

Bilag 13

Borgmesterens Afdeling
27-08-2021

Korrektion for ekstraordinært store tjenestemandspensioner

Aarhus Kommunes budgetterede udgifter til tjenestemandspensioner overstiger fra 2021 400 mio. kr. Udgifterne har været stigende, og vil yderligere være svagt stigende frem til 2025. Herefter vil udgifterne falde og vil på langt sigt nærme sig nul, da der med ganske få undtagelser ikke længere ansættes tjenestemænd.

Den årlige udgift til tjenestemandspensioner håndteres bevillingsteknisk som en serviceudgift, men er i realiteten et afdrag på den gældsforpligtelse, som kommunens pensionsforpligtelse udgør, og som aktuarmæssigt er opgjort til ca. 11,6 mia. kroner. Forpligtelsen er opstået over en længere periode.

De meget store udgifter til tjenestemandspensioner i de kommende år udgør reelt ekstraordinært store gældsafdrag, og begrænser derfor kommunens finansieringsmuligheder. For at modvirke dette, er der i budgetforslaget indarbejdet en korrektionsmekanisme i opgørelsen af den finansielle egenkapital, som indebærer, at der accepteres en midlertidig forværring af den finansielle egenkapital i det omfang udgifterne til tjenestemandspensioner overstiger 400 mio. kroner årligt i 2022-priser. Herved sker der en vis udjævning - toppen tages så at sige af i de år hvor afdraget på pensionsgælden er størst, dvs. ca. 2021 - 2032. Når udgifterne kommer under 400 mio. kroner i 2022-priser forudsættes den finansielle egenkapital gradvist reetableret.

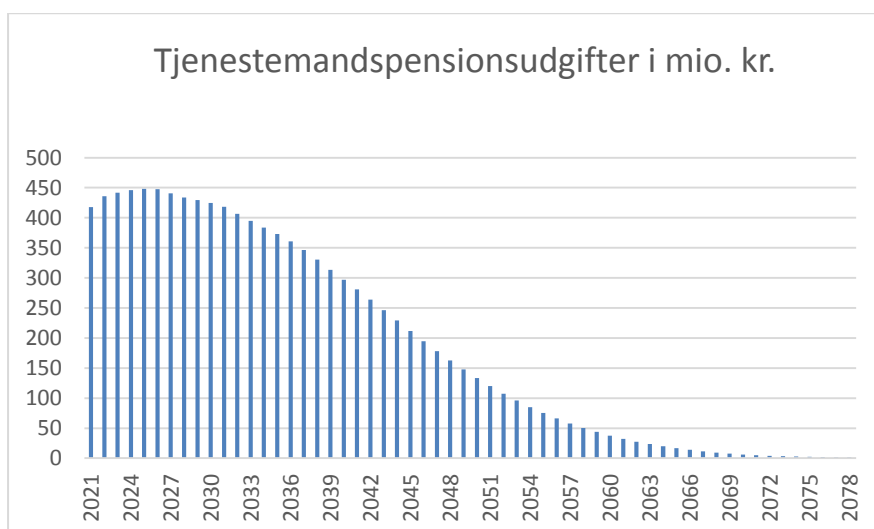
Det bemærkes, at forslaget om en korrektionsmekanisme for de ekstraordinært store afdrag på pensionsforpligtelsen vil kræve en justering

af kommunens økonomiske politik. Det forudsættes derfor, at der er generel opbakning til korrektionsmekanismen i Byrådet. Ændringen indebærer at råderummet i budgetdrøftelserne øges med 49,4 mio. kroner årligt gennemsnitligt over den 4-årige budgetperiode. Dette indebærer også, at servicerammen kan komme under pres.

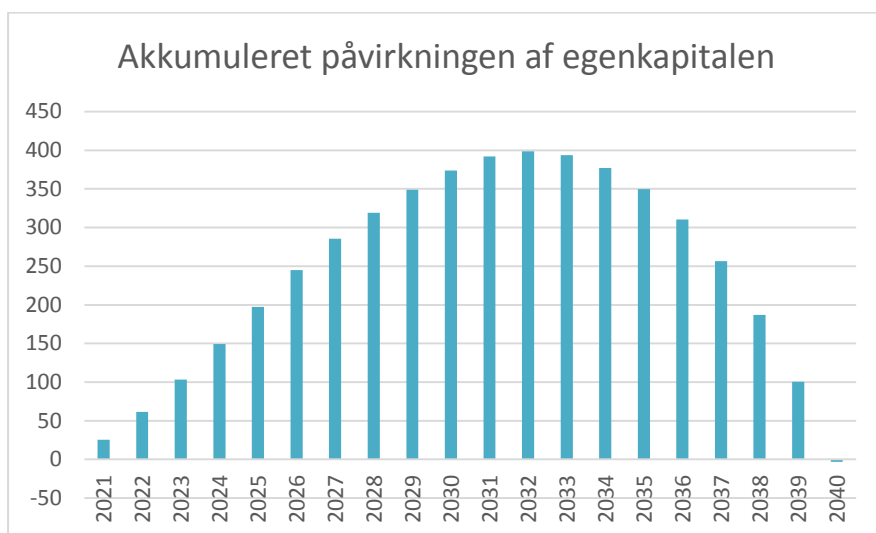
Mio. kr.	2021	2022	2023	2024	2025
2021-priser	417,9	427,6	433,6	437,6	442,3
2022-priser		435,8	441,9	446	448,2
Tærskelværdien	392,4	400,0	400,0	400,0	400,0
Årlig sum dækkes af egenkapitalen	25,5	35,8	41,9	46,0	48,2

Ovenstående tabel viser tjenestemandspensionsudgifterne i perioden fra 2021 til 2025. I 2021 forventes det, at pensionsudgifterne overstiger 400 mio. kr. tilbageskrevet til 2021-priser (392,4 mio.) med 25,5 mio. kr. I 2022 ligger budgettet 38,5 mio. kr. over tærskelværdien (400 mio. kr. 2022-priser). Dette er støt stigende frem mod 2025, hvor budgettet ligger 48,2 mio. kr. over tærskelværdien. 2025 er også det år, hvor der vil være det største årlige træk på egenkapitalen. Herefter forventes det, at det årlige træk på egenkapitalen vil falde.

Nedenstående figur viser de forventede tjenestemandspensionsudgifter. Det er tydeligt, at udgifterne stiger frem mod 2025, hvorefter de begynder at falde.



Nedenstående Figur viser påvirkningen af egenkapitalen i 2022-priser indtil midlerne er tilbagebetalt i 2040. Den viser, at den akkumulerede påvirkning af egenkapitalen toppe i 2032, hvor der har været akkumuleret træk på egenkapitalen på 399 mio. kr. fra 2021 til 2032. Derefter vil der være en tilbagebetaling, da tjenestemandspensionsudgifterne ligger lavere end tærskelværdien på 400 mio. kr. Det forventes, at det ekstra træk på egenkapitalen er blevet kompenseret for inden 2040.



Det er uomtvisteligt at tjenestemandspensionsudgifterne kommer til at falde. Aarhus Kommune skal igennem en periode, hvor tjenestemandspensionsudgifterne toppe på over 400 mio. kr. frem mod år 2032, hvorefter de igen vil være under 400 mio. kr. i faste priser.

I stedet for at lægge beslag på en markant større budget end tidligere, kan det give god mening at ujævne toppen. Dette skal forhindre serviceforringelser i nogle år, og i stedet sikrer et stabilt serviceniveau. Man bør dog overveje de likviditetsmæssige konsekvenser af ovenstående samt at servicerammen kan komme under pres.