

## Scenarier for afvikling af indefrosne feriemidler

I det følgende præsenteres 2 scenarier for hvordan Aabenraa Kommune kan finansiere indbetalingen af de indefrosne feriemidler til Lønmodtagernes Feriemidler (LF).

De beskrevne scenarier mv. er udarbejdet i forlængelse af vedtagelsen af budget 2020, hvor det blev besluttet, jf. afsnittet "Ny ferielov" i de generelle bemærkninger til budgettet, at finansiering af indbetaling af indefrosne feriemidler som følge af den nye ferielov afholdes af de enkelte driftsbudgetter ved medarbejderes fratrædelse, og at Aabenraa Kommune afregner feriemidler løbende til Lønmodtagernes Feriemidler, når en medarbejder fratræder sin stilling ved Aabenraa Kommune.

### Regnskabsmæssige vilkår

De indefrosne feriemidler står til udbetaling når medarbejdere når folkepensionsalderen. Derudover kan Aabenraa Kommune vælge at betale for alle ansatte på en gang eller for udvalgte ansatte, som ikke har nået folkepensionsalderen endnu. Det er kun muligt at afregne hele beløb pr. medarbejder.

I Aabenraa Kommune er det besluttet, jf. ovenfor, at feriemidler skal afregnes i forbindelse med, at medarbejder fratræder Aabenraa Kommune. For en del medarbejdere vil Aabenraa Kommune derfor afregne de indefrosne feriemidler forud for pensionsalderen, når medarbejderen fratræder til en anden stilling uden for kommunen. Det kræver en central oversigt over medarbejdere og deres indefrosne feriemidler, som skal vedligeholdes i takt med at kommunen begynder at afregne feriepenge for medarbejdere, der fratræder og ikke har nået pensionsalderen endnu.

De indefrosne feriepenge skal indekseres, idet Aabenraa Kommune ikke afregner hele beløbet i 2020 til LF. Det fremgår af budgetvejledningen for 2021, at kommunerne kompenseres for udgifterne til indekseringen. Derudover skal der betales et bidrag pr. medarbejder til LF for administration af feriepengene over ATP. I det følgende er der kun taget stilling til afregning af de indefrosne feriepenge eksklusiv indekseringen og administrationsbidrag.

I forlængelse af vedtagelsen af budget 2020 er det som en væsentlig ændring blevet afklaret, at afregning af de indefrosne feriemidler til LF skal udgiftsføres på konto 6.52.71, så der sikres fritagelse fra servicerammen. Midler til afregning befinder sig bevillingsmæssigt i de decentrale budgetter.

### Scenarier for afvikling

Finansiering af afregningen af de indefrosne feriemidler i de decentrale budgetter kan foretages ved en flytning af bevillingen (budgetomplacering) eller ved regnskabsmæssig håndtering (udgiftspostering).

I det følgende præsenteres 2 scenarier for finansiering af afregningen. De to scenarier kan leve op til afregning på konto 6.52.71, og at bevillingen hentes fra de decentrale budgetter:

- A) Budgetenhederne afvikler forpligtelsen ved fratrædelse
- B) Budgetenhederne afvikler forpligtelsen over en fastlagt periode

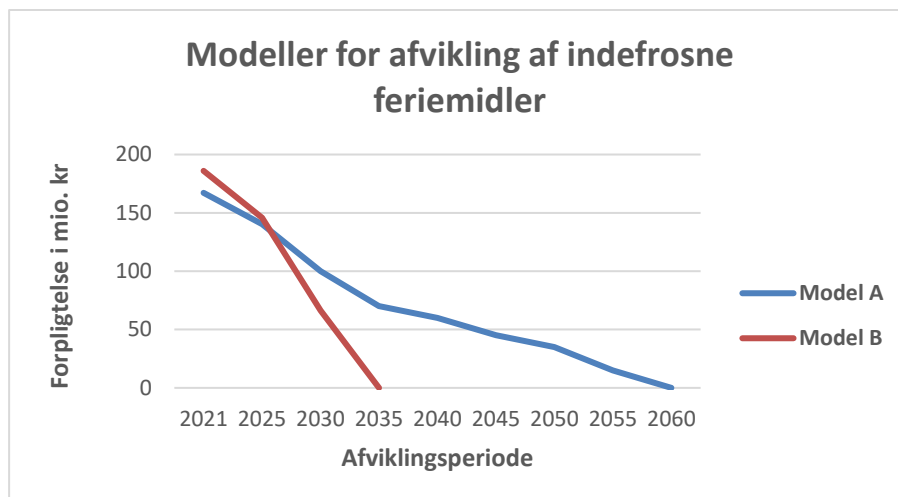
#### A) Model med afvikling af forpligtelsen ved fratrædelse

- Ved fratrædelse bogføres et beløb svarende til de indefrosne feriepenge for fratrådte medarbejdere i den budgetansvarlige enheds regnskab.
- Ordningen vil løbe indtil den sidste medarbejder med indefrosne feriepenge er fratrådt.
- Tilpasning af løn- og økonomisystem, så bogføring sker automatisk i Prisme.
- Afregningen til LF sker centralt for alle medarbejdere, idet budgetbeløbene er flyttet til den decentralt tilknyttede konto 6.52.71.

#### B) Model med afvikling af forpligtelsen over en fastlagt periode

- Budgettet i den budgetansvarlige enhed reduceres i en fastlagt årrække med et fast beløb, som efter afviklingsperioden svarer til budgetenhedens forpligtelse på opgørelsestidspunktet ultimo 2020.
- Ordningen varer f.eks. mellem 5 til 15 år afhængig af den valgte afviklingsperiode.
- Budgetomplaceringen sker centralt i de årlige budgetter over afviklingsperioden.
- Afregningen til LF sker centralt for alle medarbejdere, idet der er afregnet for disse i de decentrale budgetter.

Grafisk kan forskellen på de to modeller fremstilles som vist i figur 1 nedenfor:



Det fremgår af figur 1, at der med model B vil være tale om en væsentlig kortere afviklingsperiode end ved model A.

## **A) Model med afvikling af forpligtelsen ved fratrædelse**

### Beskrivelse:

I denne model bogføres udgiften til feriepenge i den budgetansvarlige enheds regnskab, når medarbejderen fratræder.

### Varighed af ordningen:

Ordningens varighed for de decentrale enheder vil være 40-50 år. Modellen sikrer at midler forbliver decentralt, indtil feriemidler bliver afregnet.

### Opgavefordeling og systemstyring centralt:

Løn- og Økonomisystemet skal tilrettes, så budgetlægning og bogføring på konto 6.52.71 er muligt og sker automatisk. Der foretages en kontoplanstilretning, hvor konto 6.52.71 skal oprettes under hver budgetenhed for at sikre, at afregningen og budgetomplaceringer sker på den rigtige konto.

Ved fratrædelse skal lønkontoret bogføre de indefrosne feriemidler i SD på den specifikke medarbejder, hvilket medfører bogføring på konto 6.52.71 i Prisme. Der vil til en hver tid fremgå af løn- og økonomisystemet, hvilket beløb der er afregnet for den specifikke medarbejder. Afregning til LF styres centralt fra lønkontoret på baggrund af en oversigt over fratrådte medarbejdere.

### Økonomistyring i den decentrale enhed:

Den budgetansvarlige leder skal sikre, at der hvert år er bevillingsmæssig dækning til det forbrug, som vedrører feriemidler, og at der inden for rammen overføres midler hertil. Den decentrale enhed har adgang til konto 6.52.71, som budget og forbruget registreres på.

Modellen vil i de decentrale budgetter ligne modellen for afregning af feriepenge efter den gamle ferielov, hvor arbejdspladsen udbetaler tilgodehavende ferie ved fratrædelse. Med den nye ferielov vil arbejdspladsen fortsat skulle udbetale tilgodehavende ferie, men beløbet antages at blive reduceret grundet princippet om samtidighedsferie.

Ved valg af denne model er der følgende opmærksomhedspunkter:

- Det skal overvejes om de enkelte konti på 6.52.71 skal være oprettet under fagudvalgene eller placeres under Økonomiudvalget. Såfremt de placeres under Økonomiudvalget, skal der tages stilling til hvorvidt der skal laves regler for en min. og maks. grænse for hvor meget af budgettet, der må flyttes for at sikre politisk godkendelse.
- Det skal afklares om reglerne for garantioverførsler på konto 6 på +/- 3% (+/- 2% i 2022) er tilstrækkeligt eller om konto 6.52.71 skal fritages fra overførselsreglerne.
- Der skal afklares, hvorvidt medarbejderes interne flytningen mellem budgetenheder skal medføre afregning ved flytning. I dag afregnes det tilgodehavende ferie mellem budgetenheder ved flytning. Det vil her være muligt at afregne direkte til konto 6.52.71.

Fordele og ulemper:

- Fordelen ved denne metode er, at der ikke sker en manuel beregning af feriepenge for den enkelte budgetenhed, som skal vedligeholdes over afviklingsperioden. Afregningen sker i systemerne og det vil derved også være muligt at følge op på afregningen i systemet.
- Ulempen ved denne model er, at modellen giver betydelig mindre budgetsikkerhed for den budgetansvarlige leder, som hvert år vil skulle reservere budgetbeløb til eventuelle fratrædelser.
- Der vil skulle oprettes mere end 200 konti på konto 6.52.71 til brug for afregningen til LF.

## **B) Model med afvikling af forpligtelsen over en fastlagt periode**

### Beskrivelse:

I denne model belastes de enkelte budgetter over en årrække med den samlede forpligtelse. Forpligtelsen fordeles over en periode på eks. 5, 10 eller 15 år og på det grundlag overføres midler fra de decentrale budgetter til konto 6.52.71 ved budgetlægningen. Budgettet i de decentrale enheder reguleres derfor ikke på det tidspunkt medarbejdere fratræder.

### Varighed af ordningen:

Ordningens varighed for de decentrale enheder vil være 5-15 år afhængig af beslutning om afviklingsperiodens længde.

### Opgavefordeling og systemstyring centralt:

De decentrale budgetter reguleres i form af en teknisk korrektion med en fast procent i budget 2021 inkl. overslagsår på baggrund af en beregnet regulering over afviklingsperioden. Reguleringen slår igennem i de årlige budgetter indtil der er gået 5, 10 eller 15 år, afhængig af valg af længden på afviklingsperioden.

Beregningen tager udgangspunkt i den faktiske forpligtelse enheden har, når opgørelsesperioden er afsluttet pr. 31. august 2020. Budgetenhederne vil derfor skulle afvikle deres egen konkrete opgjorte forpligtelse. Budgettet flyttes til en central konto (6.52.71), hvorfra der afregnes til LF.

Afregning til LF styres centralt fra lønkontoret på baggrund af en oversigt over fratrådte medarbejdere.

Budgetreguleringerne vil udgøre følgende andel af lønsummen årligt afhængig af afviklingsperiodens længde:

- Ved 5 års afviklingsperiode vil reguleringen for den enkelte budgetenhed i gennemsnit udgøre 2,0 % årligt af lønsummen.
- Ved 10 års afviklingsperiode vil reguleringen for den enkelte budgetenhed i gennemsnit udgøre 1,0 % årligt af lønsummen.
- Ved 15 års afviklingsperiode vil reguleringen for den enkelte budgetenhed i gennemsnit udgøre 0,7 % årligt af lønsummen.

Beregningerne tager udgangspunkt i den samlede lønsum på art 1.0, som i budget 2020 udgør 2.013 mio. kr., samt de beregnede feriemidler for indefrysningsperioden på i alt ca. 199 mio. kr.

### Økonomistyring i den decentrale enhed:

Effekten af denne model er, at de decentrale budgetter i en overskuelig periode belastes for feriemidler – der skal ikke foretages flytning mellem de decentrale budgetter men alene til konto 6.52.71. De decentrale ledere skal ikke tage budgetmæssig højde for afregning af feriemidler, når en medarbejder fratræder. Når afviklingsperioden ophører, belastes de decentrale budgetter ikke yderligere, og vender tilbage til det oprindelige budgetniveau.

Afviklingsmodellen indebærer, at der vil opstå betalingsforskydninger på konto 6.52.71 set over den samlede afviklingsperiode:

- Ved 5 års afviklingsperiode vil der i alle år være en positiv saldo på konto 6
- Ved 10 års afviklingsperiode vil der efter 7 år være en positiv saldo på konto 6
- Ved 15 års afviklingsperiode vil der efter 13 år være en positiv saldo på konto 6.

Ved valg af denne model er der følgende opmærksomhedspunkter:

- 1. afregning til LF sker i 2021 med udgangspunkt i de fratrådte medarbejdere for perioden 1. september 2019 og frem. På den baggrund kan der argumenteres for, at afviklingsperioden allerede starter i 2020. Det foreslås dog, at afviklingsperioden først begynder med virkning fra 1. januar 2021.
- Der skal oprettes en central konto 6.52.71 under Puljer og projekter (kategori 2), med en ubegrænset adgang til at overføre midler mellem årene under i kraft af, at der vil forekomme merforbrug/mindreforbrug i løbet af den valgte afviklingsperiode, indtil den sidste afregning er foretaget til LF.
- I afviklingsperioden skal der for de takstbaserede områder være opmærksomhed på de dele af budgettet, som er overført til feriemidler.
- Afregningen pr. institution er baseret på baggrund af en manuel beregning, som skal vedligeholdes ved sammenlægning/nedlæggelse af institutioner.
- Ved sammenlægning /nedlæggelse af institutioner skal der tages stilling til om hele forpligtelsen flyttes til den nye enhed eller der afregnes for hele enheden til kto. 6.

Fordele og ulemper ved afviklingsmodellen:

- Modellen har den fordel for budgetansvarlige ledere, at de har fuldkommen budgetsikkerhed i forhold til hvilken feriepengeforpligtelse der skal afvikles hvert år. Reguleringen lægges automatisk ind i budgetterne, og dermed fritages de decentrale ledere for at budgettere med udgiften.
- Decentrale enheder med aktuelt stort set ingen personaleomsætning vil ikke opleve budgetmæssige fordele ved modellen, da enhederne kommer til at afvikle feriepengeforpligtelsen væsentligt tidligere end ved afregning i forbindelse med fratrædelse af medarbejdere, jf. model A.
- Ulempen ved denne model er, at den bygger på manuelle beregninger. Ved rokeringer/nedlæggelser, skal der ske en manuel tilpasning af afviklingsordningen. Der skal tages aktivt stilling til, hvem der skal overtage budgettenhedens forpligtelse ved nedlæggelse/sammenlægning.