

Til samtlige departementer

30. september 2020
STR/jbn

Den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen i 2020

Ultimo 2019 orienterede Økonomistyrrelsen om, at den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen blev fastholdt for regnskabsåret 2019, men at den gældende fremgangsmåde vil blive ændret i 2020 som konsekvens af den nye ferielov.

I 2020 ændres regnskabspraksis indledningsvist for værdiansættelsen af feriepengeforpligtelsen, således at værdiansættelsen opgøres med en retvisende værdi. Den ændrede regnskabspraksis indebærer, at det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag samt tjenestemandspensionsbidraget til § 36 Pensionsvæsenet skal medtages i beregningsgrundlaget for opgørelse af løn under ferie. Den ændrede praksis skal registreres som en primokorrektion.

Herudover ændres retningslinjer for registrering af feriepengeforpligtelsen ultimo 2020, hvor feriepengeforpligtelsen skal opdeles i en særskilt forpligtelse for den indefrosne ferie og for den resterende feriepengeforpligtelse over for de ansatte. Registreringen herfor skal foretages som en normalpostering.

Opregulering af feriepengeforpligtelsen som primokorrektion

Beslutningen om at fortsætte med den gældende praksis for registrering af feriepengeforpligtelser i 2019 blev taget ud fra den betragtning, at den samlede forpligtelse principielt set ikke ændres, til trods for at feriepenge blev indefrosset i perioden 1. september 2019 – 31. december 2019. Det skyldes, at indefrysningen indebærer, at de statslige institutioners eksisterende feriepengeforpligtelser formindskes svarende til den nye forpligtelse over fonden ”Lønmodtagernes Feriemidler”, hvor lønmodtagernes tilgodehavende indefrosne feriemidler forvaltes.

Forudsætningen for, at den indregnede feriepengeforpligtelse vil være dækkende for den samlede forpligtelse med særskilt opgørelse af den indefrosne ferie, er, at den gældende feriepengeforpligtelse er registreret med en retvisende værdi. En retvisende værdi forudsætter, at alle udgifter til løn ved ansattes ferieafholdelse er medtaget i beregningsgrundlaget herfor. Økonomistyrrelsen har undersøgt nærmere, om

det er tilfældet. Det er i den forbindelse konstateret, at den gældende regnskabspraksis, der er fastlagt i vejledningen tilbage fra 2012 ”Beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser”, alene nævner, at eget pensionsbidrag skal medtages i beregningsgrundlaget for opgørelse af lønudgiften ved ferieafholdelsen.

Værdiansættelsen af feriepengeforpligtelsen bliver i det tilfælde for lav, idet det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag ligeledes vil være en del af de samlede udgifter ved ansattes ferieafholdelse. Det samme er gældende for de statslige institutioners indbetalinger af tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsbidrag.

På den baggrund er der behov for at opregulere feriepengeforpligtelsen, således at feriepengeforpligtelsen indregnes med en retvisende værdi, og i 2020 ændres regnskabspraksis derfor til, at det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag inkl. indbetalinger af tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet skal medtages i beregningsgrundlaget for opgørelse af lønudgifter til ansatte, der holder ferie. Den ændrede regnskabspraksis er hjemlet i aktstykke 291 ”Aktstykke om ændring af de statslige regnskabsregler for værdiansættelse af feriepengeforpligtelser”. Da der er tale om ændret regnskabspraksis, skal opreguleringen registreres som en primokorrektion til balancen primo 2020.

Som hjælperedskab er der etableret en ny LDV rapport til opgørelse af feriepengeforpligtelsen, hvori det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag inkl. tjenestemandspensionsbidrag til § 36 Pensionsvæsenet medtages i beregningsgrundlaget.

I vejledning om ”Opregulering af feriepengeforpligtelsen primo 2020” er nærmere redegjort for, hvorledes opreguleringen opgøres, og hvorledes registreringen af primokorrektionen skal foretages. Registreringen skal være foretaget i periode 10 2020.

Registreringen af feriepengeforpligtelsen i forbindelse med årsafslutningen 2020

Når ovennævnte primokorrektion er foretaget, er feriepengeforpligtelsen primo 2020 opreguleret med en retvisende værdi.

Efterfølgende skal feriepengeforpligtelsen genberegnes og registreres på ny i regnskabet ultimo 2020. Her skal den samlede forpligtelse opdeles i

- en del, som vedrører forpligtelsen for den indefrosne ferie, og
- en del, som omfatter feriepengeforpligtelsen over for de ansatte. Registreringen foretages som en normalpostering.

Værdien for den indefrosne ferie for perioden 1. september 2019 – 31. august 2020 skal indrapporteres til fonden ”Lønmodtagernes Feriemidler” senest ultimo 2020. Indrapporteringen sker centralt for de statslige institutioner, og der vil blive dannet et foreløbigt SLS uddata (uddata 827) med visning af den indefrosne ferie for de enkelte medarbejdere i slutningen af oktober og et endeligt uddata (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 skal anvendes som opgørelsesgrundlag for forpligtelsen for den indefrosne ferie.

Den resterende feriepengeforpligtelse over for de ansatte ultimo 2020 består af optjent, men ikke afholdt ferie, ultimo 2020, og som ikke er indefrosset (jf. ovenfor). I opgørelsen heraf indgår optjent, men ikke afholdt særlige feriedage.

Der vil primo oktober blive offentliggjort en ny LDV rapport, som kan anvendes til opgørelse af feriepengeforpligtelsen over for de ansatte ultimo 2020.

I den vedlagte vejledning ”Den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen 2020” er nærmere beskrevet, hvorledes opgørelse og registrering foretages.

Skøn over effekt ved indregning af forpligtelsen for den indefrosne ferie

Som omtalt vil registreringen af forpligtelsen for den indefrosne ferie svare til det, der i forvejen er registreret i regnskabet for de ansattes 25 dages ferietilgodehaver.

Hvis den statslige institution har en formodning om, at det ikke er tilfældet på grund helt særlige omstændigheder, kan den statslige institution foretage et indledende skøn over effekten ved indregning af forpligtelsen for den indefrosne ferie. Der vedlægges er notat med en beskrivelse af, hvorledes et sådant skøn kan foretages.

Særligt om udbetalinger af 3 ugers indefrossen ferie

Afslutningsvis skal bemærkes, at beslutningen om at give mulighed for at få udbetalt 3 ugers indefrossen ferie fra fonden ”Lønmodtagernes Feriemidler” ikke ændrer 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 i 2020 fortsat blive opretholdt i henhold til de gældende regler herfor.

Med venlig hilsen

Erik Hammer