


Für die Zukunft gesattelt.

Pensionsrückstellungen

Finanzausschuss am
07.10.2011



Gliederung



1. Begrifflichkeiten
2. Jahresabschluss 2010
- 3. Entwicklungen**

Finanzausschuss am 07.10.2011 - Pensionsrückstellungen Folie 2



Begrifflichkeiten

Begrifflichkeiten



Rückstellungen:

Verpflichtungen, die dem Grunde und/oder der Höhe sowie dem Zeitpunkt nach noch nicht sicher feststehen

Pensionsrückstellungen (i.w.S.):

Versorgungsverpflichtungen für die Beamten für künftige Versorgungsleistungen (Pension + Beihilfe)

Pensionsrückstellungen (i.e.S.):

Rückstellungen für die tatsächliche Pension

Beihilferückstellungen:

Rückstellungen für Krankenfürsorge



Jahresabschluss 2010

Finanzausschuss am 07.10.2011 - Pensionsrückstellungen

Folie 5

Jahresabschluss 2010



	31.12.2010 €	31.12.2009 €
PASSIVA		
4. Eigenkapital		
1.1 Allgemeine Rücklage	25.512.720,88	23.656.559,43
davon Deckungsrücklage: 3.229.276,80 € (V.J. 2.532.519,04 €)		
1.2 Sonderrücklagen	9.325.755,75	9.325.755,75
1.3 Ausgleichsrücklage	604.714,89	1.856.161,45
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		
2. Sonderposten		
2.1 für Zuwendungen	108.653.795,26	109.821.978,77
2.2 für Beiträge	0,00	0,00
2.3 für den Gebührenaussgleich	456.455,12	364.554,64
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
3. Rückstellungen		
3.1 Pensionsrückstellungen	104.555.668,00	101.137.751,00
3.2 Rückstellungen für Depoliten und Altlasten	0,00	0,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	313.436,52	470.000,00
3.4 Sonstige Rückstellungen	9.651.474,04	10.189.067,52
4. Verbindlichkeiten		
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00
4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	10.041.750,38	10.881.459,84
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	18.542.793,51	20.081.396,51
	<u>28.584.543,89</u>	<u>30.962.846,75</u>
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.293.443,51	1.469.870,26
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.144.496,24	1.786.796,63
4.7 Erhaltene Anzahlungen	769.032,46	2.795.610,75
4.8 Sonstige Verbindlichkeiten	617.203,34	1.077.821,87
5. Passive Rechnungsabgrenzung		
	<u>2.699.726,00</u>	<u>2.441.544,81</u>
Summe Passiva	294.082.465,90	296.129.289,63

Finanzausschuss am 07.10.2011 - Pensionsrückstellungen

Folie 6

Jahresabschluss 2010

Anlage 4

Rückstellungsspiegel

Bilanzposition	Rückstellungsgrund	Produkt	Gesamtbetrag 31.12.2009	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag 31.12.2010
				Zuführung	Verbrauch	Auflösung	
			€	€	€	€	€
Pensionsrückstellungen			101.137.751,00	3.763.003	0,00	345.086,00	104.555.668,00

→ Saldo Zuführung ~ 3,4%

Jahresabschluss 2010

Anlage 4

Rückstellungsspiegel

Bilanzposition	Rückstellungsgrund	Produkt	Gesamtbetrag 31.12.2009	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag 31.12.2010
				Zuführung	Verbrauch	Auflösung	
			€	€	€	€	€
Pensionsrückstellungen			101.137.751,00	3.763.003	0,00	345.086,00	104.555.668,00
	Pensionsrückstellungen f. Beschäftigte		43.227.430,00	2.283.737	0	0,00	45.511.167,00
	Pensionsrückstellungen f. Versorgungsempfänger		36.675.739,00	0	0	345.086,00	36.330.653,00
	Beihilferückstellungen f. Beschäftigte		11.441.171,00	989.295	0	0,00	12.430.466,00
	Beihilferückstellungen f. Versorgungsempfänger		9.793.411,00	489.971	0	0,00	10.283.382,00

→ Pensionsrückstellungen i.e.S. ~ 78%

Jahresabschluss 2010

Rückstellungsspiegel

Anlage 4

Bilanzposition	Rückstellungsgrund	Produkt	Gesamtbetrag 31.12.2009	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag 31.12.2010
				Zuführung	Verbrauch	Auflösung	
			€	€	€	€	€
Pensionsrückstellungen			101.137.751,00	3.763.003	0,00	345.086,00	104.555.668,00
	Pensionsrückstellungen f. Beschäftigte		43.227.430,00	2.283.737	0	0,00	45.511.167,00
	Pensionsrückstellungen f. Versorgungsempfänger		36.675.739,00	0	0	345.086,00	36.330.653,00
	Beihilferückstellungen f. Beschäftigte		11.441.171,00	989.295	0	0,00	12.430.466,00
	Beihilferückstellungen f. Versorgungsempfänger		9.793.411,00	489.971	0	0,00	10.283.382,00

→ Beihilferückstellungen ~ 22%

Finanzausschuss am 07.10.2011 - Pensionsrückstellungen

Folie 9

Jahresabschluss 2010

Rückstellungsspiegel

Anlage 4

Bilanzposition	Rückstellungsgrund	Produkt	Gesamtbetrag 31.12.2009	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag 31.12.2010
				Zuführung	Verbrauch	Auflösung	
			€	€	€	€	€
Sonstige Rückstellungen			10.189.067,52	2.948.624	2.368.867,55	1.117.349,93	9.651.474,04
	Rückst. f. nicht genommenen Urlaub	010110	1.696.600,00	30.900			1.727.500,00
	Rückst. f. geleistete Überstunden	010110	764.500,00	171.500			936.000,00
	Rückst. f. d. Inanspruchnahme von Altersteilzeit	010110	1.412.713,99	218.474	0,00	0,00	1.631.187,99
	Anderer sonstige Rückstellungen						
	Versorgungslasten StIWL	010110	394.340,00	0	0,00	3.090,00	391.250,00
	Ford. Arbeitsverwaltung wg. Vorruhestandsregelung	010110	204.500,00	0	0,00	0,00	204.500,00
	Sonderumlage Studieninstitut Soest	010110	22.512,76	0	2.060,53	12.482,29	8.000,00
	Versorgungslastenausgleich VLVG/§ 107b BeamtVG	010110	1.291.705,00	0	0,00	224.773,00	1.066.932,00
	Reisekosten 2009	010110	-27.000,00	0	27.000,00	0,00	0,00
	Reisekosten 2010	010110	0,00	25.000	0,00	0,00	25.000,00

→ zstl. Bildung von Rückstellung für Versorgungslastenteilung

Finanzausschuss am 07.10.2011 - Pensionsrückstellungen

Folie 10

Jahresabschluss 2010

Anlage 2

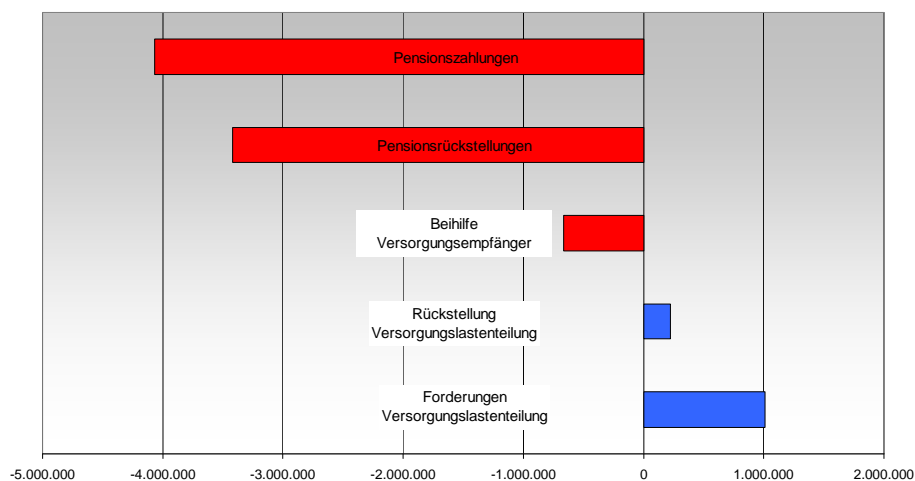
Forderungsspiegel

Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
	31.12.2010 EUR	bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	31.12.2009 EUR
	1	2	3	4	5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	9.898.490,51	5.252.360,54	108.342,03	4.537.787,94	8.985.680,28
1.1 Gebühren	1.983.656,49	1.972.399,93	10.325,97	930,59	2.148.777,61
1.2 Beiträge					
1.3 Steuern					
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	2.748.177,84	2.641.487,92	74.424,57	32.265,35	2.550.651,38
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen					
1.5.1 Sonstige ö.-r. Forderungen allgemein	662.064,18	638.472,69	23.591,49		702.001,23
1.5.2 Ford. Erstattung von Versorgungslasten	4.504.592,00			4.504.592,00	3.494.250,00
2. Privatrechtliche Forderungen	883.502,71	130.121,09	753.381,62		1.001.092,54

→ demgegenüber Forderungen zur Versorgungslastenteilung

Jahresabschluss 2010

Versorgungsaufwand / -ertrag "Aktive Beamte" und Versorgungsempfänger 2010





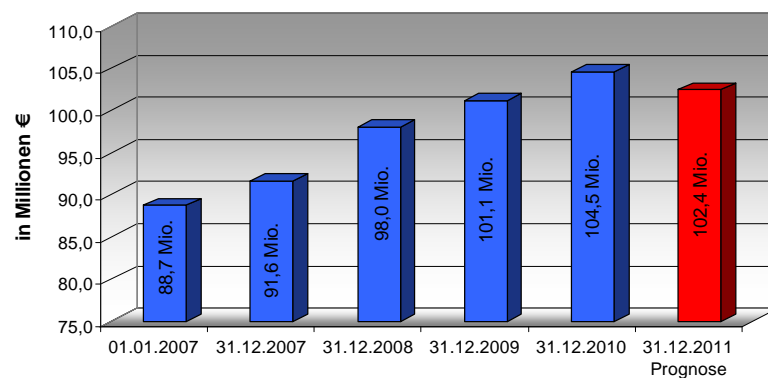
Entwicklungen

Finanzausschuss am 07.10.2011 - Pensionsrückstellungen

Folie 13

Entwicklungen

Entwicklungen der Pensionsrückstellungen des Kreises Warendorf
nach den versicherungsmathematischen Berechnungen der Fa.
Heubeck



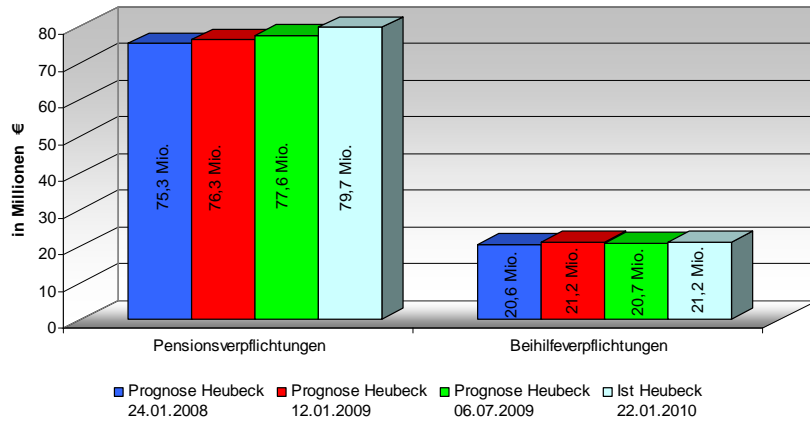
→ 2011: Umstellung auf individuelle Biographiedaten

Finanzausschuss am 07.10.2011 - Pensionsrückstellungen

Folie 14

Entwicklungen

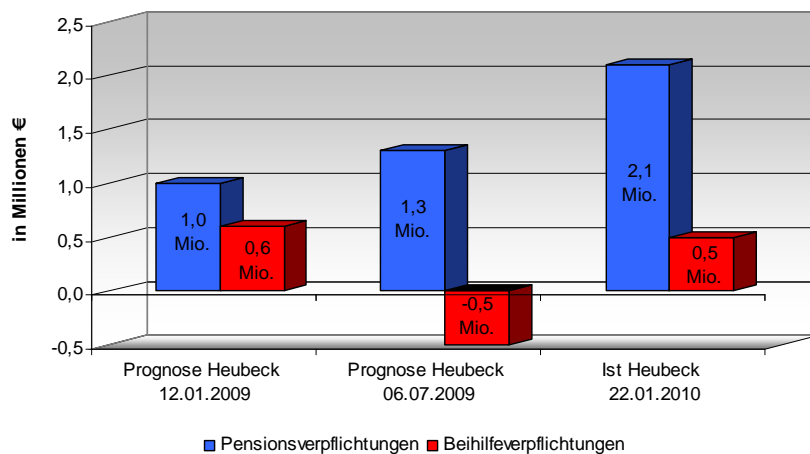
Rückstellungen zum Stichtag 31.12.2009



- Heubeck Prognosen sind jeweils Grundlage für die Haushaltskalkulation
- zukünftige, bekannte Änderungen werden soweit wie möglich zusätzlich berücksichtigt

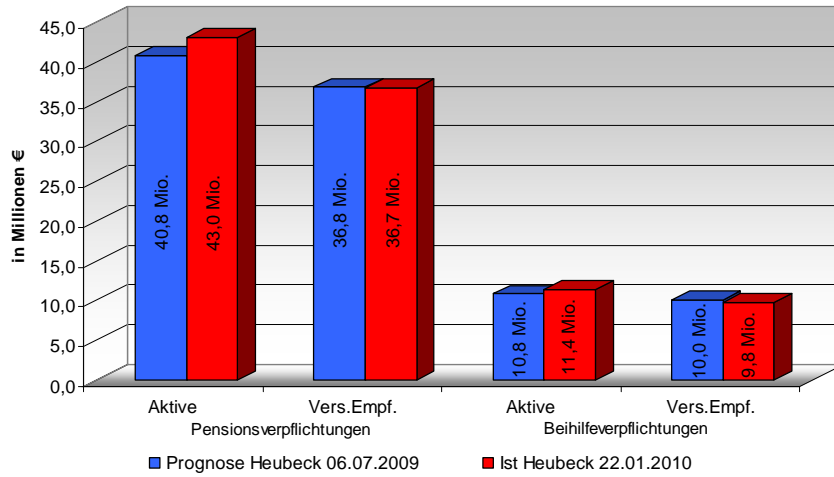
Entwicklungen

Veränderungen zur vorherigen Prognose



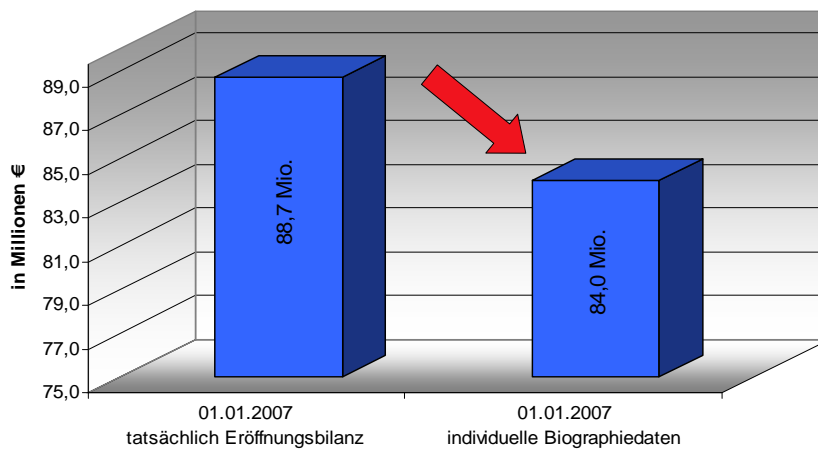
Entwicklungen

Darstellung der Prognose/Ist - Rückstellungen zum Stichtag 31.12.2009



Entwicklungen

fiktiver Vergleich Eröffnungsbilanz





Weitergehende Information

Kommunale Versorgungskassen Münster

Finanzausschuss am 07.10.2011 - Pensionsrückstellungen

Folie 19

Für die Zukunft gesättelt.

Vielen Dank für Ihr Interesse.

Kreis Warendorf
Waldenburger Straße 2
48231 Warendorf
www.kreis-warendorf.de

