

Datum:
2026-06-23Diarienummer:
KSN-2026-01703Kommunledningskontoret
Tjänsteskrivelse

Kommunstyrelsen

Handläggare:
David Arnell

Gottgörelse 2026 genom Uppsala läns pensionsstiftelse

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

1. **att** ansöka om gottgörelse från Uppsala läns pensionsstiftelse i enlighet med Tryggandelagen §§ 14 och 15 för utbetalade belopp under 2025, motsvarande 101 150 318 kronor.

Ärendet

Uppsala kommun ingår tillsammans med Heby kommun och Tierps kommun i en gemensam pensionsstiftelse. Stiftelsens syfte är att trygga utfästelser om ålders- och efterlevandepension som har intjänats enligt det pensionsregelverk som gällde till och med 1997. Dessa pensionsåtaganden utgör kommunens ansvarsförbindelse.

En del av ansvarsförbindelsen avser pensionsutfästelser till personer födda till och med juni 1946, för vilka Uppsala kommun har avsatt medel till pensionsstiftelsen för att trygga. Genom pensionsstiftelsen kan kommunen ansöka om gottgörelse, det vill säga ersättning för utbetalda pensioner till denna åldersgrupp.

Värdet på pensionsstiftelsens förvaltade kapital har ökat över tid samtidigt som ansvarsförbindelsen för tryggade åldersgrupper har minskat. Vid utgången av 2026 beräknas kapitalet uppgå till cirka 815 miljoner kronor och ansvarsförbindelsen till cirka 622 miljoner kronor. Överfonderingen om 193 miljoner möjliggör att ansöka om gottgörelse för faktiskt utbetalda pensioner.

Beredning

Ärendet har beretts av kommunledningskontoret.

Föredragning

Kommunfullmäktige beslutade den 10 december 2012, §279, att bilda Uppsala läns pensionsstiftelse. Beslutet grundades på att pensionsrätt enligt det äldre avtalet, som gällde till och med 1997, redovisas som ett framtida åtagande (ansvarsförbindelse) och kostnadsförs först vid utbetalning.

Pensionsstiftelsen har sedan bildandet förvaltat avsatta medel med målet att skapa avkastning som värdesäkrar de pensionsåtaganden som tryggas genom stiftelsen. Samtidigt har ansvarsförbindelsen successivt minskat i takt med att pensioner har betalats ut. Sammantaget har detta lett till en överfondering, vilket innebär att värdet av pensionsstiftelsens förvaltade kapital överstiger ansvarsförbindelsen. Med överfondering avses skillnaden mellan tillgångarna (förvaltat kapital) och åtagandet (ansvarsförbindelsen).

Vid utgången av 2026 beräknas kapitalet motsvarande Uppsala kommuns andel i pensionsstiftelsen uppgå till cirka 815 miljoner kronor, medan ansvarsförbindelsen för personer födda till och med juni 1946 prognostiseras uppgå till cirka 622 miljoner kronor. Detta innebär en överfondering om cirka 193 miljoner kronor.

Genom avsatta medel i pensionsstiftelsen kan kommunen ansöka om gottgörelse för utbetalda pensioner. Enligt tryggandelagen §§ 14–15 får gottgörelse från pensionsstiftelsen avse pensionsutbetalningar till destinatärskretsen under det senast föregående kalenderåret. För år 2026 innebär detta att kommunen kan ansöka om gottgörelse om 101,2 miljoner kronor, vilket motsvarar pensionsutbetalningar till ålderskullar födda till och med juni 1946.

När gottgörelse har erhållits kan kommunen återfå särskild löneskatt från Skatteverket.

Ekonomiska konsekvenser

Utbetalning av gottgörelse stärker kommunens likviditet med 101,2 miljoner kronor. Gottgörelsen påverkar emellertid inte resultatet, då den motsvaras av en minskning av överfonderingen genom att det förvaltade kapitalet minskar.

Återbetalning av särskild löneskatt medför en positiv resultat- och likviditetseffekt om cirka 25 miljoner kronor.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 23 juni 2026

Kommunledningskontoret

Birgitta Pettersson
Stadsdirektör

Ola Hägglund
Ekonomidirektör och biträdande stadsdirektör