

Den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen

Oktober 2025



Indhold

1. Indledning	4
1.1 Ændringer i vejledningen	4
1.2 Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte	5
1.3 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	14
2.5 Opsparing af særlige feriedage	15
Bilag 1 LDV-rapporten Feriepengeforpligtelse	17
Bilag 2 Regneark for gennemsnitsmetoden	18
Bilag 3 Regneark for den konkrete metode	19

Kapitel 1

Indledning

1. Indledning

Vejledningen indeholder en beskrivelse af opgørelsesmetoden for skyldig samtidighedsferie og den særlige feriegødtgørelse, der danner grundlag for den årlige regulering af feriepengeforpligtelsen i regnskabet.

1.1 Ændringer i vejledningen

I 2024 er den særlige feriegødtgørelse opreguleret til at udgøre 2,02 pct. af den ferieberettigede løn imod tidligere, hvor den var på 1,5 pct. Opreguleringen er sket for de overenskomstansatte i staten som kompensation for ophør af store bededag. Aftalen herom er en del af den statslige overenskomstafale, hvor det blev aftalt, at den særlige feriegødtgørelse forhøjes med 0,52 pct.-point. Til gengæld blev det aftalt, at kompensationen på 0,45 pct. af årslønnen i henhold til Lov nr. 214 af 06/03 2023 ”Lov om konsekvenserne ved afskaffelse af store bededag” ikke efterkommes.

LDV-rapporten for opgørelse af feriepengeforpligtelsen er fra 2024 justeret, således at den særlige feriegødtgørelse opgøres ud fra en procentsats på 2,02 pct. for de overenskomstansatte.

Det bemærkes, at ansatte, der ikke er omfattet af en overenskomst, tildeles tillægget på 0,45 pct. af årslønnen som kompensation for at skulle arbejde på store bededag, i henhold til Lov nr. 214 af 06/03 2023 ”Lov om konsekvenserne ved afskaffelse af store bededag”. Denne del medtages ikke i LDV-rapporten for opgørelse af feriepengeforpligtelsen. Økonomitstyrelsen vurderer, at de statslige institutioners forpligtelse ultimo året for denne del er på et meget beskedent niveau, og at der derfor ikke skal foretages registrering af forpligtelsen i regnskabet.

Fra og med 1. maj 2025 er det muligt for den enkelte medarbejder, at opspare op til 15 dages frihed konverteret fra enten afspadsering, særlige feriedage eller en kombination af begge. Dette som følge af overenskomstforhandlingerne fra foråret 2024.

Til forskel fra vejledningen om den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen 2024, er denne version af vejledningen opdateret med et afsnit om registrering af opsparet frihed konverteret fra særlige feriedage. Afsnittet beskriver kort den nye ordning samt hvorfor der ikke skal hensættes til formålet.

Vejledningen er derudover opdateret således at de angivne årstal i vejledningens eksempler er generiske.

1.2 Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte

Ansatte i staten optjener løbende ret til ferie svarende til 2,08 dages ferie pr. måned. Den optjente ferie kan afholdes måneden efter, at den er optjent og betegnes som samtidighedsferie. Ferieperioden går fra 1. september, til 31. august året efter, hvor der optjenes 25 dages ferie. Den optjente ferie i ferieperioden 1. september år X1 – 31. august år X2 skal i udgangspunktet være afholdt senest den 31. december år X2.

Herudover optjenes 5 særlige feriedage i det givne kalenderår, men hvor de særlige feriedage først kan afholdes året efter fra 1. maj, og et år frem.

Endelig optjenes den såkaldte særlige feriegodtgørelse, som optjenes i samme ferieår, som er gældende for den optjente samtidighedsferie (1. september til 31. august året efter). Den særlige feriegodtgørelse udbetales som løn. Optjeningen fra 1. september år X1 – til 31. maj år X2 udbetales ultimo maj år X2, mens de optjente særlige feriegodtgørelse i perioden 1. juni år X1 – 31. august år X1 udbetales ultimo august X1. Ultimo år X2 er der herved optjent, men ikke udbetalt særlig feriegodtgørelse for perioden 1. september år X2 til 31. december år X2.

Dette er opsat skematisk nedenfor, i boks 1.

Boks 1 – Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte

Samtidighedsferie

Optjente feriedage pr. måned:		2,08
Optjente feriedage per kalenderår:		25
Ferie optjenes i perioden:	1/9/20X1 til	31/8/20X2
Optjent ferie for perioden 1/9/20X1-31/8/20X2 skal afholdes senest:		31/12/20X2

Særlige feriedage

Optjent særlige feriedage per kalenderår:		5
Optjente særlige feriedage for kalenderår 20X0 kan afholdes i perioden:	1/5/20X1 til	30/4/20X2

Særlig feriegodtgørelse*

Optjenes i perioden:	1/9/20X1 til	31/8/20X2
Udbetaling for feriegodtgørelse vedr. 1/9/20X1-31/5/20X2:		Ultimo maj 20X2
Udbetaling for feriegodtgørelse vedr. 1/6/20X2-31/8/20X2:		Ultimo aug 20X2
Periode for optjent, men ikke udbetalt særlig feriegodtgørelse ultimo år 20X2:	1/9/20X2 til	31/12/20X2

*Særlig feriegodtgørelse udbetales som løn, to gange om året

Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte vil ultimo år X2 bestå af optjent, men ikke afholdt samtidighedsferie, optjent særlige feriedage i år X1, men som endnu ikke er afholdt samt 5 særlige feriedage optjent i X2.

Det vil fortsat være muligt at opgøre feriepengeforpligtelsen ud fra en gennemsnits- eller konkret metode. 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.

Der er udarbejdet en opdateret LDV-rapport, der kan anvendes som opgørelsesgrundlag for feriepengeforpligtelsen ultimo året. Heri opgøres den gennemsnitlige lønudgift pr. dag i december måned pr. feriegivende årsværk, hvorpå beløbet herfor ganges med antal årsværk og de gennemsnitlige antal skyldige feriedage.

LDV-rapporten kan ligeledes anvendes i forhold til den konkrete opgørelsesmetode, idet lønudgiften pr. dag kan ses for de enkelte medarbejdere. Her vil der i så fald skulle foretages en opgørelse af de enkelte ansattes tilgodehavende ferie på balancedagen.

Den særlige feriegodtgørelse skal ligesom tidligere år medtages i opgørelsen af feriepengeforpligtelsen. Der optjenes 2,02 pct. særlig feriegodtgørelse i perioden 1. september år X2 til 31. december år X2. Procentsatsen er i forhold til den tidligere sats på 1,5 pct. blevet forøget til 2,02. LDV-rapporten er tilrettet i overensstemmelse hermed, således at den særlige feriegodtgørelse opgøres ud fra en procentsats på 2,02.

I kapitel 2 er opgørelsesmetode og principper for registrering af feriepengeforpligtelsen over for de ansatte nærmere beskrevet.

1.3 Statens administration

Det er fortsat muligt at indgå aftale med Statens Administration om, at Statens Administration forestår opgørelsen af feriepengeforpligtelsen. Statens Administration vil i det tilfælde sende opgørelsen til den statslige institution til godkendelse, forinden registreringen finder sted.

Kapitel 2

Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte

2. Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte

Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte skal opgøres og registreres i regnskabet. Der kan enten anvendes modellen med gennemsnits metoden eller den konkrete metode til opgørelse af feriepengeforpligtelsen. Begge metoder beskrives nedenfor.

Til opgørelsen af feriepengeforpligtelsen over for de ansatte kan der anvendes to forskellige metoder. Den ene metode er baseret på en gennemsnitsbetragtning, hvor den samlede feriepengeforpligtelse beregnes på baggrund af et gennemsnitligt antal skyldige feriedage pr. medarbejder og en gennemsnitlig udgift pr. skyldig feriedag. Den anden metode er konkret, hvor den samlede feriepengeforpligtelse beregnes ud fra hver medarbejders eksakte ferietilgodehavende. Afsnit 2.1 og 2.2 beskriver henholdsvis den gennemsnitlige og konkrete metode til opgørelsen af feriepengeforpligtelsen.

Der er etableret en LDV-rapport, der kan anvendes til opgørelse af feriepengeforpligtelsen over for de ansatte. LDV-rapporten er som udgangspunkt tiltænkt anvendt, når feriepengeforpligtelsen opgøres ud fra gennemsnitsmetoden, men kan ligeledes bruges ved anvendelse af den konkrete metodeopgørelse.

2.1 Den gennemsnitlige metode

Ved gennemsnitsmetoden til beregning af feriepengeforpligtelsen tages der udgangspunkt i et gennemsnitligt ferietilgodehavende for den samlede medarbejdergruppe.

Opgørelsen baseres på oplysninger om henholdsvis:

1. Antal feriegivende årsværk for de ansatte
2. Det gennemsnitlige antal skyldige feriedage pr. feriegivende årsværk
3. Den gennemsnitlige udgift pr. skyldig feriedag

Med feriegivende årsværk menes, at det alene er de årsværk, der optjener ret til ferie med løn, som medtages. Det vil sige, at ansatte, hvor der foretages løbende afregning af optjent ferie til Feriekonto eller tilsvarende, ikke medtages i årsværksopgørelsen.

Selve beregningen foretages ved at gange den gennemsnitlige udgift pr. skyldig feriedag med det gennemsnitlige antal skyldige feriedag og herefter gange denne ud-

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
<i>Feriepengeforpligtelse</i> = (Antal ferieberettigede medarbejdere (årsværk) * Skyldige feriedage pr. årsværk * Gennemsnitlig udgift pr. skyldig feriedag) + (Gennemsnitlig særlig feriegodtgørelse * 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 som 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 ferieloven, hvor ferie kan afholdes i takt med, at den optjenes. Det nuværende ferieår går fra den 1. september år X2 – 31. august år X3, og hvor den optjente ferie kan afholdes i perioden 1. september år X2 – 31. december år X3. 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 år X1/år X2 skal i udgangspunktet været afsluttet ultimo år X2, 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 forskudt. Der optjenes 5 særlige feriedage i år X2, og hvor afholdelsesperioden er fra den 1. maj år X3 til 30. april år X4. Ultimo år X2 vil de ansatte dermed have 5 dages særlige feriedage til gode, hvis de har været ansat fra starten af år X2.

Særlige feriedage, der er optjent i år X1, men endnu ikke afholdt ultimo år X2 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

Beregningen af den skyldige særlige feriegodtgørelse består alene af optjeningen fra 1. september til årets udgang, idet optjent særlig feriegodtgørelse til og med 31. august er blevet udbetalt. Det vil sige, at den særlige feriegodtgørelse opgøres ud fra den ferieberettigede løn i perioden 1. september år X2 – 31. december år X2, der ganges med 2,02 pct.

Som tidligere nævnt er procentsatsen opreguleret fra 1,5 pct. til 2,02 pct. i 2024 som følge af overenskomstmæssig aftale herom i forbindelse med ophævelse af store bededag som helligdag.

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
<i>Særlige feriegodtgørelse</i> $= (\text{Ferieberettiget løn for perioden 1/9 til 31/12}) * 0,0202$

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 tidsregistrerings- eller ferie- og fraværsregistreringssystem, hvorefter 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
<i>Feriepengeforpligtelse</i> = (Skyldigt antal feriedage pr. medarbejder * Udgift pr. skyldig feriedag) + 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
$\text{Udgift pr. skyldig feriedag} = \frac{\text{Løn under ferie (december)}}{21}$

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 året
<i>Særlige feriegodtgørelse ultimo 2024</i> $= (\text{Ferieberettigede løn for 1/12 til 31/12}) * 0,0202$

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 året 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.

Boks 3 – Registrering af skyldige feriepenge			
18.16 Feriepenge (modkonto)		94.11 Skyldige feriepenge	
	(1) 25		(25)
(2) 27,5		(1) 25	(2) 27,5

2.5 Opsparing af særlige feriedage

I forbindelse med OK24 er der blandt andet indgået en aftale om opsparing af frihed. Den ansatte kan opspare op til 15 dages frihed, som er konverteret fra enten særlige feriedage, afspadsering eller en kombination af begge. Dog kan højst 8 ud af de 15 dage være bestående af afspadsering. Den opsparede frihed kan være opsparet så længe den ansatte ønsker, og kan afvikles i timer eller dage. Der kan afvikles op til 8 dages opsparet frihed pr. kalenderår.

Aftalen gælder fra 1. maj 2025, og hvis den ansatte vil opspare frihed i form af særlige feriedage, skal dette meddeles inden 1. september 2025. Her vil det være muligt at opspare de særlige feriedage som er tildelt pr. 1. maj 2025.

Jf. den gennemsnitlige metode for beregning af feriepengeforpligtelsen i afsnit 2.1, kan man tage udgangspunkt i, at den enkelte medarbejder har 9,5 feriedage til gode ved årets udgang. Dette skal som tidligere nævnt sandsynlighedsvurderes, f.eks. med udgangspunkt i ferieafholdelsesmønstret i institutionen.

Det er ikke forventningen, at den enkelte medarbejder nødvendigvis vil ændre adfærd i forbindelse med ferieafholdelse i 2025 på baggrund af opsparingsordningen. Opsparingsordningen danner ikke grundlag for, at der vil ske betydelige ændringer i institutionens feriepengeforpligtelse. Derfor er der ikke krav om, at den del af opsparingen der vedrører særlige feriedage, medtages i opgørelsen.

Hvis det er den enkelte arbejdsgivers vurdering at opsparingen af frihed konverteret fra særlige feriedage har en betydelig størrelse, eller hvis den pågældende institution anvender den konkrete opgørelsesmetode jf. afsnit 2.2, kan opsparingen medtages i regnskabet. Registreringen i regnskabet sker efter samme metode som vist i vejledningens afsnit 2.4.

Der gøres opmærksom på at det anvendte tidsregistreringssystem ikke nødvendigvis understøtter ordningen om opsparet frihed. Den del af den opsparet frihed der vedrører særlige feriedage kan derfor ikke nødvendigvis opgøres systemmæssige, og opsparingen vil derfor muligvis skulle registreres på baggrund af en manuel opgørelse.

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

Feriepengeforpligtigelse - 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 2024. Personer, der er ansat i optjeningsåret, er stjernemarkert i højre kolonne.					
Finansår 2024	Periode 12	Beskæft. grad.	Almindelig løn		Årlig særlig Feriegodtg. excl. eget pens. bidrag
			År 2024 Månedsløn	Periode 12 Pr. feriedag ved 21 dage pr/måned	Fra år: 2024
			Beregningsgrundlag	Gennemsnitlig udgift	Gennemsnitlig udgift
Løngruppe: X	Virksomhed X	201,78	7.963.786,00	1.879,00	5.622,00
Lønforum:	Månedsløn, bagud	192	7.642.041,00	1.897,00	5.642,00
Medarbejder 1		1,00	51.219,86	2.439,04	7.780,70
Samlet ferietotal:		518.713,56			
Løndel: 601 Statens pensionsbidrag			7.455,08	355,00	Ansæt dd-mm-åååå
Løndel: 695 Statens ATP-bidrag, sats F			167,74	7,99	
Løndel: 2000 Løn			41.408,17	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, sats A			189,34	9,02	Ansæt dd-mm-åååå
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.](#)

1	2	3	4	5
Udfyldes	Udfyldes	Udfyldes	Udfyldes	Fast oplysning
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

6	7	8	9
Beregnes automatisk	Beregnes automatisk	Beregnes automatisk	Beregnes automatisk
Gns. udgift pr. skyldig feriedag, ekskl. særlig feriegodtgørelse	Udgift i alt for skyldige feriefage 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 Økonomistyrelsens 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 godtgørelse	Samlet antal skyldige feriedage pr. 31/12	Udgift pr. skyldig feriedag	Løn under ferie ekskl. Særlig feriegodtgørelse	Feriepengeforpligtelse pr. 31/12
Medarbejdernr.	40.000,00	3.818,00	9,5	1.904,76	18095,24	21913,24

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**.

oes.dk