

Navn på tema: Afregning af indefrosne feriepenge

1.000 kr.	2022	2023	2024	2025
Drift				
Anlæg				
Finansiering				
I alt	0	0	0	0

Resume:

Ved overgang til ny ferielov 1.9.2020 er lønmodtagernes feriepenge for perioden 1.9.2019 – 31.8.2020 blevet indefrosset. Indefrysningen indebærer, at de indefrosne midler først udbetales til den ansatte ved fratræden fra arbejdsmarkedet. De indefrosne midler indbetales til Lønmodtagernes Feriemidler (LF), som forestår selve udbetalingen.

I forlængelse heraf blev der i budget 2021 og overslagsårene afsat et årligt beløb på 4,0 mio. kr. vel vidende, at det afsatte beløb ikke kunne finansiere den samlede tilbagebetaling inden for perioden. Beløbet blev afsat ud fra en forventning om, at der i kommende forhandlinger mellem Regeringen og KL blev mulighed for lånefinansiering af kommunens udgifter.

Sagsfremstilling:

Kommunen skal fra 2021 som minimum afregne de indefrosne midler til LF i takt med at medarbejderne forlader arbejdsmarkedet løbende over de kommende ca. 50 år. Kommunen vil hvert år modtage regning fra LF for medarbejdere, der har forladt arbejdsmarkedet. Såfremt kommunens økonomi tilsiger det, kan kommunen dog vælge at indbetale det skyldige beløb på en gang eller en større andel heraf, og derved minimere udgiften til indeksering.

I forbindelse med budget 2021 blev der afsat et årligt beløb på 4,0 mio. kr. vel vidende, at det afsatte beløb ikke kunne finansiere den samlede tilbagebetaling inden for perioden. Beløbet blev afsat ud fra en forventning om, at der i kommende forhandlinger mellem Regeringen og KL blev mulighed for lånefinansiering af kommunens udgifter.

I den indgåede kommuneaftale for budget 2022 er der ikke aftalt mulighed for lånefinansiering, men parterne har aftalt følgende:

"Regeringen og KL er enige om, at kommunerne i den aktuelle økonomiske situation kan anvende en andel af deres likvide midler til at nedbringe kommunernes gæld. Regeringen og KL er enige om, at det er økonomisk fordelagtigt, at kommunerne foretager indbetalinger af deres indefrosne feriemidler til Lønmodtagernes Feriemidler. Parterne er enige om at drøfte dette med henblik på at opnå enighed om en model for 2022."

Påvirkning på andre områder:

Ingen

CO2-Konsekvensvurdering:

Ikke relevant

Økonomi:

De optjente feriepenge for overgangsåret er ved regnskabsafslutningen for regnskab 2019 og 2020 opgjort til i alt 190,4 mio. kr. jf. nedenstående oversigt, og registreret som langfristet gæld i de kommunens regnskab.

Skyldige saldi 2021:	
Fratrådte andre SE numre	411.974,08
Fratrådte andre SK	21.882.533,35
Ansatte SK	168.070.959,51
Samlet forpligtelse	190.365.466,94
Heraf SK indeksering	189.953.492,86
Indeksfaktor skøn	2,20

I forbindelse med at en medarbejder er fratrådt Svendborg Kommune i overgangsperioden 1.9.2019 til 31.8.2020, har medarbejderen ikke fået udbetalt feriepenge. Udgiften er i stedet for overført til en central konto til medfinansiering af den årlige afregning til LF. Det samlede beløb udgør i alt 22,3 mio. kr.

Forpligtigelsen for medarbejdere, som fortsat er ansat i kommunen, udgør 168 mio. kr.

Det skyldige beløb bliver hvert år indekseret med den generelle lønudvikling jf. DA's Strukturstatistik. Ud fra de seneste 10 år er indeksfaktoren skønnet til at udgøre gennemsnitlig 2,2 pct. for hele perioden.

Historisk har satsen udgjort følgende:	
År	Sats
2010	2,8 %
2011	1,3 %
2012	2,3 %
2013	1,6 %
2014	1,1 %
2015	1,9 %
2016	2,3 %
2017	2,2 %
2018	2,4 %
2019	2,5 %

I nedenstående tabel er vist, hvorledes afregning til LF vil forløbe. Estimatet er lavet ud fra, hvornår lønmodtageren når folkepensionsalderen, og der er således ikke taget højde for, hvis lønmodtageren forlader arbejdsmarkedet tidligere f.eks. pga. førtidspension, dødsfald m.m. Den årlige afregning vil derfor alt andet lige være større end vist.

Ud fra det årlige budgetlagte afdrag på 4 mio. kr., vil der frem til ca. år 2020 være et likviditetstræk, idet der i denne periode er flest, der forlader arbejdsmarkedet. Ved periodens udløb vil der være et samlet underskud/likviditetstræk på 31,5 mio. kr.

Såfremt parterne ikke får forhandlet sig frem til en model for afregning til LF, herunder evt. mulighed for lånefinansiering, vil der være behov for at budgetlægge med et højere årligt afdrag end de nuværende 4 mio. kr.

Budget 2022-25

Økonomiudvalget

Temaforslag drift

	Afregning efter forfald	Indeksering af restgæld	Udgift	Budget	Bevillingsbehov
2021	22.115.531	4.178.977	26.294.507	26.294.507	0
2022	0	3.701.499	3.701.499	4.000.000	298.501
2023	0	3.701.499	3.701.499	4.000.000	298.501
2024	0	3.701.499	3.701.499	4.000.000	298.501
2025	860.392	3.701.499	4.561.890	4.000.000	-561.890
2026	6.114.627	3.682.570	9.797.197	4.000.000	-5.797.197
2027	8.401.048	3.548.048	11.949.096	4.000.000	-7.949.096
2028	7.360.514	3.363.225	10.723.740	4.000.000	-6.723.740
2029	5.392.578	3.201.294	8.593.872	4.000.000	-4.593.872
2030	850.618	3.082.657	3.933.275	4.000.000	66.725
2031	6.198.230	3.063.944	9.262.173	4.000.000	-5.262.173
2032	6.103.251	2.927.582	9.030.833	4.000.000	-5.030.833
2033	5.610.530	2.793.311	8.403.841	4.000.000	-4.403.841
2034	5.900.710	2.669.879	8.570.589	4.000.000	-4.570.589
2035	5.414.273	2.540.064	7.954.336	4.000.000	-3.954.336
2036	5.174.706	2.420.950	7.595.656	4.000.000	-3.595.656
2037	5.338.609	2.307.106	7.645.715	4.000.000	-3.645.715
2038	4.861.182	2.189.657	7.050.839	4.000.000	-3.050.839
2039	6.139.984	2.082.711	8.222.695	4.000.000	-4.222.695
2040	6.158.796	1.947.631	8.106.427	4.000.000	-4.106.427
2041	6.144.766	1.812.138	7.956.904	4.000.000	-3.956.904
2042	5.424.061	1.676.953	7.101.014	4.000.000	-3.101.014
2043	5.632.832	1.557.623	7.190.455	4.000.000	-3.190.455
2044	4.273.085	1.433.701	5.706.786	4.000.000	-1.706.786
2045	4.572.137	1.339.693	5.911.830	4.000.000	-1.911.830
2046	5.711.242	1.239.106	6.950.348	4.000.000	-2.950.348
2047	3.764.049	1.113.459	4.877.508	4.000.000	-877.508
2048	3.650.153	1.030.650	4.680.803	4.000.000	-680.803
2049	3.834.491	950.346	4.784.837	4.000.000	-784.837
2050	4.114.682	865.988	4.980.670	4.000.000	-980.670
2051	3.599.216	775.465	4.374.680	4.000.000	-374.680
2052	2.737.644	696.282	3.433.926	4.000.000	566.074
2053	3.774.698	636.054	4.410.752	4.000.000	-410.752
2054	2.695.870	553.010	3.248.880	4.000.000	751.120
2055	2.636.892	493.701	3.130.593	4.000.000	869.407
2056	2.751.843	435.690	3.187.532	4.000.000	812.468
2057	2.148.521	375.149	2.523.670	4.000.000	1.476.330
2058	2.128.093	327.882	2.455.975	4.000.000	1.544.025
2059	1.998.379	281.063	2.279.442	4.000.000	1.720.558
2060	1.963.569	237.099	2.200.668	4.000.000	1.799.332
2061	1.460.990	193.901	1.654.890	4.000.000	2.345.110
2062	1.530.828	161.759	1.692.587	4.000.000	2.307.413
2063	1.198.708	128.081	1.326.789	4.000.000	2.673.211
2064	893.236	101.709	994.945	4.000.000	3.005.055
2065	720.665	82.058	802.723	4.000.000	3.197.277
2066	1.214.497	66.203	1.280.700	4.000.000	2.719.300
2067	1.115.293	39.484	1.154.777	4.000.000	2.845.223
2068	430.164	14.948	445.112	4.000.000	3.554.888
2069	205.580	5.484	211.064	4.000.000	3.788.936
2070	32.973	961	33.935	4.000.000	3.966.065
2071	2.022	236	2.258	4.000.000	3.997.742
2072	4.919	192	5.110	4.000.000	3.994.890
2073	2.465	83	2.549	4.000.000	3.997.451
2074	1.324	29	1.354	4.000.000	3.998.646
I alt	190.365.466	79.431.779	269.797.245	238.294.507	-31.502.738