



ØKONOMISTYRELSEN

Opregulering af feriepengeforpligtel- sen primo 2020

September 2020

2020

Indhold

1. Indledning	4
1.1 Baggrund	4
1.2 Afgrænsning	4
1.3 Den gældende regnskabspraksis	4
Opgørelse af værdien for de ansattes tilgodehavende ferie	4
Beregning af den særlige feriegodtgørelse	5
2. Proces og fremgangsmåde	8
2.1 Proces og fremgangsmåde	8
2.2 Opgørelse for opregulering af feriepengeforpligtelsen	8
2.3 Registrering af opreguleringen	9
2.4 Primokorrektionen skal godkendes af Økonomistyrelsen eller Statens Administration	9
2.5 Særligt for Statens Administrations kunder	10
2.6 Likviditetsoverførsel fra Økonomistyrelsen	10
2.7 Konteringsgang for opregulering af feriepengeforpligtelsen	10
3. Oversigt for proces for opreguleringen	13
3.1 Oversigt for proces for opregulering af feriepengeforpligtelsen	13

Kapitel 1

Indledning

1. Indledning

Regnskabspraksis for opgørelse af feriepengeforpligtelsen ændres fra 2020. Som følge heraf skal der foretages en primokorrektion baseret på ændret beregningsgrundlag.

1.1 Baggrund

Regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen ændres fra og med 2020. Ændringen består i, at arbejdsgiverbetalt pensionsbidrag samt indbetalt tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet skal medtages i beregningsgrundlaget for opgørelse af løn under ferie i feriepengeforpligtelsen. Ændringen betyder alt andet lige, at feriepengeforpligtelsen vil blive opreguleret.

Da der er tale om ny regnskabspraksis, skal ændringen herfor registreres som en primokorrektion med posteringstype ”p”.

1.2 Afgrænsning

Nærværende vejledning omhandler alene den regnskabsmæssige håndtering for opregulering af feriepengeforpligtelsen primo 2020. Der vil i anden vejledning blive beskrevet, hvorledes den regnskabsmæssige håndtering for feriepengeforpligtelsen ultimo 2020 er, hvor der, som følge af den nye ferielov, skal foretages en særskilt registrering af forpligtelsen for den indefrosne ferie.

1.3 Den gældende regnskabspraksis

Den gældende regnskabspraksis er fastlagt i Økonomistyrelsens vejledning ”Beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser”. Heri fremgår, at feriepengeforpligtelsesberegningen overordnet set består af to forhold. For det første skal værdien for de ansattes tilgodehavende feriedage på balancedagen opgøres. For det andet skal de ansattes optjente særlige feriegodtgørelse beregnes.

Opgørelse af værdien for de ansattes tilgodehavende ferie

Opgørelse af værdien for de ansattes tilgodehavende feriedage foretages dels via en beregning af lønudgiften pr. feriedag, dels ved opgørelse af antallet af feriedage, som de ansatte har til gode på balancedagen. Opgørelse kan enten foretages ud fra en gennemsnitsberegning eller en konkret beregning.

Ved gennemsnitsberegningen opgøres den gennemsnitlige lønudgift pr. dag, når de ansatte i det kommende år holder ferie. Beregningen herfor sker ved at opgøre lønnen i december måned i regnskabsåret. Derpå divideres december lønnen med 21 med henblik på at opgøre lønudgiften pr. feriedag. Efterfølgende ganges den gennemsnitlige lønudgift pr. dag med de gennemsnitlige antal feriedage, som de ansatte har til gode. Ved fastlæggelse af de gennemsnitlige antal tilgodehavende

feriedage kan der tages udgangspunkt i, at gennemsnittet er på 34,5 dage, men hvor der skal foretages en sandsynlighedsvurdering af, at dette gennemsnit passer for den givne statslige institution.

Ved den konkrete opgørelsesmetode skal lønudgiften pr. feriedag samt antal feriedage til gode opgøres for de enkelte medarbejdere. Opgørelsen af lønudgiften pr. feriedag opgøres tillige ud fra december lønnen i det år, hvor feriepengeforpligtelsen opgøres.

I Økonomistyrelsens vejledning ”Beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser” angives nærmere, hvad den beregnede lønudgift ved ferieafholdelse inkluderer. Heri fremgår det, at den almindelige løn plus eget pensionsbidrag skal medtages i beregningsgrundlaget. Det er gældende både for den gennemsnitlige og konkrete beregningsmetode.

Ved den nye regnskabspraksis gælder det, at det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag samt tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet tillige skal medtages i beregningsgrundlaget for opgørelse af lønudgiften pr. feriedag. Det er hermed denne del, som er det nye i den anvendte regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen i 2020.

Som konsekvens af den ændrede regnskabspraksis for værdiansættelse for beregning af lønudgift pr. feriedag har Økonomistyrelsen etableret en ny LDV rapport for opgørelse af feriepengeforpligtelsen, hvori det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag plus tjenestemandspensionsbidrag til § 36 pensionsvæsenet er medtaget i beregningsgrundlaget.

Beregning af den særlige feriegodtgørelse

Den særlige feriegodtgørelse beregnes ved at opgøre den ferieberettigede løn efter principperne, der er gældende i ferieaftalen mellem Medarbejder- og Kompetencestyrelsen samt Centralorganisationen. Dernæst ganges den ferieberettigede løn med 1,5 pct.

Den ferieberettigede løn omfatter den optjente almindelige løn i året (inkl. optjent mer- og overarbejde), men hverken eget- og arbejdsgiverbetalt pensionsbidrag (ej heller tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet). Den gældende regnskabspraksis følger i forvejen denne opgørelsesmetode for den ferieberettigede løn, **hvorfor der ikke er ændring i den anvendte regnskabspraksis for værdiansættelse af den særlige feriegodtgørelse (jf. dog nedenfor).**

Økonomistyrelsen har konstateret, at der i den eksisterende LDV rapport ”**Feriepengeforpligtelsen – Gennemsnitlig udgift pr. medarbejder**” er en mindre fejl i opgørelsen af den ferieberettigede løn. Det omfatter opgørelsen af den ferieberettigede løn for de forudlønnede, hvor opgørelsen herfor er sket i året før, hvor den ferieberettigede løn skal opgøres. Det vil eksempelvis sige, at den ferieberettigede løn ved udtræk for periode 12 2019 er opgjort for regnskabsåret 2018 i stedet

for 2019 for de forudlønnede. Der er etableret en ny rapport (jf. nedenfor), hvor der er korrigeret herfor.

I det tilfælde, hvor feriepengeforpligtelsen i 2019 er beregnet ved anvendelse af LDV rapporten "Feriepengeforpligtelsen – Gennemsnitlig udgift pr. medarbejder" skal den foretagne opregulering af feriepengeforpligtelsen primo 2020 medtage det forhold, at opgørelsen af den særlige feriegodtgørelse for de forudlønnede tidligere er baseret på den ferieberettigede løn i det forkerte regnskabsår.

Kapitel 2

Proces og fremgangs- måde

2. Proces og fremgangsmåde

Kapitlet beskriver proces og fremgangsmåde for opregulering af feriepengeforpligtelsen primo 2020. Primokorrekturen af feriepengeforpligtelsen skal være registreret i regnskabet inden periode 10 lukkes.

2.1 Proces og fremgangsmåde

Nedenfor beskrives proces og fremgangsmåde for opregulering af feriepengeforpligtelsen primo 2020. Opreguleringen foretages som en primokorrektion med posteringstype ”p”, da der er tale om ny regnskabspraksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen. Opreguleringen har dermed ikke betydning for bevillingsforbruget i 2020.

Opreguleringen skal være registreret i regnskabet, forinden periode 10 lukkes, og for statslige institutioner, der serviceres af Statens Administration, vil Statens Administration forestå godkendelse af opgjort opregulering for feriepengeforpligtelsen.

2.2 Opgørelse for opregulering af feriepengeforpligtelsen

Indledningsvist skal feriepengeforpligtelsen primo 2020 opgøres efter de nye principper med medtagelse af arbejdsgiverbetalt pensionsbidrag og tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet i beregningsgrundlaget.

For statslige institutioner, der anvender LDV rapporten ”Feriepengeforpligtelsen – Gennemsnitlig udgift pr. medarbejder”, er etableret en ny rapport til opgørelse af feriepengeforpligtelsen. Rapporten er opdateret med den nye praksis for værdiansættelse af feriepengeforpligtelsen og er benævnt ”**Feriepengeforpligtelse – Primo korrektion – Gennemsnitlig udgift pr. medarbejder**”.

Den nye LDV rapport trækkes ved valg af **periode 12 2019**, og feriepengeforpligtelsen opgøres på samme måde, som har været gældende tidligere, bortset fra at det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag og tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet medtages i beregningsgrundlaget. Endvidere er der i rapporten foretaget en mindre justering for opgørelse af særlige feriegodtgørelse, således at den ferieberettigede løn for de forudlønnede opgøres i det korrekte regnskabsår (jf. ovenfor). Andre forhold skal være uændret i forhold til genberegningen af feriepengeforpligtelsen. Det vil sige, at det eksempelvis ikke er tilladt at foretage en genberegning ud fra den konkrete metode, hvis feriepengeforpligtelsen ultimo 2019 er foretaget ud fra den gennemsnitlige metode. På samme vis er det heller ikke tilladt at ændre på antal af gennemsnitlige feriedage til gode i genberegningen.

LDV rapporten ”Feriepengeforpligtelsen – Gennemsnitlig udgift pr. medarbejder”, der er anvendt i forbindelse med årsafslutningen 2019, er fortsat tilgængelig og kan anvendes, hvis der er behov herfor. Rapporten oplyser dog ikke noget om de gennemsnitlige antal feriedage til gode, hvorfor der under alle omstændigheder er behov for at fremfinde dokumentationsgrundlaget for registreringen af feriepengeforpligtelsen ultimo 2019, når genberegningen af feriepengeforpligtelsen skal foretages.

For statslige institutioner, der ikke har anvendt ovennævnte LDV rapport, genberegnes feriepengeforpligtelsen i form af, at det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag og tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet medtages i beregningsgrundlaget for opgørelse af udgifter til løn under ferie. Alle andre forhold skal være uændret i forhold til, hvad der var gældende i beregningen og registreringen af feriepengeforpligtelsen ultimo 2019.

Hvis en statslig institution mener, at genberegningen helt undtagelsesvis skal suppleres med øvrige forhold, skal der rettes direkte henvendelse til Økonomistyrelsen med henblik afklaring herom.

2.3 Registrering af opreguleringen

Når den nye beregning af feriepengeforpligtelsen er foretaget, sammenlignes beløbet herfor med det allerede indregnede beløb primo 2020. Forskellen mellem den nye beregning af feriepengeforpligtelsen og den eksisterende registrerede feriepengeforpligtelsen skal registreres i regnskabet som en **primokorrektion (posteringsstype 'p')**. Alternativt tilbageføres den eksisterende feriepengeforpligtelse primo 2020, hvorpå den nye beregnede feriepengeforpligtelse optages i regnskabet (både tilbageføringen og registreringen af den nye feriepengeforpligtelse skal registreres **som en primokorrektion**).

2.4 Primokorrekturen skal godkendes af Økonomistyrelsen eller Statens Administration

Forinden registreringen foretages, skal registreringen godkendes af Økonomistyrelsen i lighed med, hvad der generelt er gældende for registreringer af primokorrekturen. Anmodningen skal være godkendt af ressortdepartementet, der fremsender udfyldt primokorrektionsskema (se vedlagte) til Statsregnskabskontorets postkasse: statsregnskab@oes.dk

Det bemærkes dog, at selvejende institutioner, der følger statens regnskabsregler, ikke skal fremsende primokorrektionsskema, men selv fastlægge godkendelsesprocedure for primokorrekturen. Undtaget herfor er selvejende institutioner, der er optaget på bevillingslovene med en driftsbevilling på lige fod med de egentlige statsinstitutioner.

I primokorrektionsskemaet skal angives en kort beskrivelse af, hvorledes opreguleringen er beregnet, herunder hvad forskellen er i forhold til den oprindelige registrerede feriepengeforpligtelse.

For Statens Administrations kunder er det dog Statens Administration, der godkender primokorrektionen, jf. nedenfor.

2.5 Særligt for Statens Administrations kunder

For statslige institutioner, hvor Statens Administration forestår bogføringen, sendes primokorrektionsskemaet direkte til Statens Administration med anmodning om at få registreret opreguleringen som en primokorrektion. Anmodningen sendes som en DDI.

For de institutioner, hvor der er indgået aftale om, at det er Statens Administration, der beregner feriepengeforpligtelsen, vil Statens Administration forestå genberegningen og sende forslag til opregulering til godkendelse hos institutionen. Når institutionen har godkendt forslag til opregulering af feriepengeforpligtelsen, foretages registreringen i regnskabet.

Statens Administration udsender nærmere meddelelse ud om, hvorledes processen for deres kunder vil foregå for beregning og registrering af opregulering af feriepengeforpligtelsen.

2.6 Likviditetsoverførsel fra Økonomistyrelsen

Når primokorrektionen er godkendt og registreret i regnskabet, skal der overføres likviditet til den statslige institution fra Økonomistyrelsen, idet feriepengeforpligtelsen finansieres via likviditet på den uforrentede FF5 konto. Der overføres likviditet svarende til den opregulerede feriepengeforpligtelse.

2.7 Konteringsgang for opregulering af feriepengeforpligtelsen

Nedenfor er konteringsgangen for opreguleringen af feriepengeforpligtelsen skitseret. Der tages udgangspunkt i, at der i forvejen er registreret en feriepengeforpligtelse på 100, og hvor modposteringen i regnskabet hertil er på den uforrentede FF5 konto.

94.11 Skyldige feriepenge	61.30 Andre tilgodeh.
(1) 100 p	(1) 100 p
(2) 110 p	(2) 110 p
	(3) 10
62.11 FF5 uforrentet konto	
(100)	
(3) 10	

Ad 1: Den eksisterende feriepengeforpligtelsen på 100 tilbageføres ved at debitere regnskabskonto 94.11 Skyldige feriepenge, mens regnskabskonto 61.30 Andre tilgodehavender krediteres. Registreringen foretages som en primokorrektion med posteringstype ”p”.

Ad2: Den nye beregnede feriepengeforpligtelsen på 110 krediteres på regnskabskonto 94.11 Skyldige feriepenge, og regnskabskonto 61.30 Andre tilgodehavender debiteres tilsvarende. Registreringen foretages som en primokorrektion med posteringstype ”p”.

Ad 3: Økonomistyrelsen anmoder Statens Administration om at overføre likviditet til den statslige institution svarende til, hvor meget feriepengeforpligtelsen opreguleres med. I det ovenstående er feriepengeforpligtelsen opreguleret med 10.

Registreringen for modtagelse af likviditeten foretages som en normalpostering, hvor regnskabskonto 61.30 krediteres med 10, mens regnskabskontoen for den likvide konto, hvor likviditetsoverførslen modtages på, debiteres med 10 (regnskabskonto 63.44). Ovenfor er det vist ved, at den uforrentede FF5 konto (regnskabskonto 62.11 FF5 uforrentet konto) debiteres. I praksis vil likviditeten på de 10 først blive overført hertil i forbindelse med den periodiske regulering af FF5 kontoen.

Kapitel 3

Oversigt for proces for opreguleringen

3. Oversigt for proces for opreguleringen

I kapitlet gives en oversigt for proces for opregulering af feriepengeforpligtelsen.

3.1 Oversigt for proces for opregulering af feriepengeforpligtelsen

Nedenfor fremgår i oversigtsform, hvorledes processen er for opregulering af feriepengeforpligtelsen.

1. Feriepengeforpligtelsen genberegnes, og statslige institutioner, der har anvendt LDV rapporten ”Feriepengeforpligtelsen – Gennemsnitlig udgift pr. medarbejder”, anvender den nye LDV rapport ”Feriepengeforpligtelse – Primo korrektion – Gennemsnitlig udgift pr. medarbejder” til opgørelse af den opregulerede feriepengeforpligtelse. Ved rapportudtræk anvendes periode 12 2019.

Statslige institutioner, der ikke har anvendt LDV rapporten ”Feriepengeforpligtelsen – Gennemsnitlig udgift pr. medarbejder”, genberegner feriepengeforpligtelsen, hvor det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag og tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet medtages i opgørelsen af lønudgifter ved ferieafholdelse. Alle andre faktorer holdes konstant i beregning af opreguleringen.

2. Efter at genberegningen er foretaget udfyldes primokorrektionsskema, hvori anføres kontering for opregulering af feriepengeforpligtelsen. Kontering kan angives ved en tilbageførelse af den eksisterende feriepengeforpligtelse (debitering på regnskabskonto 94.11. Skyldige feriepenge og kreditering på regnskabskonto 61.30 Andre tilgodehavender) samt registrering af den nye feriepengeforpligtelse (kreditering på regnskabskonto 94.11 Skyldige feriepenge og debitering 61.30 Andre tilgodehavender).

Primokorrektionsskemaet sendes til ressortdepartementet, hvorpå ressortdepartementet sender skemaet til Økonomistyrelsen for statslige institutioner, som ikke serviceres af Statens Administration. I primokorrektionsskemaet angives en kort forklaring på beregningen for den opregulerede feriepengeforpligtelsen.

For statslige institutioner, der serviceres af Statens Administration, sendes primokorrektionsskemaet direkte til Statens Administration, som en DDI, hvor der i bestillingsbeskrivelsen anføres følgende tekst ”Primokorrektion – regl.

feriepengeforpligtelse". For statslige institutioner, som har indgået aftale med Statens Administration om, at det er Statens Administration, der forestår opgørelsen af feriepengeforpligtelsen, vil Statens Administration genberegne feriepengeforpligtelsen. Statens Administration sender genberegningen til godkendelse hos den statslige institution. Institutionen fremsender efter godkendelse udfyldt primokorrektionsskema til Statens Administration som en DDI, hvor der i bestillingsbeskrivelsen anføres følgende tekst "Primokorrektion – regl. feriepengeforpligtelse".

3. Når primokorrektionsskemaet er godkendt, registreres opreguleringen i regnskabet som en primokorrektion med posteringstype "p".
4. Økonomistyrelsen anmoder Statens Administration om at overføres likviditet til den statslige institution svarende til den opregulerede feriepengeforpligtelse. Den statslige institution registrerer den modtagne likviditet ved at debitere regnskabskonto for den likvide konto (regnskabskonto 63.44) og kreditere regnskabskonto 61.30. Registreringen foretages som en normalpostering.
5. I forbindelse med den periodiske regulering af den uforrentede FF5 konto overføres den modtagne likviditet til FF5 kontoen.

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

oes.dk