

Handläggare  
Arnell David  
Malmberg Jan

Datum  
2016-12-19

Diarienummer  
KSN-2016-2086

## Ökning av avsättning till pensionsstiftelsen för tryggnad av pensionsåtagande

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

**att** avsätta 272 miljoner kronor, inklusive 53 miljoner som utfaller som särskild löneskatt, för att trygga utfästelser om pension, som givits av Uppsala kommun åt dess arbetstagare, tidigare arbetstagare eller deras efterlevande födda till och med november 1939 och som intjänats till och med 1997, samt

**att** avsätta nettot om 219 miljoner kronor till Uppsala läns pensionsstiftelse.

### Ärendet

Kommunfullmäktige beslutade den 10 december 2012 § 279 att Uppsala kommun ska medverka till att bilda stiftelsen "Uppsala läns pensionsstiftelse" med ändamålet att trygga utfästelser av ålders- och efterlevandepension, som getts av respektive kommun i Uppsala län. Kommunfullmäktige överlät samtidigt till kommunstyrelsen att fatta beslut om vilket belopp som initialt skulle avsättas till stiftelsen.

Kommunstyrelsens beslutade att avsätta 385 mnkr, av vilket 75 mnkr utföll som särskild löneskatt, och resterade belopp om 310 mnkr placerades i Uppsala läns pensionsstiftelse. Utöver det avsatta beloppet om 385 mnkr kvarstod vid den tidpunkten ett belopp om 272 mnkr i kommunens balansräkning. Beloppet var placerat i räntebärande instrument för att enligt beslut möta framtida pensionskostnader. I nu aktuellt ärende lämnas förslag till beslut om att avsätta även dessa 272 mnkr till pensionsstiftelsen för att kunna möta framtida pensionskostnader.

### Föredragning

Pensionsrätten redovisades fram till och med 1997 som ett framtida åtagande som inte kostnadsfördes när den intjänades utan då den långt senare ska utbetalas. Detta benämns som att kommunen har en ansvarsförbindelse. Den pensionsrätt som intjänas från 1998

kostnadsförs och redovisas som en skuld i balansräkningen. Utbetalningarna kopplade till ansvarsförbindelsen redovisas som en kostnad som ska finansieras inom varje års resultat.

För att trygga en del av framtida pensionsåtagande har Uppsala kommun avsatt 310 mnkr för pensioner. Den del av pensionsåtagandet som tryggats belastar inte längre kommunens likviditet. Avkastningen på det som tryggats minskar även kommunens kostnad för förpliktelsen.

Det avsatta beloppet och dess avkastning kan användas för att möta ökningen av utbetalningen på ansvarsförbindelsen. Genom att avsätta kapital till pensionsstiftelsen skapas en inlåsnings effekt genom att det avsatta kapitalet uteslutande kan användas till pensionsändamål.

Ett stort antal personer i den så kallade ålderspuckeln kommer gå i pension de närmaste 5-10 åren. Genom att göra en avsättning avseende pensionsskulden för tidigare intjänad pension kan kommunen, medan likviditetsbelastningen är relativt låg, skapa ett kapital som möter kommande pensionsutbetalningar. En ökad avsättning till pensionsstiftelsen med 272 mnkr förebygger den ekonomiska påfrestningen som de kommande årens ”puckel” kan innebära. Av beloppet måste 53 mnkr inbetalas som särskild löneskatt varför i stiftelsen kommer att placeras ett kapital om 219 mnkr. Löneskatten uppgår för närvarande till 24,26 procent av pensionsbeloppen.

En översyn av redovisningsreglerna avseende hur kommunens pensionsförpliktelser bokförs genomförs för närvarande. Enligt förslaget ska även den så kallade ansvarsförbindelsen redovisas som en skuld i balansräkningen. En sådan förändring medför att de årliga utbetalningarna inte kommer att hanteras som en kostnad, utan endast en utbetalning som påverkar likviditeten. Kostnaden för den nuvarande ansvarsförbindelsen blir istället den skuldförändring som kommer ifrån värdesäkring av pensionsförpliktelsen. Om denna förändring genomförs kan pensionsstiftelsen permuteras så att den exempelvis täcker del av de årliga pensionskostnaderna som kommer från årets intjänade pensionsrätter.

#### *Ekonomiska konsekvenser*

Avsättningen medför inga resultatpåverkande effekter utan innebär endast att utbetalning ska göras avseende särskild löneskatt samt avsättningen till pensionsstiftelsen. Dessa betalningar belastar kommunens likviditet och redovisas som förändringar i kommunens balansräkning.

Kommunledningskontoret

Joachim Danielsson  
Stadsdirektör

Christoffer Nilsson  
Chef kommunledningskontoret