

Schriftliche Kleine Anfrage

des Abgeordneten Thilo Kleibauer (CDU) vom 26.05.17

und Antwort des Senats

Betr.: Aktueller Stand der Pensionsverpflichtungen

Seit mehreren Jahren wird der Rückstellungsbedarf für die Pensionsverpflichtungen der Stadt zum Jahresende jeweils mit einem versicherungsmathematischen Gutachten ermittelt. Für die Bewertung zum 31.12.2016 wurde der Auftrag durch die Finanzbehörde neu vergeben.

Mit dem letzten Jahresabschluss hatte die Finanzbehörde bei der Ermittlung der Pensionsrückstellungen die Annahmen zum zukünftigen Gehaltstrend und damit wesentliche Bewertungsparameter geändert. Dies hat zu einer Absenkung der Pensionsrückstellungen und einem positiven Ergebniseffekt in der Ergebnisrechnung 2015 geführt. Im Rahmen der Präsentation der Ergebnisse der Mai-Steuerschätzung hat der Finanzsenator nun allerdings erwähnt, dass er von höheren Belastungen der Stadt aus den Pensionsverpflichtungen ausgehe.

Vor dem Hintergrund dieser Aussagen erscheint auch die 2016 vom Senat begonnene Kapitalentnahme aus den Altersvorsorgefonds der Stadt problematisch. In der Antwort auf die Schriftliche Kleine Anfrage in Drs. 21/6561 hatte der Senat zudem angekündigt, die diesen Planungen zugrunde liegende Prognose der künftigen Versorgungszahlungen auf Grundlage der Daten zum 31.12.2016 zu aktualisieren.

Ich frage den Senat:

- 1. Seit wann liegt den zuständigen Stellen das versicherungsmathematische Gutachten zur Bewertung der Pensions- und Versorgungsbeihilfeverpflichtungen zum 31.12.2016 in einer vorläufigen oder der endgültigen Fassung vor?*

Die vorläufigen Ergebnisse der Berechnungen liegen der Finanzbehörde seit dem 3. Mai 2017 vor, der Gutachtenentwurf seit dem 26. Mai 2017.

- 2. Welche Bilanzwerte werden derzeit für die Pensionsrückstellung sowie die Rückstellung für Versorgungsbeihilfe der Freien und Hansestadt Hamburg zum 31.12.2016 erwartet?*

Laut aktuellem Gutachten eine Gesamtrückstellung für Pensionsrückstellungen (einschließlich Abgeordnete) von 23,8 Milliarden Euro und eine Versorgungsbeihilferückstellung von 4,7 Milliarden Euro.

- 3. Welche Bewertungsannahmen wurden oder werden dabei zum 31.12.2016 gegenüber dem Vorjahr aus welchen Gründen im Einzelnen verändert?*

Die Kostendynamik der Beihilfe ist gemäß Verwaltungsvermögenbilanzierung jährlich aufgrund der tatsächlich eingetretenen Verhältnisse zu aktualisieren. Hierdurch ergab sich zum 31. Dezember 2016 eine Anpassung des Steigerungssatzes von 2,87 Prozent auf 2,75 Prozent. Bei Senatoren und Abgeordneten wurde unterstellt, dass diese ihr Amt bis zum Ende der aktuellen Wahlperiode ausüben. Abweichend vom Vorjahr wurde für die Wahrnehmung bestimmter Funktionen kein pauschaler Aufschlag für alle Abgeordneten berechnet, sondern die tatsächlichen Funktionen bei den jeweiligen Abgeordneten berücksichtigt sowie unterstellt, dass diese die derzeitigen Funktionen bis zum Ende der aktuellen Wahlperiode wahrnehmen.

4. *Welche Entwicklung erwarten der Senat oder die zuständige Fachbehörde bezüglich der Ausgaben und Auszahlungen für Versorgungsbezüge und Versorgungsbeihilfen in den einzelnen Jahren bis 2035?*

Siehe Anlage 1.

5. *In welchem Jahr beziehungsweise in welchen Jahren erwarten der Senat oder die zuständige Fachbehörde den Höchststand bei der strukturellen Entwicklung der Versorgungslasten?*

In den Jahren 2030 bis 2031.

6. *Wurden auf Basis der vom Finanzsenator berichteten neuen Erkenntnisse zu den künftigen Pensionszahlungen die Pläne des Senats zur Gewinn- und Kapitalentnahme aus den Versorgungs-Sondervermögen, wie in Drs. 21/6561 angekündigt, überprüft?*

Wenn ja, mit welchem Ergebnis?

Wenn nein, warum nicht?

Nein. Die Ausführungen des Präses der Finanzbehörde bezogen sich auf aus den Pensionsverpflichtungen resultierende Pensionsrückstellungen. Im Übrigen: siehe Drs. 21/6561.

7. *Plant der Senat weiterhin, im laufenden Jahr rund 110 Millionen Euro als Kapitalauszahlung aus dem Sondervermögen „Zusätzlicher Versorgungsfonds“ zu entnehmen?*

Wenn nein, in welcher Form wurden die Planungen aktualisiert?

8. *Plant der Senat weiterhin, im Jahr 2021 mit Entnahmen aus dem Sondervermögen „Versorgungsrücklage“ zu beginnen?*

Wenn nein, in welcher Form wurden die Planungen aktualisiert?

Ja.

9. *Wie hoch war jeweils der Kapitalbestand in den drei Sondervermögen „Versorgungsrücklage“, „Zusatzversorgung“ und „Zusätzlicher Versorgungsfonds“ zum Jahresende 2016? Wie war jeweils die Zusammensetzung des Anlagebestands der drei Sondervermögen am 31.12.2016 im Einzelnen?*

10. *Wie hoch war jeweils das Jahresergebnis 2016 der drei Sondervermögen? Welche Jahresergebnisse werden jeweils für 2017 erwartet?*

Siehe Anlage 2 sowie www.hamburg.de/fb/jahresabschluesse-der-landesbetriebe. Im Übrigen: siehe Drs. 21/5000.

Strukturentwicklung in Mio. Euro		
Jahr	Versorgungsbezüge	Versorgungsbeihilfe
2017	1.184	202
2018	1.233	213
2019	1.252	218
2020	1.268	224
2021	1.278	228
2022	1.286	232
2023	1.292	236
2024	1.297	239
2025	1.299	242
2026	1.297	244
2027	1.299	247
2028	1.304	251
2029	1.304	254
2030	1.308	257
2031	1.310	260
2032	1.298	260
2033	1.283	260
2034	1.269	259
2035	1.252	258

Zusatzversorgung der Freien und Hansestadt Hamburg

Depotbestand per 31.12.2016

Emittent	ISIN	Fälligkeit	Kupon in %	Nominalwert in Euro
Land Hamburg LSA A-3 v. 12 (19)	DE000A1H3EK1	26.03.2019	2,000	3.000.000,00
Niedersachsen LSA 09/19 A.210	DE0001590701	21.10.2019	3,500	10.000.000,00
B.T.P. 04-20	IT0003644769	01.02.2020	4,500	7.000.000,00
Land Hessen 10/20 S.1005	DE000A0Z1QH4	10.03.2020	3,500	8.000.000,00
Land Schleswig-Holstein LSA	DE000SHFM295	25.03.2020	0,800	400.000,00
Sachsen Anhalt LSA 11/21	DE000A1KQYE3	06.04.2021	3,750	4.000.000,00
Land NRW LS 11/21	DE000NRW0CN56	07.07.2021	3,500	4.000.000,00
Austria 2021 MTN 144A	AT0000A001X2	15.09.2021	3,500	4.000.000,00
Land Berlin LSA 07/22 A.226	DE000A0KAV21	25.04.2022	4,250	10.500.000,00
Land NRW Schatzanw. 07 R. 790	DE000NRW1006	29.04.2022	4,375	11.300.000,00
Bundesländer 40 LSA 12/22	DE000A1PGZ58	13.06.2022	1,750	2.000.000,00
Land NRW Schatzanw. 12 R. 1211	DE000NRW0E68	15.09.2022	1,875	1.100.000,00
Bundesländer 42 LSA 13/23	DE000A1R01Z7	31.01.2023	1,750	3.400.000,00
Land Berlin LSA 13/23 A.407	DE000A1R06T9	12.06.2023	1,875	3.050.000,00
B.T.P. 08-23	IT0004356843	01.08.2023	4,750	3.000.000,00
Bundesländer LSA 13/23	DE000A1YCCQ03	23.10.2023	2,250	2.050.000,00
Land Bremen LSA A. 191 (2014/2024)	DE000A11QJU7	18.03.2024	1,875	4.000.000,00
Land Brandenburg LSA v.2015(25)	DE000A11QEW4	27.01.2025	0,625	290.000,00
Bundesländer 47 LSA 15/25	DE000A14J421	05.02.2025	0,500	280.000,00
Land NRW LSA v.2014(25)	DE000NRW0FU3	14.03.2025	1,250	70.000,00
Land Hamburg LSA A-2 v. 2015 (2025)	DE000A1YCQD2	01.04.2025	0,375	210.000,00
Land Berlin LSA v.2015 (2025)	DE000A14J3F7	22.04.2025	0,250	560.000,00
Land Hamburg LSA v. 2015 (2025)	DE000A1YCQG5	08.09.2025	1,016	2.500.000,00
Land NRW Schatzanw. 13/25 R.1244	DE000NRW2111	15.10.2025	2,000	3.000.000,00
Land NRW LSA v.2016(26)	DE000NRW0H99	16.01.2026	0,750	560.000,00
Land Berlin LSA v.2016 (2026)	DE000A168015	20.03.2026	0,625	1.520.000,00
Land Schleswig-H. LSA v.2016(2026)	DE000SHFM527	19.05.2026	0,500	210.000,00
Land Hessen LSA v.2016(2026)	DE000A1RQCY2	06.07.2026	0,375	190.000,00
Bundesländer Nr. 51 v. 2016(2026)	DE000A2BN5X6	07.10.2026	0,100	460.000,00
Land NRW Schatzanw. 13/33 R. 1250	DE000NRW2152	13.05.2033	2,375	500.000,00

Versorgungsrücklage der Freien und Hansestadt Hamburg

Depotbestand per 31.12.2016

Emittent	ISIN	Fälligkeit	Kupon in %	Nominalwert in Euro
Thüringen LS 07/17	DE000A0NKNC9	15.03.2017	4,000	2.000.000,00
B.T.P.2017	IT0003242747	01.08.2017	5,250	5.500.000,00
Sachsen-Anhalt 07/17	DE000A0S8XM4	11.09.2017	4,500	4.000.000,00
Land NRW Schatzanw. 07 R. 819	DE000NRW11G0	15.02.2018	4,500	6.500.000,00
Bundesländer 38 LSA 11/18	DE000A1K01Z2	21.09.2018	2,375	12.000.000,00
Land Hamburg LSA A.3 v. 12 (19)	DE000A1H3EK1	26.03.2019	2,000	13.000.000,00
Bundesländer 32 LSA 09/19	DE000A1A6K25	07.10.2019	3,500	15.000.000,00
Niedersachsen LSA 09/19 A.210	DE0001590701	21.10.2019	3,500	25.000.000,00
B.T.P. 04-20	IT0003644769	01.02.2020	4,500	13.000.000,00
Land Hessen 10/20 S.1005	DE000A0Z1QH4	10.03.2020	3,500	14.000.000,00
Land Schleswig-Holstein LSA	DE000SHFM295	25.03.2020	0,800	600.000,00
Land Hamburg LSA A.4 v. 12 (20)	DE000A1H3EL9	04.09.2020	1,500	10.000.000,00
Land Hessen 10/20	DE000A0Z1QS1	22.09.2020	2,750	30.000.000,00
Sachsen Anhalt LSA 11/21	DE000A1KQYE3	06.04.2021	3,750	3.000.000,00
Land NRW LS 11/21	DE000NRW0CN5	07.07.2021	3,500	11.000.000,00
Land Berlin LSA 11/21	DE000A1K0FR4	17.08.2021	3,125	13.000.000,00
Niedersachsen LSA 11/21 A.212	DE0001590545	13.09.2021	2,750	12.000.000,00
Austria 2021 MTN 144A	AT0000A001X2	15.09.2021	3,500	1.000.000,00
Land Berlin LSA 07/22 A.226	DE000A0KAV21	25.04.2022	4,250	14.743.000,00
Land NRW Schatzanw. 07 R. 790	DE000NRW1006	29.04.2022	4,375	35.000.000,00
Bundesländer 40 LSA 12/22	DE000A1PGZ58	13.06.2022	1,750	4.000.000,00
Land NRW Schatzanw. 12 R. 1211	DE000NRW0E68	15.09.2022	1,875	13.000.000,00
Land Hamburg LSA A.5 v. 12 (22)	DE000A1H3EM7	26.09.2022	1,875	16.200.000,00
Bundesländer 42 LSA 13(23)	DE000A1R01Z7	31.01.2023	1,750	800.000,00
Land Berlin LSA 13/23 Ausg. 407	DE000A1R06T9	12.06.2023	1,875	24.260.000,00
Bundesländer 43 LSA 13/23	DE000A1YCQ03	23.10.2023	2,250	35.120.000,00
Land Bremen LSA (2014/2024)	DE000A11QJU	18.03.2024	1,875	2.000.000,00
Land Brandenburg LSA (2014/2024)	DE000A11QER	28.05.2024	1,625	2.400.000,00
Land Berlin LSA 14/24 Ausg. 441	DE000A12T0F3	12.08.2024	1,440	5.000.000,00
Bundesländer 44 LSA 14/24	DE000A13R889	30.09.2024	1,125	36.590.000,00
LfA Förderbank Bayern	DE000LFA1479	01.10.2024	1,250	10.000.000,00
Land Brandenburg LSA v. 2015(25)	DE000A11QEW4	27.01.2025	0,625	7.700.000,00
Bundesländer 47 LSA 15/25	DE000A14J421	05.02.2025	0,500	580.000,00
Land NRW LSA v. 2014(25)	DE000NRW0FU3	14.03.2025	1,250	300.000,00
Land Hamburg LSA A-2 v. 2015 (2025)	DE000A1YCQD2	01.04.2025	0,375	3.850.000,00
Land Berlin LSA v. 2015(2025)	DE000A14J3F7	22.04.2025	0,250	12.900.000,00
Sächsische Aufbaubank v. 2015 (2025)	DE000A12T3Q4	21.07.2025	1,125	5.200.000,00
Land Hamburg LSA A-3 v. 2015 (2025)	DE000A1YCQG5	08.09.2025	1,016	56.300.000,00
Land NRW Schatzanw. 13/25 R. 1247	DE000NRW2111	15.10.2025	2,000	21.310.000,00
Land NRW LSA v.2016(26)	DE000NRW0H99	16.01.2026	0,750	1.440.000,00
Land Berlin LSA v.2016 (2026)	DE000A168015	20.03.2026	0,625	5.350.000,00
Land Hamburg LSA v. 2016 (2026)	DE000A1YCQK7	27.04.2026	0,500	1.000.000,00
Land Schleswig-H. v.2016(2026)	DE000SHFM527	19.05.2026	0,500	2.070.000,00
Land Hessen LSA v. 2016(2026)	DE000A1RQCY2	06.07.2026	0,375	1.150.000,00
Bundesländer Nr. 51 v. 2016 (2026)	DE000A2BN5X6	07.10.2026	0,100	59.270.000,00
Land Baden-Württemberg 98/28	DE0001040228	19.01.2028	5,750	1.506.425,36
Land NRW Schatzanw. 13/33 R.1250	DE000NRW2152	13.05.2033	2,375	5.000.000,00

Zusätzlicher Versorgungsfonds für die Altersversorgung der Bediensteten der Freien und Hansestadt Hamburg

Depotbestand per 31.12.2016

Emittent	ISIN	Fälligkeit	Kupon in %	Nominalwert in Euro
Land NRW Schatzanw. 07 R. 819	DE000NRW11G0	15.02.2018	4,500	1.500.000,00
Bundesländer 38 LSA 11/18	DE000A1K01Z	21.09.2018	2,375	9.000.000,00
Land Hamburg LSA A. 3 v. 12 (19)	DE000A1H3EK1	26.03.2019	2,000	4.000.000,00
Bundesländer 32 LSA 09/19	DE000A1A6K25	07.10.2019	3,500	4.500.000,00
Niedersachsen LSA 09/19 A.210	DE0001590701	21.10.2019	3,500	10.000.000,00
B.T.P. 04-20	IT0003644769	01.02.2020	4,500	10.000.000,00
Land Hessen 10/20 S.1005	DE000A0Z1QH4	10.03.2020	3,500	8.000.000,00
Land Schleswig-Holstein LSA 13/20 A. 1	DE000SHFM295	25.03.2020	0,800	400.000,00
Land Hamburg LSA A. 3 v. 12 (19)	DE000A1H3EL9	04.09.2020	1,500	8.000.000,00
Sachsen Anhalt LSA 11/21	DE000A1KQYE3	06.04.2021	3,750	4.000.000,00
Land Bremen LSA A.192 14/21	DE000A11QJW3	28.04.2021	1,375	10.000.000,00
Land Hamburg LSA A. 3 v.14(21)	DE000A1YCQA8	18.06.2021	1,000	40.000.000,00
LFA Förderbank	DE000LFA1248	02.07.2021	1,800	10.000.000,00
Land NRW LS 11/21	DE000NRW0CN5	07.07.2021	3,500	10.000.000,00
Niedersachsen LSA 11/21 A.212	DE0001590545	13.09.2021	2,750	9.000.000,00
Austria 2021 MTN 144A	AT0000A001X2	15.09.2021	3,500	2.000.000,00
Land NRW Schatzanw. 14/21 R. 1269	DE000NRW22S2	15.09.2021	2,000	8.800.000,00
Land Berlin LSA 07/22 A.226	DE000A0KAV21	25.04.2022	4,250	8.500.000,00
Land NRW Schatzanw. 07 R. 790	DE000NRW1006	29.04.2022	4,375	15.500.000,00
Bundesländer 40 LSA 12/22	DE000A1PGZ58	13.06.2022	1,750	3.000.000,00
Land NRW Schatzanw. 12 R. 1211	DE000NRW0E68	15.09.2022	1,875	2.900.000,00
Land Hamburg LSA A. 5 v. 12 (22)	DE000A1H3EM7	26.09.2022	1,875	1.800.000,00
Bundesländer 42 LSA 13/23	DE000A1R01Z7	31.01.2023	1,750	11.300.000,00
Land Berlin LSA 13/23 A.407	DE000A1R06T9	12.06.2023	1,875	1.110.000,00
Bundesländer 43 LSA 13/23	DE000A1YCQ03	23.10.2023	2,250	7.490.000,00
Land Hamburg LSA A. 2v.14(24)	DE000A1R0ZC7	27.02.2024	1,875	25.000.000,00
Land Bremen LSA A.191 (2014/2024)	DE000A11QJU7	18.03.2024	1,875	13.000.000,00
Land Sachsen-Anhalt LSA (2014/2024)	DE000A11QP00	10.04.2024	1,875	30.000.000,00
Bundesländer (2014/2024)	DE000A11QQ25	15.04.2024	1,750	10.000.000,00
Land Brandenburg LSA (2014/2024)	DE000A11QER4	28.05.2024	1,625	11.600.000,00
Land Berlin LSA A.435 14/24	DE000A11QEJ1	03.06.2024	1,625	5.000.000,00
Land Mecklenburg-Vorpommern (2014/24)	DE000A12TWL1	18.06.2024	1,625	20.000.000,00
Land Berlin LSA 14/24 Ausg. 441	DE000A12T0F3	12.08.2024	1,440	10.000.000,00
Bundesländer 46 (2014/2024)	DE000A13R889	30.09.2024	1,125	36.700.000,00
LfA Förderbank Bayern	DE000LFA1479	01.10.2024	1,250	7.000.000,00
Land Hamburg LSA A-2 v. 2015 (2025)	DE000A1YCQD2	01.04.2025	0,375	4.165.000,00
Land Brandenburg LSA v.2015(2025)	DE000A11QEX2	02.04.2025	0,375	3.000.000,00
Land Hamburg LSA A-3 v. 2015 (2025)	DE000A1YCQG5	08.09.2025	1,016	3.300.000,00