



ØKONOMISTYRELSEN

Den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen 2020

September 2020

2020

Indhold

1. Indledning	4
1.1 Baggrund	4
1.2 Den indefrosne ferie	5
1.3 Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte	5
1.4 Registrering af feriepengeforpligtelsen i regnskabet	6
1.5 Statens administration	6
2. Opgørelse og registrering af indefrosne ferie	8
2.1 Baggrund	8
2.2 Opgørelse af forpligtelsen for den indefrosne ferie	9
2.3 Registrering af forpligtelsen for den indefrosne ferie	10
3. Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte	13
3.1 Den gennemsnitlige metode	13
3.2 Den konkrete metode	18
3.3 LDV rapporten	20
3.4 Registrering af feriepengeforpligtelsen	20
4. Registrering i regnskabet	23
4.1 Opgørelsesgrundlaget for registreringen i regnskabet	23
4.2 Registrering i regnskabet	23
Bilag 1	26
Bilag 2	27
Bilag 3	28

Kapitel 1

1. Indledning

Den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen ændres i 2020, således at forpligtelsen for den indefrosne ferie opgøres særskilt. Herudover skal den resterende feriepengeforpligtelse over for de ansatte registreres.

1.1 Baggrund

I 2018 blev vedtaget en ny ferielov, således at det hidtidige princip med tidsmæssig forskydning mellem optjenings- og afholdelsestidspunkt, bliver erstattet af samtidighedsferie. Det vil sige, at ferien kan afholdes i takt med, at den optjenes.

Den nye ferielov startede den 1. september 2020, hvor ferie optjenes og kan afholdes i perioden 1. september 2020 til 31. december 2021. Mere konkret optjenes 2,08 dages ferie pr. måned, der kan afholdes den efterfølgende måned.

Der er tillige etableret en overgangsperiode mellem den tidligere og nye ferielov. I overgangsperioden fra 1. september 2019 til 31. august 2020 er lønmodtagernes optjente ferie blevet indefrosset i fonden ”Lønmodtagernes Feriemidler”. Det indebærer, at lønmodtagerne har fået indefrosset 25 dages ferie i overgangsperioden, når de arbejder i hele perioden. For virksomhederne, herunder de statslige institutioner, har det den betydning, at de har fået en forpligtelse over fonden ”Lønmodtagernes Feriemidler” svarende til værdien for den indefrosne ferie, som lønmodtagerne har til gode hos fonden.

Det giver anledning til at ændre principper for opgørelse og registrering af feriepengeforpligtelsen. Forud for dette er regnskabspraksis blevet ændret for værdiansættelsen af den eksisterende feriepengeforpligtelse, hvor der er blevet registreret en opregulering af den eksisterende forpligtelse. Opreguleringen er foretaget som en primokorrektion. Baggrunden herfor er at sikre, at den eksisterende feriepengeforpligtelse er indregnet med en retvisende værdi, forinden de nye principper for opgørelse og registrering af feriepengeforpligtelsen i henhold til den nye ferielov med overgangsordning påbegyndes.

De nye principper som konsekvens af den nye ferielov beskrives i nærværende vejledning. Overordnet set omfatter de nye principper, at den eksisterende feriepengeforpligtelse skal tilbageføres og registreres på ny med en opdeling i forpligtelsen for den indefrosne ferie og for den resterende feriepengeforpligtelse over for de ansatte ultimo 2020.

1.2 Den indefrosne ferie

Den indefrosne ferie opgøres overordnet set ved, at den ferieberettigede løn i indefrysningsperioden ganges med 12,5 pct., og hvor beregningen herfor er identisk med måden, som opgørelse af ferietilgodehavender ved fratrædelse foretages.

Der skal foretages en indberetning af den ferieberettigede løn i indefrysningsperioden. For de statslige institutioner foregår det centralt af Økonomistyrelsen via de statslige institutioners indrapporteringer i SLS. Ultimo december vil der blive dannet SLS uddata for hver institution, hvori værdien for den indefrosne ferie pr. medarbejder fremgår. Det nævnte uddata anvendes som grundlag for opgørelse af forpligtelsen for den indefrosne ferie, der skal registreres i regnskabet.

I kapitel 2 er opgørelsesmetode og principper for registreringen af forpligtelsen for den indefrosne ferie nærmere beskrevet.

1.3 Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte

Opgørelsen af feriepengeforpligtelsen over for de ansatte foretages efter samme metode, som hidtil har været gældende. Antal feriedage, som de ansatte har til gode, vil dog være på et lavere niveau i forhold til tidligere, idet 25 dages ferie er indefrosset (jf. ovenfor).

Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte vil ultimo 2020 bestå af optjent særlige feriedage i 2019, men som endnu ikke er afholdt, 5 særlige feriedage optjent i 2020 samt ansattes optjente, men ikke afholdt ferie i henhold til den nye ferielov, hvor optjenings- og ferieperioden påbegyndes pr. 1. september 2020. I opgørelsen af sidstnævnte kan være inkluderet ikke afholdt ferie fra tidligere, hvor denne del er blevet overført til den nye ferieperiode med samtidighedsferie.

Det vil fortsat være muligt at opgøre feriepengeforpligtelsen ud fra en gennemsnits- eller konkret metode. Hvis der tages udgangspunkt i gennemsnitsmetoden, vil der kunne tages udgangspunkt i, at den enkelte medarbejder i gennemsnit har 9,5 feriedage til gode. Som det tidligere har været gældende, skal der foretages en sandsynlighedsvurdering af, hvorvidt anvendelse af 9,5 feriedage i beregningen giver et retvisende billede af feriepengeforpligtelsen for den givne institution.

Der er udarbejdet en opdateret LDV rapport, der kan anvendes som opgørelsesgrundlag for feriepengeforpligtelsen ultimo 2020. Heri opgøres den gennemsnitlige lønudgift pr. dag i december måned pr. feriegivende årsværk, hvorpå beløbet herfor ganges med antal årsværk.

LDV rapporten kan ligeledes anvendes i forhold til den konkrete opgørelsesmetode, idet lønudgiften pr. dag ligeledes kan ses for de enkelte medarbejdere. Her vil der i så fald skulle foretages en opgørelse af de enkelte ansattes tilgodehavende ferie på balancedagen.

Den særlige feriegodtgørelse skal ligesom tidligere år medtages i opgørelsen af feriepengeforpligtelsen. I 2020 optjenes der dog ikke 1,5 pct. særlig feriegodtgørelse i hele 2020. I de første 8 måneder optjenes der alene 0,5 pct. af den ferieberettigede løn, idet der i indefrysningsperioden er inkluderet 1 pct. feriegodtgørelse i den optjente indefrosne ferie. I de sidste 4 måneder optjener de ansatte 1,5 pct. af den ferieberettiget løn i særlig feriegodtgørelse.

I LDV rapporten opgøres den særlige feriegodtgørelse via et vægtet gennemsnit af procentsatsen, som den ferieberettigede løn skal ganges med i 2020 svarende til en procentsats på 0,83 pct. En sådan fremgangsmåde er tilladt i opgørelsen af feriepengeforpligtelsen, uanset om gennemsnits- eller den konkrete metode anvendes i opgørelsen af feriepengeforpligtelsen.

I kapitel 3 er opgørelsesmetode og principper for registrering af feriepengeforpligtelsen over for de ansatte nærmere beskrevet.

1.4 Registrering af feriepengeforpligtelsen i regnskabet

I 2020 skal der foretages en særskilt registrering af forpligtelsen for den indefrosne ferie. Der er oprettet to nye regnskabskonti, der anvendes til registreringen herfor.

- 18.15 Indefrossen ferie (modkonto)
- 94.10 Indefrossen ferie

I forvejen registreres feriepengeforpligtelsen på regnskabskontiene:

- 18.16 Feriepenge (modkonto)
- 94.11 Skyldige feriepenge

I forbindelse med årsafslutningen skal den eksisterende feriepengeforpligtelse tilbageføres, hvorpå forpligtelsen for den indefrosne ferie og feriepengeforpligtelsen over for de ansatte ultimo 2020 registreres.

I kapitel 4 beskrives, hvorledes den konkrete registrering for den indefrosne ferie og feriepengeforpligtelsen over for de ansatte finder sted.

1.5 Statens administration

Det er fortsat muligt at indgå aftale med Statens Administration om, at Statens Administrationen forestår opgørelsen af feriepengeforpligtelsen. Statens Administration vil i det tilfælde sende opgørelsen til den statslige institution til godkendelse, forinden registreringen finder sted.

Kapitel 2

Opgørelse og registrering af indefrosen ferie

2. Opgørelse og registrering af indefrossen ferie

Kapitlet beskriver, hvorledes forpligtelsen vedrørende indefrossen ferie, som er optjent i overgangsperioden mellem den hidtidige og nye ferielov, skal opgøres og registreres i regnskabet for 2020. Overgangsperioden startede fra 1. september 2019 og sluttede den 31. august 2020. Indefrysning af optjent ferie indebærer, at de statslige institutioner får en ny forpligtelse over for fonden "Lønmodtagernes Feriemidler".

2.1 Baggrund

I forbindelse med implementering af den nye ferielov med samtidighedsferie er der etableret en overgangsordning, hvor optjent ferie er indefrosset i perioden 1. september 2019 til 31. august 2020.

Indefrysningen af optjent ferie indebærer, at de statslige institutioner får en ny forpligtelse over for fonden "Lønmodtagernes Feriemidler", mens de ansatte (lønmodtagerne) har et tilsvarende tilgodehavender over fonden.

Lønmodtagerne får udbetalt deres tilgodehavender for indefrossen ferie, når de fratræder arbejdsmarkedet, og som er det tidspunkt, hvor virksomhederne, herunder de statslige institutioner, senest skal indfri forpligtelsen over for fonden.

Virksomheder har mulighed for at indfri forpligtelsen allerede i 2021. For de statslige institutioners vedkommende er der endnu ikke taget stilling til, om der skal foretages en førtidig indfrielse af forpligtelsen over for fonden, herunder hvornår det måtte skulle ske. For nuværende vil forpligtelsen for den indefrosne ferie hermed skulle opretholdes, indtil fonden "Lønmodtagernes Feriemidler" anmoder om betalinger, når de enkelte medarbejdere fratræder arbejdsmarkedet.

I august 2020 er der vedtaget en lov, der giver lønmodtagerne mulighed for at få udbetalt 3 ugers optjent indefrosset ferie fra fonden. Muligheden herfor ændrer ikke på de statslige institutioners forpligtelser over for fonden, og de statslige institutioners vil ikke blive opkrævet et beløb for udbetalingerne fra fonden i 2020. Det skyldes, at fondens finansieringsbehov, svarende til faktiske udbetalinger af 3 ugers indefrossen ferie, dækkes via et statslån til fonden. Fondens tilgodehavender

over for virksomhederne, herunder de statslige institutioner, vil derfor fortsat blive opretholdt i henhold til de gældende regler herfor.

Opsummerende betyder ovenstående, at de statslige institutioner skal opgøre og registrere forpligtelsen over for fonden Lønmodtagernes Feriemidler i regnskabet ultimo 2020.

2.2 Opgørelse af forpligtelsen for den indefrosne ferie

Værdien for den indefrosne ferie i perioden 1. september 2019 – 31. august 2020 skal indrapporteres til fonden ”Lønmodtagernes Feriemidler” senest ultimo 2020. Indrapporteringen sker centralt for de statslige institutioner via de statslige institutioners indrapporteringer i SLS.

Der vil blive dannet et foreløbigt SLS uddata 827 med visning af den indefrosne ferie for de enkelte medarbejdere i slutningen af oktober og et endeligt uddata 827 i slutningen af december måned. De statslige institutioner vil derfor have oplysninger om værdien af den indefrosne ferie ved årets udgang. Det endelige SLS uddata i december måned skal anvendes som opgørelsesgrundlag for forpligtelsen for den indefrosne ferie.

Værdien af den indefrosne ferie opgøres ved, at den ferieberettigede løn i indefrysningsperioden ganges med 12,5 pct. Opgørelsen af den ferieberettigede løn følger de samme principper, som gælder for opgørelse af den ferieberettigede løn ved fratrædelse.

Overordnet ser består den ferieberettigede løn i indefrysningsperioden af følgende elementer:

- Den almindelige optjente løn inkl. over- og merarbejde
- De ansattes eget bidrag til pensionsordninger inkl. eget ATP bidrag
- Løn under afholdelse af særlige feriedage

Til gengæld medtages løn under afholdelse af de 5 ugers ferie ikke.

For den konkrete opgørelse af den ferieberettigede løn i forbindelse med indefrysningen henvises til Medarbejder- og Kompetencestyrelsens vejledning ”Ferievejledning 2019”, afsnit 7.2.1)

I SLS opgøres den ferieberettigede løn i indefrysningsperioden via de eksisterende indrapporteringer til SLS i nogle særlige faste felter, men hvor der ikke er korrigeret for, at løn under afholdelse af ferie ikke indgår som en del af den ferieberettigede løn. For at korrigere herfor skal institutionerne i oktober indrapportere om de enkelte medarbejders afholdte ferie i indefrysningsperioden.

På den baggrund dannes et SLS uddata 827 i oktober, når den anden lønkørsel er gennemført, hvor uddata 827 viser den ferieberettigede løn (korrigeret for løn under afholdelse af ferie) og den indefrosne ferie pr. medarbejder. Uddata 827 vil være tilgængelig den 23. oktober. Efterfølgende har de statslige institutioner mulighed for at rette indrapporteringen, inden SLS uddata 827 dannes i december måned i forbindelse med anden lønkørsel, hvor dette uddata vil være det, som indrapporteres til fonden Lønmodtagernes Feriemidler. Det endelige uddata 827 vil være tilgængelig den 21. december.

Uddata 827 kan overføres til et excel-ark, hvorpå der er mulighed for at summere de enkelte medarbejders indefrosne ferie, således at den samlede forpligtelse kan opgøres.

Nedenfor vises et eksempel på et konkret SLS uddata 827, der er overført til et excel-ark:

Eksempel på resultat:

Lønnummer	Navn	Pkat	KL	Fastløn	Variable	Feriedage	12,50%	Startdato	Slutdato	Årsag_kode	Årsag
xxxxxx-xxxx xx	Hans Hansen	106		0	0	0	0				
xxxxxx-xxxx xx	Hans Hansen	46	65	949.506,68	60.000,00	22,88	0				
xxxxxx-xxxx xx	Hans Hansen	86	65	695.474,63	0	22,88	0				
xxxxxx-xxxx xx	Anne Andersen	29	51	373.702,33	0	22,88	0				
xxxxxx-xxxx xx	Hans Hansen	44	74	433.502,94	0	22,88	0				
xxxxxx-xxxx xx	Anne Andersen	133	51	428.597,40	0	22,88	0				
xxxxxx-xxxx xx	Hans Hansen	49	64	455.961,87	0	22,88	0				
xxxxxx-xxxx xx	Anne Andersen	46	65	704.532,22	50.000,00	22,88	0				
xxxxxx-xxxx xx	Anne Andersen	236	58	404.286,60	0	22,88	0				
xxxxxx-xxxx xx	Hans Hansen	107	3	0	0	0	0				
xxxxxx-xxxx xx	Hans Hansen	49	64	0	0	0	0				
xxxxxx-xxxx xx	Hans Hansen	44	74	408.800,84	0	22,88	0				
xxxxxx-xxxx xx	Anne Andersen	49	62	0	0	0	0				
xxxxxx-xxxx xx	Hans Hansen	49	64	517.125,41	0	22,88	0				
xxxxxx-xxxx xx	Hans Hansen	82		0	0	0	0				
xxxxxx-xxxx xx	Anne Andersen	239	52	330.289,79	0	22,88	0				
xxxxxx-xxxx xx	Anne Andersen	49	64	186.766,15	0	22,89	0	09-08-2019	01-09-2019	188	Orlov, delvis genopt. af arb
xxxxxx-xxxx xx	Anne Andersen	49	64	186.766,15	0	22,89	0	09-09-2019	22-09-2019	188	Orlov, delvis genopt. af arb
xxxxxx-xxxx xx	Anne Andersen	49	65	433.024,51	3.000,00	22,88	0	29-07-2020	28-11-2020	191	Barselsorlov med løn

I det ovenstående er indefrysingsbeløbet endnu ikke beregnet i kolonnen ”12,5” pct., da uddata 827 endnu ikke har beregnet indefrysningen.

2.3 Registrering af forpligtelsen for den indefrosne ferie

Når værdien for den indefrosne ferie er opgjort, skal forpligtelsen registreres i regnskabet. Der anvendes følgende regnskabskonti til registrering af forpligtelsen for den indefrosne ferie:

- 18.15 Indefrossen ferie (modkonto)
- 94.10 Indefrossen ferie

Registreringen sker ved, at regnskabskonto 18.15 Indefrossen ferie (modkonto) debiteres, men regnskabskonto 94.10 Indefrossen ferie krediteres. Nedenfor er konteringen illustreret, hvor den indefrosne ferie er opgjort til 72,5.

18.15 Indefrossen feriepenge modkt.

(2) 72,5

94.10 Indefrossen feriepenge

(2) 72,5

Kapitel 3

Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte

3. Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte

Udover at feriepengeforpligtelsen for den indefrosne ferie (jf. kapital 2) skal feriepengeforpligtelsen over for de ansatte opgøres og registreres i regnskabet.

Til opgørelsen af feriepengeforpligtelsen over for de ansatte kan der anvendes to forskellige metoder. Den ene metode er baseret på en gennemsnitsbetragtning, hvor den samlede feriepengeforpligtelse beregnes på baggrund af et gennemsnitligt antal skyldige feriedage pr. medarbejder og en gennemsnitlig udgift pr. skyldig feriedag. Den anden metode er konkret, hvor den samlede feriepengeforpligtelse beregnes ud fra hver medarbejders eksakte ferietilgodehavende. Afsnit 3.1 og 3.2 beskriver henholdsvis den gennemsnitlige og konkrete metode til opgørelsen af feriepengeforpligtelsen.

Der er etableret en LDV rapport, der kan anvendes til opgørelse af feriepengeforpligtelsen over for de ansatte i 2020. LDV rapporten er som udgangspunkt tiltænkt anvendt, når feriepengeforpligtelsen opgøres ud fra gennemsnitsmetoden, men kan ligeledes bruges ved anvendelse af den konkrete metodeopgørelse.

3.1 Den gennemsnitlige metode

Ved gennemsnitsmetoden til beregning af feriepengeforpligtelsen tages der udgangspunkt i et gennemsnitligt ferietilgodehavende for den samlede medarbejdergruppe.

Opgørelsen baseres på oplysninger om henholdsvis:

1. Antal feriegivende årsværk for de ansatte
2. Det gennemsnitlige antal skyldige feriedage pr. feriegivende årsværk
3. Den gennemsnitlige udgift pr. skyldig feriedag

Med feriegivende årsværk menes, at det alene er de årsværk, der optjener ret til ferie med løn. Det vil sige, at ansatte, hvor der foretages løbende afregning af optjent ferie til Feriekonto eller tilsvarende, ikke medtages i årsværkopgørelsen.

Selve beregningen foretages ved at gange den gennemsnitlige udgift pr. skyldig feriedag med det gennemsnitlige antal skyldige feriedage og herefter gange denne udgift med antallet af feriegivende årsværk i virksomheden, jf. nedenstående oversigt.

Tilnærmet opgørelse af feriepengeforpligtelsen

Antal ferieberettigede medarbejdere (årsværk) * Skyldige feriedage pr. årsværk * Gennemsnitlig udgift pr. skyldig feriedag + særlig feriegodtgørelse
--

Ved anvendelse af ovenstående beregningsmetode opnås en tilnærmet opgørelse af virksomhedens samlede feriepengeforpligtelse over for de ansatte. Beregningsmetoden giver ikke en 100 pct. nøjagtig opgørelse af feriepengeforpligtelsen, men den er tilstrækkelig nøjagtig til at give et retvisende billede af institutionens feriepengeforpligtelser over for de ansatte.

Nedenfor er nærmere beskrevet, hvorledes de enkelte elementer i beregningen opgøres.

3.1.1 Antal ferieberettigede medarbejdere (årsværk)

Opgørelsen af feriepengeforpligtelsen skal baseres på antallet af medarbejdere, der er ansat på funktionærlignende vilkår, og har optjent ret til ferie med løn i virksomheden.

Dette indebærer, at fx timelønnede medarbejdere eller andre medarbejdere, hvor der afregnes feriepenge til Feriekonto eller tilsvarende, ikke skal medregnes ved opgørelsen af feriepengeforpligtelsen.

For øvrige medarbejdere skal virksomheden være opmærksom på, om de er ansat på fuldtid eller deltid, da det har betydning for opgørelsen af de øvrige elementer i beregningen.

Ved beregning af feriepengeforpligtelsen på grundlag af det gennemsnitlige ferietilgodehavende pr. medarbejder anbefaler Økonomistyrelsen, at beregningerne foretages pr. årsværk, og at der således foretages en omregning af deltidsansatte til fuld tid.

Beregningen af feriepengeforpligtelsen skal tage udgangspunkt i det beskæftigede antal årsværk på opgørelsestidspunktet (31.12).

Opgørelsen heraf kan foretages med udgangspunkt i det relevante uddata fra LDV, jf. bilag 1.

3.1.2 Gennemsnitlig antal skyldige feriedage pr. årsværk

Opgørelsen af feriepengeforpligtelsen over for de ansatte (jf. ovenfor) foretages efter samme metode, som hidtil har været gældende. Antal feriedage, som de ansatte har til gode, vil dog være på et lavere niveau i forhold til tidligere, idet 25 dages ferie er indefrosset.

Ultimo 2020 vil de ansattes ferie tilgodehavender bestå af følgende:

- Optjent, men ikke afholdt ferie, i henhold til den nye ferielov, hvor ferie kan afholdes i takt med, at den optjenes. Ferieperioden går fra den 1. september 2020 til 31. december 2021.

Ikke afholdt ferie fra den tidligere ferielov overføres til den nye ferieperiode i ny ferielov og skal medtages i opgørelse af de ansattes tilgodehavende ferie, idet omfang af ferien ikke er afholdt på balancedagen.

- De særlige feriedage optjenes og afholdes fortsat forskudt. Der optjenes 5 særlige feriedage i 2020, og hvor afholdelsesperioden er fra den 1. maj 2021 til 30. april 2022. Ultimo 2020 vil de ansatte dermed have 5 dages særlige feriedage til gode, hvis de har været ansat fra starten af 2020.

Særlige feriedage, der er optjent i 2019, men endnu ikke afholdt ultimo 2020 skal ligeledes medtages i opgørelsen af de ansattes tilgodehavende ferie.

I den nye ferielov er der mulighed for at indgå aftale om forskudsferie. Eventuel afholdt forskudsferie på balancedagen skal ikke registreres særskilt som et tilgodehavende, men indgå i den samlede opgørelse over de ansattes tilgodehavende feriedage.

Hvis der tages udgangspunkt i gennemsnitsmetoden, vil der kunne tages udgangspunkt i, at den enkelte medarbejder i gennemsnit har 9,5 feriedage til gode. Som det tidligere har været gældende, skal der foretages en sandsynlighedsvurdering af, hvorvidt anvendelse af 9,5 feriedage i beregningen giver et retvisende billede af feriepengeforpligtelsen for den givne institution.

Sandsynlighedsvurderingen kan ske ved at tage udgangspunkt i et forventet ferieafholdelsesmønster for de ansatte i den givne institution. I vurderingen skal der tillige tages udgangspunkt i kendskab til feriepengeforpligtelsen primo året og kendskab til, om ferieafholdelsen har været ekstraordinært lav eller høj.

3.1.3 Den gennemsnitlige udgift pr. skyldig feriedag

Udgiften pr. skyldig feriedag er forskellig fra medarbejder til medarbejder afhængigt af den enkeltes aflønning.

En tilnærmet opgørelse kan foretages ved at beregne en gennemsnitlig udgift pr. skyldig feriedag for alle virksomhedens medarbejdere.

Den gennemsnitlige udgift pr. skyldig feriedag opgøres ud fra, den løn virksomheden måtte betale de ansatte, når de holder ferie. Altså tages der udgangspunkt i beregningsgrundlaget for **løn under ferie** som omfatter følgende:

- Almindelige lønudgifter når de ansatte holder ferie. Det vil sige, at overarbejdsbetalinger og andre variable lønudgifter ikke skal medtages i det omfang, at udgifterne hertil ikke udbetales, når der afholdes ferie
- Medarbejderens eget pensionsbidrag
- Arbejdsgiverbetalt pensionsbidrag og statsinstitutioners tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet

Ved beregning af feriepengeforpligtelsen på grundlag af gennemsnitsudgiften pr. feriedag anvendes lønnen for december måned som grundlaget for beregningen af løn under ferie, således at der tages udgangspunkt i det er mest aktuelle lønniveau.

Den gennemsnitlige udgift pr. feriedag fås ved at dividere grundlaget for løn under ferie i december måned med 21 svarende til det gennemsnitlige antal arbejdsdage pr. måned.

Opgørelse af gennemsnitlig udgift pr. skyldig feriedag
$\text{Gennemsnitlig udgift pr. skyldig feriedag} = \text{Løn under ferie (december)} / 21$

Opgørelsen af løn under ferie kan foretages med udgangspunkt i det relevante uddata fra SLS og LDV, jf. bilag 1.

3.1.4 Særlig feriegodtgørelse

Ud over løn under ferie optjenes der en særlig feriegodtgørelse, der udbetales i det efterfølgende år. Den optjente særlige feriegodtgørelse er i tidligere år blevet optjent som 1,5 pct. af den ferieberettigede løn i optjeningsåret. Den ferieberettigede løn for særlige feriegodtgørelse opgøres på anden vis, end opgørelsen af den ferieberettigede løn til brug for beregningen af den indefrosne ferie.

Den ferieberettigede løn for særlig feriegodtgørelse består overordnet set af følgende elementer:

- Den optjente løn i året inkl. over- og merarbejde
- Løn under afholdelse af ferie for både den almindelige ferie og særlige feriedage

Til gengæld indgår hverken eget eller arbejdsgiverbetalt pensionsbidrag i opgørelsen af den ferieberettigede løn vedr. den særlige feriegodtgørelse.

For den konkrete opgørelsesmetode henvises til Medarbejder- og Kompetencestyrelsens vejledning ”Ferievejledning 2019, afsnit 5.3.

Opgørelse af særlig feriegodtgørelse

Særlige feriegodtgørelse = Ferieberettiget løn for året * 0,015

Særligt for regnskabsåret 2020

Som følge af indefrysningen af ferietilgodehavender for perioden 1. september 2019 til 31. august 2020 vil den særlige feriegodtgørelse for 2020 blive opgjort på anden vis. For perioden 1. januar til 31. august 2020 optjenes alene 0,5 pct. af den ferieberettigede løn i særlig feriegodtgørelse, mens der for resten af året optjenes 1,5 pct. af den ferieberettigede løn. Det skyldes, at der i indefrysningsbeløbet er medtaget 1 pct. feriegodtgørelse, hvorfor der i de første 8 måneder i 2020 alene optjenes 0,5 pct. Derved vil opgørelsen af den særlige feriegodtgørelse for 2020 blive opgjort som vist nedenfor.

Opgørelse af særlig feriegodtgørelse ultimo 2020

Særlige feriegodtgørelse ultimo 2020 = Ferieberettiget løn for januar-august * 0,005 + Ferieberettiget løn for september-december * 0,015

Som alternativ til ovennævnte beregning af den særlige feriegodtgørelse kan opgørelse foretages ved at tage årets vægtede gennemsnitlige procentsats på 0,83 pct. og gange med hele årets ferieberettiget løn.

Alternativ opgørelse af særlig feriegodtgørelse ultimo 2020
--

Særlige feriegodtgørelse ultimo 2020 = Ferieberettiget løn for hele året * 0,0083

I LDV rapporten, som kan anvendes til støtte for beregning af feriepengeforpligtelsen, beregnes den særlige feriegodtgørelse ud fra den ovennævnte alternative opgørelsesmetode.

3.2 Den konkrete metode

I stedet for at opgøre feriepengeforpligtelsen for de ansatte ud fra det gennemsnitlige tilgodehavende pr. medarbejder, kan virksomheden vælge at basere opgørelsen af feriepengeforpligtelsen på oplysninger om den enkelte medarbejders ferietilgodehavende og udgift pr. skyldig feriedag.

For at kunne anvende denne beregningsmetode skal opgørelsen af tilgodehavende feriedage typisk være understøttet af et tidregistrerings- eller ferie- og fraværssystem, hvorefter data kan trækkes ud og kombineres med oplysninger om løn under ferie og særlig feriegodtgørelse.

Den enkelte medarbejders samlede ferietilgodehavende opgøres ved at gange det skyldige antal feriedage med udgiften pr. skyldig feriedag. Selve udgiften pr. skyldig feriedag findes ved at dividere beregningsgrundlaget for løn under ferie i december med antallet af arbejdsdage pr. måned. Hertil skal lægges den optjente særlige feriegodtgørelse.

Feriepengeforpligtelse pr. medarbejder ved årets udgang
--

Feriepengeforpligtelse = Skyldigt antal feriedage pr. medarbejder * Udgift pr. skyldig feriedag + Særlig feriegodtgørelse

Nedenfor er nærmere beskrevet, hvorledes de enkelte elementer i beregningen opgøres.

3.2.1 Antal skyldige feriedage pr. medarbejder

Anvender virksomheden et centralt tidsregistrerings- eller ferie- og fraværssystem, så vil antallet af skyldige feriedage pr. medarbejder kunne opgøres via disse systemer.

Har virksomheden ikke mulighed for at opgøre den skyldige ferie pr. medarbejder, må beregningen af den samlede feriepengeforpligtelse i stedet baseres på en gennemsnitsbetragtning, jf. afsnit 3.1.

3.2.2 Udgift pr. feriedag pr. medarbejder

Når man skal beregne virksomhedens samlede feriepengeforpligtelse, er det nødvendigt at kende den enkelte medarbejders løn under ferie på beregningstidspunktet, dvs. pr. ultimo december.

Det er muligt at anvende LDV rapporten, der anvendes til beregning af feriepengeforpligtelsen ud fra gennemsnitsmetoden, idet udgift pr. feriedag og den særlige feriegodtgørelse, ligeledes vises for den enkelte medarbejder.

Udgiften pr. skyldig feriedag beregnes ud fra den enkelte medarbejders løn under ferie. Udgiften beregnes ud fra december lønnen eventuelt korrigeret for engangsvederlag mv. I den nævnte LDV rapport er der i forvejen korrigeret herfor. Beløbet divideres med antallet af arbejdsdage i december (21 dage).

Udgift pr. skyldig feriedag
Udgift pr. skyldig feriedag = Løn under ferie (december) / 21

Det bemærkes, at beregningen af udgiften pr. skyldig feriedag tager udgangspunkt i lønbegrebet *løn under ferie*, hvori eget- og arbejdsgiverbetalt pensionsbidrag samt tjenestemandspensionsbidrag er medtaget, jf. afsnit 3.1.3.

3.2.3 Særlig feriegodtgørelse

Den særlige feriegodtgørelse opgøres på samme måde, som er nævnt under afsnittet for gennemsnitsmodellen (afsnit 3.1.4 ovenfor), men for den enkelte medarbejder.

Hvis LDV rapporten anvendes som beregningsgrundlag, er den særlige feriegodtgørelse beregnet ved, at den ferieberettigede løn ganges med 0,83 pct., hvor procentsatsen svarer til det vægtede gennemsnit for året. Det er tilladt at foretage beregningen af den særlige feriegodtgørelse for de enkelte medarbejdere ud fra denne procentsats.

Opgørelse af særlig feriegodtgørelse ultimo 2020

Særlige feriegodtgørelse ultimo 2020 = Ferieberettiget løn for januar-august * 0,005 + Ferieberettiget løn for september-december * 0,015

Alternativ opgørelse af den særlige feriegodtgørelse kan ske som følger:

Alternativ opgørelse af særlig feriegodtgørelse ultimo 2020
--

Særlige feriegodtgørelse ultimo 2020 = Ferieberettiget løn for hele året * 0,0083

Det skal bemærkes, at den ferieberettigede løn ikke omfatter nogen form for pensionsbidrag. Til gengæld inkluderes over- og merarbejde, jf. afsnit 3.1.4.

3.3 LDV rapporten

LDV rapporten ”Feriepengeforpligtelse 2020 – Gennemsnitlig udgift pr. medarbejder” kan anvendes som opgørelsesgrundlag for feriepengeforpligtelsen over for de ansatte.

I bilag 1 er rapportens opbygning nærmere forklaret, og i bilag 2 og 3 er vedlagt regneark til udfyldelse for opgørelse af feriepengeforpligtelsen over for de ansatte for henholdsvis den gennemsnitlige og konkrete opgørelsesmetode.

3.4 Registrering af feriepengeforpligtelsen

Når feriepengeforpligtelsen over for de ansatte er opgjort, skal feriepengeforpligtelsen ultimo 2020 registreres i regnskabet.

Der anvendes følgende regnskabskonti til registrering herfor:

- 18.16 Feriepenge (modkonto)
- 94.11 Skyldige feriepenge

Nedenfor er vist et eksempel på, hvordan registreringen foretages, hvor der tages udgangspunkt i, at den eksisterende feriepengeforpligtelse er på 98. Heri er inkluderet 25 dages feriepengeforpligtelser, som jf. kapital 2 er blevet konverteret til en forpligtelse for den indefrosne ferie. Alt andet lige betyder det, at feriepengeforpligtelsen over for de ansatte ultimo 2020 bliver noget mindre i forhold til tidligere.

Registreringen foretages ved at tilbageføre den eksisterende feriepengeforpligtelse (1 nedenfor), hvorpå den nye feriepengeforpligtelse registreres i regnskabet (2 nedenfor). Det antages, at den nye feriepengeforpligtelse er på 27,5 nedenfor.

<u>18.16 Feriepenge (modkonto)</u>	<u>94.11 Skyldige feriepenge</u>
(1) 98	(98)
(3) 27,5	(1) 98
	(3) 27,5

Kapitel 4

Registrering i regnskabet

4. Registrering i regnskabet

Når forpligtelsen for den indefrosne ferie og feriepengeforpligtelsen over for de ansatte er opgjort, skal der foretages en registrering i regnskabet. I det følgende beskrives, hvorledes registreringen finder sted.

4.1 Opgørelsesgrundlaget for registreringen i regnskabet

Opgørelsen for forpligtelsen for den indefrosne ferie foretages ud fra uddata 827 i SLS, mens feriepengeforpligtelsen over for de ansatte kan gennemføres via LDV rapporten Feriepengeforpligtelsen 2020 – Gennemsnitlig udgift pr. medarbejder.

Der kan indgås aftale med Statens Administration om, at Statens Administration foretager opgørelsen af forpligtelsen for den indefrosne ferie og feriepengeforpligtelsen over for de ansatte.

4.2 Registrering i regnskabet

Når forpligtelsen for den indefrosne ferie og feriepengeforpligtelsen ultimo 2020 er opgjort, skal der foretages en registrering i regnskabet.

Der er oprettet to nye regnskabskonti til registrering af forpligtelsen for den indefrosne ferie:

- 18.15 Indefrossen ferie (modkonto)
- 94.10 Indefrossen ferie

I forvejen registreres den eksisterende feriepengeforpligtelse på regnskabskontiene:

- 18.16 Feriepenge (modkonto)
- 94.11 Skyldige feriepenge

I forbindelse med årsafslutningen skal den eksisterende feriepengeforpligtelse tilbageføres, hvorpå forpligtelsen for den indefrosne ferie og feriepengeforpligtelsen over for de ansatte ultimo 2020 registreres.

Registreringen af forpligtelsen for den indefrosne ferie og feriepengeforpligtelsen over for de ansatte registreres både på driften som en lønudgift og i balancen som en forpligtelse under standardkonto 94.

Nedenfor illustreres registreringerne, hvor der tages udgangspunkt i, at den eksisterende feriepengeforpligtelse er på 98.

<p>18.15 Indefrossen feriepenge modkt.</p>	<p>18.16 Feriepenge (modkonto)</p>
<p>(2) 72,5</p>	<p>(1) 98</p>
	<p>(3) 27,5</p>
<p>94.10 Indefrossen feriepenge</p>	<p>94.11 Skyldige feriepenge</p>
<p>(2) 72,5</p>	<p>(98)</p>
	<p>(1) 98</p>
	<p>(3) 27,5</p>

Ad 1: Den eksisterende feriepengeforpligtelse på 98 tilbageføres ved, at regnskabskonto 18.16 Feriepenge (modkonto) krediteres med 98, mens regnskabskonto 94.11 Skyldige feriepenge debiteres tilsvarende.

Ad 2: Ifølge SLS uddata udgør forpligtelsen for den indefrossen ferie 72,5, hvorfor regnskabskonto 18.15 Indefrossen feriepenge (modkonto) debiteres med 72,5, og regnskabskonto 94.10 Indefrossen feriepenge krediteres med 72,5.

Ad 3: Opgørelsen af feriepengeforpligtelsen over for de ansatte er opgjort til at være på 27,5 ultimo 2020. Regnskabskonto 18.16 Feriepenge (modkonto) debiteres med 27,5, mens regnskabskonto 94.11 Skyldige feriepenge krediteres tilsvarende. Hermed er det alene feriepengeforpligtelsen over for de ansatte, der er registreret på regnskabskonto 94.11 Skyldige feriepenge.

Kapitel 5

Bilag

Bilag 1

LDV rapporten Feriepengeforpligtelsen 2020 – Gennemsnitlig udgift pr. medarbejder kan anvendes til opgørelse af feriepengeforpligtelsen 2020. I bilag 1 beskrives, hvorledes rapporten er opbygget, og hvilke informationer der er i rapporten.

LDV uddata til understøttelse af beregningen af feriepengeforpligtelsen

Feriepengeforpligtelse - Gennemsnitlig udgift pr medarbejder					
I rapporten er beregnet udgiften pr. feriedag og den årlige særlige feriegodtgørelse, jf. den nærmere beskrivelse i vejledningen om den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen 2020 I forbindelse med 'Årlig særlig Feriegodtgørelse', er personer der er ansat i optjeningsåret, stjernemarkeret i højre kolonne					
Finansår 2020	Periode 12	Beskæft. grad	Almindelig løn		Årlig særlig Feriegodtg. excl. eget pens. bidrag
			År 2020 Periode 12		Fra år: 2020
			Månedsløn	Pr. feriedag ved 21 dage pr/måned	Gennemsnitlig udgift
			Beregningsgrundlag	Gennemsnitlig udgift	
Løngruppe: X	Virksomhed X	201,78	7.963.786	1.879	5.622
Lønform:	Månedsløn, bagud	192	7.642.041	1.897	5.642
Medarbejder 1		1,00	51.219,86	2.439,04	7.780,70
Samlet ferietotal:		518.713,56			
	Løndel: 601 Statens pensionstilskud		7.455,08	355,00	Ansæt:dd-dd-dddd
	Løndel: 695 Statens ATP-bidrag, sats F		167,74	7,99	
	Løndel: 2000 Løn		41.108,17	1.957,53	
	Løndel: 3821 Kvalifikationstillæg, pensg.		2.488,87	118,52	
Medarbejder 2		0,80	26.620,00	1.267,62	4.101,78
Samlet ferietotal:		273.451,96			
	Løndel: 607 Statens ATP-bidrag A		189,34	9,02	Ansæt:dd-dd-dddd
	Løndel: 612 Statens pensionstilskud		3.447,48	164,17	
	Løndel: 2000 Løn		21.823,53	1.039,22	
	Løndel: 3821 Kvalifikationstillæg, pensg.		1.159,65	55,22	

Under **Beskæftigelsesgrad** angives det samlede antal årsværk beregnet ud fra den anførte beskæftigelsesgrad for de enkelte medarbejdere.

Under **Alm. Løn** angives beregningsgrundlaget for løn under ferie, hvilket indeholder eget- og arbejdsgiverbetalt pensionsbidrag samt tjenestemandspensionsbidrag. Beregningsgrundlaget anvendes til beregning af den gennemsnitlige udgift pr. feriedag. Tallet med grønt er den gennemsnitlige udgift for hele løngruppen. Udgiften specificeres i tabellen på de enkelte medarbejdere.

Under **Årlig særlige feriegodtgørelse** er beregnet den gennemsnitlige årlige særlige feriegodtgørelse (tallet med grønt). Udgiften specificeres i tabellen på de enkelte medarbejdere. Den årlige særlige feriegodtgørelse er beregnet på baggrund af den ferieberettigede løn (jf. afsnit 3.1.4).

Bilag 2

Nedenfor vises regnearket til beregning af feriepengeforpligtelsen ved årets udgang ud fra det gennemsnitlige ferietilgodehavende pr. medarbejder. Regnearket findes på ØAV.

Udfyldes	Udfyldes	Udfyldes	Udfyldes	Fast oplysning	Fast oplysning
1	2	3	4	5	6
Den ferieberettigede årsløn	Beregningsgrundlag for løn under ferie, december måned	Antal ferieberettigede medarbejdere, årsværk	Skyldige feriedage pr. medarbejdere	Antal arbejdsdage i december	Procentsats for særlig feriegodtgørelse
4.600.000,00	400.000,00	10,00	9,5	21,00	0,83%

Beregnes automatisk	Beregnes automatisk	Beregnes automatisk	Beregnes automatisk
7	8	9	10
Gns. udgift pr. skyldig feriedag, ekskl. særlig feriegodtgørelse	Udgift i alt for skyldige feriedage, ekskl. særlig feriegodtgørelse	Udgift i alt for særlig feriegodtgørelse	Samlet udgift for feriepengeforpligtelsen
1.904,76	180.952,38	38.180,00	219.132,38

Kolonne 7 beregnes ud fra grundlaget for løn under ferie (kolonne 2). Beregningsgrundlaget for løn under ferie divideres med hhv. antal årsværk (kolonne 3) og antal arbejdsdage i december måned (kolonne 5). Herved fås den gennemsnitlige udgift pr. skyldig feriedag pr. medarbejder.

Den gennemsnitlige udgift pr. skyldig feriedag pr. medarbejder (kolonne 7) ganges med antal skyldige feriedage pr. medarbejder (kolonne 4) og antal årsværk (kolonne 3). Herved fås resultatet i **kolonne 8**, som er virksomhedens samlede udgift for løn under ferie, ekskl. den særlige feriegodtgørelse.

I **kolonne 9** angives den samlede udgift for den særlige feriegodtgørelse. Denne beregnes som 0,83% af den ferieberettigede løn (kolonne 1 ganget med kolonne 6).

Summen af den samlede løn under ferie (kolonne 8) og den samlede særlige feriegodtgørelse (kolonne 9) angiver virksomhedens samlede feriepengeforpligtelse over for de ansatte (**kolonne 10**).

Bilag 3

Regnearket til beregning af feriepengeforpligtelsen ud fra den enkelte medarbejders ferietilgodehavende vises nedenfor.

1	2	3	4	5	6	7	8
Udfyldes	Udfyldes	Udfyldes	Udfyldes	Beregnes automatisk	Beregnes automatisk	Beregnes automatisk	Beregnes automatisk
Medarbejder	Beregningsgrundlag for løn under ferie	Ferieberettiget løn	Samlet antal skyldige feriedage pr. 31-12	Udgift pr. skyldig feriedag	Løn under ferie ekskl. særlig feriegodtgørelse	Særlig feriegodtgørelse	Feriepengeforpligtelse pr. 31-12
Medarbejdernr.		Løn i kr.	Dage	Pris i kr.	Pris i kr.	Pris i kr.	Kroner
	40.000,00	460.000,00	9,50	1904,76	18095,24	3818,00	21.913,24

Efter udfyldelse af kolonne 2, 3 og 4 beregnes **kolonne 5** automatisk, hvilke angiver udgiften pr. skyldig feriedag for medarbejderen. Denne beregnes som december lønnen (kolonne 2) divideres med antal arbejdsdage pr. måned (21 dage).

Ud fra kolonne 5 og 4 beregnes den samlede løn under ferie, som angives i **kolonne 6**. Denne er eksklusiv den særlige feriegodtgørelse.

Den særlige feriegodtgørelse beregnes i **kolonne 7**. Beregningen opgøres med udgangspunkt i den ferieberettigede løn (kolonne 3). Den ferieberettigede løn ganges med 0,0083, da det vægtede gennemsnit for den særlige feriegodtgørelse for 2020 er 0,83%. Dette som følge af overgangsperioden i forbindelse med den nye ferielov (jf. afsnit 3.2.3).

Summen af kolonne 6 og 7 udgøre den samlede feriepengeforpligtelse for medarbejderen. Denne beregnes automatisk i **kolonne 8**.

[Indsæt tekst her eller slet (max. 800 anslag)]

oes.dk