

# Notat

---

6. december 2019  
STR/jbn

## Den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelser og restancer 2019

På informationsmøde om regnskabsårsafslutningen 2019 blev der orienteret om, hvorledes feriepengeforpligtelser og fordringer, der er sendt til inddrivelse, skal håndteres i regnskabet for 2019. Der blev orienteret om, at den regnskabsmæssige håndtering skal ske ligesom i 2018.

### Feriepengeforpligtelser 2019

I 2019 er overgangsordningen til den nye ferielov påbegyndt, hvor optjent ferie i perioden 1. september 2019 – 31. august 2020 indefrysnes i den nye fond ”Lønmodtagernes feriemidler”. Konsekvensen heraf er, at de statslige institutioners feriepengeforpligtelse over for de ansatte alene forøges for den optjente ferie i perioden 1. januar – 31. august i 2019, samtidig med at de statslige institutioner får en forpligtelse over for den nye fond svarende til de ansattes optjente ferie i perioden 1. september – 31. december i 2019, hvor ferien indefrysnes.

Principielt set er der ingen ændring i den samlede forpligtelse af den grund, idet den nye forpligtelse over for den nye fond modsvares af, at feriepengeforpligtelsen over for de ansatte formindskes tilsvarende.

På den baggrund har Moderniseringsstyrelsen valgt, at feriepengeforpligtelsen skal registreres ud fra de eksisterende regler, der er fastlagt i den gældende vejledning om beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser.

Der er hermed fortsat mulighed for at anvende en model baseret på en gennemsnitsberegning af feriepengeforpligtelsen eller den konkrete beregningsmodel, som er beskrevet i vejledningen om beregning og bogføring af feriepengeforpligtelsen.

Beslutningen om at fortsætte med den gældende praksis for registrering af feriepengeforpligtelser er taget velvidende, at der kan argumenteres for, at feriepengeforpligtelsen burde opdeles i feriepengeforpligtelsen i forhold til de ansatte og over for den nye fond, samt at forpligtelsen alene burde kunne ske via en konkret opgørelsesmetode. Ikke desto mindre er det valgt at fastholde den gældende praksis, idet det ikke vurderes hensigtsmæssigt at belaste institutionerne med nye principper i 2019, når den samlede forpligtelse principielt set ikke ændrer sig.

Ved anvendelse af gennemsnitsmodellen henledes opmærksomheden på, at der skal foretages en sandsynlighedsvurdering af, om de ansattes gennemsnitlige ferie til

gode (inkl. de særlige feriedage) er på 34,5 dage, som det er forudsat i gennemsnitsmodellen. Hvis sandsynlighedsvurderingen viser, at det ikke er tilfældet, skal der foretages en korrektion herfor i beregningen af feriepengeforpligtelsen ultimo 2019.

I 2020 vil der blive udarbejdet en ny vejledning med beskrivelse af ny praksis for, hvorledes feriepengeforpligtelsen i henhold til den nye ferielov og forpligtelsen for den indefrosne ferie skal håndteres i regnskabet fremadrettet.

### **Den regnskabsmæssige håndtering af restancefordringer**

I 2018 blev regnskabsprincippet for indregning og måling af fordringer, der er sendt til inddrivelse, ændret, således at der skulle optages et forventet tab på sådanne fordringer baseret på Skatteministeriets kursværdimodel for offentlige restancer. Det blev yderlig besluttet, at de såkaldte mindre fordringshavere skulle være undtaget for de nye principper, da der blev konstateret en række afstemningsdifferencer mellem data i Skatteministeriets kursværdimodel og fordringshavernes regnskaber.

I 2019 er der stadig væk ikke en endelig afklaring af årsagen til de nævnte afstemningsdifferencer. På den baggrund er det i 2019 valgt at fortsætte med at undtage de mindre fordringshavere for de nye regler for indregning og måling af restancer.

I 2019 vil det dermed alene være følgende områder, som er omfattet af de nye regler for indregning og måling af fordringer, der sendes til inddrivelse:

1. Fordringer på Skatteministeriets område (primært fordringer vedr. § 38 Skatter og afgifter)
2. Fordringer på SU-området (registreres af Udbetaling Danmark)
3. Fordringer angående politibøder (registreres af Politiet og Skatteministeriet)
4. Fordringer angående underholdsbidrag (registreres af Udbetaling Danmark)
5. Fordringer vedr. enkelte ordninger administreret af Udbetaling Danmark, hovedsageligt fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (registreres af Udbetaling Danmark og Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering).

For statsinstitutioner, der ikke er omfattet af de nye regler for indregning og måling af restancer, og som serviceres af Statens Administration, har der i 2019 været anvendt praksis, hvor fordringer, der i 2019 er sendt inddrivelse, er blevet omkonteret fra regnskabskonto 61.15 til 61.17. Samtidig hermed er fordringer nedskrevet til nul via en kreditering på regnskabskonto 61.19 og debitering på regnskabskonto 22.95.

Formålet har været at få regnskabsført, hvad der er blevet overdraget til inddrivelse hos restanceinddrivelsesmyndigheden og hermed understøtte afstemningen af restancerne. Registreringen indebærer imidlertid, at opgørelsen over restancerne i statsregnskabet bliver misvisende, da de overførte restancer primo 2019 ikke er blevet registreret.



Derfor vil Statens Administration i forbindelse med årsafslutningen udligne bevægelserne på regnskabskonto 61.17 og 61.19, således at der i 2019 alene vil blive registreret et faktisk tab på 61.15 (kreditering) med modpost på regnskabskonto 22.95. Den samlede tilbageføring af registrering af de overførte restancer i 2019 på regnskabskonto 61.17 og 61.19 vil efterfølgende kunne anvendes som grundlag for afstemning i forhold til opgørelserne i Skatteministeriets kursværdimodel. Nærmere orientering om tilbageføringen af registrering af de overførte fordringer til restanceinddrivelsesmyndigheden vil blive udmeldt af Statens Administration.