

Enhed
Forvaltningsjura

Sagsbehandler

[REDACTED]

Koordineret med

Sagsnr.
2015 - 5858

Doknr.
259335

Dato
17-08-2015

Notat om evt. bortfald af en tidligere regionsrådsformands efterløn ved dennes død

Baggrund

Region Syddanmark har ved mail af 11. august 2015 anmodet om at få oplyst, hvorvidt efterløn bortfalder ved den tidligere regionsrådsformands død.

Spørgsmålet har baggrund i, at det er blevet problematiseret, hvorvidt tidligere regionsrådsformand [REDACTED] er skattepligtig af den del af sin efterløn, som han for nylig har givet afkald på. Regionens revisor er pt. ved at afdække dette spørgsmål. Regionens revisor har til brug for sine overvejelser om de skatteretlige aspekter bedt om en vurdering af det generelle spørgsmål om, hvorvidt efterløn bortfalder, hvis en regionsrådsformand dør i efterlønsperioden.

Overvejelser

Efterløn til en tidligere regionsrådsformand er reguleret i § 16 i bekendtgørelse nr. 794 af 25. juni 2014 om vederlag, diæter, pension m.v. for varetagelsen af regionale hverv. Det fremgår af bestemmelsen, at efterløn ydes til den fratrådte regionsrådsformand, men bestemmelsen omtaler ikke særskilt spørgsmålet om håndteringen af (evt. udestående) efterløn ved den berettigedes død.

Bekendtgørelsen indeholder 2 bestemmelser, der vedrører spørgsmålet om, hvorvidt en evt. ægtefælle er berettiget til vederlæggelse ved regionsrådsformandens død.

Bekendtgørelsens § 21 omhandler ægtefællepension, mens bekendtgørelsens § 22 omhandler såkaldt efterindtægt til den afdøde regionsrådsformands ægtefælle eller børn under 21 år. Ægtefællen efter en afdød regionsrådsformand er berettiget til efterindtægt efter § 22, hvor den afdøde regionsrådsformand på tidspunktet for dødsfaldet oppebærer vederlag i henhold til § 15 i den regionale vederlagsbekendtgørelse eller egenpension i henhold til §§ 17 og 20 i den regionale vederlagsbekendtgørelse. Bekendtgørelsens § 22 giver således ikke efter sin ordlyd en ægtefælle eller børn under 21 år ret til efterindtægt, hvis en regionsrådsformand dør i efterlønsperioden. Lægges ordlyden af reglerne til grund, får afdødes ægtefælle i denne situation alene ret til ægtefællepension efter de sædvanlige regler herfor, når tidspunktet for udbetaling af ægtefællepension indtræder.

Ministeriet har tidligere forholdt sig til spørgsmålet om ægtefællens ret til efterindtægt ved *vedlagte* telefonreferat af 20. oktober 2000. Som det fremgår heraf, gjorde kontoret sig på det tidspunkt overvejelser om baggrunden for, at efterløn ikke var medtaget i bestemmelsen om ægtefællens adgang til efterindtægt. Navnlig det sidste argument i notatet om formålet med efterløn og efterindtægt og indrettelseshensynet forekommer at burde tillægges vægt.



Bekendtgørelsens § 16, stk. 1 og 3, har følgende ordlyd:

§ 16. Efterløn til en regionsrådsformand ydes med et beløb, der for hvert påbegyndt hele år, regionsrådsformandens sammenhængende funktionstid har været, svarer til 1½ gange det sidst ydede månedlige regionsrådsformandsvederlag, dog højst svarende til 12 gange det sidst ydede månedlige vederlag.

Stk. 2. [...]

Stk. 3. Efterløn svarende til indtil 6 gange det sidst ydede månedlige regionsrådsformandsvederlag forfalder til udbetaling den 1. i måneden efter, at hvervet fratrædes. Eventuel efterløn herudover udbetales månedsvis forud fra den 1. i måneden efter, at engangsbeløbet efter 1. pkt. er udbetalt. Hver udbetaling af denne del af efterlønnen svarer til det sidst ydede månedlige regionsrådsformandsvederlag. Den sidste udbetaling kan dog udgøre 1½ gange det sidst ydede månedlige regionsrådsformandsvederlag.

Idet efterlønnen udbetales forud, vil der i tilfælde af regionsrådsformandens død i efterlønperioden som et engangsbeløb enten være sket udbetaling af hele efterlønnen eller efterløn svarende til 6 gange det sidst ydede regionsrådsformandsvederlag. Der findes på den baggrund ikke at være noget yderligere indretningshensyn i forhold til ægtefællen, der bør varetages ved en tidligere regionsrådsformands død i den periode, hvor han eller hun oppebærer efterløn.

På den baggrund må det konkluderes, at ægtefælle og børn under 21 år ikke har krav på efterindtægt ved en regionsrådsformands død i efterlønperioden.

Ministeriet har ikke tidligere udtrykkeligt forholdt sig til spørgsmålet om, hvorledes man forholder sig håndteringen af (evt. udestående) efterløn ved den berettigedes død. Da efterløn udbetales forud, vil det forhold, at regionsrådsformanden dør midt i måneden, inden det næste efterlønsbidrag forfalder, derfor ikke indebære, at det efterlønsbeløb, der ellers ville forfalde den 1. i næste måned, hverken helt eller delvis skal udbetales. Omvendt vil der næppe skulle ske tilbagebetaling af allerede udbetalte efterlønsbeløb, ligesom allerede forfaldne, men ikke udbetalte efterlønsbeløb fortsat ville udbetales. (eks. hvis et efterlønsbeløb, der efter bekendtgørelsens regler skulle udbetales den 1. i en bestemt måned, af forskellige grunde ikke blev udbetalt, inden regionsrådsformanden afgik ved døden efter den 1. i den måned, hvor beløbet efter bekendtgørelsens regler skulle udbetales).

Konklusion

En evt. udestående betaling af efterløn efter § 16 i bekendtgørelsen om vederlæggelse for varetagelse af regionale hverv må på den baggrund antages at bortfalde ved den tidligere regionsrådsformand død i perioden for udbetalingen af efterlønnen.

Det indstilles på den baggrund, at Region Syddanmarks henvendelse besvares således:

"Ved mail af 11. august 2015 har du på vegne af Region Syddanmark anmodet om at få oplyst, hvorvidt efterløn til en tidligere regionsrådsformand bortfalder ved den tidligere regionsrådsformands død.

Efterløn til en tidligere regionsrådsformand er reguleret af § 16 i bekendtgørelse nr. 794 af 25. juni 2014 om vederlag, diæter, pension m.v. for varetagelsen af regionale hverv. Efterløn ydes til den fratrådte regionsrådsformand og udbetales forud, jf. stk. 3.

Efter bekendtgørelsens § 22 er en afdød regionsrådsformands ægtefælle og evt. børn under 21 år i visse tilfælde berettiget til såkaldt efterindtægt. Efterindtægt har – som efterløn – bl.a. til formål at give mulighed for i en overgangsperiode til at indrette sig på de nye økonomiske rammer.



Ægtefællen efter en afdød regionsrådsformand er berettiget til efterindtægt efter § 22, hvor den afdøde regionsrådsformand på tidspunktet for dødsfaldet oppebærer vederlag i henhold til § 15 i den regionale vederlagsbekendtgørelse eller egenpension i henhold til §§ 17 og 20 i den regionale vederlags bekendtgørelse.

Bekendtgørelsens § 22 giver ikke en ægtefælle eller børn under 21 år ret til efterindtægt, hvis den afdøde regionsrådsformand på tidspunktet for dødsfaldet oppebærer efterløn.

Social- og Indenrigsministeriet kan videre bemærke, at da efterløn udbetales forud, jf. bekendtgørelsens § 16, stk. 3, vil det forhold, at en regionsrådsformand dør midt i måneden, inden det næste efterlønsbidrag forfalder, efter ministeriets opfattelse ikke indebære, at det efterlønsbeløb, der ellers ville forfalde den 1. i næste måned, hverken helt eller delvis skal udbetales."

Meddelt Region Syddanmark ved mail af 19-08-2015/ [REDACTED]

