

Notat

30. september 2020
STR/jbn

Effekt ved indregning af forpligtelsen for den indefrosne ferie

Indregning af forpligtelsen for den indefrosne ferie vil under normale omstændigheder svare til den eksisterende indregnede feriepengeforpligtelse for de ansattes 25 dages ferietilgodehavender. Hvis den statslige institution har en formodning om, at særlige omstændigheder gør, at det ikke er tilfældet, kan der foretages en skøn over, hvorvidt det er tilfældet, forinden registrering af feriepengeforpligtelsen registreres i forbindelse med årsafslutningen. I det følgende beskrives, hvorledes et skøn kan gennemføres.

Baggrund

Når forpligtelsen for den indefrosne ferie og feriepengeforpligtelsen over for de ansatte registreres i regnskabet ultimo 2020, kan der være en nettoudgiftsmæssig effekt, ligesom det har været gældende i tidligere år, når de årlige registreringer af feriepengeforpligtelsen er foretaget.

I forhold til tidligere er der dog den forskel, at 25 dages indregnede feriepengeforpligtelser pr. medarbejder konverteres til en forpligtelse over for fonden "Lønmodtagernes Feriemidler". Under normale omstændigheder svarer værdien for den indefrosne ferie til den eksisterende indregnede værdi for 25 dages ferie for de ansatte.

I særlige tilfælde vil der kunne være en forskel, idet antagelsen om, at lønudgifter for 25 skyldige feriedage svarer til 25 dages indefrosne ferie er baseret på en række forudsætninger om omfanget af pensionsbetalinger, overarbejde, ferieafholdelse mv. i indefrysingsperioden.

Hvis der er en formodning om, at der vil være en nettoeffekt ved indregningen af forpligtelsen for den indefrosne ferie, kan der foretages et indledende overordnet skøn over, hvad konverteringen af feriepengeforpligtelsen for 25 dages skyldige ferie til forpligtelse for indefrosne ferie indebærer.

Opgørelse af forpligtelsen for den indefrosne ferie

Som tidligere omtalt skal værdien for den indefrosne ferie 2020 indrapporteres til fonden "Lønmodtagernes Feriemidler" senest ultimo 2020. Indrapporteringen sker centralt via de statslige institutioners indrapporteringer i SLS.

Der vil blive dannet et foreløbigt SLS uddata (SLS uddata 827) med visning af den indefrosne ferie for de enkelte medarbejdere i slutningen af oktober og et endeligt uddata i slutningen af december måned. De statslige institutioner vil derfor have oplysninger om værdien af den indefrosne ferie den 23. oktober 2020, hvilket vil

være lig den endelige rapportering, med mindre de statslige institutioner korrigerer i opgørelsen til det endelig uddata 827 i december måned.

Skøn over effekt ved indregning af den indefrosne ferie

Nedenfor illustreres, hvorledes der kan foretages en skøn over, hvilken effekt indregning af den indefrosne ferie har i regnskabet. Det skal i den sammenhæng fremhæves, at der alene er tale om et skøn, der ikke viser den eksakte effekt.

Der tages udgangspunkt i en statslig institution X, der primo 2020 har registreret følgende i regnskabet:

- Feriepengeforpligtelsen er primo 2020 på 25 mio. kr.
- Heraf udgør den særlige feriegodtgørelse 2,1 mio. kr.
- Registreringen er foretaget ved hjælp af gennemsnitsmetoden, hvor der er anvendt 34,5 dages feriedage til gode i gennemsnit pr. medarbejder.

Ved udtræk af uddata 827 i SLS i oktober måned (den 23. oktober) er det opgjort, at forpligtelsen for den indefrosne ferie er på 18,0 mio. kr.

Skøn over effekten ved indregning af den indefrosne ferie foretages som følger:

- Der foretages en beregning af, hvor stor en andel af den indregnede feriepengeforpligtelse primo 2020, der svarer til 25 dages ferie til gode for de ansatte. Indledningsvist opgøres, hvor stor en andel af feriepengeforpligtelsen, som 25/34,5 udgør af feriepengeforpligtelsen ekskl. den særlige feriegodtgørelse på 2,1 mio. kr.

Feriepengeforpligtelsen ekskl. den særlige feriegodtgørelse er på 22,9 mio. kr., hvoraf 25/34,5 udgør 16,8 mio. kr.

- I den indefrosne ferie er medtaget en dækning for den lovbestemte 1 pct. feriegodtgørelse. Det vil sige, at der er inkluderet en værdi på 1 pct. af den ferieberettigede løn.

På den baggrund skal der i forhold til den indregnede særlige feriegodtgørelse på 2,1 mio. kr. tages 2/3 heraf, idet der i regnskabet er optaget 1,5 pct. særlige feriegodtgørelse.¹ Det giver et beløb på 1,4 mio. kr., mens den øvrige del på 0,7 mio. kr. dækker de ansattes optjente særlige feriegodtgørelse på 0,5 pct.

¹ Den ferieberettigede løn for opgørelse af den særlige feriegodtgørelse og for opgørelse af de 1 pct. feriegodtgørelse, der er inkluderet i indfrysningens beløb, foretaget ikke helt på samme måde. Den ferieberettigede løn vedr. den særlige feriegodtgørelse består af den almindelige optjente løn inkl. overarbejde, mens den ferieberettigede løn for 1 pct. feriegodtgørelse, der er indeholdt i indfrysningen, omfatter den almindelige optjente løn inkl. overarbejde tillagt eget pensionsbidrag, men hvor løn under ferie fratrækkes. I det ovenstående ses der bort fra denne forskel, da det alene vil give en mindre forskel i det samlede skøn.

- På den baggrund kan det estimeres, at den eksisterende feriepengeforpligtelse på i alt 18,2 mio. kr. (16,2+1,4 mio. kr.) vil blive konverteret til en forpligtelse for den indefrosne ferie på 18,0 mio. kr.

Ud fra ovenstående eksempel fremgår det således, at den statslige institution X har en tilstrækkelig dækning i den eksisterende indregnede feriepengeforpligtelse for så vidt angår forpligtelsen for den indefrosne ferie, idet skønnet viser, at der er i forvejen er indregnet en feriepengeforpligtelse på 18,2 mio. kr. til dækning af forpligtelsen for den indefrosne ferie på 18 mio. kr.

Alternativ opgørelse af den indregnede feriepengeforpligtelse for 25 dages ferie

I det ovenstående er taget udgangspunkt i opgørelse af den indregnede feriepengeforpligtelse primo 2020 for 25 skyldige feriedage. Alternativt kan der tages udgangspunkt i feriepengeforpligtelsen pr. 31. august 2020. I givet fald skal der foretages en ny opgørelse af feriepengeforpligtelsen pr. 31 august 2020.

Opgørelse af indefrosne ferie via udtræk af SLS felter for den ferieberettigede løn i indefrysningsperioden

Hvis den statslige institution ønsker at foretage skønnet, forinden SLS uddata for den indefrosne er tilgængelig den 23. oktober 2020, er der mulighed for at foretage en opgørelse heraf via udtræk direkte fra SLS.

Udtrækket vil i det tilfælde ske ud fra faste felter i SLS, hvor den ferieberettigede løn i indefrysningsperioden er opsummeret. Det bemærkes, at opgørelsen i det tilfælde omfatter den ferieberettigede løn uden korrektion af, at løn under ferie i indefrysningsperioden ikke skal medtages i opgørelsen. Denne del korrigeres der først for, når de statslige institutioner har indrapporteret herom i oktober måned².

Derfor vil det være nødvendigt at korrigere udtrækket ved at fratække en forholds-mæssig andel svarende til den forventede gennemsnitlige antal dage eller uger, hvor der er afholdt ferie i indefrysningsperioden.

Den ferieberettigede løn i indefrysningsperioden er opsummeret i følgende faste felter, der placeret under grupperingen ”Ferieoplysning 4”:

- Fast felt 716 FETOT-1, overgangsperiode 2019
- Fast felt 706 FETOT-1, overgangsperiode 2020
- Fast felt 717 FETOT-2, overgangsperiode 2019
- Fast felt 707 FETOT-2, overgangsperiode 2020

² Der skal tillige indrapporteres om løn for medarbejdere under barselsorlov med delvis løn mv., da den ferieberettigede løn inkluderer en beregnet normal løn i det tilfælde. Oplysningerne herom vurderes ikke have betydning i forhold til det samlede skøn over værdien for den indefrosne ferie.



Når den ferieberettigede løn med korrektion for forventet ferieafholdelse er opgjort ganges dette beløb med 12,5 pct., hvorved skøn for forpligtelsen for den indefrosne ferie er opgjort.

Økonomistyrrelsen vil kunne være behjælpelig med udtræk fra SLS for opgørelse af den ferieberettigede løn i indefrysningsperioden via de faste felter fra SLS.