08. Tjenestemænd i andre min. og styrelser	Lovbunden bevilling	Udgifter	2.609,1	2.574,9	-34,2	-1,3 %
		Indtægter	-235,9	-234,5	1,4	-0,6 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen skyldes, at der modtages refusion fra et antal ministerier. Der er samlet modtaget 27 mio. kr. mere i refusioner end antaget ved budgetteringstidspunktet. Den største refusionsindtægt kommer fra underkonto § 36.11.08.09. *Skatteministeriet*. Denne vedrører tjenestemænd under Skatteministeriet overført til staten fra kommuner den 1.11.2005. Da tjenestemænd har været ansat ved kommuner, er der en deling mellem staten og kommunen. Staten afholder udgiften til pension, mens kommunen refunderer beløbet.

Indtægter:

Hovedkontoen består af 19 underkonti, som fremgår af *tabel 10*. Afvigelsen på indtægtssiden skyldes modsatte tendenser. Der har været en mindre indtægt på § 36.11.08.19. *Uddannelses- og Forskningsministeriet* på samlet 9,0 mio. kr. Mens der har været merindtægter på § 36.11.08.24. *Miljø- og Fødevarerministeriet* og § 36.11.08.15. *Social- og Indenrigsministeriet* på samlet 7,7 mio. kr. Dette skyldes justering i tjenestemænds tilknytning til institutioner.

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

	(Mio. kr.)	Bevilling			Regn- skab	Forskel
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt	Indtægter	-235,9	0,0	-235,9	-234,6	1,3
§ 36.11.08.05. Statsministeriet	Indtægter	-1,3	0,0	-1,3	-1,6	-0,3
§ 36.11.08.06. Udenrigsministeriet	Indtægter	-19,5	0,0	-19,5	-17,8	1,7
§ 36.11.08.07. Finansministeriet	Indtægter	-2,3	0,0	-2,3	-2,3	0,0
§ 36.11.08.08. Erhvervsministeriet	Indtægter	-3,6	0,0	-3,6	-4,9	-1,3
§ 36.11.08.09. Skatteministeriet	Indtægter	-89,2	0,0	-89,2	-89,8	-0,6
§ 36.11.08.10. Økonomi- og Indenrigsministeriet	Indtægter	-4,1	0,0	-4,1	-0,6	3,5
§ 36.11.08.11. Justitsministeriet	Indtægter	-55,5	0,0	-55,5	-55,7	-0,2
§ 36.11.08.14. Udlændinge- og Integrationsministeriet	Indtægter	-2,1	0,0	-2,1	-2,4	-0,3
§ 36.11.08.15. Social- og Indenrigsministeriet	Indtægter	-0,5	0,0	-0,5	-4,6	-4,1
§ 36.11.08.16. Sundheds- og Ældreministeriet	Indtægter	-1,9	0,0	-1,9	-2,0	-0,1
§ 36.11.08.17. Beskæftigelsesministeriet	Indtægter	-2,0	0,0	-2,0	-2,3	-0,3
§ 36.11.08.19. Uddannelses- og Forskningsministeriet	Indtægter	-1,9	0,0	-1,9	7,1	9,0
§ 36.11.08.20. Børne- og Undervisningsministeriet	Indtægter	-1,7	0,0	-1,7	-2,5	-0,8
§ 36.11.08.21. Kulturministeriet	Indtægter	-5,0	0,0	-5,0	-5,1	-0,1
§ 36.11.08.22. Kirkeministeriet samt Folkekirkens biskopper	Indtægter	-1,0	0,0	-1,0	-1,4	-0,4
§ 36.11.08.24. Miljø- og Fødevareministeriet	Indtægter	-8,0	0,0	-8,0	-11,6	-3,6
§ 36.11.08.28. Transport- og Boligministeriet	Indtægter	-33,2	0,0	-33,2	-33,9	-0,7
§ 36.11.08.29. Klima- Energi- og Forsyningsministeriet	Indtægter	-3,1	0,0	-3,1	-3,0	0,1

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr., hvortil der kan forekomme decimal afvigelse

Kilde: SKS.

3.7.6 Pensionsoverførsler

Tabel 11
§ 36.11.10. Pensionsoverførsler

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
§ 36.11.10. Pensionsoverførsler	Anden bevil- ling	Udgifter	1.874,0	1.835,9	-38,1	-2,0 %
		Indtægter	-30,8	-42,2	-11,4	37,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen skyldes primært § 36.11.10.13. *Amts. Tjm. Pensioneret for 01.01.2007.* Denne underkonto vedrører aconto- og efterreguleringsbeløb. Beløbet er beregnet

på baggrund af det faktiske forbrug i 2019. Der er i 2020 beregnet efterregulering 2019 og regulering af acontobeløb i 2020 for samlet -5,7 mio. kr. Budgetteringen på FL20 er sket på baggrund af faktisk forbrug i 2018 med en forventning om 2 pct. fald. Dette beløb bliver under finanslovsprocessen opregnet med PL, som ved FL 20 har betydet en budgetforøgelse på 27,2 mio. kr. Budgetteringen er vanskelig, fordi Koncernøkonomi ikke har individdata på denne hovedkonto, men det antages, at afvigelsen skyldes aktivitetsændringer, idet den eneste udgiftsdrivende faktor er udbetaling af pensioner.

Indtægter:

Indtægtsudvikling er i høj grad betinget af individuelle beslutninger. Indtægtsafvigelsen stammer fra § 36.11.10.22. *Indbetaling af udtrædelsesgodtgørelse m.v.* og fra § 36.11.10.11. *Kommuner mv. som følge af individuelle overgange af tjenestemænd m.fl.*, hvor indtægterne blandt andet er bestemt ud fra tjenestemandens eget ønske om pensionsalderforhøjelse, og tjenestemandens individuelle overgang mellem stat og kommune. Derudover har der været en merindtægt på § 36.11.10.31. *Diverse indbetalinger.* Indbetalingerne vedrører pensionsudbetalinger, og bonus fra pensionsforsikringer mv., hvor staten er indtrådt i forsikringstagerens sted. Den enkelte police er overført til staten i henhold til normeringslov som forudsætning for pensionsalderforhøjelse på grundlag af tidligere ansættelsesperioder uden for staten, f.eks. i kommuner.

3.7.7 Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed

Tabel 12

§ 36.12.11. Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed

Hovedkonto	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	-5,6	-3,8	1,8	-32,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Der er ingen udgifter på hovedkontoen.

Indtægter:

Mindreindtægten skyldes, at indtægtsudvikling er betinget af individuelle beslutninger. Kontoen indeholder indbetalt 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	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
§ 36.12.12. Frivillig fratræden og seniorordning	Anden bevil- ling	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0 %
		Indtægter	-39,0	-68,1	-29,1	74,7 %

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 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	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
§ 36.21.01. Post Danmark A/S	Lovbunden bevilling	Udgifter	2.029,4	2.017,4	-12,0	-0,6 %
		Indtægter	-79,4	-160,7	-81,3	102,4 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Mindreforbruget på denne hovedkonto skyldes dels aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet. På hovedkontoniveau har der i gennemsnit været ca. 60 færre tjenestemænd på pension end forventet på budgetteringstidspunktet.

Modsat har der været en refusionsudgift på 18,2 mio. kr.

Indtægter:

Afvigelsen skyldes primært en omstrukturering i Post Danmark, hvor en række tjenestemænd blev afskediget før tid, hvilket udløser en større efterregulering for hver tjenestemand. Indtægten falder nu, da den 3-årige periode med rådighedsløn er overstået. Merindtægten, som følge af efterregulering i 2020, var på 83,7 mio. kr.

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	1.268,7	1.228,8	-39,9	-3,1 %
		Indtægter	-90,9	-90,9	0,0	0,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Mindreforbruget på denne hovedkonto skyldes dels aktuarmæssige ændringer i pensioneringsmønsteret og dødelighedsmønsteret i forhold til det, der var forudsat på budgetteringstidspunktet. På hovedkontoniveau har der i gennemsnit været ca. 100 færre tjenestemænd på pension end forventet på budgetteringstidspunktet.

Modsat har der været en refusionsudgift på 30,7 mio. kr.

Indtægter:

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

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	143,4	143,3	-0,1	0,0 %
		Indtægter	-4,9	-1,8	3,1	-64,2 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

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

Indtægter:

Den indtægtsmæssige afvigelse skyldes refusioner til Scandlines A/S. Refusionerne udgør beløbsmæssigt merudgifter på 2,8 mio. kr. og vedrører aldersrefusioner hos Scandlines.

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

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

Hovedkonto	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	130,1	130,8	0,7	0,6 %
		Indtægter	-8,7	-13,3	-4,6	52,3 %

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 fra Danske Bank. Refusionerne udgør beløbsmæssigt merindtægter på 5,5 mio. kr.

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	244,2	241,7	-2,5	-1,0 %
		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	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
§ 36.21.06. NAVIAIR selvstændig offentlig virksomhed	Lovbunden bevilling	Udgifter	39,2	42,5	3,3	8,4 %
		Indtægter	-34,6	-35,6	-1,0	3,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Afvigelsen skyldes refusioner. Refusionerne udgør beløbsmæssigt merudgifter på 7,5 mio. kr. Herudover skyldes afvigelsen, at der på hovedkontoniveau i gennemsnit har været ca. 10 færre tjenestemænd på pension end forventet på budgetteringstidspunktet.

Indtægter:

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

3.7.15 Øvrige selskabsansatte

Tabel 20						
§ 36.21.10. Øvrige selskabsansatte						
Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
§ 36.21.10. Øvrige selskabsansatte	Lovbunden bevilling	Udgifter	93,9	87,4	-6,5	-7,0 %
		Indtægter	-7,1	-6,9	0,2	-2,4 %

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. Der har på hovedkontoniveau i gennemsnit været ca. 30 færre 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 over 8,0 mia. kr.

Tabel 21						
§ 36.31.01. Pensionsudgifter i folkeskolen mv.						
Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
§ 36.31.01. Pensionsudgifter i folkeskolen mv.	Lovbunden bevilling	Udgifter	8.950,3	8.958,4	8,1	0,1 %
		Indtægter	-112,3	-125,3	-13,0	11,6 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

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

Indtægter:

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

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

3.7.17 Københavns kommunale skolevæsen

Tabel 22
§ 36.31.02. Københavns kommunale skolevæsen

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
§ 36.31.02. Københavns kommunale skolevæsen	Lovbunden bevilling	Udgifter	395,1	401,7	6,6	1,7 %
		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	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
§ 36.31.03. Øvrige selvejende institutioner	Lovbunden bevilling	Udgifter	207,4	198,6	-8,8	-4,2 %
		Indtægter	-35,2	24,9	60,1	-170,8 %

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

Udgifter:

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

Indtægter

Mindreindtægten vedrører primært § 36.31.03.30 *Reformoverførte institutions-tjenestemænd*, som har en mindreindtægt på 56,7 mio. kr. Dette skyldes justering i tjenestemænds tilknytning til institutioner.

3.7.19 Civilarbejderloven

Tabel 24
§ 36.32.01. Civilarbejderloven

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
§ 36.32.01. Civilarbejderloven	Lovbunden bevilling	Udgifter	756,5	725,1	-31,4	-4,1 %
		Indtægter	-35,5	-35,6	-0,1	0,4 %

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

Udgifter:

Afvigelsen skyldes aktivitetsmæssige ændringer i pensionerings- og dødeligheds-mønsteret. På hovedkontoniveau har der i gennemsnit været ca. 280 færre tjene-stemænd 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. afvi- gelse
§ 36.32.10. Statsgaranterede pen- sionskasser	Lovbunden bevilling	Udgifter	150,4	150,4	0,0	0,0 %
		Indtægter	-0,6	-3,8	-3,2	537,2 %

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 skyldes primært merindtægter vedrørende § 36.32.10.60. *Pensionsfonden af 1951*, som følger af efterregulering af statstilskuddet for 2020 på 3,0 mio. kr.

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	296,4	288,3	-8,1	-2,7 %
		Indtægter	-12,9	-14,7	-1,8	14,2 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

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

Indtægter:

Kontoen vedrører indbetalinger til grønlandsbanken. Budgetteringen sker på baggrund af regnskabsudviklingen, da individdata ikke er tilgængelig. Afvigelsen skyldes, at der i 2020 har været en indbetaling mere end forventet.

3.7.22 Øvrige statslige pensionsordninger

Hovedkontoen indeholder 16 underkonti og er med sin nettobevilling på 3.630,8 mio. kr. i 2020 den næststørste hovedkonto på § 36. Pensionsvæsenet.

Tabel 27

§ 36.32.30. Øvrige statslige pensionsordninger

Hovedkonto	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvigelse
§ 36.32.30. Øvrige statslige pensionsordninger	Lovbunden bevilling	Udgifter	4.060,9	4.059,3	-1,6	0,0 %
		Indtægter	-430,1	-470,8	-40,7	9,5 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

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

Indtægter:

Afvigelsen skyldes primært § 36.32.30.25. *Pensionsordningen af 1925* og § 36.32.30.23. *Pensionsordningen for Erhvervsskoler*. Dette skyldes justering i tjenestemænds tilknytning til institutioner.

Tabel 28						
§ 36.32.30. Øvrige statslige pensionsordninger						
	(Mio. kr.)	Bevilling			Regn- skab	Forskel
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt	Indtægter	-430,1	0,0	-430,1	-470,8	-40,7
	udgifter	4.060,9	0,0	4.060,9	4.059,3	-1,6
§ 36.32.30.10. Hypotekbanken	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	1,6	0,0	1,6	1,5	-0,1
§ 36.32.30.11. Pensord. Højsk., Landbsk. og Husholdningssk.	Indtægter	-7,2	0,0	-7,2	-6,7	0,5
	udgifter	181,5	0,0	181,5	181,7	0,2
§ 36.32.30.12. Pensionsordningen af 1976	Indtægter	-3,6	0,0	-3,6	-4,1	-0,5
	udgifter	941,4	0,0	941,4	940,7	-0,7
§ 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	1,6	-0,4
§ 36.32.30.14. Apotekervæsenets Pensionsordning	Indtægter	-189,4	0,0	-189,4	-184,5	4,9
	udgifter	189,4	0,0	189,4	184,9	-4,5
§ 36.32.30.15. Kolonien Filadelfias pensionsordning	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	9,7	0,0	9,7	9,2	-0,5
§ 36.32.30.16. Pensionsordning vedr. kødkontrollen	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	6,3	0,0	6,3	5,9	-0,4
§ 36.32.30.17. Pens. til tjm.lign ansatte ved tilskudsberett	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	0,8	0,0	0,8	0,8	0,0
§ 36.32.30.18. Det danske Hedeselskab	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	3,1	0,0	3,1	3,3	0,2
§ 36.32.30.19. Tjenestemænd ved Danmarks Radio	Indtægter	-56,5	0,0	-56,5	-56,7	-0,2
	udgifter	84,5	0,0	84,5	84,6	0,1
§ 36.32.30.21. Det Kgl. Teater, pensionsordning	Indtægter	-4,8	0,0	-4,8	-5,2	-0,4
	udgifter	67,7	0,0	67,7	69,9	2,2
§ 36.32.30.22. Nationalforeningens Pensionsordning	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	1,7	0,0	1,7	1,6	-0,1
§ 36.32.30.23. Pensionsordningen for Erhvervsskoler	Indtægter	-36,7	0,0	-36,7	-55,8	-19,1
	udgifter	1.085,6	0,0	1.085,6	1.088,2	2,6
§ 36.32.30.24. P-ordning f. lærere i friskolen, efterskolen	Indtægter	-89,1	0,0	-89,1	-77,2	11,9
	udgifter	792,0	0,0	792,0	789,3	-2,7
§ 36.32.30.25. Pensionsordningen af 1925	Indtægter	-42,7	0,0	-42,7	-80,5	-37,8
	udgifter	693,2	0,0	693,2	695,8	2,6
§ 36.32.30.26. Nordisk Ministerråd	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	udgifter	0,4	0,0	0,4	0,2	-0,2

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. afvi- gelse
§ 36.33.01. Understøttelser til ikke-tjenestemænd	Lovbunden bevilling	Udgifter	29,5	24,1	-5,4	-18,3 %
		Indtægter	-5,6	-5,9	-0,3	6,0 %

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. Der har på hovedkontoniveau i gennemsnit været ca. 60 færre på pension end forventet på budgetteringstidspunktet.

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. afvi- gelse
§ 36.41.01. Pensionsberegningsopgaver	Anden bevilling	Udgifter	114,7	111,1	-3,6	-3,1 %
		Indtægter	-114,7	-110,5	4,2	-3,6 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter/indtægter:

Kontoen er bevillings- og regnskabsmæssig neutral. Afvigelserne ligger inden for væsenstlighedskriteriet og giver derfor ikke anledning til yderligere bemærkninger.

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	1.156,6	1.034,5	-122,1	-10,6 %
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter:

Hovedkontoen administreres af Udbetaling Danmark. Det er Udbetaling Danmarks ansvar at orientere § 36. Pensionsvæsenet om budgettet, og afvigelsen skyldes hovedsageligt, at afløbet på indekstrakter har været anderledes end forventet.

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	Akk. Overskud ultimo
§ 36.61.01. Betaling for adm. af pensionsvæsenet	60 Reservationsbevilling	Udgifter	32,9	32,1	-0,8	-2,4 %	-0,1
		Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0 %	0,0

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Anm.: Det negative akkumulerede overskud ultimo er udtryk for et samlet løbende underskud på videreførselsbeholdningen, til trods for at der videreføres et overskud på 0,8 mio. kr.

Kilde: SKS, og SB

Udgifter:

Hovedkontoen betales aconto til Udbetaling Danmark. Der kan derved ske en efterregulering på hovedkontoen, når Udbetaling Danmark har opgjort deres faktiske forbrug. Efterregulering for 2019 har været på -1,5 mio. kr. Herudover har der været en merudgift på 0,7 mio. kr. på § 36.61.01.20. *Betaling for administration af PENSAB mv.* ifm. omkostninger til revisionsbemærkninger for PENSAB vedrørende 2019.

Som det fremgår af tabel 32, har hovedkontoen adgang til videreførelser. Beholdning primo 2020 var på -0,9 mio. kr., mens beholdningen ultimo 2020 er på -0,1 mio. kr., hvilket er en forbedring på 0,8 mio.kr., som er årets afvigelse.

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	0,1	0,0	-0,1	-55,0 %
		Indtægter	-0,1	0,0	0,1	-78,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter/indtægter:

Afvigelsen skyldes, at der for 2020 bevillingsmæssigt blev fastsat den mindst mulige bevilling på 0,1 mio. kr. Bevillingen blev fastsat, så eventuelle indtægter/udgifter kunne optages på kontoen.

*3.7.28 Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb***Tabel 34****§ 36.61.10. Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb**

Hovedkonto	Bevillings- type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Pct. afvi- gelse
§ 36.61.10. Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb	Lovbunden bevilling	Udgifter	1,0	0,8	-0,2	-22,2 %
		Indtægter	-0,1	0,0	0,1	-100,0 %

Anm.: Afrundet til nærmeste 100.000 kr.

Kilde: SKS.

Udgifter/indtægter:

På kontoen afholdes bl.a. afskrivning. I tilfælde, hvor pensionisten er afgang ved døden og pensionen er anvist, og krav om tilbagebetaling må opgives, kan Udbetaling Danmark afskrive den for meget udbetalte månedspension.

Bilag



4. Bilag

Bilagene omfatter oversigt over eventualforpligtelser 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.

modst.dk