

31.03.2018

Versicherungsmathematisches Gutachten
über die Verpflichtungen zur Zahlung von Altersteilzeitleistungen

der
Freie und Hansestadt Hamburg

nach den VV Bilanzierung vom 29.12.2014

zum Stichtag 31.12.2017

I. Auftrag

Die Freie und Hansestadt Hamburg (FHH) hat uns beauftragt, die Rückstellung zum Bilanzstichtag 31.12.2017 gemäß den Verwaltungsvorschriften Bilanzierung vom 29.12.2014 für die Verpflichtungen zur Zahlung von Altersteilzeitleistungen zu ermitteln.

II. Leistungsgrundsätze und Unterlagen

Zur Ermittlung des Verpflichtungsumfangs aufgrund von Altersteilzeitvereinbarungen stellte das Zentrum für Personaldienste Hamburg (ZPD) Angaben über die Altersteilzeitarbeitsverhältnisse einschließlich der Angaben über die Höhe der Aufstockungsbeträge zur Verfügung. Die Altersteilzeit wird sowohl im Block- als auch im Teilzeitmodell durchgeführt.

Nach Auskunft der ZPD in Abstimmung mit der obersten Dienstbehörde werden keine Abfindungszahlungen geleistet. Eventuell bestehende Erstattungsansprüche gegen die Bundesagentur für Arbeit werden vorliegend nicht bewertet.

III. Berechnungsgrundsätze und Rechnungsgrundlagen

a) Rückstellung gemäß Verwaltungsvorschriften Bilanzierung

Gemäß Nummer 3.3.3.5.1 der Verwaltungsvorschriften zu § 4 Absatz 1 Sätze 1 und 2, Satz 3 Nummern 3 und 4, Satz 4 sowie Absatz 2, § 77 Absätze 1 und 4 sowie § 79 Absätze 1 bis 3 LHO, Artikel 40 § 5 Absätze 3 bis 6 SNH-Gesetz (VV Bilanzierung) ist für die Verpflichtung zur Zahlung von Aufstockungsbeträgen eine Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten bei Abschluss der Altersteilzeitvereinbarung zu bilden.

Zusätzlich ist für eine Altersteilzeitvereinbarung mit unverminderter Arbeitszeit bei vermindernden Bezügen während der Arbeitsphase und anschließender Freistellungsphase (Blockmodell), ab Beginn der Beschäftigungsphase eine rätierlich anzusammelnde Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten zu bilden. Die angesammelte Rückstellung ist ab Beginn der Freistellungsphase spiegelbildlich zu ihrer Bildung aufzulösen.

Freie und Hansestadt Hamburg
31.03.2018

/ 3

Die Rückstellungen sind mit ihrem versicherungsmathematischen Barwert anzusetzen. Für die Abzinsung ist eine pauschale Restlaufzeit festzulegen, deren Höhe sich an der regelhaften Dauer von Altersteilzeitverhältnissen orientiert. Für die Berücksichtigung biometrischer Faktoren ist ein pauschaler Abschlag in Höhe von zwei Prozent vom Rückstellungsbetrag vorzunehmen.

b) Berücksichtigung der Sozialversicherungsbeiträge

Für die durchzuführenden Berechnungen werden, sofern es sich um sozialversicherungspflichtige Arbeitsverhältnisse handelt, folgende Arbeitgeberanteile an den Beitragssätzen zur Sozialversicherung berücksichtigt:

– Rentenversicherung	9,300 %
– Arbeitslosenversicherung	1,500 %
– Krankenversicherung	7,000 %
– Pflegeversicherung	1,275 %

Dabei wird die Beitragsbemessungsgrenze in der Renten- und Arbeitslosenversicherung in Höhe von monatlich 6.500,00 EUR und in der Kranken- und Pflegeversicherung in Höhe von monatlich 4.425,00 EUR berücksichtigt.

c) Bewertungsannahmen

Die Bewertungsannahmen wurden in Abstimmung mit der FHH entsprechend den Regelungen der Standards staatlicher Doppik bestimmt.

• Rechnungszins	1,26 %
• Einkommensdynamik	2,00 %
• BBG-Dynamik	2,00 %
• Biometrie	pauschaler Abschlag
• Fluktuation	keine
• Bewertungsverfahren	finanzmathematischer Barwert

../ 4

Freie und Hansestadt Hamburg
31.03.2018

/ 4

Der Rechnungszinssatz wurde den von der Deutschen Bundesbank zum Stichtag 31.12.2017 ermittelten und veröffentlichten Zinsinformationen entnommen. Dabei wurde die mittlere Duration bestandsspezifisch ermittelt und als pauschale Restlaufzeit unterstellt. Diese Vorgehensweise ist aus Gründen der Bilanzstetigkeit in den folgenden Abschlüssen grundsätzlich beizubehalten.

IV. Berechnungsergebnisse

Für die hier vorliegenden Altersteilzeitverpflichtungen haben sich zum Bilanzstichtag 31.12.2017 die im Anhang ausgewiesenen Einzelrückstellungsbeträge ergeben. Zusammengefasst resultieren daraus folgende Summen:

– Aufstockungsleistungen	2.585.423 EUR	
– Erfüllungsrückstand	7.075.920 EUR	
– Summe Rückstellungen für Altersteilzeitverpflichtungen		9.661.343 EUR

Für das zum Stichtag endende Geschäftsjahr ergeben sich folgende Aufwendungen bzw. Erträge aus Altersteilzeitvereinbarungen:

– Personalaufwand / Sonstige betriebliche Erträge		-9.203.137 EUR
– Zinsen und ähnliche Aufwendungen / Erträge		224.177 EUR
– Summe Aufwendungen für Altersteilzeitverpflichtungen		-8.978.960 EUR

Köln, den 31.03.2018

Sachbearbeiter: [REDACTED]

Fr/So 1998 / 1-1 / 1

Zahl der Anlagen: 1



HEUBECK AG

[REDACTED]
Diplom-Mathematiker
Aktuar DAV/Sachverständiger IVS

[REDACTED]
Diplom-Wirtschaftsmathematiker
Aktuar DAV/Sachverständiger IVS

Altersteilzeitverpflichtungen														
PG	Aufstockungsleistungen 31.12.2016		Zuführung / Verbrauch 2017		Aufstockungsleistungen 31.12.2017		Erfüllungsrückstand 31.12.2016		Zuführung / Verbrauch 2017		Erfüllungsrückstand 31.12.2017		davon für kontinuierliches Modell	
	in Euro		in Euro		in Euro		in Euro		in Euro		in Euro		in Euro	
22101	36.265		-14.763		21.502	117.257	-43.054	74.203	0	0	0	0	0	0
22301	67.362		-29.505		37.857	210.014	-89.975	120.039	0	0	0	0	0	0
22302	5.853		-5.853		0	20.017	-20.017	0	689	0	0	0	0	0
22303	41.326		-28.659		12.667	109.852	-77.763	32.089	0	0	0	0	0	0
22304	69.469		-23.454		46.015	199.690	-67.217	132.473	0	0	0	0	0	0
22305	130.707		-75.402		55.305	407.651	-228.571	179.080	1.513	0	0	0	0	0
22401	0		0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22402	36.929		-10.183		26.746	126.362	-34.911	91.451	0	0	0	0	0	0
22403	59.553		-40.695		18.858	109.915	-67.669	42.246	21.072	5.656	0	0	0	0
22404	0		0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22501	42.224		-19.080		23.144	58.067	-32.280	25.787	23.751	14.910	0	0	0	0
22701	0		0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22702	78.169		-24.336		53.833	150.203	-40.322	109.881	23.294	13.515	0	0	0	0
22703	64.528		-28.721		35.807	194.968	-84.477	110.491	0	0	0	0	0	0
22704	11.735		-3.384		8.351	41.286	-11.924	29.362	0	0	0	0	0	0
22801	25.721		-10.331		15.390	79.779	-31.615	48.164	0	0	0	0	0	0
22803	6.312		-6.312		0	17.591	-17.591	0	0	0	0	0	0	0
22901	30.634		-10.270		20.364	84.961	-28.013	56.948	0	0	0	0	0	0
23101	36.976		-25.826		11.150	119.603	-83.298	36.305	0	0	0	0	0	0
23102	0		0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23103	33.087		-33.087		0	71.078	-71.078	0	10.735	0	0	0	0	0
23104	0		0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23201	44.353		-16.664		27.689	126.164	-48.154	78.010	0	0	0	0	0	0
23202	93.736		-35.586		58.150	291.202	-109.378	181.824	0	0	0	0	0	0
23302	23.778		-9.016		14.762	83.366	-31.647	51.719	0	0	0	0	0	0
23401	102.172		-46.879		55.293	234.391	-107.611	126.780	20.414	11.936	0	0	0	0

Altersteilzeitverpflichtungen											
PG	Aufstockungsleistungen			Zuführung / Verbrauch			Erfüllungsrückstand			davon für kontinuierliches Modell	
	31.12.2016	2017	31.12.2017	31.12.2016	2017	31.12.2017	31.12.2016	2017	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017
	in Euro		in Euro	in Euro		in Euro	in Euro		in Euro	in Euro	in Euro
26401	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26402	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26403	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26501	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26503	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26601	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26801	22.835	-9.423	13.412	59.781	-24.313	35.468	0	0	0	0	0
26803	13.552	-12.673	879	45.311	-42.307	3.004	0	0	0	0	0
26901	41.693	-15.169	26.524	135.828	-48.106	87.722	0	0	0	0	0
27002	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27101	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27201	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27301	18.900	-14.998	3.902	60.601	-47.729	12.872	0	0	0	0	0
27401	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27403	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27405	30.641	-9.801	20.840	83.643	-26.336	57.307	0	0	0	0	0
27511	119.613	-52.566	67.047	246.441	-110.650	135.791	22.409	0	14.576	0	0
27512	53.964	-38.038	15.926	144.207	-100.036	44.171	0	0	0	0	0
27513	90.976	-51.697	39.279	306.411	-171.943	134.468	0	0	0	0	0
27601	5.974	-5.974	0	18.537	-18.537	0	0	0	0	0	0
27705	8.158	-7.531	627	25.222	-23.275	1.947	0	0	0	0	0
27801	46.578	-25.775	20.803	120.046	-65.652	54.394	0	0	0	0	0
27901	38.720	-14.380	24.340	136.508	-54.813	81.695	0	0	0	0	0
27903	22.248	-22.248	0	0	0	0	22.248	0	0	0	0
28102	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28611	70.905	-37.025	33.880	229.459	-118.629	110.830	0	0	0	0	0

Altersteilzeitverpflichtungen														
PG	Aufstockungsleistungen 31.12.2016		Zuführung / Verbrauch 2017		Aufstockungsleistungen 31.12.2017		Erfüllungsrückstand 31.12.2016		Zuführung / Verbrauch 2017		Erfüllungsrückstand 31.12.2017		davon für kontinuierliches Modell	
	in Euro		in Euro		in Euro		in Euro		in Euro		in Euro		in Euro	
28812	64.940		-24.137		40.803		219.615		-80.266		139.349		0	
28911	126.727		-52.973		73.754		292.288		-127.245		165.043		30.051	17.889
29011	9.377		-9.377		0		0		0		0		9.377	0
29111	72.624		-46.366		26.258		203.239		-127.320		75.919		2.025	0
29112	105.344		-37.440		67.904		284.112		-151.319		132.793		20.099	27.704
29113	61.402		-23.261		38.141		55.030		-41.209		13.821		39.467	32.600
29213	37.252		-11.937		25.315		123.720		-40.292		83.428		0	0
29311	305.395		-114.037		191.358		868.607		-330.020		538.587		20.504	12.696
29401	0		14.328		14.328		0		47.710		47.710		0	0
Summe	5.011.196		-2.425.773		2.585.423		13.629.107		-6.553.187		7.075.920		586.830	306.037