



Til selvejende institutioner under Børne- og Undervisningsministeriet

Styrelsen for Undervisning og
Kvalitet

Frederiksholms Kanal 25
1220 København K
Tlf. nr.: 33 92 50 00
E-mail: stuk@stukvum.dk
www.stukvum.dk
CVR nr.: 29634750

Regnskabsmæssig håndtering og beregning af feriepengeforpligtelsen

15. december 2020
Sags nr.: 20/24004

Økonomistyrelsen har den 30. september 2020 offentliggjort Brev om den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen 2020 (stilet til ministeriernes departementer), Vejledning om Opregulering af feriepengeforpligtelsen primo 2020, Vejledning om Den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen 2020 og Notat om skøn over effekten ved indregning af forpligtelsen for den indefrosne ferie.

Materialet kan findes på Økonomistyrelsens hjemmeside:

<https://oes.dk/nyheder/nyhedsarkiv/2020/september/nyhed-nye-vejledninger-om-opgoerelse-og-registrering-af-feriepengeforpligtelsen/>

Vejledningerne er målrettet statsinstitutioner, men principperne gælder også for de statsfinansierede, selvejende institutioner.

Børne- og Undervisningsministeriet (BUVM) har i dialog med Økonomistyrelsen udarbejdet nedenstående præciseringer vedrørende den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen for selvejende institutioner under Børne og Undervisningsministeriet.

Regulering af feriepengeforpligtelsen

Økonomistyrelsen er i forbindelse med arbejdet med de nye ferieregler blevet opmærksom på, at den hidtidige vejledning for beregning af feriepengeforpligtelsen har manglet arbejdsgiverbetalt pensionsbidrag samt indbetalt tjenestemandsbidrag i beregningsgrundlaget for opgørelse af løn under ferie i feriepengeforpligtelsen. Feriepengeforpligtelsen skal således opreguleres.

BUVM har fået dispensation af Økonomistyrelsen til, at opreguleringen kan føres som en driftsregulering i stedet for en primo korrektion på egenkapitalen.

De selvejende institutioner skal heller ikke have regulering godkendt af hverken Økonomistyrelsen eller BUVM.

Beregning af værdien af feriepengeforpligtelsen

Den nye ferielov har givet Økonomistyrelsen anledning til at ændre principper for opgørelse og registrering af feriepengeforpligtelsen. Overordnet set indebærer de nye principper, at feriepengeforpligtelsen skal opdeles i forpligtelsen for den indefrosne ferie og den resterende feriepengeforpligtelse over for de ansatte.

Der skal altså foretages særskilt opgørelse af henholdsvis forpligtelsen for den indefrosne ferie og den resterende feriepengeforpligtelse over for de ansatte.

Forpligtelsen for den indefrosne ferie

Opgørelsen for forpligtelsen for den indefrosne ferie er nærmere beskrevet i Økonomistyrelsens vejledning om Den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen 2020 i kapitel 2.

Forpligtelsen for den indefrosne ferie opgøres ud fra den faktiske indrapporterede forpligtelse herfor til fonden "Lønmodtagernes feriemidler". Værdien for den indefrosne ferie opgøres ved, at den ferieberettigede løn i indefrysingsperioden ganges med 12,5 pct. For den konkrete opgørelse af den ferieberettigede løn i forbindelse med indefrysningen henvises til Medarbejder- og Kompetencestyrelsens vejledning "Ferievejledning 2019", afsnit 7.2.1).

Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte

Opgørelsen for feriepengeforpligtelsen over for de ansatte er nærmere beskrevet i Økonomistyrelsens vejledning om Den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen 2020 i kapitel 3.

Feriepengeforpligtelsen over for de ansatte opgøres generelt med udgangspunkt i beregningsgrundlaget for løn under ferie, med udgangspunkt i december lønnen.

Hertil kommer indregning af den særlige feriegodtgørelse. For den konkrete opgørelsesmetode henvises til Medarbejder- og Kompetencestyrelsens vejledning "Ferievejledning 2019", afsnit 5.3.

Anvendelse af gennemsnits- eller konkret metode

BUVM bemærker, jf. Økonomistyrelsens vejledning om den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen, afsnit 1.3 og kapitel 3, at det fortsat er muligt at opgøre feriepengeforpligtelsen ud fra en gennemsnits- eller konkret metode.

Idet 25 dages ferie er indefrosset i 2020, vil der ved anvendelsen af gennemsnitsmetoden kunne tages udgangspunkt i, at den enkelte medarbejder i gennemsnit har 9,5 feriedage til gode.

BUVM bemærker i tilknytning hertil, at der ved anvendelse af gennemsnitsmetoden skal foretages en sandsynlighedsvurdering af, hvorvidt anvendelse af 9,5 feriedage i beregningen giver et retvisende billede af feriepengeforpligtelsen for den givne institution. BUVM bemærker, at hvis institutionen vurderer, at anvendelsen af gennemsnitsmetoden ikke giver

et retvisende billede af feriepengeforpligtelsen bør institutionen overveje at anvende den konkrete metode.

Regnskabsmæssig håndtering af de indefrosne feriemidler

Med den nye ferielov, der blev vedtaget i 2018, har virksomhederne, herunder de selvejende institutioner under BUVM, fået en forpligtelse over for fonden ”Lønmodtagernes Feriemidler” svarende til værdien for den indefrosne ferie, som lønmodtagerne har til gode hos fonden.

Ved aflæggelsen af årsrapporten skal institutionen have besluttet, om institutionen vil indbetale hele eller dele af de indefrosne feriepenge senest 1. september 2021 eller om institutionen selv vil forvalte de indefrosne feriepenge.

Hvis institutionen vælger at indbetale alle de indefrosne feriepenge i 2021 skal gælden klassificeres som en kortfristede gæld i årsrapporten. Hvis institutionen kun indbetaler dele af de indefrosne feriepenge, skal forpligtelsen deles op i både kort- og langfristede gæld under regnskabslinjen indefrosne feriepenge. Såfremt institutionen ikke forventer, at indbetale de indefrosne feriepenge skal gælden klassificeres som langfristede gæld.

Indbetaling af indefrosne feriemidler til fonden ”Lønmodtagernes Feriemidler”

Det fremgår af Økonomistyrelsens brev om den regnskabsmæssige håndtering af feriepengeforpligtelsen 2020, at beslutningen om at give mulighed for at få udbetalt tre ugers indefrosne ferie fra fonden ”Lønmodtagernes Feriemidler” ikke ændrer på de statslige institutioners forpligtelser over for fonden, og at de statslige institutioner ikke vil blive opkrævet et beløb for udbetalingerne fra fonden i 2020. Dette gælder også de selvejende institutioner under BUVM. Der vil således ikke være tvungen førtidig indbetaling.

Økonomistyrelsen har endnu ikke taget stilling til om alle de selvejende institutioner vil blive pålagt, at indbetale de indefrosne feriepenge. Økonomistyrelsen vil gå videre med behandlingen af dette i januar 2021.

Økonomistyrelsen har dog oplyst til BUVM, at hvis alle de selvejende institutioner skulle blive pålagt at indbetale de indefrosne feriepenge, så vil det være muligt at låne beløbet af staten, såfremt institutionen ikke har likviditet til selv at indbetale de indefrosne feriepenge.

Øvrige vilkår vedrørende indbetaling af indefrosne feriemidler er beskrevet på Lønmodtagernes Feriemidlers hjemmeside:

<https://www.ld.dk/lonmodtagernes-feriemidler/arbejdsgiver/indbetaling/>

Eventuelle spørgsmål til ovenstående kan rettes til Helle Torland på mail: Helle.Torland@stukovm.dk.

Med venlig hilsen

Kristian Brink
Kontorchef