



ØKONOMISTYRELSEN

Den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen

December 2021

2021

Indhold

1. Indledning	4
1.1 Ændringer i vejledningen	4
1.2 Forpligtelsen for den indefrosne ferie	4
1.3 Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte	5
1.4 Statens administration	6
2. Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte	8
2.1 Den gennemsnitlige metode	8
2.2 Den konkrete metode	12
2.3 LDV rapporten	14
2.4 Registrering af feriepengeforpligtelsen	15
Bilag 1 LDV rapporten Feriepengeforpligtelse	17
Bilag 2 Regneark for gennemsnitsmetoden	18
Bilag 3 Regneark for den konkrete metode	19

Kapitel 1

Indledning

Kapitel 2

Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte

gift med antallet af feriegivende årsværk i virksomheden. Herudover tilføjes forpligtelsen for den optjente, men ikke udbetalte særlige feriegodtgørelse, jf. nedenstående oversigt.

Tilnærmet opgørelse af feriepengeforpligtelsen
$\text{Antal ferieberettigede medarbejdere (årsværk)} * \text{Skyldige feriedage pr. årsværk} * \text{Gennemsnitlig udgift pr. skyldig feriedag} + \text{gennemsnitlig særlig feriegodtgørelse} * \text{antal ferieberettigede medarbejdere (årsværk)}$

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.

2.1.1 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. december).

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

2.1.2 Gennemsnitlig antal skyldige feriedage pr. årsværk

Antal feriedage, som de ansatte ultimo året har til gode, vil bestå af følgende elementer:

- Optjent, men ikke afholdt ferie i henhold til den nye ferielov, hvor ferie kan afholdes i takt med, at den optjenes. Det nuværende ferieår går fra den 1. september 2021 – 31. august 2022, og hvor den optjente ferie kan afholdes i perioden 1. september 2021 – 31. december 2022. Mere konkret kan en måneds optjent ferie afholdes måneden efter. Der kan dog indgås aftale om, at ferie afholdes forud for optjeningen.

Ferieafholdelsen for det foregående ferie i 2020/2021 skal i udgangspunktet være afsluttet ultimo 2021, men der kan være indgået aftale om, at ikke afholdt ferie overføres til nyt ferieår. Der kan maksimalt overføres én uges ferie til nyt ferieår.

- De særlige feriedage optjenes og afholdes fortsat forskudt. Der optjenes 5 særlige feriedage i 2021, og hvor afholdelsesperioden er fra den 1. maj 2022 til 30. april 2023. Ultimo 2021 vil de ansatte dermed have 5 dages særlige feriedage til gode, hvis de har været ansat fra starten af 2021.

Særlige feriedage, der er optjent i 2020, men endnu ikke afholdt ultimo 2021 skal ligeledes medtages i opgørelsen af de ansattes tilgodehavende ferie.

Som nævnt 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.

2.1.3 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 grundlag 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
$\text{Gennemsnitlig udgift pr. skyldig feriedag} = \frac{\text{Løn under ferie (december)}}{21}$

Opgørelsen af løn under ferie kan foretages med udgangspunkt i det relevante ud-data fra LDV, jf. bilag 1.

2.1.4 Særlig feriegodtgørelse pr. årsværk

Ud over løn under ferie optjenes der en særlig feriegodtgørelse. Den optjente særlige feriegodtgørelse er i tidligere år blevet opgjort som 1,5 pct. af den ferieberettigede løn i optjeningsåret svarende til regnskabsåret. Denne fremgangsmåde kan ikke længere anvendes, idet optjeningsåret ikke følger regnskabsåret, men starter fra 1. september året før og slutter december måned i regnskabsåret. Herudover udbetales den optjente særlige feriegodtgørelse for det første ultimo maj for optjeningen fra 1. september året før til og med maj måned i regnskabsåret. For det andet udbetales den optjente særlige feriegodtgørelse for perioden 1. juni – ultimo august i

regnskabsåret ultimo august. Det indebærer, at der ultimo året alene er optjent, men ikke udbetalt særlig feriegodtgørelse, for perioden 1. september – 31. december i regnskabsåret. Beregningen af den skyldige særlige feriegodtgørelse består hermed alene af den optjeningen fra 1. september til årets udgang. Det vil sige, at den særlige feriegodtgørelse opgøres ud fra den ferieberettigede løn i perioden 1. september 2021 – 31. december 2021, der ganges med 1,5 pct.

Den ferieberettigede løn for særlige feriegodtgørelse opgøres på anden vis, end opgørelsen af den beregnede løn under ferie.

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

- Den optjente løn 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 pr. årsværk
Særlige feriegodtgørelse = Ferieberettiget løn for perioden 1. september – 31. december * 0,015

I LDV rapporten, som kan anvendes til støtte for beregning af feriepengeforpligtelsen, beregnes den konkrete optjente, men ikke udbetalte særlige feriegodtgørelse ultimo året.

2.2 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 fraværsregistreringssystem, hvoraf data kan trækkes ud og kombineres med oplysninger om

løn under ferie og særlig feriegodtgørelse, idet beregning af løn under ferie pr. medarbejder og den konkrete særlige feriegodtgørelse for medarbejderen kan findes ud fra LDV rapporten (se bilag 1).

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
$\text{Feriepengeforpligtelse} = \text{Skyldigt antal feriedage pr. medarbejder} * \text{Udgift pr. skyldig feriedag} + \text{Særlig feriegodtgørelse}$

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

2.2.1 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 2.1.

2.2.2 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 de gennemsnitlige arbejdsdage pr. måned (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 2.1.3.

2.2.3 Særlig feriegodtgørelse

Den særlige feriegodtgørelse opgøres på samme måde, som er nævnt under afsnittet for gennemsnitsmodellen (afsnit 2.1.4 ovenfor), men for den enkelte medarbejder.

Hvis LDV rapporten anvendes som beregningsgrundlag, er den særlige feriegodtgørelse opgjort ud fra den konkrete optjente, men ikke udbetalte særlige feriegodtgørelse.

Opgørelse af særlig feriegodtgørelse ultimo 2021
Særlige feriegodtgørelse ultimo 2021 = Den ferieberettigede løn for 1. september – 31. december * 0,015

Det skal bemærkes, at den ferieberettigede løn ikke omfatter nogen form for pensionsbidrag. Til gengæld inkluderes over- og merarbejde, jf. afsnit 2.1.4.

2.3 LDV rapporten

LDV rapporten ”Feriepengeforpligtelse – 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.

2.4 Registrering af feriepengeforpligtelsen

Når feriepengeforpligtelsen over for de ansatte er opgjort, skal feriepengeforpligtelsen ultimo 2021 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 25.

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.

18.16 Feriepenge (modkonto)	94.11 Skyldige feriepenge
(2) 27,5	(1) 25
	(2) 27,5
	(25)

Bilag

Bilag 1 LDV rapporten Feriepengeforpligtelse

LDV rapporten *Feriepengeforpligtelse – Gennemsnitlig udgift pr. medarbejder* kan anvendes til opgørelse af feriepengeforpligtelsen. 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 optjente, men ikke udbetalte, særlige feriegodtgørelse, jf. den nærmere beskrivelse i vejledningen om den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen 2021 Personer, der er ansat i optjeningsåret, er stjernemarkert i højre kolonne					
Finansår 2021	Periode 12	Beskæft. grad	Almindelig løn		Årlig særlig Feriegodtg. excl. eget pens. bidrag
			År 2021 Periode 12		Fra år: 2021
			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 **Almindelige 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 den gennemsnitlige særlige feriegodtgørelse beregnet (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 2.1.4).

Den angivne særlige feriegodtgørelse i rapporten er eksklusiv udbetalt særlig feriegodtgørelse i året. Beløbet er akkumuleret og vedrører f.eks. perioden 1. september 202x – 31. december 202x, hvis rapporten trækkes ultimo december 202x. Trækkes rapporten ultimo oktober 202x, vil beløbet svare til den særlige feriegodtgørelse for perioden 1. september 202x – 31. oktober 202x.

Bilag 2 Regneark for gennemsnitsmetoden

Nedenfor vises regnearket til beregning af feriepengeforpligtelsen ved årets udgang ud fra det gennemsnitlige ferietilgodehavende pr. medarbejder. [Regnearket findes her på Økonomistyrelsens hjemmeside.](#)

Udfyldes	Udfyldes	Udfyldes	Udfyldes	Fast oplysning
1	2	3	4	5
Beregningsgrundlag for løn under ferie, december måned	Antal ferieberettigede medarbejdere, årsværk	Skyldige feriedage pr. medarbejdere	Gennemsnitlig særlig feriegodtgørelse	Antal arbejdsdage i december
400.000,00	10,00	9,5	3.818,00	21,00

Beregnes automatisk	Beregnes automatisk	Beregnes automatisk	Beregnes automatisk
6	7	8	9
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 6 beregnes ud fra grundlaget for løn under ferie (kolonne 1). Beregningsgrundlaget for løn under ferie divideres med hhv. antal årsværk (kolonne 2) 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 6) ganges med antal skyldige feriedage pr. medarbejder (kolonne 3) og antal årsværk (kolonne 2). Herved fås resultatet i **kolonne 7**, som er virksomhedens samlede udgift for løn under ferie, ekskl. den særlige feriegodtgørelse.

I **kolonne 8** beregnes den samlede udgift for den særlige feriegodtgørelse. Denne beregnes som den gennemsnitlige særlige feriegodtgørelse pr. medarbejder (kolonne 4) ganget med antal årsværk (kolonne 2).

Summen af den samlede løn under ferie (kolonne 7) og den samlede særlige feriegodtgørelse (kolonne 8) angiver virksomhedens samlede feriepengeforpligtelse over for de ansatte (**kolonne 9**).

Bilag 3 Regneark for den konkrete metode

Regnearket til beregning af feriepengeforpligtelsen ud fra den enkelte medarbejders ferietilgodehavende vises nedenfor. [Regnearket findes her på Økonomistyre-
sens hjemmeside.](#)

1	2	3	4	5	6	7
Udfyldes	Udfyldes	Udfyldes	Udfyldes	Beregnes automatisk	Beregnes automatisk	Beregnes automatisk
Medarbejder	Beregningsgrundlag for løn under ferie	Særlig feriegodtgørelse	Samlet antal skyldige feriedage pr. 31-12	Udgift pr. skyldig feriedag	Løn under ferie ekskl. særlig feriegodtgørelse	Feriepengeforpligtelse pr. 31-12
Medarbejdernr.			Dage	Pris i kr.	Pris i kr.	Kroner
	40.000,00	3.818,00	9,50	1904,76	18095,24	21.913,24

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

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

Den særlige feriegodtgørelse for medarbejderen angives i **kolonne 3**. Denne er angivet for hver enkelte medarbejder i LDV rapporten (jf. bilag 1).

Summen af kolonne 6 og 3 udgør den samlede feriepengeforpligtelse for medarbejderen. Denne beregnes automatisk i **kolonne 7**.

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

oes.dk