

Ferieloven

Regnskabsmæssige og administrative udfordringer i den nye ferielov

Hvad skal du vide?

- ▶ Den nye ferielov medfører, at ferieåret omlægges, så der fra og med 1. september 2020 opnås højere grad af samtidighed mellem optjening og afholdelse af ferie.
- ▶ Ferie optjent i perioden 1. september 2019 - 31. august 2020 indefryses. Virksomhederne skal tage stilling til, om de vil indbetale feriemidlerne til en særlig fond eller bibeholde forpligtelsen i virksomheden, hvor den årligt skal indekseres indtil betaling sker.
- ▶ Den nye ferielov stiller en række krav til nye rutiner især for virksomheder, der hidtil har anvendt den summariske metode til opgørelse af den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse.

Indledning

En ny ferielov træder i kraft 1. september 2020 og betyder grundlæggende, at det hidtidige feriesystem, der medførte en stor tidsmæssig forskydning mellem optjening og afholdelse af ferie, erstattes af et system, hvor optjening og afholdelse sker med en højere grad af tidsmæssig sammenhæng. Dette betyder også alt andet lige, at den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse, som virksomheder hidtil har indregnet i balancen, beløbsmæssigt vil falde. Samtidig foretages der en omlægning af ferieåret gældende for såvel optjening og afvikling af ferie.

Ved overgangen til den nye ferielov vil medarbejdere have opsparet en del feriedage til senere afholdelse. Lovgiver har valgt primært af hensyn til virksomhedernes likviditetsmæssige situation, at denne opsparede ferie ikke skal komme til udbetaling her og nu, men skal indefryses, indtil medarbejderen forlader arbejdsmarkedet. De indefrosne feriemidler kan af virksomhederne enten vælges indbetalt til Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Midler (herefter "fonden"), eller kan fastholdes som en forpligtelse i virksomhedernes balance. De optjente feriemidler skal dog senest indbetales til fonden, når de enkelte medarbejdere forlader arbejdsmarkedet.

Den fremtidige regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse vil generelt på grund af overgangen til samtidighedsferie udgøre en mindre forpligtelse end historisk har været tilfældet. Til gengæld får de virksomheder, der vælger ikke at indbetale de optjente feriemidler, en gældforpligtelse over for fonden, der administrerer overgangsordningen i den nye ferielov.

Denne temaartikel kan anvendes både af aflæggere, der anvender IFRS og årsregnskabsloven. Da årsregnskabsloven med hensyn til indregning og måling af medarbejderforpligtelser også fortolkes med udgangspunkt i IAS 19 *Employee Benefits*, er kravene til indregning af feriepengeforpligtelser sammenfaldende.

Notatet omfatter primært de ferierettigheder, der er omfattet af ferielovens bestemmelser, dvs. udfordringer som forhøjet ferietillæg, 6. ferieuge eller ekstra feriefridage behandles ikke. Sådanne ordninger vil altid være baseret enten på indgåede overenskomster eller specifikke lønaftaler, og fastlæggelse af den regnskabsmæssige indregning og måling af disse medarbejderforpligtelser skal baseres på en vurdering af dette konkrete aftalegrundlag. Notatet omtaler dog visse udfordringer med indregning af feriepengeforpligtelser for direktører, som også er baseret på specifikke aftaler.

En væsentlig reduktion af tiden mellem ferieoptjening og afvikling

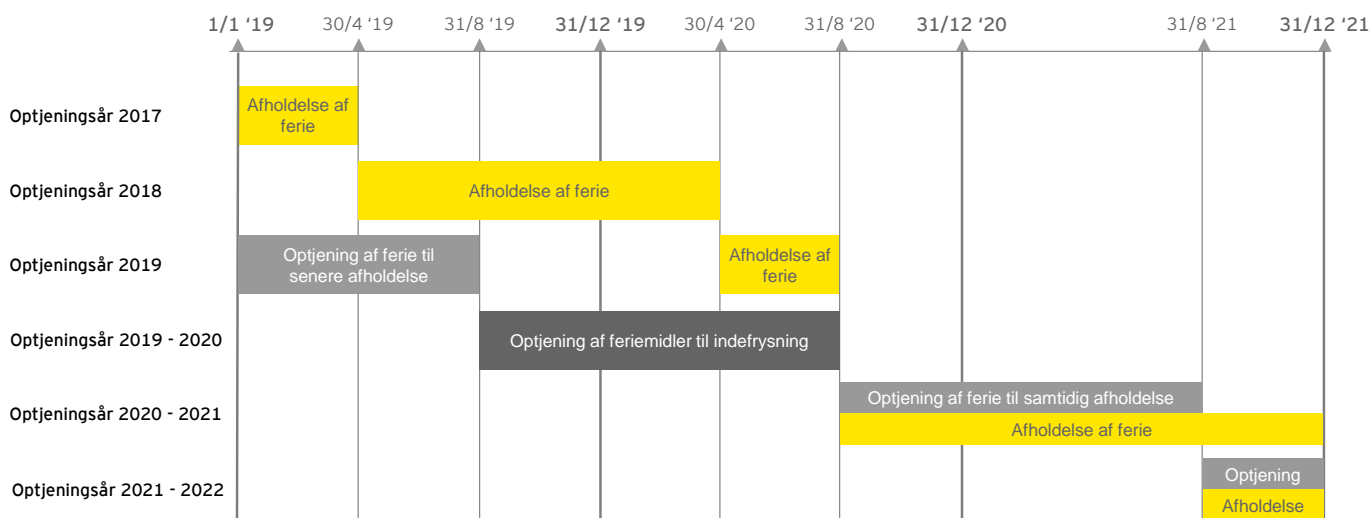
Forskudt ferie erstattes med samtidighedsferie

Ferieåret, som vi kender det i dag, er todelt, hvor ferie optjenes løbende hen over kalenderåret, dvs. fra 1. januar - 31. december, og den optjente ferie afholdes i ferieåret, der løber fra og med 1. maj i det efterfølgende kalenderår og 12 måneder frem. Sidste ferieår med den forskudte optjening og afholdelse vil være optjeningsåret 2019, der dog som led i omlægningen af ferieåret vil være afkortet og løbe fra 1. januar 2019 til 31. august 2019. Afholdelse heraf sker fra 1. maj 2020.

Efter den nye ferielov optjenes ferie i perioden fra 1. september og 12 måneder frem, mens ferie afholdes fra 1. september og 16 måneder frem, altså grundlæggende sammenfaldende periode for optjening og afvikling, men hvor afviklingen dog er forlænget med yderligere 4 måneder frem til 31. december. Retten til ferie optjenes og afholdes hermed sideløbende. Første ferieår med samtidighedsferie starter 1. september 2020. Optjeningen løber frem til 31. august 2021, mens ferie kan afholdes frem til 31. december 2021.

I overgangsperioden fra 1. september 2019 til 31. august 2020 optjenes ferie, der dog ikke kan afholdes. Værdien af den optjente ferie i denne periode indefrys og udbetales først til medarbejderen, når vedkommende forlader arbejdsmarkedet. Værdien af de optjente feriemidler skal opgøres konkret for hver enkelt medarbejder og indberettes til fonden. Der er ingen krav om indbetaling af optjente feriemidler. Virksomheden kan frivilligt vælge under hensyntagen til den likviditets- og rentemæssige situation at indbetale de optjente feriemidler. Virksomheden skal dog som minimum løbende indbetale de feriepenge, som fonden opkræver i takt med, at virksomhedens medarbejdere forlader arbejdsmarkedet. Vælger virksomheden ikke at indbetale feriemidlerne, skal der foretages en årlig indeksering af forpligtelsen, indtil feriemidlerne indbetales til fonden.

Optjening og afvikling af ferie for de enkelte ferieår kan illustreres således:



Den nye ferielov regulerer i lighed med den hidtidige ferielov alene medarbejdernes lovmæssige ret til 5 ugers ferie. Virksomheds- eller branchespecifikke ordninger om yderligere ferieuger eller feriefridage reguleres typisk i ansættelseskontrakter eller overenskomster. Der kan under hensyntagen til sådanne ordninger være behov for at få disse overenskomster og lønftaler tilpasset den nye ferielov, særligt i forhold til optjening og afviklingsperioder.

Feriepengeforpligtelser

I praksis anvendes i dag to forskellige metoder til opgørelse af den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse:

- ▶ Den summariske metode, hvor feriepengeforpligtelsen opgøres som en skønsmæssig procentsats af de uundgåelige omkostninger, som virksomheden skal afholde, når medarbejderen afholder betalt frihed.
- ▶ Den konkrete metode, hvor antal optjente feriedage på balancedagen til senere afholdelse ganget med et skøn over virksomhedens uundgåelige omkostninger i forbindelse med afholdelse af betalt frihed.

Den summariske metode

De procentsatser, som typisk har været anvendt i den summariske opgørelsesmetode, har taget udgangspunkt i de satser for feriepengeforpligtelser, som er fremgået af skattemyndighedernes juridiske vejledning. De enkelte procentsatser er fastsat under hensyntagen til virksomhedens balancedag, og procentsatserne bygger generelt på et statistisk skøn over danske medarbejders mønster for optjening og afvikling af ferie. De anvendte procentsatser bygger på de lovpligtige 5 ferieuger og er ikke løbende blevet opdateret for eventuel tildeling af yderligere ferieuger eller feriefridage. I sådanne situationer er der i praksis typisk foretaget manuelle skøn og justeringer i forhold til skattemyndighedernes procentsatser. I forhold til beregningsgrundlaget vil dette være et skøn over virksomhedens uundgåelige omkostninger, der er forbundet med afholdelse af betalt frihed.

Den konkrete metode

Den konkrete opgørelsesmetode tager dels udgangspunkt i den enkelte medarbejders faktiske feriesaldo på et givet balancetidspunkt og dels i de uundgåelige lønrelaterede omkostninger, som virksomheden skal afholde ved afviklingen af den optjente ferie. Omkostningerne kan i praksis opgøres som løn pr. dag, der kan tage udgangspunkt i en bruttoløn tillagt medarbejderrelaterede omkostninger, som uundgåeligt skal betales også under afholdelse af ferie, fx arbejdsgiverbetalt pension, personalegoder m.v. Opgørelsen af virksomhedens uundgåelige omkostninger ved afholdelse af betalt frihed er forbundet med høj grad af skøn og vurderinger.

To opgørelsesmetoder
- historisk

Feriepengeforpligtelse vil generelt blive mindre, end den er i dag

Særligt om direktørers feriepengeforpligtelser

Direktørers ret til ferie er som udgangspunkt ikke omfattet af hverken den gældende eller den nye ferielov. Direktørers ret til ferie er derfor alene styret af aftalemæssige forhold i direktørkontrakten.

Retten til ferie er en akkumuleret ret til senere betalt frihed, der skal indregnes i balancen, hvis der er tidsmæssig forskydning mellem optjening og afvikling. Dette gælder i henhold til IAS 19, uanset om feriepenge skal udbetales ved eventuel fratræden (sikret ret) eller ikke (ikke-sikret ret).

Udfordringen med direktørers feriepengeforpligtelser er efter EY's opfattelse primært, at direktørkontrakter i praksis ofte tildeler direktører ret til ferie, men kontrakterne er sjældent særligt konkrete med hensyn til specifik optjenings- og afviklingsperiode. Det kan generelt anbefales at få foretaget en opdatering af sådanne aftaler, så betingelserne bliver mere klare. Dette behov for præcisering vil både være i direktørens og i virksomhedens interesse. Feriepengeforpligtelse for direktører er derfor i modsætning til medarbejdere under ferieloven styret af de faktiske aftaleretlige forhold, og opgørelsen af feriepengeforpligtelsen skal derfor tage udgangspunkt i en konkret vurdering af de aftalte vilkår.

Afholdt ikke-optjent ferie udgør et regnskabsmæssigt aktiv

Den højere grad af samtidighed i den nye ferielov medfører som hovedregel, at medarbejderne optjener ret til ferie inden afholdelse, men optjening og afholdelse sker inden for samme periode. Dette sikres delvist ved at starte ferieåret pr. 1. september, hvor medarbejderne typisk netop har afholdt deres hovedferie, hvor det antages, at medarbejderens feriesaldo er lav.

Den nye ferielov muliggør dog, at en medarbejder efter tilladelse fra sin arbejdsgiver kan afholde ferie forud for optjening. Således vil feriepenge som hovedregel udgøre en regnskabsmæssig forpligtelse, men kan altså også udgøre et aktiv hos visse medarbejdere.

Overordnet set betyder indførelse af samtidighedsferie, at medarbejderne akkumulerer færre optjente feriedage i forhold til den hidtidige ferielov, så virksomhedens regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse forventes generelt at blive noget mindre, end den er i dag. Størrelsen af feriepengeforpligtelser vil dog afhænge af virksomhedens balancedag. Fx vil en virksomhed med balancedag pr. 30. juni have en større forpligtelse, da balancetidspunktet ligger umiddelbart før afholdelsen af sommerferien.

I visse tilfælde kan virksomheden derfor få et midlertidigt aktiv, indtil medarbejderen igen har optjent feriedage til en allerede afholdt ferie. Ved eventuel fratrædelse har virksomheden mulighed for at modregne værdien af den afholdte, men endnu ikke-optjente ferie i medarbejderens lønkrav. I sådanne tilfælde vil aktivet udgøre et tilgodehavende.

Som hovedregel må det dog antages, at et aktiv vil være udtryk for en forudbetalt omkostning, der skal omkostningsføres i en senere regnskabsperiode. En forudbetalt omkostning vedrørende en enkelt medarbejder kan regnskabsmæssigt som udgangspunkt ikke modregnes i feriepengeforpligtelser til øvrige medarbejdere og skal derfor indregnes og præsenteres særskilt i balancen. Hvis virksomheden konkret vurderer, at aktivet for allerede afholdt ferie er uvæsentligt, kan beløbet dog ud fra en væsentlighedsvurdering modregnes i virksomhedens feriepengeforpligtelse.

Fortsat ret til ferietillæg

Medarbejdere med ret til løn under ferie vil fortsat have ret til et ferietillæg på 1 % af lønnen. Tillægget, der fremover optjenes over ferieåret, udbetales enten samtidig med, at den dertil svarende ferie begynder, eller ferietillægget for perioden fra 1. september til 31. maj udbetales sammen med lønnen for maj måned, mens ferietillægget for den resterende del af ferieåret udbetales sammen med lønnen for august måned. Virksomheden kan altså vælge mellem to forskellige udbetalingsprofiler.

Den første mulighed vil være at udbetale ferietillægget samtidig med, at den dertil svarende ferie afholdes. Dette vil indebære, at arbejdsgiveren, hver gang lønmodtageren går på ferie, skal opgøre det optjente ferietillæg og udbetale den andel, der svarer til den planlagte ferie.

Den anden mulighed vil være at udbetale ferietillægget af to omgange, hvor ferietillægget for perioden fra 1. september til 31. maj udbetales sammen med lønnen for maj måned, mens ferietillægget for den resterende del af ferieåret udbetales sammen med lønnen for august måned. Denne anden mulighed er lettere for virksomhederne at administrere.

Medarbejdere vil ikke optjene et særskilt 1 %'s ferietillæg i den periode, hvor der foretages indefrysning til fonden. Det skyldes, at ferietillægget reelt er indeholdt i den feriepengeprocent på 12,5 %, der anvendes ved opgørelse af de indefrosne feriemidler. Så i realiteten snydes medarbejderne således ikke for ferietillægget i indefrysningsperioden, men udbetalingen sker først, når medarbejderen forlader arbejdsmarkedet.

6. ferieuge eller feriefridage

Medarbejderes aftaler om 6. ferieuge eller feriefridage er ikke omfattet af ferieloven, men baserer sig hovedsageligt enten på specifikke lønaftaler eller overenskomster. Den regnskabsmæssige behandling af sådanne aftaler tager således afsæt i den konkrete aftale med hensyn til servicebetingelser, herunder optjenings- og afviklingsvilkår.

Hvis der ikke foretages ændringer til de hidtidige aftaler, vil disse fortsat være gældende. EY anbefaler, at hidtidige aftaler i muligt omfang gennemgås og opdateres og at der foretages en tidsmæssig synkronisering til den nye ferielovs ferieår.

Som det også var gældende med direktørkontrakter, kan der også på dette område være et behov for, at aftalerne udformes mere specifikt i forhold til servicebetingelser for tildeling af 6. ferieuge eller feriefridage.

Behov for justering af administrative rutiner

Optjente og skyldige feriedage for den enkelte medarbejder skal løbende og til stidighed kunne opgøres, hvorfor den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse fremadrettet bør tage udgangspunkt i den konkrete metode. Den summariske opgørelsesmetode og de anvendte procentsatser, som hidtil har været offentliggjort af de danske skattemyndigheder, kan ikke længere anvendes, da procentsatserne bygger på den hidtidige ferielovs optjenings- og afviklingsperioder.

Sidste optjeningsperiode med forskudt ferie efter den gamle ferielov er perioden 1. januar - 31. august 2019. Fra og med 1. september 2019 starter overgangsperioden med optjeningen af de indefrosne feriemidler, og fra og med 1. september 2020 gælder den nye ferielov i sin helhed i den tiltænkte form.

Der kan være behov for at justere rutiner for løbende registrering af feriedage og beregning af feriepenge

Som vi ser det

Den summariske metode kan fra og med 1. september 2019 ikke længere anvendes til opgørelse af den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse, idet virksomheder fra denne dato påbegynder opgørelse af optjente feriemidler til brug for indberetningen til fonden. Derved kan de procentsatser, der hidtil har været anvendt, ikke længere anvendes.

Virksomheder, der hidtil har anvendt den summariske opgørelsesmetode, kan dog fortsat anvende metoden til og med regnskabsafslutninger pr. 31. august 2019.

Ændring af opgørelsesmetode fra den summariske til den konkrete metode anses som en ændring af et regnskabsmæssigt skøn, der alene får effekt med fremadrettet virkning.

Set fra virksomhedens side stiller overgangen til samtidighedsferie også større krav til virksomhederne om bl.a. at sikre, at medarbejdere ikke afvikler ferie, der endnu ikke er optjent, uden at dette er aftalt.

Som vi ser det

Virksomheder bør derfor nøje overveje, om virksomhedens datagrundlag og registreringsrutiner til opgørelse af optjente og afviklede feriedage pr. medarbejder er tilstrækkelig robuste og opdaterede til at kunne danne grundlag for den regnskabsmæssige opgørelse af feriepengeforpligtelser.

Indefrosne feriemidler og overgangsperioden

Opgørelse og indberetning af feriemidler

Optjent ferie i overgangsperioden fra 1. september 2019 til 31. august 2020 skal pr. ansat medarbejder opgøres og indberettes til fonden. Indberetningen skal ske senest 31. december 2020 og skal foretages, uanset om virksomheden vælger alene at indberette de optjente feriemidler eller vælger at indbetale beløbet til fonden. Hvis virksomheden vælger at opretholde en gæld på de optjente feriemidler, skal dette meddeles til fonden i forbindelse med indberetningen.

Indberetningen skal indeholde oplysning om bl.a. antal opsparede feriedage og den beløbsmæssige værdi heraf.

Feriemidlerne til indefrysning opgøres på en anden måde end opgørelsen af den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse, der tager udgangspunkt i de faktisk antal optjente dage. Indefrosne feriemidler opgøres som 12,5 % af den ferieberettiget løn opgjort for den enkelte medarbejder. Opgørelsen af indefrosne feriemidler svarer således til den opgørelsesmetode, der anvendes ved en medarbejders fratreden eller ved løbende indbetaling af feriepenge for timelønnede medarbejdere til Feriekonto.

Indefrysningsordningen er omfattet af garanti fra Lønmodtagernes Garantifond i de tilfælde, hvor virksomheden ikke er i stand til at indbetale. Derfor er indefrysningsordningen også primært forbeholdt lønmodtagere.

En regnskabsmæssig gæld i mange år frem

Vælger virksomheden ikke at indbetale de indefrosne feriemidler, skal virksomheden årligt renteberegne virksomhedens gældsforpligtelse over for fonden. Reguleringen foretages med udgangspunkt i en indeksering, der meddeles virksomhederne fra fonden. Indekseringen opgøres af fonden på baggrund af strukturstatistikken fra Dansk Arbejdsgiverforening, der senest i 2018 udgjorde på 2,4 %.

Som vi ser det

Under hensyntagen til virksomhedens konkrete likviditets- og rentemæssige situation bør det nøje overvejes, hvad der i den givne situation vil være mest hensigtsmæssigt i forhold til at vælge indbetaling af feriemidlerne eller ikke. Et andet forhold, der også bør tages med i overvejelserne, er den løbende administration af de i fonden indefrosne feriemidler, hvilket kunne tale for indbetaling engang for alle.

Virksomheden kan årligt vælge at indbetale gældsforpligtelsen til fonden. Som udgangspunkt er dette valg alt eller intet. Virksomheder kan dog vælge at indbetale en del af forpligtelsen på konkrete udvalgte medarbejdere, men derudover er det ikke muligt at afdrage selektivt på forpligtelsen. Så længe virksomheden fortsat ønsker at opretholde forpligtelsen over for fonden, skal dette årligt, senest den 31. august, bekræftes over for fonden.

Når en medarbejder forlader arbejdsmarkedet, vil fonden forestå afregning og udbetaling over for medarbejderen og skattemyndighederne. Derefter vil virksomheden skulle afregne de pågældende medarbejders indekserede indefrosne feriemidler til fonden.

Det forventes, at overgangsperioden ville kunne løbe i op til 50 år.

Regnskabsmæssig præsentation og oplysninger

Som tidligere nævnt vil en ændring af metode fra anvendelse af den summariske til den konkrete metode være en ændring af et regnskabsmæssigt skøn, hvor effekten af metodeskiftet indregnes i resultatopgørelsen. En væsentlig ændring af et regnskabsmæssigt skøn kan kræve omtale, jf. ÅRL § 95, for C og D virksomheder. Beholder virksomheden indefrysningsgælden på balancen, skal den årlige rentetilskrivning præsenteres som en finansiel post.

I balancen vil gælden til indefrysning som udgangspunkt udgøre en langfristet gæld, medmindre virksomheden selv har til hensigt at indfri forpligtelsen inden for de kommende 12 måneder eller virksomheden er bekendt med, at medarbejdere forventes at forlade arbejdsmarkedet inden for de kommende 12 måneder efter balancedagen. I begge disse tilfælde skal den del af gælden, der forfalder inden for de kommende 12 måneder, præsenteres som kortfristet gæld. Uanset om gældforpligtelsen er kort- eller langfristet vil gælden skulle præsenteres under "Anden gæld".

I pengestrømsopgørelsen vil faldet i den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse medføre en forringelse af arbejdskapitalen under pengestrømme fra driftsaktivitet. Til gengæld vil opbygningen af gælden til indefrysningsskatten svare til en optagelse af et lån under pengestrømme fra finansieringsaktivitet, og tilsvarende vil efterfølgende indbetalinger til fonden udgøre et afdrag på lånet, der ligeledes præsenteres som finansaktivitet. Den langfristede del af indefrysningsskatten vil være omfattet af oplysningskravene om langfristet gæld i henholdsvis ÅRL § 63 for regnskabsklasse B og § 92 for C og D virksomheder.

Grundlæggende forudsætninger

Beregningseksempler

Selskab C A/S, der har kalenderårsregnskab, har af hensyn til likviditet m.v. valgt at bibeholde de optjente indefrosne feriemidler i virksomheden.

Selskab C A/S har tre medarbejdere ansat på funktionærlignende forhold. Ud over de lovpligtige 5 ugers ferie yder virksomheden tillige 5 dages feriefridage til alle tre medarbejdere.

De tre medarbejdere omfatter:

- ▶ Anders Andersen, direktør.
- ▶ Bendt Bendtsen, funktionær. Bendt Bendtsen fratræder i forbindelse med pensionering den 31. december 2021.
- ▶ Christina Clemens, funktionær og underdirektør ikke anmeldt til Erhvervsstyrelsen. Christina Clemens opsiges sin stilling med fratrædelse den 31. december 2021.

Følgende beregningseksempler illustrerer den konkrete metode for feriepengeforpligtelser og opgørelse af optjente feriemidler til indefrysning i regnskabsårene 2019 til 2021.

Eksemplerne nedenfor er ikke udtømmende i forhold til at medtage alle tænkelige forhold, der kan indgå i fx feriepengegrundlag (feriemidler til indberetning) eller den forventede lønomkostning (den konkrete opgørelsesmetode for feriepengeforpligtelser).

Opgørelse til årsregnskabet for 2019

Den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse

Virksomhedens uundgåelige omkostninger under ferie

Virksomhedens uundgåelige omkostning opgøres som et estimat af omkostninger forbundet med vederlæggelse af medarbejderen, mens medarbejderen holder betalt ferie i 2020 og 2021 og således ikke i denne periode leverer en modydelse, men hvor medarbejderen modtager løn. Opgørelsen tager pr. 31. december 2019 udgangspunkt i seneste kendte månedsløn for 2020, som bedste estimat for den forventede løn under ferie.

Direktør Anders Andersen er ansat med akkumuleret ret til afholdelse af ferie, svarende til ferielovens bestemmelser, og indgår dermed i opgørelsen af den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse.

Lønnen for de tre medarbejdere opgøres således:

kr.	Anders Andersen	Bendt Bendtsen	Christina Clemens
Bruttoløn opgjort som seneste kendte månedsløn	62.000	28.000	52.000
Arbejdsgivers andel af pension	12.400	5.600	15.600
Fri bil, gennemsnitlige månedlige omkostninger	8.500	0	8.000
Fri avis, månedlig omkostning	300	0	300
Samlede faste månedlige lønomkostninger	83.200	33.600	75.900
Uundgåelig omkostning pr. dag under afholdelse af ferie i 2020-21	3.962	1.600	3.614

Antal feriedage og feriefridage

Ved udgangen af 2019 indeholder saldoen eventuel restferie optjent i 2017, restferie optjent i 2018 og ferie optjent i perioden 1. januar - 31. august 2019.

Saldoen af feriedage og feriefridage kan opgøres således:

	Anders Andersen	Bendt Bendtsen	Christina Clemens
Optjening i 2017, restferiedage pr. 1. januar 2019	6	3	8
Optjening i 2018, feriedage og feriefridage pr. 1. januar 2019	30	30	30
Optjening i 2019 (1/1 - 31/8 2019), optjent pr. 31. december 2019	20	20	20
Afholdte feriedage og feriefridage i 2019	-31	-31	-32
Skyldige feriedage og feriefridage pr. 31. december 2019	25	22	26

Regnskabsmæssig feriepengeforpligtelse

Den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse opgøres pr. medarbejder som virksomhedens uundgåelige omkostning pr. dag ganget med skyldige feriedage og feriefridage.

kr.	Anders Andersen	Bendt Bendtsen	Christina Clemens
Feriepengeforpligtelse pr. 31. december 2019, i alt 228.214 kr.	99.050	35.200	93.964

Skyldige feriemidler til senere indberetning til fonden

Løn i optjeningsperioden

Grundlaget opgøres med udgangspunkt i skatteværdien af lønbeløb og personalegoder, ydet som vederlag i optjeningsperioden.

Anders Andersen er som direktør ikke omfattet af ferieloven og skal derfor ikke indgå i opgørelsen, der derfor alene omfatter Bendt Bendtsen og Christina Clemens.

Løngrundlaget kan opgøres således:

kr.	Bendt Bendtsen	Christina Clemens
Bruttoløn opgjort som faktisk løn i optjeningsperioden	27.000	50.000
Arbejdsgivers andel af pension	5.600	15.600
Fri bil, skatteværdi	0	7.000
Fri avis, skatteværdi	0	300
Månedlig skattemæssig løn og personalegoder i 2019	32.600	72.900
Ferieberettiget løn i optjeningsperioden i 2019 (1. september 2019 - 31. december 2019)	108.000	229.200

Feriemidlerne

Feriemidlerne opgøres som 12,5 % af den ferieberettigede løn i optjeningsperioden.

kr.	Bendt Bendtsen	Christina Clemens
Skyldige indefrosne feriemidler til senere indberetning pr. 31. december 2019, i alt 42.150 kr.	13.500	28.650

Optjente feriedage

Ovenstående skyldige indefrosne feriemidler på 42.150 kr. skal ved indberetning ledsages af oplysninger om optjente feriedage opgjort som 2,08 dag pr. måneds ansættelse i optjeningsperioden (1. september 2019 - 31. december 2019).

	Bendt Bendtsen	Christina Clemens
Optjente feriedage pr. 31. december 2019	8,32	8,32

Påvirkning på årsregnskabet 2019

I årsregnskabet for 2019 indgår der en forpligtelse til senere indberetning til fonden, uanset om virksomheden senere vælger at indbetale feriemidler til fonden eller ikke. Den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse vil i årsregnskabet 2019 alt andet lige blive reduceret i forhold til tidligere regnskabsår, idet den ikke indeholder optjent ferie efter 31. august 2018.

Klassifikation af indefrosne feriemidler som kort- eller langfristet gæld afhænger af, om virksomheden har til hensigt at afregne midlerne over for fonden i forbindelse med indberetningen senest den 31. december 2020. Da en eventuel indbetaling til fonden først kan ske i 2021, vil de indefrosne feriemidler være en langfristet gæld på balancedagen 31. december 2019.

På baggrund af ovenstående indgår følgende regnskabsposter relateret til ferie i årsregnskabet for Selskab C A/S for 2019:

kr.	Aktiver	Passiver
Skyldige indfrosne feriemidler, langfristet	0	42.150
Feriepengeforpligtelse, kortfristet	0	228.214

Opgørelse til årsregnskabet for 2020

Den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse

Virksomhedens uundgåelige omkostninger under ferie

Virksomhedens uundgåelige omkostninger til brug for opgørelsen pr. 31. december 2020 opgøres efter samme principper som ved opgørelsen i 2019. Løn pr. dag i 2020 opgøres til følgende beløb:

kr.	Anders Andersen	Bendt Bendtsen	Christina Clemens
Uundgåelige omkostninger pr. dag ved afholdelse af ferie i 2021	4.105	1.648	3.733

Regnskabsåret 2020

Feriedage og feriefridage

Ved udgangen af 2020 indeholder saldoen eventuel restferie optjent i perioden 1. januar - 31. august 2019 og ferie optjent i perioden 1. september - 31. december 2020 til samtidig afholdelse.

Saldoen af feriedage og feriefridage kan opgøres således:

	Anders Andersen	Bendt Bendtsen	Christina Clemens
Optjeningsår 2019, restferiedage pr. 1. januar 2020	25	22	26
Optjeningsår 2020-21, optjent pr. 31. december 2020	10	10	10
Afholdte feriedage og feriefridage i 2020	-29	-33	-31
Saldo feriedage og feriefridage pr. 31. december 2020	6	-1	5

Feriepengeforpligtelse og forudbetalt ferie

Feriepengeforpligtelsen og forudbetalt ferie kan som udgangspunkt ikke modregnes, medmindre aktivet vurderes at være uvæsentligt.

kr.	Anders Andersen	Bendt Bendtsen	Christina Clemens
Feriepengeforpligtelse pr. 31. december 2020, i alt 43.295 kr.	24.630	0	18.665
Forudbetalt ferie pr. 31. december 2020, i alt 1.648 kr.	0	1.648	0

Skyldige feriemidler til senere indberetning til fonden

Løn i optjeningsperioden

Som i 2019 opgøres grundlaget til skatteværdien af løn og personalegoder i optjeningsperioden. Løngrundlaget i 2020 opgøres til følgende beløb:

kr.	Bendt Bendtsen	Christina Clemens
Ferieberettiget løn i optjeningsperioden i 2020 (1. januar 2020 - 31. august 2020)	221.400	473.500

Feriemidlerne

Feriemidlerne opgøres som 12,5 % af den ferieberettigede løn i optjeningsperioden for 2020 tillagt feriemidler optjent i 2019.

kr.	Bendt Bendtsen	Christina Clemens
Skyldige indefrosne feriemidler, optjent i 2020	27.675	59.188
Skyldige indefrosne feriemidler, optjent i 2019	13.500	28.650
Skyldige feriemidler, i alt 129.013 kr.	41.175	87.838

Optjente feriedage

Ovenstående skyldige indefrosne feriemidler på 129.013 kr. skal ved indberetning ledsages af oplysninger om optjente feriedage opgjort som 2,08 dag pr. måneds ansættelse som i den fulde optjeningsperiode 1. september 2019 - 31. august 2020 udgør 25 feriedage.

	Bendt Bendtsen	Christina Clemens
Optjente feriedage pr. 31. december 2020	25	25

Påvirkning på årsregnskabet 2020

For 2020 indeholder årsregnskabet en forudbetalt omkostning for afholdt ferie som et aktiv under kortfristede aktiver. Selskab C A/S har konkret vurderet, at aktivet ikke er uvæsentligt, og at posten derfor præsenteres særskilt i årsregnskabet.

I det omfang virksomheden vælger ikke at indbetale de indefrosne feriemidler præsenteres feriemidlerne som en langfristet gældsforpligtelse (anden gæld). Feriemidler til medarbejdere, der forventes indbetalt til fonden i forbindelse med, at medarbejderen forlader arbejdsmarkedet inden for de kommende 12 måneder, klassificeres som kortfristet gæld (anden gæld). Da Bendt Bendtsen pensioneres pr. 31. december 2021, præsenteres hans indefrosne feriemidler som kortfristede.

På baggrund af ovenstående indgår følgende regnskabsposter relateret til ferie i årsregnskabet for Selskab C A/S for 2020:

kr.	Aktiver	Passiver
Periodeafgrænsningspost (forudbetalt ferie)	1.648	
Skyldige indefrosne feriemidler, langfristet		87.838
Skyldige indefrosne feriemidler, kortfristet		41.175
Feriepengeforpligtelse, kortfristet		43.295

Opgørelse til årsregnskabet for 2021

Den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse

Virksomhedens uundgåelige omkostninger under betalt ferie

Virksomhedens uundgåelige omkostninger til brug for opgørelsen pr. 31. december 2021 opgøres efter samme principper som tidligere år.

Bendt Bendtsen og Christina Clemens fratræder pr. 31. december 2021 og skal derfor ikke fremgå af opgørelse af feriepengeforpligtelsen og forudbetalt ferie. Fortsat ansatte medarbejdere omfatter pr. 31. december 2021 alene Anders Andersen.

kr.	Anders Andersen
Uundgåelige omkostninger pr. dag under afholdelse af ferie i 2022	4.200

Regnskabsåret 2021

Feriedage og feriefridage

Ved udgangen af 2021 indeholder saldoen eventuelt restferie fra optjeningsåret 2020-21 og ferie optjent i perioden 1. september - 31. december 2021.

kr.	Anders Andersen
Optjeningsår 2020-21, saldo pr. 1. januar 2021	6
Optjeningsår 2020-21, optjent 1. januar - 31. august 2021	20
Optjeningsår 2021-22, optjent pr. 31. december 2021	10
Afholdte feriedage og feriefridage i 2021	-31
Saldo feriedage og feriefridage pr. 31. december 2021	5

Feriepengeforpligtelse

kr.	Anders Andersen
Feriepengeforpligtelse pr. 31. december 2021, i alt 21.000 kr.	21.000

Skyldige feriemidler til senere indberetning til fonden

Indefrosne feriemidler, som i det konkrete eksempel ikke er valgt indbetalt, skal reguleres på baggrund af en indeksering, som fonden årligt meddeler virksomheden.

Da Bendt Bendtsen pensioneres pr. 31. december 2021, skal hans indekserede feriemidler indbetales til fonden, der videreafregner over for Bendt Bendtsen og skattemyndighederne.

kr.	Bendt Bendtsen	Christina Clemens
Feriemidler pr. 1. januar 2021	41.175	87.838
Årlig indeksering af feriemidlerne	988	2.108
Indbetalt til fonden	-42.163	0
Indberettede feriemidler pr. 31. december 2021	0	89.946

Påvirkning på årsregnskabet 2021

Følgende regnskabsposter, relateret til ferie, indgår i årsregnskabet for Selskab C A/S for 2021:

kr.	Aktiver	Passiver
Indefrosne feriemidler, langfristet		89.946
Feriepengeforpligtelse, kortfristet		16.800

Afsluttende kommentarer

Denne temaartikel har til formål at illustrere, dels hvordan den almindelige regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse opgøres, og dels hvordan den forventes at udvikle sig ved overgangen til den nye ferielov. Endvidere har vi illustreret, hvordan overgangsordningen fungerer med indefrysning af optjente feriemidler over for medarbejderen og på virksomhedssiden skal der under hensyn til likviditet og alternative renter vælges mellem indberetning og indbetaling af indefrosne feriemidler. Endelig betyder den nye ferielov, at opgørelsesmetoden for feriepengeforpligtelser mest hensigtsmæssigt løses ved anvendelse af den konkrete metode.

Overgangen fra det nuværende til det nye feriesystem kan illustreres således:

År	Opgørelsesmetode for feriepengeforpligtelser	Optjente feriemidler til indberetning i fonden
2018	Valgfrihed mellem summarisk eller konkret metode. Den konkrete metode anbefales	N/A
2019	Konkret metode	Opgørelsesmetoden svarer til opgørelse ved fratræden
2020	Konkret metode	Opgørelsesmetoden svarer til opgørelse ved fratræden
2021	Konkret metode	Enten som en gældsforpligtelse eller indfriet

Se endvidere vores artikel "[Er din virksomhed klar til den nye ferielov?](#)", der belyser de personaleretlige forhold i implementering af den nye ferielov.

EY er en af verdens førende organisationer inden for revision, skat, transaktioner og rådgivning. Den indsigt og de ydelser, vi leverer, hjælper med at opbygge tillid til kapitalmarkederne og den globale økonomi. Vi udvikler dygtige ledere og medarbejdere, som sammen leverer det, vi lover vores interessenter og bidrager til, at arbejdsverdenen og arbejdslivet fungerer bedre - for vores medarbejdere, vores kunder og det omgivende samfund.

EY henviser til den globale organisation og kan referere til et eller flere medlemsfirmaer inden for Ernst & Young Global Limited, som hver især udgør en selvstændig juridisk enhed. Ernst & Young Global Limited, som er et engelsk 'company limited by guarantee', yder ikke kunderådgivning. Flere oplysninger om vores organisation kan findes på [ey.com](#).

© 2019 Ernst & Young P/S
CVR-nr. 30700228
All Rights Reserved.

ED None

Dette materiale er udarbejdet alene til orientering, og oplysningerne i det tilsigter ikke at være fyldestgørende, og de træder ikke i stedet for udførlige analyser eller udøvelsen af professionelle skøn. I konkrete sager opfordres brugere til at henvende sig til EY's rådgivere.

[ey.com/dk](#)