

17.04.2019

Versicherungsmathematisches Gutachten
über die Verpflichtungen zur Zahlung von Altersteilzeitleistungen

der
Freie und Hansestadt Hamburg

nach den VV Bilanzierung vom 29.12.2014

zum Stichtag 31.12.2018

Freie und Hansestadt Hamburg
17.04.2019

/ 2

I. Auftrag

Die Freie und Hansestadt Hamburg (FHH) hat uns beauftragt, die Rückstellung zum Bilanzstichtag 31.12.2018 gemäß den Verwaltungsvorschriften Bilanzierung vom 29.12.2014 für die Verpflichtungen zur Zahlung von Altersteilzeitleistungen zu ermitteln.

II. Leistungsgrundsätze und Unterlagen

Zur Ermittlung des Verpflichtungsumfanges 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 verminderter 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.

../ 3

Freie und Hansestadt Hamburg
17.04.2019

/ 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	1,250 %
– Krankenversicherung	7,450 %
– Pflegeversicherung	1,525 %

Dabei wird die Beitragsbemessungsgrenze in der Renten- und Arbeitslosenversicherung in Höhe von monatlich 6.700,00 EUR und in der Kranken- und Pflegeversicherung in Höhe von monatlich 4.537,50 EUR berücksichtigt.

c) Bewertungsannahmen

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

• Rechnungszins	0,82 %
• Einkommensdynamik	2,00 %
• BBG-Dynamik	2,00 %
• Biometrie	pauschaler Abschlag
• Fluktuation	keine
• Bewertungsverfahren	finanzmathematischer Barwert

Freie und Hansestadt Hamburg
17.04.2019

/ 4

Der Rechnungszinssatz wurde den von der Deutschen Bundesbank zum Stichtag 31.12.2018 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 31.12.2018 die im Anhang ausgewiesenen Einzelrückstellungsbeträge ergeben. Zusammengefasst resultieren daraus folgende Summen:

– Aufstockungsleistungen	898.275 EUR	
– Erfüllungsrückstand	2.275.648 EUR	
– Summe Rückstellungen für Altersteilzeitverpflichtungen		3.173.923 EUR

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

– Personalaufwand / Sonstige betriebliche Erträge		-6.569.908 EUR
– Zinsen und ähnliche Aufwendungen / Erträge		82.488 EUR
– Summe Aufwendungen für Altersteilzeitverpflichtungen		-6.487.420 EUR

Köln, den 17.04.2019

Sachbearbeiter: [REDACTED]

Fr/So 1998 / 1-1 / 1

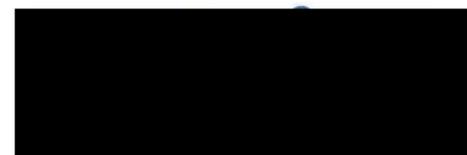
Zahl der Anlagen: 1



HEUBECK AG



Diplom-Mathematiker
Aktuar DAV/Sachverständiger IVS



Diplom-Wirtschaftsmathematiker
Aktuar DAV/Sachverständiger IVS

Altersteilzeitverpflichtungen							davon für kontinuierliches Modell	
PG	Aufstockungsleistungen 31.12.2017	Zuführung / Verbrauch 2018	Aufstockungsleistungen 31.12.2018	Erfüllungsrückstand 31.12.2017	Zuführung / Verbrauch 2018	Erfüllungsrückstand 31.12.2018	Aufstockungsleistungen 31.12.2017	Aufstockungsleistungen 31.12.2018
	in Euro		in Euro	in Euro		in Euro	in Euro	in Euro
20301	16.998	-9.386	7.612	57.257	-31.454	25.803	0	0
20401	42.138	-27.850	14.288	135.039	-91.039	44.000	0	0
20501	68.470	-32.179	36.291	192.984	-92.991	99.993	0	0
20601	5.071	-5.071	0	14.758	-14.758	0	0	0
20701	20.558	-9.165	11.393	67.272	-29.917	37.355	0	0
20702	8.800	-8.800	0	28.659	-28.659	0	0	0
20703	98.635	-53.915	44.720	225.521	-136.259	89.262	25.062	14.529
20802	6.398	-3.278	3.120	22.498	-11.822	10.676	0	0
20803	66.706	-34.138	32.568	213.741	-108.672	105.069	0	0
20804	9.089	-4.927	4.162	23.966	-13.297	10.669	0	0
21001	11.883	-8.035	3.848	37.566	-25.816	11.750	0	0
21101	2.983	-2.983	0	10.511	-10.511	0	0	0
21103	7.993	-7.993	0	25.480	-25.480	0	0	0
21104	11.932	-9.748	2.184	29.376	-24.230	5.146	0	0
21503	21.622	-19.386	2.236	71.051	-63.432	7.619	0	0
22101	21.502	-11.256	10.246	74.203	-39.960	34.243	0	0
22301	37.857	-22.710	15.147	120.039	-72.597	47.442	0	0
22303	12.667	-11.922	745	32.089	-29.749	2.340	0	0
22304	46.015	-25.260	20.755	132.473	-72.131	60.342	0	0
22305	55.305	-46.937	8.368	179.080	-150.917	28.163	0	0
22402	26.746	-11.333	15.413	91.451	-91.451	0	0	0
22403	18.858	-18.858	0	42.246	-42.246	0	5.656	0
22501	23.144	-18.417	4.727	25.787	-25.787	0	14.910	4.727
22702	53.833	-29.184	24.649	109.881	-42.909	66.972	13.515	0
22703	35.807	-24.193	11.614	110.491	-71.922	38.569	0	0
22704	8.351	-3.693	4.658	29.362	-13.616	15.746	0	0

Altersteilzeitverpflichtungen							davon für kontinuierliches Modell	
PG	Aufstockungsleistungen 31.12.2017	Zuführung / Verbrauch 2018	Aufstockungsleistungen 31.12.2018	Erfüllungsrückstand 31.12.2017	Zuführung / Verbrauch 2018	Erfüllungsrückstand 31.12.2018	Aufstockungsleistungen 31.12.2017	Aufstockungsleistungen 31.12.2018
	in Euro		in Euro	in Euro		in Euro	in Euro	in Euro
22801	15.390	-8.301	7.089	48.164	-26.559	21.605	0	0
22901	20.364	-10.974	9.390	56.948	-31.043	25.905	0	0
23101	11.150	-11.150	0	36.305	-36.305	0	0	0
23201	27.689	-14.569	13.120	78.010	-41.583	36.427	0	0
23202	58.150	-36.967	21.183	181.824	-114.745	67.079	0	0
23302	14.762	-9.394	5.368	51.719	-33.872	17.847	0	0
23401	55.293	-35.206	20.087	126.780	-77.010	49.770	11.936	2.348
23501	28.306	-18.979	9.327	77.317	-53.489	23.828	0	0
23502	56.305	-41.469	14.836	115.779	-76.316	39.463	14.179	0
23503	17.308	-13.611	3.697	53.455	-42.398	11.057	0	0
23506	4.840	-4.840	0	13.009	-13.009	0	0	0
23601	51.210	-34.455	16.755	162.059	-114.357	47.702	2.012	0
23801	57.814	-43.451	14.363	159.653	-111.901	47.752	9.093	0
23901	22.237	-13.203	9.034	75.211	-44.253	30.958	0	0
23902	46.508	-29.906	16.602	140.029	-91.965	48.064	0	0
24101	175.645	-101.414	74.231	520.678	-299.606	221.072	13.115	4.747
24102	163.645	-128.692	34.953	440.009	-353.847	86.162	27.601	7.486
24103	63.242	-55.046	8.196	133.719	-111.479	22.240	23.656	1.710
24104	121.191	-75.576	45.615	368.747	-222.307	146.440	9.653	705
24601	19.630	-10.323	9.307	0	0	0	19.630	9.307
24602	10.554	-9.095	1.459	0	0	0	10.554	1.459
25502	59.509	-48.358	11.151	177.405	-142.275	35.130	0	0
26801	13.412	-9.527	3.885	35.468	-25.621	9.847	0	0
26803	879	-879	0	3.004	-3.004	0	0	0
26901	26.524	-16.307	10.217	87.722	-53.519	34.203	0	0
27301	3.902	-3.902	0	12.872	-12.872	0	0	0

Altersteilzeitverpflichtungen							davon für kontinuierliches Modell	
PG	Aufstockungsleistungen 31.12.2017	Zuführung / Verbrauch 2018	Aufstockungsleistungen 31.12.2018	Erfüllungsrückstand 31.12.2017	Zuführung / Verbrauch 2018	Erfüllungsrückstand 31.12.2018	Aufstockungsleistungen 31.12.2017	Aufstockungsleistungen 31.12.2018
	in Euro		in Euro	in Euro		in Euro	in Euro	in Euro
27405	20.840	-10.273	10.567	57.307	-57.307	0	0	0
27511	67.047	-43.108	23.939	135.791	-114.903	20.888	14.576	5.464
27512	15.926	-12.700	3.226	44.171	-44.171	0	0	0
27513	39.279	-32.584	6.695	134.468	-111.871	22.597	0	0
27705	627	-627	0	1.947	-1.947	0	0	0
27801	20.803	-17.933	2.870	54.394	-54.394	0	0	0
27901	24.340	-12.780	11.560	81.695	-43.145	38.550	0	0
28611	33.880	-27.665	6.215	110.830	-110.830	0	0	0
28812	40.803	-22.291	18.512	139.349	-139.349	0	0	0
28911	73.754	-54.301	19.453	165.043	-165.043	0	17.889	3.443
29111	26.258	-26.258	0	75.919	-75.919	0	0	0
29112	67.904	-32.076	35.828	132.793	-70.622	62.171	27.704	17.209
29113	38.141	-23.074	15.067	13.821	29.870	43.691	32.600	15.067
29213	25.315	-12.799	12.516	83.428	-42.040	41.388	0	0
29311	191.358	-103.037	88.321	538.587	-272.486	266.101	12.696	3.594
29401	14.328	-9.431	4.897	47.710	-31.158	16.552	0	0
Summe	2.585.423	-1.687.148	898.275	7.075.920	-4.800.272	2.275.648	306.037	91.795