

Udskriftsdato: 5. februar 2023

CIRIH nr 9235 af 14/04/2021 (Gældende)

Cirkulære om aftale om engangsbeløb til tjenestemænd efter optjening af 37 års pensionsalder

Ministerium: Skatteministeriet

Journalnummer: Skatteministeriet, Medarbejder- og
Kompetencestyrelsen, j.nr. 2020-2144

Cirkulære om aftale om engangsbeløb til tjenestemænd efter optjening af 37 års pensionsalder

1. Generelle bemærkninger

Skatteministeriet, Medarbejder- og Kompetencestyrelsen vedlægger den mellem Finansministeriet og centralorganisationerne indgåede aftale af den 18. juni 2018 om engangsbeløb til tjenestemænd efter optjening af 37 års pensionsalder.

Skatteministeriet, Medarbejder- og Kompetencestyrelsen har opdateret bilag 1 til cirkulæret. Herudover er der foretaget enkelte redaktionelle ændringer og præciseringer i cirkulæret.

Der er ikke foretaget ændringer i parternes aftale af den 18. juni 2018, der derfor er vedlagt uændret.

I CFU-forliget i 2011 blev det aftalt, at tjenestemænd m.fl., der har optjent 37 års pensionsalder, optjener ret til et engangsbeløb for de kvartaler, hvor de efter den 1. januar 2019 udskyder pensioneringen. Til-læg af pensionsalder efter tjenestemandspensionslovens § 17 eller lignende bestemmelser medregnes ikke ved opgørelsen af de 37 års pensionsalder.

Udtrykket ”tjenestemænd m.fl.” omfatter tjenestemænd, tjenestemandslignende ansatte og overens-komstansatte med statslig tjenestemandspensionsret, som er omfattet af centralorganisationernes forhand-lingsret på fratrædelsestidspunktet, jf. bilag 1.

Ordningen, der finansieres af finanslovens § 36, Pensionsvæsenet, er baseret på tekstanmærkning nr. 133 ad FL § 36.

I bilag 1 er med pensionskassekoder angivet de grupper af tjenestemænd m.fl., der skal have udbetalt engangsbeløb, hvis de opfylder øvrige betingelser herfor.

Tjenestemænd og andre med statslig tjenestemandspensionsret uden for centralorganisationernes for-handlingsret er **ikke** omfattet af ordningen. Disse tjenestemænd m.fl. har pensionskassekoder, der derfor ikke er medtaget i bilag 1.

Ansatte i kommuner og regioner, herunder tjenestemænd i den lukkede gruppe i folkeskolen, er ikke omfattet af aftalen.

I tvivlstilfælde rettes henvendelse til Medarbejder- og Kompetencestyrelsen.

2. Beregning og udbetaling af engangsbeløb

Engangsbeløbet beregnes og udbetales af Udbetaling Danmark samtidig med den første måneds udbeta-ling af tjenestemandspension.

Udbetaling Danmark tager ved beregning af engangsbeløb udgangspunkt i oplysningerne i PENSAB om den pågældendes status på fratrædelsestidspunktet, herunder pensionsalder og skalatrin, der i forbindelse med pensioneringsprocessen er blevet kontrolleret af tjenestemanden og af den pensionsalderansvarlige virksomhed. Pensionsalderforhøjelser efter tjenestemandspensionslovens § 4, 4 a og 4 b indgår i beregningen af de 37 års pensionsalder.

Ved ansættelse på deltid optjenes ret til engangsbeløbet i forhold til den nedsatte beskæftigelsesgrad svarende til principperne for pensionsalderoptjening.

Engangsbeløbet beregnes som 15 pct. af den fulde pensionsgivende løn for en periode svarende til det antal år, måneder og dage, som er optjent efter opnåelse af 37 års pensionsalder, dog tidligst fra den 1. januar 2019 og indtil udgangen af det seneste hele kvartal inden pensioneringstidspunktet.

Engangsbeløbet beregnes som 15 pct. af den pensionsgivende løn på det skalatrin, som tjenestemandens pension bliver beregnet af. Det gælder uanset, om der for visse tjenestemænd er indbetalt et højere pensionsdækningsbidrag til finanslovens § 36.

Engangsbeløbet beregnes af den pensionsgivende løn med satser på pensioneringstidspunktet. Ved beregningen anvendes de pensionsgivende lønninger i tabel 1.1.2. i Medarbejder- og Kompetencestyrelsens Lønoversigt.

Der beregnes A-skat og arbejdsmarkedsbidrag af engangsbeløbet.

Der optjenes ret til engangsbeløb under suspension.

Der optjenes ikke ret til engangsbeløb i en rådighedslønsperiode.

Opsættes pensionen, udbetales engangsbeløbet først ved udbetalingen af den opsatte pension. Engangsbeløbet beregnes med de på udbetalingstidspunktet gældende satser.

3. Kvartalsvis optjening

Optjening af engangsbeløbet sker for hvert kvartals tjeneste, efter at tjenestemanden har optjent 37 års pensionsalder.

Hvis 37 års pensionsalder nås inde i et kvartal, indgår den optjente pensionsalder i perioden indtil førstkommande nye kvartal, forholdsmæssigt ved beregning af engangsbeløbet, idet perioden opgøres efter principperne for pensionsalderoptjening.

Ved beregningen af engangsbeløbet anvendes de sædvanlige kvartaler: Januar, april, juli og oktober. Hvis tjenestemanden fratræder ”inde i” et kvartal, indgår det pågældende kvartal ikke i beregningen af engangsbeløbet.

Optjeningen er illustreret ved følgende to eksempler:

Eksempel 1

En tjenestemand har optjent 37 års pensionsalder den 1. marts 2019 og fratræder sin stilling den 31. december 2019. Ved beregningen af engangsbeløbet indgår således 3 fulde kvartaler (i alt 9 måneder) samt den "løse" måned fra det kvartal, hvori tjenestemanden opnåede 37 års pensionsalder, dvs. i alt 10 måneder. Engangsbeløbet beregnes herefter som 10 gange 15 pct. af den pensionsgivende månedsløn på det skalatrin, som tjenestemandens pension beregnes på grundlag af.

Kilde: Medarbejder- og Kompetencestyrelsen

Eksempel 2

En tjenestemand har optjent 37 års pensionsalder den 1. januar 2019 og fratræder sin stilling den 1. maj 2019. Tjenestemanden fratræder således inden udløbet af kvartalet, der løber fra april til og med juni. Dette kvartal indgår derfor ikke ved beregningen af engangsbeløbet. Kvartalet januar-marts indgår ved beregningen af engangsbeløbet. Engangsbeløbet beregnes herefter som 3 gange 15 pct. af den pensionsgivende månedsløn på det skalatrin, som tjenestemandens pension beregnes på grundlag af.

Kilde: Medarbejder- og Kompetencestyrelsen

4. Udbetaling ved død

Hvis tjenestemanden afgår ved døden før pensioneringen, vil engangsbeløbet, beregnet som anført ovenfor, blive udbetalt til boet efter udløbet af efterindtægtsperioden.

5. Pensionsdækningsbidrag til finanslovens § 36

Ansættelsesmyndighederne skal som hidtil fortsætte betaling af de gældende pensionsdækningsbidrag til finanslovens § 36 så længe de pågældende er ansat, og indbetaling af pensionsdækningsbidrag fortsætter, efter at de pågældende har optjent 37 års pensionsalder.

6. Ikrafttræden

Cirkulæret har virkning fra den 1. april 2021. Samtidig ophæves Finansministeriets cirkulære af 18. juni 2018 om aftale om engangsbeløb til tjenestemænd efter optjening af 37 års pensionsalder (Modst. nr. 008-18).

Skatteministeriet, Medarbejder- og Kompetencestyrelsen, den 14. april 2021

FRANK NIELSEN

Aftale om engangsbeløb til tjenestemænd efter optjening af 37 års pensionsalder

-

§ 1.

Tjenestemænd, der er i tjeneste efter det tidspunkt, hvor de har optjent 37 års pensionsalder, har ret til et engangsbeløb ved pensionering.

Stk. 2. Ved opgørelsen af de 37 års pensionsalder indgår forhøjelse af pensionsalderen efter tjenestemandspensionslovens §§ 4, stk. 2, 4 a og 4 b.

§ 2.

Optjening af engangsbeløbet sker for hvert kvartals tjeneste, efter at tjenestemanden har optjent 37 års pensionsalder.

§ 3.

Engangsbeløbet udgør 15 pct. af den pensionsgivende løn på det skalatrin, som tjenestemandens pension bliver beregnet af, med de satser, der gælder på pensioneringstidspunktet.

§ 4.

Ved død udbetales optjent engangsbeløb til boet.

§ 5.

Aftalen har virkning for tjenestemænd, der har optjent 37 års pensionsalder, jf. § 1, den 1. januar 2019 eller senere.

Stk. 2. Aftalen kan opsiges med 3 måneders varsel til en 31. marts, dog tidligst til den 31. marts 2013.

København, den 18. juni 2018

Offentligt Ansattes Organisationer

(Det Statslige Område)

Flemming Vinther

Finansministeriet,

Moderniseringsstyrelsen

Frank Nielsen

CO10 - Centralorganisationen af 2010

Jesper K. Hansen

Akademikerne

Lars Qvistgaard

Lærernes Centralorganisation

Anders Bondo Christensen

Oversigt over pensionskassekoder, der beregnes engangsbeløb for

-

FL-konto	Pensionskasseko- de
36.11.01. Politivæsenet og anklagemyndigheden	
36.11.01.20. Tjenestemænd	003
36.11.01.30. Polititjenestemænd, ansat før 1.1.2012 *	001
36.11.02. Kriminalforsorgen	
36.11.02.20. Tjenestemænd	006
36.11.02.30. Uniformerede betjente ansat før 1.1.2019*	005
36.11.03. Forsvaret	
36.11.03.20. Tjenestemænd	009
36.11.03.30. Militære tjenestemænd*	008
36.11.04. Folkekirkens præster og provster	
36.11.04.10. Folkekirkens præster og provster	011
36.11.08. Tjenestemænd i andre ministerier og styrelser*	
36.11.08.05. Statsministeriet	014
36.11.08.06. Udenrigsministeriet	017
36.11.08.07. Finansministeriet	020
36.11.08.08. Erhvervsministeriet	023

36.11.08.09. Skatteministeriet	026
36.11.08.09. Overførte tjenestemænd til Skattemin. 1.11.2005	027
36.11.08.11. Justitsministeriet	033
36.11.08.11. Dommere og retsassessorer	036
36.11.08.14. Udlændinge- og Integrationsministeriet	038
36.11.08.15. Social- og Indenrigsministeriet	041
36.11.08.16. Sundheds- og Ældreministeriet	045
36.11.08.17. Beskæftigelsesministeriet	048
36.11.08.19. Uddannelses- og Forskningsministeriet	051
36.11.08.20. Børne- og Undervisningsministeriet	054
36.11.08.21. Kulturministeriet	055
36.11.08.22. Kirkeministeriet, herunder Folkekirkens biskopper	012
36.11.08.24. Miljø- og Fødevarerministeriet	064
36.11.08.28. Transport- og Boligministeriet	065
36.11.08.28. Udlånte tjm. til Forstats A/S	061
36.11.08.29. Klima-, Energi og Forsyningsministeriet	066
36.21.02. DSB	
36.21.02.20. DSB, selvstændig offentlig virksomhed*	068
36.21.03. Scandlines A/S	
36.21.03.10. DSB-tjenestemænd udlånt til Scandlines*	069
36.21.06. NAVIAIR, selv. off. virksomhed	

36.21.06.20. Flyveledere*	073
36.21.06.30. Øvrige ansatte med tjenestemandspensionsret*	074
36.21.10. Øvrige udlånte statstjenestemænd	
36.21.10.12. W. S. Atkins Int. Ltd. (Udlånte)	075
36.21.10.18. Udlånte tjenestemænd til Udbetaling Danmark	044
36.31.03. Overtagne pensionsforpligtelser ved visse selvejende institutioner	
36.31.03.20. Opretholdte tjenestemænd ved universiteter	080
36.31.03.30. Reformoverførte institutionstjenestemænd	081
36.31.03.40. VUC-tjenestemænd med status som tjenestemænd i den lukkede gruppe	078
36.32.01. Civilarbejderloven	
36.32.01.10. Pensionsret efter civilarbejderloven	010
36.32.30. Øvrige statslige pensionsordninger**	
36.32.30.11. Pensionsordningen for Højskoler, Landbrugsskoler og Husholdningsskoler	088
36.32.30.14. Statsansatte under Apotekervæsenets Pensionsordning	092
36.32.30.21. P. ordn. for. ansatte v. den kgl. Ballet	095
36.32.30.21. P. ordn. for. ansatte v. den kgl. Opera	096
36.32.30.21. Øvrige ansatte ved Det kgl. Teater	097
36.32.30.23. Pensionsordningen for Erhvervsskoler	098

36.32.30.23. Pensionsordningen for Erhvervsskoler	198
36.32.30.24. Pensionsordningen for lærere i friskolen og efterskolen	099
36.32.30.25. Pensionsordningen af 1925	083

Pensionsberegnings- og anvisningsopgaver uden for statstjenestemandspensionsområdet

36.41.01.30. Folkekirkens funkt., gravere og kirkesangere	013
---	-----

Anm. : Optjening af engangsbeløb forudsætter, at 37 års pensionsalder er optjent ved 37 års tjeneste, herunder pensionsalderforhøjelser efter tjenestemandspensionslovens § 4, 4 a og 4 b. * Tillæg af pensionsalder efter tjenestemandspensionslovens § 17 eller lignende bestemmelser medregnes ikke ved opgørelsen af de 37 års pensionsalder. ** Optjening af engangsbeløb gælder alene for medlemmer, hvis ansættelse er omfattet af centralorganisationernes forhandlingsret på fratrædelsestidspunktet.

Kilde: Medarbejder- og Kompetencestyrelsen