

**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 €
<b>PASSIVA</b>		
<b>4. Eigenkapital</b>		
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		
<b>2. Sonderposten</b>		
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
<b>3. Rückstellungen</b>		
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
<b>4. Verbindlichkeiten</b>		
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
	28.584.543,89	30.962.846,75
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
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	2.699.720,00	2.441.544,81
<b>Summe Passiva</b>	<b>294.082.465,90</b>	<b>296.129.289,63</b>

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	
			€	€	€	€	€
<b>Pensionsrückstellungen</b>			<b>101.137.751,00</b>	<b>3.763.003</b>	<b>0,00</b>	<b>345.086,00</b>	<b>104.555.668,00</b>
	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	
			€	€	€	€	€
<b>Sonstige Rückstellungen</b>			<b>10.189.067,52</b>	<b>2.948.624</b>	<b>2.368.867,55</b>	<b>1.117.349,93</b>	<b>9.651.474,04</b>
	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

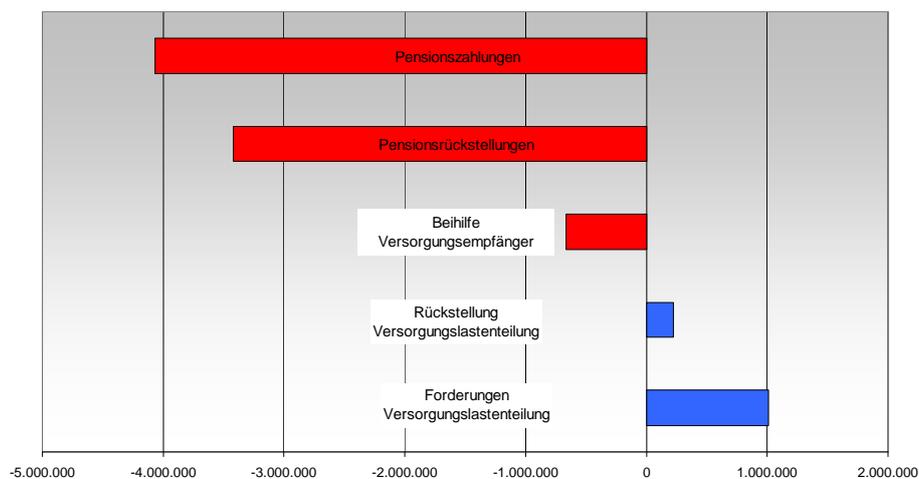
### Forderungsspiegel

Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
	31.12.2010	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	31.12.2009
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>	<b>9.898.490,51</b>	<b>5.252.360,54</b>	<b>108.342,03</b>	<b>4.537.787,94</b>	<b>8.985.680,28</b>
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		702.001,29
1.5.2 Ford. Erstattung von Versorgungslasten	4.504.592,00			4.504.592,00	3.494.250,00
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>883.502,71</b>	<b>130.121,09</b>	<b>753.381,62</b>		<b>1.001.092,54</b>

→ demgegenüber Forderungen zur Versorgungslastenteilung

## Jahresabschluss 2010

Versorgungsaufwand / -ertrag "Aktive Beamte" und Versorgungsempfänger 2010





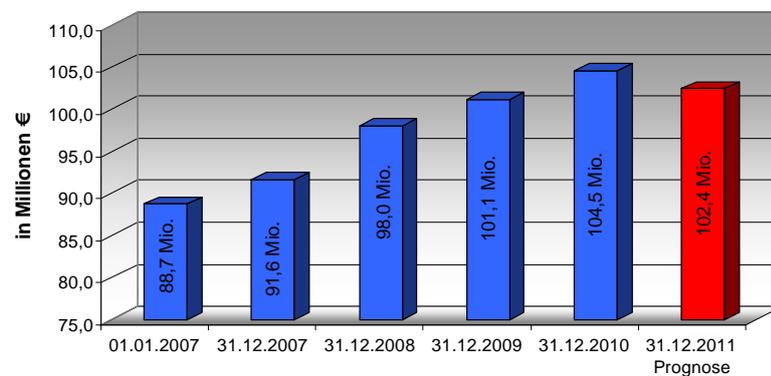
## Entwicklungen

Finanzausschuss am 07.10.2011 - Pensionsrückstellungen

Folie 13

## Entwicklungen

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



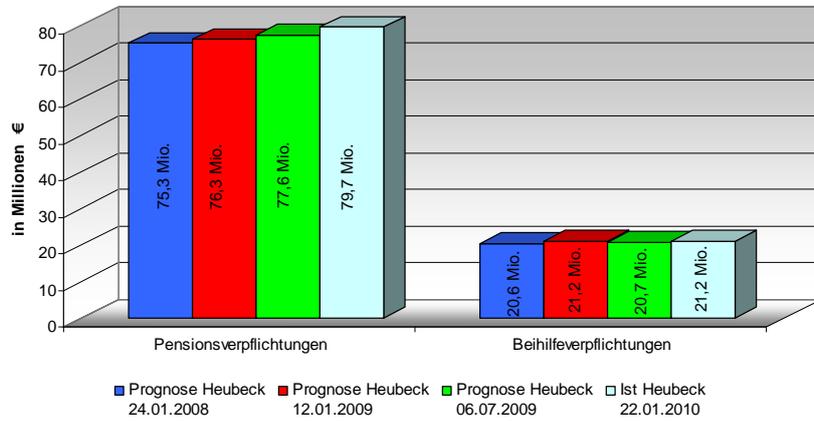
→ 2011: Umstellung auf individuelle Biographiedaten

Finanzausschuss am 07.10.2011 - Pensionsrückstellungen

Folie 14

## Entwicklungen

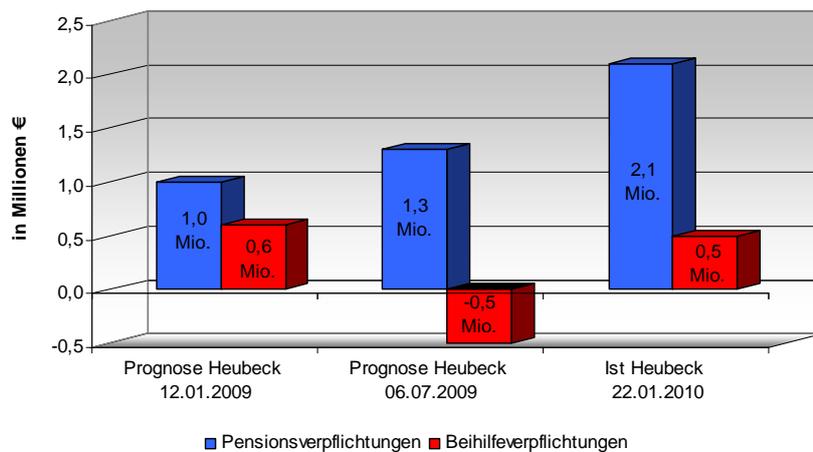
Rückstellungen zum Stichtag 31.12.2009



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

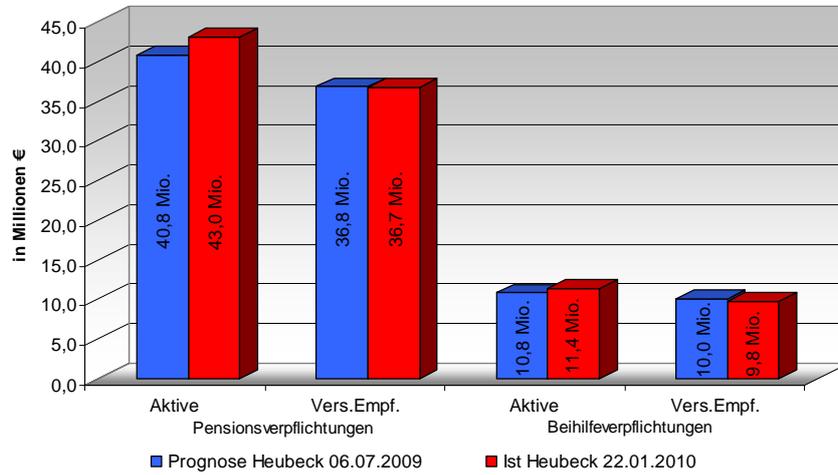
## Entwicklungen

Veränderungen zur vorherigen Prognose



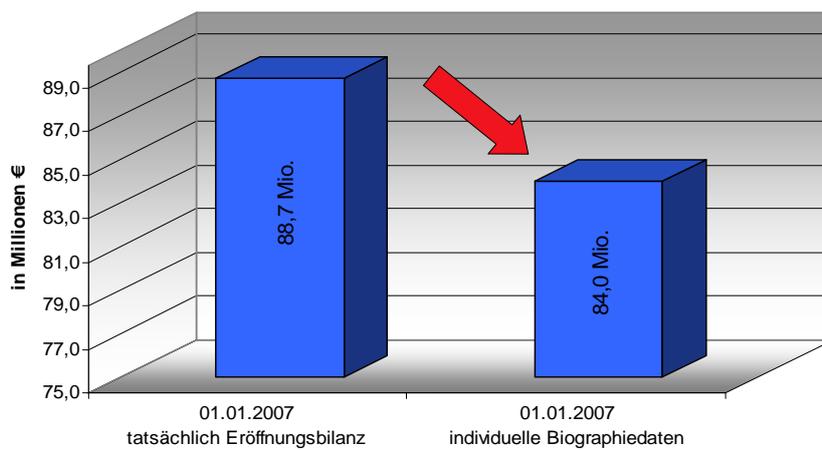
## Entwicklungen

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 gesattelt.**

## Vielen Dank für Ihr Interesse.

Kreis Warendorf  
Waldenburger Straße 2  
48231 Warendorf  
[www.kreis-warendorf.de](http://www.kreis-warendorf.de)

