

Notat

23. juni 2021
STR/jbn

Retningslinjer for indfrielse af forpligtelse for indefrosne feriemidler

Indledning

Statslige institutioner har i regnskabet for 2020 optaget en forpligtelse vedrørende indefrosen ferie. Notatet indeholder retningslinjer for, hvorledes indbetalinger til Lønmodtagernes Feriemidler håndteres i regnskabet, herunder hvilke kontroller der bør gennemføres.

Baggrund

Med overgangen til den nye ferielov med samtidighedsferie har alle arbejdsgivere, herunder statslige institutioner, fået en forpligtelse for indefrosen ferie over for fonden Lønmodtagernes Feriemidler (i det følgende benævnt fonden). Forpligtelsen indekseres i øjeblikket med 1,5 pct. p.a.

De statslige institutioner kan i henhold til lovgivningen vente med at indfri forpligtelsen, indtil lønmodtageren forlader arbejdsmarkedet, eller indfri hele forpligtelsen med det samme. For statslige institutioner med omkostningsbaserede bevillinger er der i forvejen optaget en forpligtelse for den indefrosne ferie i bevillingsregnskabet, hvorfor en indfrielse ikke vil påvirke bevillingsforbruget.

Ved at indfri hele forpligtelsen skal der efter indfrielsen ikke længere betales for den løbende indeksering af forpligtelsen. Endvidere undgås en række administrative byrder, som opretholdelsen af forpligtelsen vil indebære.

De statslige institutioner kan hermed med fordel indfri hele forpligtelsen for de indefrosne feriemidler i 2021, idet det bemærkes at den obligatoriske indbetaling skal senest den 1. september 2021. Det bemærkes tillige, at indeksering af forpligtelsen for den frivillige del sker til og med den måned, hvor indbetalingen finder sted, hvorfor det vil være fordelagtigt, at indbetalingen sker i slutningen af en måned frem for i begyndelsen af den næste måned. I den følgende gennemgang antages det, at indbetalinger for den obligatoriske og frivillige del sker senest den 31. august 2021.

Afgrænsning

Nærværende notat omfatter alene retningslinjer for statsinstitutioner, der tildeles omkostningsbaserede bevillinger på bevillingslovene. For de udgiftsbaserede områder inden for Folketingets og Forsvarsministeriets område aftales en særskilt proces.

Retningslinjerne er ikke direkte møntet på de selvejende institutioner, der modtager tilskud fra staten, men vil ligeledes kunne anvendes inden for dette område.

Fremgangsmåde for indbetaling til fonden

På fondens hjemmeside beskrives nærmere om de indefrosne feriemidler, herunder hvorledes indbetalinger foretages til fonden, se link: [Om Lønmodtagernes Feriemidler | LD Fonde](#)

På hjemmesiden kan det vælges at se oplysninger, der har relevans for virksomhederne, herunder de statslige institutioner, hvor der bl.a. er oplysninger om, hvorledes forpligtelsen for den indefrosne ferie indekseres, og hvorledes indbetalinger til fonden gennemføres.

Nedenfor angives en række supplerende retningslinjer for, hvilke aktiviteter der bør gennemføres ved indbetalinger til fonden. Overordnet set omfatte aktiviteterne følgende forhold:

- Kontrol af opgørelsesgrundlaget fra fonden
- Kontrol af, om opgørelsesgrundlaget er lig den i regnskabet indregnede forpligtelse for indefrosne feriemidler
- Registrering af indeksering i regnskabet
- Gennemførelse af betalingen og registrering heraf i regnskabet.

Kontrol af opgørelsesgrundlaget

I juli måned sender fonden en opkrævning for den del af forpligtelsen, der er obligatorisk at indbetale til fonden senest den 1. september 2021. Det vil sige forpligtelsen for den indefrosne ferie for de lønmodtagere, der er gået på pension eller har forladt arbejdsmarkedet på anden vis. Opkrævningen inkluderer en indeksering af forpligtelsen for den indefrosne ferie for perioden 1. september 2020 – 31. maj 2021.

Den statslige institution skal kontrollere, om fondens opgørelse af forpligtelsens størrelse er identisk med det, som institutionen har indberettet til fonden.

Hvis det er den fulde forpligtelse, som indfries i 2021, skal kontrollen omfatte den statslige institutions samlede forpligtelse for den indefrosne ferie. Opgørelsen af forpligtelsen for den indefrosne ferie er baseret på virksomhedernes indberetning om lønmodtagernes optjente løn mv. i indefrysingsperioden. For de statslige institutioner er indberetningen foretaget ultimo 2020 via SLS, hvorpå Økonomistyrelsen efterfølgende har fremsendt den samlede indberetning for institutionerne til fonden.

Der kan efterfølgende være foretaget efterreguleringer til den oprindelige indberetning.

Kontrollen kan ske ved, at der foretages et SLS-udtræk, hvori der pr. medarbejder er udspecificeret, hvad der er indberettet til fonden (se bilag 1), hvori er forklaret nærmere, hvorledes SLS-udtræk kan gennemføres). SLS-udtrækket sammenlignes med fondens opgørelse af forpligtelsens størrelse. Fondens opgørelse kan findes

via Virk.dk, hvori fondens opgørelse er specificeret pr. medarbejder både for opgørelsen af den obligatoriske og frivillige indbetaling i 2021.

Opgørelsen for de statslige institutioners indberetninger ultimo 2020 er ekskl. indekseringsdelen. Når opgørelsen for den foretagne indberetning til fonden sammenlignes med fondens opgørelse, skal der således tages udgangspunkt i opgørelsen ekskl. indeksering. Dernæst bør det kontrolleres, at fondens opgørelse af indekseringen er retvisende.

Kontrol af, om opgørelsesgrundlaget er lig den i regnskabet indregnede forpligtelse for indefrosne feriemidler

I forbindelse med årsafslutningen for regnskabet 2020 blev forpligtelsen for de indefrosne feriemidler registreret i regnskabet. Det skal kontrolleres, at fondens opgørelse af forpligtelsens størrelse er lig det beløb, der er indregnet som en forpligtelse i regnskabet.

Hvis der ikke er foretaget efterreguleringer bør det stemme.

Hvis det ikke stemmer, kan en mulig årsag til, at der er en forskel mellem fondens og regnskabs opgørelse af forpligtelsen, være, at der er indrapporteret efterreguleringer til fonden i 2021, men hvor efterreguleringerne ikke er blevet registreret i regnskabet. I givet fald skal efterreguleringerne registreres i regnskabet. Hvis der eksempelvis er indrapporteret efterreguleringer til fonden, hvor forpligtelsen forøges, skal regnskabskonto 18.15 Indefrosne feriepenge (modkonto) debiteres, mens regnskabskonto 94.10 Indefrosne feriepenge krediteres med et beløb svarende til den samlede efterregulering, der er indrapporteret.

Hvis forskellen ikke skyldes manglende regnskabsføring af indberettede efterreguleringer, skal årsagen findes, så den kan berigtiges.

Registrering af indekseringen

Fondens opgørelse af forpligtelsen for den indefrosne ferie indeholder som nævnt oplysninger om, hvor meget forpligtelsen er blevet indekseret med siden 1. september 2020. I den fremsendte opkrævning fra fonden er inkluderet indeksering for perioden 1. september 2020 – 31. maj 2021.

Den opgjorte indeksering skal registreres i regnskabet, hvor forpligtelsen for den indefrosne ferie opreguleres hermed (regnskabskonto 94.10), samtidig med at der registreres en indekseringsomkostning på driften som en finansiel omkostning (regnskabskonto 26.90).

For den frivillige indbetaling bliver der foretaget en indeksering for perioden 1. juni 2021 – 31. august 2021 ud over perioden 1. september 2020 – 31. maj 2021 i modsætning til den obligatoriske del.

Fondens opgørelse for forpligtelsen af den indefrosne ferie i juli måned indeholder ikke oplysninger om indeksering for den frivillige del for perioden 1. juni 2021 – 31. august 2021. Det skyldes, at indekseringssatsen fastsættes bagudrettet årligt for perioden 1. juni år x – 31. maj år $x+1$ (i 2021 dog for perioden 1. september 2020 – 31. maj 2021). Indekseringssatsen for perioden 1. juni 2021 – 31. august 2021 kendes hermed først ultimo maj 2022.

Registrering af indeksering af forpligtelsen for den frivillige indbetaling for perioden 1. juni 2021 – 31. august 2021 kan opgøres skønsmæssigt ud fra indekseringssatsen, der er gældende til og med 31. maj 2021 på 1,5 pct. p.a. svarende til en indeksering på 0,4 pct., hvor denne sats skal ganges med forpligtelsen for frivillige del inkl. indeksering til med den 31. maj 2021.

Hvorvidt indeksering af den frivillige del af forpligtelsen for perioden 1. juni – 31. august 2021 skal registreres i regnskabet for 2021, afhænger af institutionens regnskabspraksis for periodisering af udgifter, som er fastlig i regnskabsinstruksen (jf. punkt 3.2.4 Periodeafgrænsning og generel periodisering i vejledning om udarbejdelse af regnskabsinstrukser). Hvis indekseringsomkostningen er under bagatelgrænsen for periodisering, skal registreringen først finde sted i 2022, når indekseringssatsen er kendt, og opkrævningen for betaling for indekseringen af denne del fremsendes af fonden i juli måned 2022.

I vedlagte bilag 2 er retningslinjer for registreringer i regnskabet beskrevet nærmere.

Betaling af den indefrosne ferie til fonden

Når ovenstående kontroller og registreringer i regnskabet er gennemført, kan indbetalingen gennemføres til fonden. Indbetalingen til fonden registreres i regnskabet, hvor regnskabskontoen for forpligtelsen for den indefrosne ferie debiteres i regnskabet, mens den likvide konto krediteres tilsvarende.

Den obligatoriske indbetaling foretages i forbindelse med, at den obligatoriske opkrævning fremsendes i juli måned, hvor betalingen herfor skal senest den 1. september 2021. For indbetalinger for den frivillige del, foretages denne ved, at den statslige institution går ind i Virk.dk, hvor indberetning om frivillige indbetalinger til fonden skal foretages. Det angives heri, hvilke medarbejderes indefrosne ferie som skal indfries. Det kan på én gang vælges at angive, at den frivillige indbetaling omfatter alle medarbejderes indefrosne ferie. Når indberetningen foretages, oplyses nærmere om, hvorledes betalingen til fonden gennemføres.

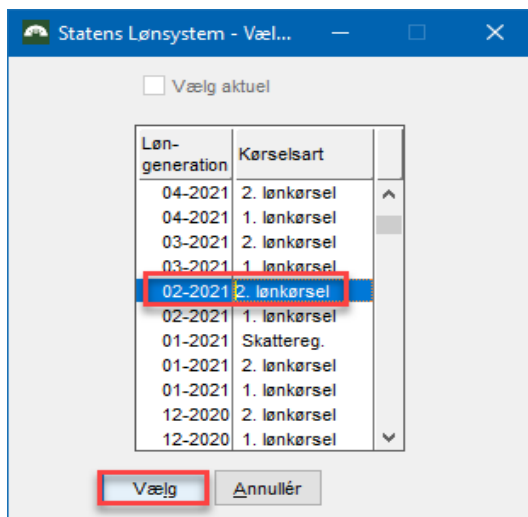
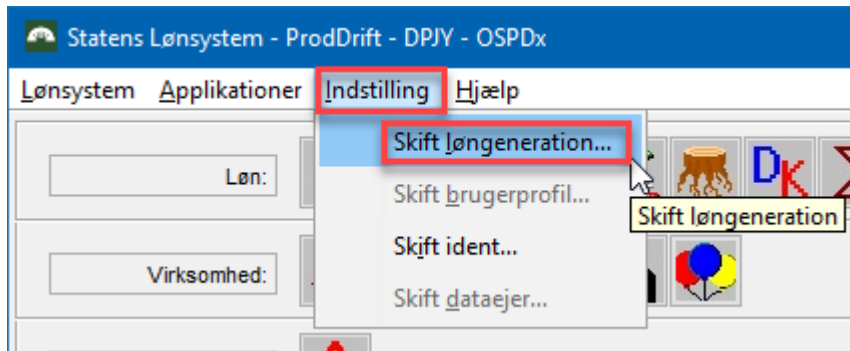
Ovenstående indebærer, at der skal foretages to indbetalinger i 2021, idet det vil være nødvendigt at foretage en særskilt indbetaling for den obligatoriske opkrævning og en yderlig indbetaling for den frivillige indbetaling. Som nævnt tidligere vil den frivillige indbetaling med fordel kunne ske i slutningen af måneden, f.eks. 31. august 2021, idet indekseringen foretages til og med den måned, hvor betalingen foretages.

Statslige institutioner, der serviceres af Statens Administration

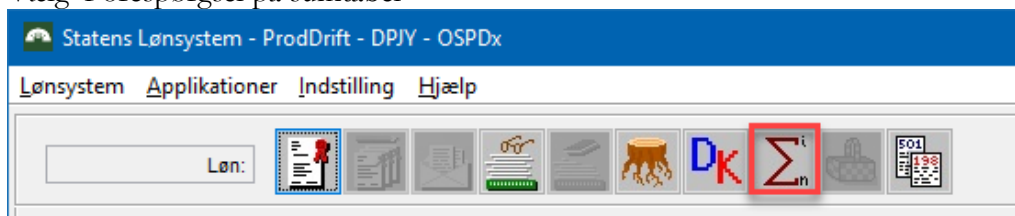
Det er aftalt med Statens Administration, at Statens Administration vil kunne forestå den generelle forretningsgang for indbetalinger til fonden på vegne af deres kunder. De konkrete retningslinjer herfor skal aftales nærmere med de statslige institutioner, hvor Statens Administration bl.a. skal have adgang til Virk.dk på vegne af de statslige institutioner. Statens Administration vil sende nærmere information herom.

Bilag 1: Kontrol af indberetning af indefrosne feriemidler, og som er beregnet i SLS

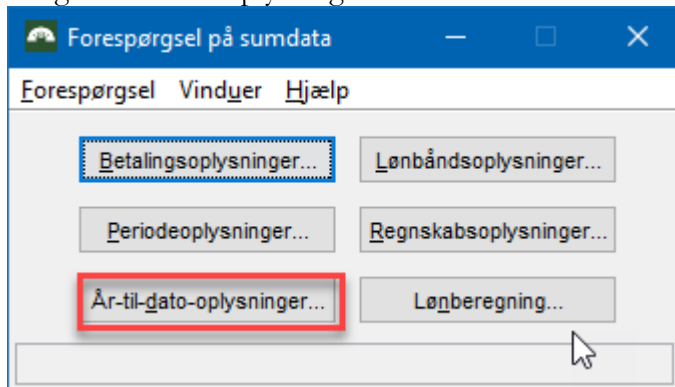
I SLS vælges Løngeneration 02-2021 2. lønkørsel, da denne er den sidste lønkørsel, hvor posteringer vedrørende finansår 2020 er registreret.



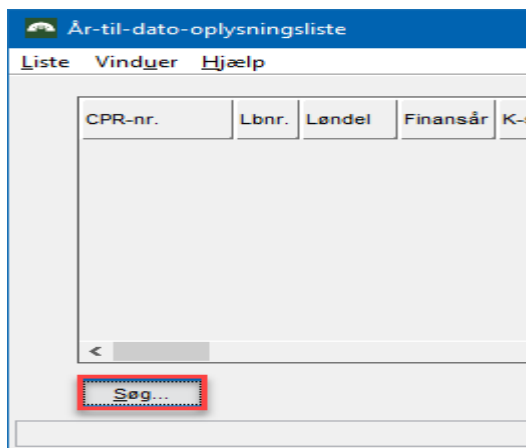
Vælg 'Forespørgsel på sumtabel'



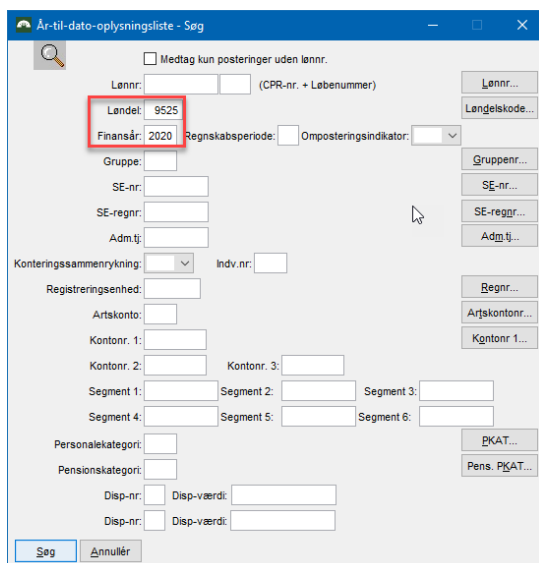
Vælg 'år-til-dato-oplysninger'



Klik på 'Søg'

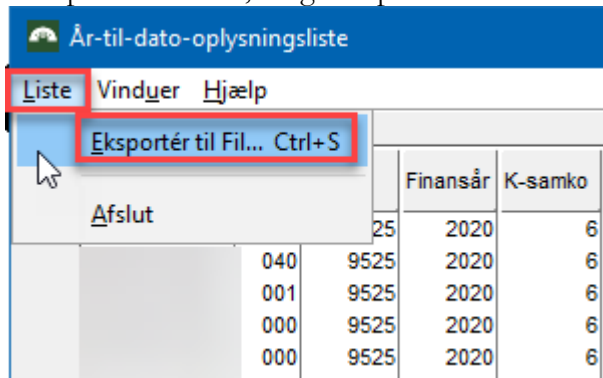


I sumtabellen År-til dato udsøges beløb på LKO 9525, som er dannet under både den automatiske beregning og under LKO 5026, der er anvendt til manuelle rettelser. Der udsøges kun beløb vedrørende finansåret 2020.

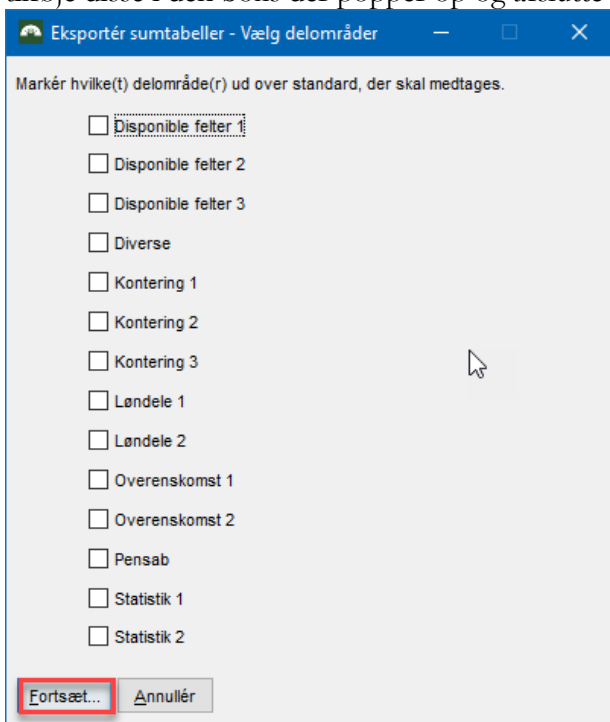


Resultatet af søgningen gemmes som en csv-fil, der kan åbnes som et excel-ark.

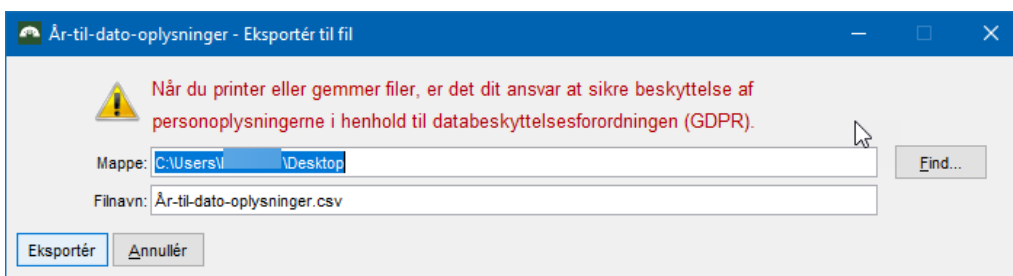
Klik på fanen 'liste', vælg 'Eksporter til fil'



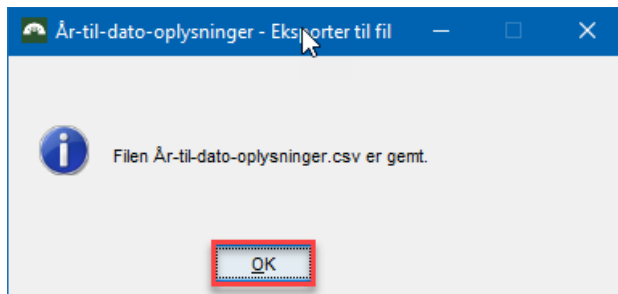
Hvis du har behov for yderligere oplysninger end løn nr., løndel og beløb skal du tilføje disse i den boks der popper op og afslutte med 'Fortsæt'



Eksporter/Gem nu filen.



Afslut med 'OK'



Samme procedure foretages i den senest afviklede løngeneration, hvor der dog denne gang kun udsøges beløb vedrørende finansår 2021.

Hvis du skal konvertererer filen fra CSV til excel, kan du følge [denne vejledning](#).

Summen af de to samlede beløb udgør forpligtelsen over for fonden.

Bilag 2: Registreringer i regnskabet ved indfrielse af indefrosne ferie

I forbindelse med årsafslutningen blev forpligtelsen for den indefrosne ferie registreret i de statslige institutioners regnskaber. Registreringen herfor var baseret på de foretagne indberetninger til fonden om forpligtelsens størrelse og er registreret på regnskabskonto 94.10 Indefrosne feriepenge på balancen. Registreringen af forpligtelsen inkluderede ikke indekseringen af den indefrosne ferie, hvorfor denne del skal registreres i regnskabet. Herudover skal der foretages en registrering af betalingen til fonden, når den finder sted.

Ad Indekseringsomkostninger

- For den obligatoriske betaling opkræves der en indekseringsomkostning for perioden 1. september 2020 – 31. maj 2021. Der vil ikke blive opkrævet yderlig indeksering for denne del, hvis betalingen finder sted senest 1. september 2021.
- For den frivillige indbetaling (den resterende del, som **ikke i henhold til lovgivningen skal** indfries i 2021) vil der blive opkrævet en indekseringsomkostning for perioden 1. september 2020 – 31. maj 2021.

Men herudover vil der skulle betales for indekseringsomkostninger for perioden 1. juni 2021 – 31. august 2021. Opkrævningen herfor sker imidlertid først i juli 2022, hvor opkrævningen er baseret på den fastsatte indekseringssats for perioden 1. juni 2021 – 31. maj 2022. Indekseringssatsen kan hermed være en anden end 1,5 pct.

Indekseringssatsen for tilskrevne indekseringsomkostninger, der bliver opkrævet i 2022, er således ikke kendt. Der vil umiddelbart kunne tages udgangspunkt i den gældende indekseringssats på 1,5 pct. svarende til en indeksering på 0,4 pct. for de tre måneders indeksering i 2021 (juni-august). For en statsinstitution med en lønbevilling på 100 mio. kr. vil indekseringsomkostningen for denne del imidlertid alene udgøre ca. 40 t.kr., hvorfor det er den statslige institutions fastlagte bagatelgrænse for periodiseringer, der afgør om indekseringsomkostningen for denne del, skal registreres i regnskabet for 2021, eller først når opkrævningen finder sted i 2022.

Hvis indekseringen for perioden 1. juni 2021 – 31. august 2021 medtages som en periodiseringspost i regnskabet 2021, skal den skønsmæssige indekseringssats ganges med forpligtelsen for den indefrosne ferie vedrørende den frivillige indbetaling inkl. indekseringen til med 31. maj 2021.

Konteringsgang for registrering af indeksering og indbetaling til fonden

Den konkrete konteringsgang for registrering af indfrielse af forpligtelsen for den indefrosne ferie vil være som følger:

- Den opkrævede indeksering for perioden 1. september 2020 – 31. maj 2021 registreres ved, at regnskabskonto 26.90 Øvrige renteudgifter debiteres, mens regnskabskonto 94.10 Indefrosne feriepenge krediteres.

Registreringen af indekseringen omfatter både indekseringen for den obligatoriske opkrævning og for den øvrige del, der indbetales i 2021 som en frivillig indfrielse.

- Forpligtelsen for den indefrosne ferie inkl. indekseringsomkostningen for perioden 1. september 2020 – 31. maj 2021 indbetales til fonden. Det registreres ved, at den likvide konto krediteres, mens regnskabskonto 94.10 Indefrosne feriepenge debiteres. Som nævnt ovenfor i notatet vil der være behov for at foretage to indbetalinger – én for den obligatoriske del og én for den frivillige del – hvorfor der på tilsvarende vis vil være behov for særskilte registreringer herfor i regnskabet.

Når registreringer af indbetalingerne er foretaget i regnskabet, vil saldoen på regnskabskonto 94.10 Indefrosne feriepenge være udlignet (nulstillet).

- Indekseringen for den frivillige indbetaling for indekseringsperioden 1. juni 2021 – 31. august 2021 registreres ved, at regnskabskonto 26.90 Øvrige rentudgifter debiteres, mens regnskabskonto 94.10 Indefrosne feriepenge krediteres.

Hvis indekseringsomkostningen skal periodiseres og medtages i regnskabet for 2021, vil der eventuelt skulle foretages en korrektion af indekseringsomkostningen i regnskabet for 2022, når den faktiske indekseringssats er kendt og opkrævningen modtages i juli 2022.