

Maj 2022

Forståelsespapir vedr. udmøntningen af trepartsinitiativ om refusion af pensionsudgifter i Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag

Det følger af trepartsaftalen om ekstraordinær hjælp til elever og lærlinge samt virksomheder (håndtering af ubalance i Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag) af 28. maj 2020, at der skal ses nærmere på muligheden for, at Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB) refunderer arbejdsgiveres udgifter til pensionsbidrag for elever og lærlinge i aldersgrupperne 18-19 år og 25 år og derover.

Indledning

Den konkrete model for udmøntningen af initiativet om pensionsrefusion er blevet drøftet mellem DA, FH, KL, Danske Regioner og Børne- og Undervisningsministeriet. Den nedenfor beskrevne model er resultatet af en afvejning af forskellige hensyn:

- Modellen skal være gennemskuelig og til at formidle og forstå.
- Modellen skal være kompatibel med AUB's normale refusionsordninger.
- Modellen skal af parterne bag OK20-aftalen opleves som en acceptabel udmøntning af det aftalte.
- Modellen skal ikke indebære u hensigtsmæssig store merudgifter i AUB.

Model for refusion af pensionsudgifter i AUB

Parterne er enige om, at Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag fra 1. januar 2023 skal refundere arbejdsgiveres udgifter til pension i skoleperioder for alle elever uanset alder med en pensionsrefusionssats på op til 8 pct.

Med denne model er parterne på det private overenskomstråde enige om, at de forhøjede pensionsbidrag for elever aftalt i OK20 også træder i kraft fra 1. januar 2023.

En forhøjelse af pensionsrefusionssatsen på 8 pct. forudsætter enighed mellem parterne bag trepartsaftalen.

Parterne bag trepartsaftalen er endvidere enige om, at et ønske om en ny ordning i regi af Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB) forelægges for AUB's bestyrelse. AUB's bestyrelse vil herefter bringe sagen op for regeringen, såfremt der i bestyrelsen er opbakning til forslaget.

Beskrivelse af administrationsmodel

Det forudsættes at den sædvanlige AUB-administrationspraksis fastholdes ift.:

- Udbetaling til NemKonto

- Afgørelsesmeddelelse
- Vejledningstekster på Virk.dk
- Oplysninger om udbetalinger i AUB's selvbetjeningsunivers
- Løbende genberegninger og evt. korrektion af udbetalinger
- Kontrol- og afstemningsprocedurer mv.
- Standardrapportering, revision mv.

Udgangspunktet i administrationsmodellen er en for arbejdsgivere no-touch fuldautomatiseret refusionsmodel. AUB vil initiere beregning og udbetaling på baggrund af allerede indhentede uddannelsesaftaler.

I administrationsmodellen baseres refusionen på én fast pensionsrate på 8 pct. som anvendes til beregning af pensionsrefusionen ud fra det lønrefusionstrin, som eleven i virksomheden giver anledning til lønrefusion for. På baggrund af elevernes aktuelle lønrefusionstrin og pensionsrefusionsraten foretager AUB beregninger om arbejdsgivernes refusion og foretager udbetaling.

Kontrol

Udbetalingen af pensionsrefusion ledsages af en kontrol med, at det alene er arbejdsgivere, der reelt har pensionsudgifter for deres elever, der modtager refusion, samt at udbetalingen af pensionsrefusionen ikke overstiger arbejdsgiveres faktiske udgifter til pension i perioden. Denne kontrol kræver oplysning om arbejdsgivernes pensionsudgifter. AUB forestår tilrettelæggelsen af kontrolopgaven.

Økonomiske konsekvenser

Etablering af en pensionsrefusionsordning efter ovenstående model skønnes med usikkerhed at medføre merudgifter for 200-250 mio. kr. årligt. Merudgifterne finansieres ved en forhøjelse af AUB-bidrag i 2023. Ved fastsættelse af bidragsforhøjelsen lægges en merudgift på 225 mio. kr. i 2023 til grund. Fremadrettet vil de faktiske regnskabsførte omkostninger til ordningen indgå i fastsættelsen af bidragsraten i overensstemmelse med princippet om fleksibelt AUB-bidrag.

Såfremt udgifterne til ordningen bliver betydeligt større end forudsat i dette forståelsespapir er parterne enige om at mødes igen og drøfte evt. justering af pensionsrefusionsraten.

Ikrafttrædelse

Den ovenfor beskrevne pensionsrefusionsordning forventes at træde i kraft 1. januar 2023. Regeringen agter at fremsætte lovgivning for Folketinget i efteråret 2022. Ordningen kan først træde i kraft efter Folketingets vedtagelse af lov herom.