

Landstingsrevisionen

Landstingets revisorer

Landstingsstyrelsen

Granskning av Landstingets pensionsåtagande från olika utgångspunkter

Revisorerna har utfört en granskning av Landstingets pensionsåtagande där vi dels studerat och försökt validera pensionskulden och pensionskostnaderna, dels analyserat hur landstingets finansiella mål bl a förmår att värdesäkra pensionsåtagandena.

Granskningen har genomförts i två steg där det första steget syftade till att genomlysa och validera den beräkning/prognos som KPA Pension gjort av hur pensionsförpliktelsen, pensionskostnaden och pensionsutbetalningarna utvecklas på 40 års sikt.

I valideringsarbetet har förssystem, antaganden och begrepp studerats och gått igenom. Vidare har känslighetsanalyser genomförts av olika variabler som används i beräkningarna och påverkar utfallet av dessa.

I ett andra steg har granskningen syftat till att belysa om Landstingets finansiella mål garanterar och möjliggör värdesäkring av intjänade pensionsåtaganden och finansiering av nödvändiga investeringar. I detta steg har också ingått att analysera kassaflödeseffekten kopplat till resultatmål och förändringar av skatteunderlaget.

I detta andra steg har befolkningens, arbetskraftens, produktivitetens och inflationens utveckling studerats och dess påverkan på Landstingets intäkter bedömts. Därefter har den finansiella påfrestning som pensionsåtagandena utgör studerats i förhållande till finansiella resurser som tillförs systemet. I denna studie har ett antal simuleringar utförts för att utröna om dagens finansiella mål leder till att pensionsåtagandena säkras.

Resultatet av granskningen, som genomförts av Grufman Reje Management, framgår av bifogade revisionsrapporter.

Landstingets revisorer vill med anledning av granskningen särskilt lyfta fram följande.

Valideringen av KPA-prognosen tydliggör begrepp och dominerande faktorer vid beräkning av pensionsåtagandet

Vår granskning visar att pensionsskulden som genererats av pensionsutfästelser före 1998 och benämns "ansvarsförbindelsen" i löpande priser uppgår till drygt 10 miljarder kronor. Det belopp som anges i KPA-prognosen och uppgår till ca 4,7 miljarder kronor är inte skulden utan i stället den avsättning man behöver göra för att med ränta på ränta, 4,5 % per år, efter 40 års tid kunna betala skulden. Vi anser det viktigt att skilja på begreppen skuld resp avsättning.

Vi konstaterar också att förändringar i antaganden om livslängd och ränta enligt gjorda känslighetsanalyser har stor effekt på beräkningen av det samlade pensionsåtagandet.

Vi noterar dessutom att KPA-prognosen inte tar hänsyn till att medellivslängden i Jönköpings län är 0,5 år längre än riket i övrigt, vilket teoretiskt ökar pensionskostnader och skulder med 3,5 %.

Uppsatta finansiella mål bidrar till att värdesäkra pensionsåtagandena och att trygga investeringarna

Vår granskning visar och verifierar att Landstingets i budget- och flerårsplan uppsatta finansiella mål gör det möjligt att långsiktigt både värdesäkra de samlade pensionsåtagandena och trygga nödvändiga investeringar utan extern lånefinansiering.

Verifieringen sker med utgångspunkt från de i revisionsrapporten gjorda antagandena om att den stabila utveckling som skett historiskt inom vårt län beträffande befolkningens, arbetskraftens, produktivitetens och inflationens utveckling kommer att vara bestående.

Dramatiska avvikelser i dessa antaganden påverkar naturligtvis denna vår bedömning och de beräkningar som gjorts i våra simuleringar kring kassaflödeseffekten och de finansiella målen.

Övrigt

Revisorerna överlämnar detta missiv och tillhörande revisionsrapporter till Landstingsstyrelsen för studium, genomgång och beaktande i kommande budget- och flerårsplanearbete.

För Landstingets revisorer

Doris Johansson
Ordförande

Arnold Carlzon
Vice ordförande