

Hovedstadens Beredskab I/S

Den nye ferielov

Opdateret med faktiske data for perioden
1.9.2019-31.8.2020

3. september 2020



Indledning

Vicedirektør Jens Volkmann-Dinesen
Hovedstadens beredskab I/S

Vi har i foråret 2019 udarbejdet en analyse af virkningerne hos HBR af den nye ferielov og det nye ferieoptjeningsprincip. Rapporten indeholdt et skøn over størrelsen af den feriegodtgørelse, der i perioden 1.9.2019-31.8.2020 indefryses, og som skal administreres af en særlig feriefond oprettet til dette formål.

Efterfølgende blev rapporten opdateret i marts 2020 med udgangspunkt i en prognose over den forventede værdi af ferie med løn i perioden 1.9.2019-31.8.2019, samt et skøn over størrelsen af den særlige feriegodtgørelse og udgiften vedrørende den 6. ferieuge.

Vores gennemgang af faktiske data for den fulde periode 1.9.2019-31.8.2020 viser imidlertid, at den forventede værdi af ferie med løn blev prognosticeret for højt (svarende til en måned). Desuden er den faktiske udgift til feriekort til fratrådte medarbejdere højere end den estimerede udgift.

På denne baggrund fremsendes hermed en opdateret version af rapporten.

København, den 3. september 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Henrik Petersen
partner

Finn Gaarskjær
specialkonsulent

Den nye ferielov kræver indefrysning af feriemidler optjent i perioden 1.9.19-31.8.20

(opdateret side 8)

I den nye ferielov er det besluttet at ferien optjent mellem 1. september 2019 - 31. august 2020 ekskl. den 6. ferieuge skal indefrysnes. Arbejdsgiver kan frit vælge, hvornår indefrosset ferie afregnes til Fonden. Arbejdsgiveren må ikke udbetale direkte til lønmodtageren.

1. Midlerne kan indbetales til Fonden på en gang frem til 31.12.2020
2. Midlerne kan afvente indbetaling indtil den enkelte lønmodtager når folkepensionsalderen, eller forlader det danske arbejdsmarked.
3. Løbende indbetaling af resten eller dele af de tilgodehavende feriemidler til fonden pr. lønmodtager (ratebetaling).

Uafhængig af metoden for indbetaling skal HBR senest 31.12. 2020 indberette tilgodehavende feriemidler til Fonden og ligeledes angive om arbejdsgiveren fortsat beholder feriemidler i virksomheden.

Såfremt nogle af midlerne bibeholdes i HBR skal der senest 31. august hvert år, lave en opgørelse over de medarbejdere, hvor arbejdsgiveren fortsat har de tilgodehavende feriemidler. De tilgodehavende feriemidler indekseres hvert år pr. 31. maj. Vælger HBR at bibeholde tilgodehavende feriemidler, skal HBR sikre en forrentning svarende til indekseringen.

Feriemidlerne vil udgøre 12,5 % af den ferieberettigede løn i optjeningsåret (1.sept 2019 - 31.august 2020).

Der er foretaget en opgørelse af de samlede feriemidler baseret på det, der faktisk er indefrosset i perioden 1. september 2019 – 31. august 2020.

Den samlede beregning ser således ud:

Indefrosset ferie med løn 01.09.19-31.08.20	41.312.995,34
Indefrosset beløb feriekort 01.09.19-31.08.20	2.882.375,60
<u>I alt indefrysnes</u>	<u>44.195.370,94</u>

Heraf udgør ca. 3,54 mio. kr. den særlige feriegodtgørelse, der som udgangspunkt er en del af HBR's almindelige driftsbudget. Den særlige feriegodtgørelse afløses imidlertid af det nye ferietillæg, som har samme størrelse, men udbetales på andre tidspunkter.

Den nye ferielov kræver indefrysning af feriemidler optjent i perioden 1.9.19-31.8.20

(opdateret side 8)

Nettovirkningen på HBR's driftsregnskab som følge af at den særlige feriegodtgørelse - som for HBR er opgjort til 3,54 mio. kr. - skal indbetales til den nye feriefond, kan opgøres således:

2020		
1. maj 2020	Ikke udbetalt særlig feriegodtgørelse for perioden 1.9. – 31.12.2019	- 1,18 mio. kr.
	Besparelse på 2020-budgettet	- 1,18 mio. kr.
2021		
31. maj 2021	Udbetaling af ferietillæg for perioden 1.9.2020 – 30.4.2021 (anslået 2 uger i gennemsnit)	1,41 mio. kr.
30. september 2021	Udbetaling af ferietillæg for perioden 1.5.2021 – 31.8.2021	2,12 mio. kr.
	Udgift i alt 2021	3,54 mio. kr.
Besparelse i 2021	Budgetgrundlaget indeholder særlig feriegodtgørelse med 3,54 mio. kr.	0 kr.
	Samlet besparelse 2020 og 2021	-1,18 mio. kr.

Det vil sige, at HBR ved besparelsen på driftsregnskaberne kan bidrage med 1,18 mio. kr. i likviditetstilskud i forbindelse med indbetalingen til den centrale feriefond.

Resten af indbetalingen vedrørende særlig feriegodtgørelse - 2,36 mio. kr. - må finansieres af ejerkommunerne i lighed med de øvrige 40,7 mio. kr., der skal indbetales vedrørende HBR's medarbejdere. Ejerkommunerne må således tilsammen finansiere 43,02 mio. kr. af de 44,2 mio. kr., der skal indefrysnes.

Indstillingen til håndtering af indefrosne midler skal forelægges bestyrelsen, idet betalingen, uanset hvordan den tilrettelægges, vil påvirke ejer-kommunernes driftsbidrag, idet ejer-kommunerne ikke ved HBR's dannelse overførte kapital til dækning af feriepengeforpligtelsen. Det er HBR, der som arbejdsgiver, har en forpligtelse overfor Fonden, hvormed det er HBRs bestyrelse som træffer beslutningen om metode for indbetaling af de indefrosne feriemidler og dermed om opkrævning af midlerne fra ejer-kommunerne.

Det er hensigtsmæssigt at opkrævning fra ejer-kommunerne følger et ensartet princip, da differentierede principper vil medføre en stor administrativ byrde for HBRs administration. De tilgodehavende feriemidler opgøres af feriefonden pr. kalenderår og pr. medarbejder og det vil derfor være uhensigtsmæssigt hvis ejer-kommunerne ønsker individuelle tidspunkter for afregning af deres indbetalinger.

En forespørgsel i lønsystemet har til resultat, at 6. ferieuge optjent i 2019 i alt andrager 15,3 mio. kr. Disse midler skal ikke afregnes med feriefonden og er ikke en del af ændringen af ferieloven.

Indstilling til bestyrelsen om relevante alternativer ift. betaling af indefrosne midler

(Opdateret side 9)

Konsekvenser af at midler indbetales med det samme:

- 44,2 mio.kr. skal indbetales til fonden senest 31.12.2020 – heraf vedrører 12,07 mio. kr. ambulancekontrakten, der særskilt skal dækkes af Københavns og Frederiksberg Kommuner, jfr. principperne for opgørelse af ambulancekontrakten.
- Da ejerkommunerne ikke overførte feriesaldi ved HBR's dannelse, skal ejerkommunerne tilføre samlet 43,02 mio. kr. – enten ved et tillæg til bidragssatsen, eller et selvstændigt bidrag. Heraf vedrører 31,3 mio. kr. ildløs og 11,7 mio. kr. ambulancekontrakten.
- Fordelingsnøglen fra budget 2020 anvendes til opgørelse af bidrag pr. kommune vedr. 31,3 mio kr.
 - Alb.lund 0,56 mio. kr. (1,79%)
 - Brøndby 0,62 mio. kr. (1,97%)
 - Dragør 0,35 mio. kr. (1,13%)
 - Fr.berg 2,61 mio. kr. (8,33%)
 - Glostrup 0,41 mio. kr. (1,32%)
 - Hvidovre 0,93 mio. kr. (2,96%)
 - Kbh. 25,14 mio. kr. (80,31%)
 - Rødovre 0,69 mio. kr. (2,20%)
- Ambulancedelen på 11,7 mio. kr. opgøres herudover mellem Københavns og Frederiksberg Kommuner med hhv. 80,85% og 19,15% på baggrund af den oprindelige fordeling:
 - Kbh. 9,47 mio. kr.
 - Fr.berg 2,24 mio. kr.
- Efter indbetalingen vil HBR ikke have yderligere administration i forbindelse med midlerne.
- Ejer-kommunerne skal ikke forestå forrentning af midlerne.

Konsekvenser af en delvis indbetaling (ratebetaling):

- Der skal udarbejdes en prognose for den ønskede løbende indbetaling pr. år opgjort pr. lønmodtager.
- Det tilbageværende beløb optages som gældspost og modregnes på en mellemregning med ejer-kommunerne i balancen.
- Prognosen for indbetaling af tilgodehavende midler skal afspejles i balancen for de kommende år og modregnes gældsposten og egenkapitalen i balancen pr. år. Det skal bemærkes, at indbetalingerne skal indekseres.
- HBR opgør bidragssatsen for hver ejerkommune baseret på foranstående fordeling, samt indkasserer midlerne fra ejer-kommunerne hvert år der gennemføres en indbetaling til fonden.
- HBR får derudover en administrativ byrde ift. opgørelse af tilgodehavende feriepenge pr. medarbejder, indeksering heraf samt indberetning årligt til Fonden
- Ejer-kommunerne skal sikre forrentning af tilgodehavende feriemidler svarende til indekseringssatsen, der med ATP som administrator forventes at blive høj.

Konsekvenser hvis midler beholdes indtil lønmodtageren forlader arbejdsmarkedet

- 44,2 mio. kr. optages som gældspost og modregnes på en mellemregning med ejer-kommunerne i balancen.
- HBR skal udarbejde en prognose over afviklingen af beløbene til fonden ift. hvornår det forventes at lønmodtagerne forlader arbejdsmarkedet.
- Et rent gennemsnit svarer til en indbetaling til fonden på 0,98 mio.kr. pr. år i 45 år. Det skal bemærkes, at indbetalingerne skal indekseres.
- Ejerkommunerne skal betale deres andel af den årlige indbetaling baseret på foranstående fordeling, hvilket skal opgøres af HBR hvert år der modtages krav fra Fonden, da det er fonden som administrerer om medarbejderne forlader arbejdsmarkedet.
- HBR får en administrativ byrde ift. opgørelse pr. medarbejder af tilgodehavende feriemidler, indeksering heraf samt indberetning årligt til Fonden
- Ejerkommunerne skal sikre forrentning af tilgodehavende feriemidler svarende til indekseringssatsen, der med ATP som administrator forventes at blive høj.