



Overblik over den nye ferielov

Opdateret oktober 2019



Forord

Denne publikation er en opdatering af vores publikation om den nye ferielov. Den indeholder uddybning af konkrete forhold samt opdaterede regneeksempler.

Den nye ferielov medfører, at den hidtidige ferieoptjening erstattes med begrebet **samtidighedsferie** fra 1. september 2020. En overgangsordning betyder, at den nye ferielov får regnskabsmæssig effekt for regnskabsår, der afsluttes efter 31. august 2019.

Formålet med den nye ferielov har været at løse visse udfordringer i den hidtidige ferieordning, hvor bl.a. forskellige optjeningsmodeller for måneds- og timelønnede har gjort administration af ferie kompleks for både medarbejdere og arbejdsgivere. Loven er desuden gjort mere moderne og fleksibel, så den harmonerer med det danske arbejdsmarked, hvor 20-25% skifter job hvert år.

De nye regler får endvidere stor betydning for nyuddannede medarbejdere i deres første job, indstationerede medarbejdere til danske virksomheder og udstationerede medarbejdere, der vender tilbage til Danmark. Disse medarbejdergrupper skal nu ikke længere optjene ret til ferie i et optjeningsår, før ferie kan afholdes i det efterfølgende ferieår.

Vi behandler spørgsmål i relation til den regnskabsmæssige behandling af feriepengeforpligtelse, herunder eksempler på opgørelse af feriepengeforpligtelse.

Vores publikation behandler ikke HR-relaterede forhold som eksempelvis, hvorvidt medarbejderne er omfattet af funktionærloven, kollektive overenskomster, opsigelsesvarsler mv. Endvidere behandler publikationen alene funktionærer.

Vi håber, du får glæde af vores publikation. Du er velkommen til at kontakte os, hvis du ønsker yderligere oplysninger, eller hvis du har behov for at drøfte konkrete forhold.

Med venlig hilsen
KPMG P/S

Michael Sten Larsen

Jane Thorhauge Møllmann

Indhold

Den nye ferielov	2
Samtidighedsferie	3
Regnskabsmæssige udfordringer	3
Opgørelse af skyldige feriepenge	3
Overgangsordning – indefrosne feriemidler	4
Indefrosne feriemidler i overgangsperioden	5
Særligt vedrørende optjening af ferie i 2019	6
Feretillæg	7
Sjette ferieuge og feriefridage	8
Betydning for regnskabsaflæggelsen	8
Effekt på balancen	9
Præsentation i årsregnskabet	10
Balancen	10
Resultatopgørelsen	10
Appendiks 1	11
Regnskabsåret 1. januar – 31. december	11
Årsregnskabet 31. december 2019	12
Årsregnskabet 31. december 2020	14
Årsregnskabet 31. december 2021	16



Den nye ferielov

Den nye ferielov medfører en del nye begreber, men bibeholder også en række af de gamle. Nedenfor er vist en oversigt over de væsentligste begreber, der indgår i den nye ferielov og denne publikation:

Begreb	Beskrivelse
Optjeningsår	Efter den nye lov er optjeningsår, ferieår og afholdelsesår det samme (samtidighedsferie), dvs. 1. september – 31. august. Efter den gamle lov var optjeningsåret = kalenderåret.
Ferieår	I den nye ferielov løber ferieåret fra 1. september – 31. august. I den gamle lov var ferieåret fra 1. maj – 30. april i året efter optjeningsåret.
Afholdelsesår	Efter den nye ferielov afholdes ferie i samme år, som den optjenes dvs. 1. september – 31. august og de efterfølgende 4 måneder fra 1. september – 31. december (dvs. 4 måneder længere end ferieåret). Under den gamle lov kunne man afholde sin ferie i perioden 1. maj – 30. april i året efter optjeningsåret.
Samtidighedsferie	Samtidighedsferie er ferie, der optjenes og afholdes i løbet af samme ferieår.
Overgangsordning	Overgangsordningen løber i perioden 1. september 2019 – 31. august 2020, indtil samtidighedsferie træder i kraft fra 1. september 2020. Ferie, der optjenes i overgangsperioden, "indefryses" og kan ikke afholdes eller udbetales, før medarbejderen forlader arbejdsmarkedet.
Fonden	"Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Feriemidler", hvortil de "indefrosne" feriemidler indbetales.
Feriemidler	Feriepenge, der optjenes i overgangsperioden efter den gamle ordning, og som "indefryses".
Ferietillæg	Ferietillæg udgør mindst 1 % (lovbestemt) af medarbejdernes ferieberettigede løn i optjeningsåret. Medarbejdere kan være omfattet af overenskomster eller andre aftaler, der giver ret til et højere ferietillæg.
Feriegodtgørelse	Feriegodtgørelse er feriepenge til timelønnede ansatte og fratrådte funktionærer og beregnes som 12,5% af medarbejdernes ferieberettigede løn i optjeningsåret.

Samtidighedsferie

Det nye begreb i ferieloven "samtidighedsferie" indebærer, at medarbejdere kan afholde ferie i takt med, at ferien optjenes. Det betyder, at en medarbejder optjener og afvikler sin ferie inden for den samme periode på 12 måneder (ferieåret). Eksempelvis kan den ferie, der optjenes i marts måned, allerede afholdes i april måned samme år.

Efter de hidtidige regler kan der gå op til 16 måneder, fra ferie er optjent, til den kan afholdes, fordi optjening af ferie følger kalenderåret, mens ferie først afholdes i ferieåret, der påbegyndes 1. maj året efter.

Efter den nye lov løber ferieåret fra 1. september – 31. august året efter (12 måneder). Perioden, hvori ferie kan afholdes, er 16 måneder (1. september – 31. december). Samtidighedsferie optjent i ferieåret 1. september 2020 – 31. august 2021 kan dermed afholdes i perioden 1. september 2020 – 31. december 2021.

Med den nye ferielov er det samtidig blevet muligt efter aftale med virksomheden at afholde ferie på forskud inden for ferieåret.

Medarbejderne optjener fortsat 2,08 feriedage om måneden og har således ret til 25 dages ferie årligt. Der vil fortsat være to former for feriebetaling – (i) ferie med løn og ferietillæg og (ii) ferie med feriegodtgørelse. Feriegodtgørelse anvendes ved udbetaling af ferie til timelønne og optjent ferie, som udbetales i forbindelse med funktionærs fratrædelse.

Regnskabsmæssige udfordringer

Den nye ferielov medfører en række regnskabsmæssige udfordringer:

- Med samtidighedsferie ændres virksomhedens skyldige feriepenge til medarbejderne, og hidtidige beregningsmodeller skal tilpasses.
- Overgangsordningen medfører opgørelse af indefrosne feriemidler, som skal beregnes og hensættes løbende gennem overgangsperioden.
- Ferietillæg (1%) opspares og udbetales anderledes end hidtil.
- Ferieloven omhandler alene 5 ugers ferie. Virksomheder, der giver medarbejdere ferie/friedage eller sjette ferieuge, skal fortsat indregne forpligtelser i forhold til de faktisk indgåede aftaler.

Disse ændringer indebærer, at forpligtelsen over for medarbejdere vedrørende ferie ændres markant gennem overgangsperioden fra 1. september 2019 – 31. august 2020, og at regnskabsaflæggelse i denne periode vil medføre et miks af forpligtelser, som opgøres forskelligt.

Opgørelse af skyldige feriepenge

Feriepengeforpligtelsen har til formål at afspejle de fremtidige personaleomkostninger, som virksomheden er forpligtet til at afholde, når medarbejderen afholder sin optjente ferie, uden at virksomheden modtager en modydelse.

Årsregnskabet aflægges som udgangspunkt med fortsat drift for øje (going concern), hvorfor forpligtelsen ikke alene skal afspejle den forpligtelse, som virksomheden har til at udbetale feriegodtgørelse ved medarbejdernes fratrædelse, men skal måles til virksomhedens forventede faktiske omkostning, når ferien afholdes.

I praksis har der hidtil været anvendt to forskellige metoder til opgørelse af den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse:

1. Den summariske metode (*den skattemæssige metode*)
2. Den konkrete metode.

Den *summariske metode* tager udgangspunkt i den samlede bruttoløn til medarbejderne i året, og forpligtelsen opgøres ved brug af en fastsat procentsats, der er et udtryk for det gennemsnitlige antal feriedage, som medarbejderne har optjent på balancedagen. Der har således været fastsat forskellige procentsatser afhængig af virksomhedens balancedag. Der hensættes herudover til ferietillæg, typisk 1 %. Selv om metoden ikke er et nøjagtigt billede af virksomhedens forpligtelse, er den ofte anvendt, fordi den er let at administrere. Den betegnes også den skattemæssige metode, da procentsatserne er administrativt fastsat af SKAT.

Den summariske metode med anvendelse af SKATs hidtidige procentsatser er fastlagt med udgangspunkt i den hidtidige ferielov og vil derfor ikke fremadrettet kunne anvendes ved opgørelsen af skyldige feriepenge. Ønsker virksomheden at anvende en summarisk metode fremadrettet, skal metoden derfor tilpasses samtidighedsferie, idet der efter overgangsperioden må forventes en betydelig reduktion i skyldige feriedage afhængig af virksomhedens balancedag, jf. nedenfor.

Den *konkrete metode* tager udgangspunkt i den enkelte medarbejders faktiske antal optjente feriedage inkl. restferiedage på balancedagen og den enkelte medarbejders faktiske løn. Der hensættes herudover til ferietillæg, typisk 1 %. Dermed opgøres den konkrete feriepengeforpligtelse for hver enkelt medarbejder.

Beregningsgrundlag for skyldige feriepenge

Feriepengeforpligtelsen skal som nævnt afspejle virksomhedens forventede personaleomkostning, når medarbejderen holder ferie, dvs. som udgangspunkt:

- Udbetalt bruttoløn før medarbejderens egne pensionsindbetalinger
- Arbejdsgivers pensionsbidrag
- Personalegoder, som er til rådighed under ferien, f.eks. fri bil, mobiltelefon mv.
- Andre sociale omkostninger.

Typisk tages udgangspunkt i den senest kendte månedsløn for den enkelte medarbejder. Personalegoder skal principielt indregnes til virksomhedens faktiske omkostning, men i praksis anvendes de månedlige beskatningsværdier ofte som tilnærmet værdi.

På baggrund heraf beregnes en omkostning pr. feriedag for den enkelte medarbejder baseret på 21 arbejdsdage pr. måned, som multipliceres med antal optjente feriedage for den enkelte medarbejder.

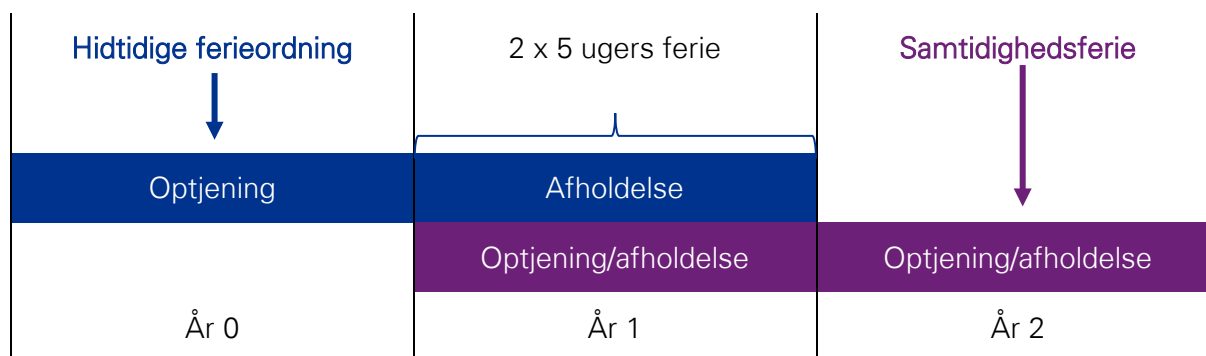
Hertil kommer afsættelse af skyldigt 1 %-ferietillæg.

Overgangsordning – indefrosne feriemidler

Der indføres en tvungen overgangsordning for ferie, der optjenes i perioden 1. september 2019 – 31. august 2020.

Behovet for en overgangsordning skyldes, at medarbejderne vil have optjent ferie efter de hidtidige regler ved overgangen til samtidighedsferie til senere afholdelse. Samtidig vil de begynde at optjene samtidighedsferie, der kan afholdes i takt med optjeningen. Uden en overgangsordning ville dette give medarbejderne mulighed for at afholde 10 ugers ferie i det første år med samtidighedsferie.

Nedenstående figur illustrerer, hvordan 10 ugers ferie fremkommer i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie:



Med indførelsen af overgangordningen kan medarbejderne fortsat kun afholde op til fem ugers betalt ferie i overgangsåret.

Indefrosne feriemidler i overgangsperioden

Den ferie, som medarbejderne optjener i overgangsperioden (1. september 2019 – 31. august 2020), "indefrys"es". Virksomheden skal opgøre og indberette de indefrosne feriemidler til "Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Feriemidler" for hver enkelt medarbejder.

Indefrysningen indebærer, at ferie, der er optjent i overgangsperioden, ikke kan afholdes eller udbetales til medarbejderen, før vedkommende forlader arbejdsmarkedet.

Virksomheden kan vælge 4 metoder vedrørende de "indefrosne" feriemidler.

1. Betale alle indefrosne feriemidler til Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Feriemidler i september 2021.
2. Beholde feriemidlerne mod en årlig indeksering. Feriemidlerne skal i så fald indbetales til fonden, i takt med at den enkelte medarbejder forlader arbejdsmarkedet.
3. En kombination af ovenstående to metoder, hvor virksomheden indbetaler for nogle medarbejdere, f.eks. i takt med at medarbejderne forlader virksomheden, mens man beholder feriemidlerne for de medarbejdere, der fortsat er ansat. Der skal altid indbetales en hel saldo pr. medarbejder. Virksomheden kan således ikke vælge f.eks. at indbetale halvdelen af en medarbejders opsparede feriemidler.
4. Det er til enhver tid muligt at foretage frivillig indbetaling til fonden af indefrosne feriemidler for en eller flere medarbejdere tillagt indeksering. Indekseringen foretages forholds-mæssigt for perioden fra den seneste indeksering frem til det tidspunkt, hvor virksomheden indbetaler.

Vælger virksomheden at beholde de indefrosne feriemidler, skal feriemidlerne indekseres årligt med lønudviklingen. Den årlige indeksering oplyses af fonden.

En virksomhed, der ønsker at beholde indefrosne feriemidler, skal årligt senest den 31. august bekræfte over for fonden, hvorvidt virksomheden fortsat vil beholde ikke-forfaldne feriemidler.

Hvis virksomheden vælger at indbetale en medarbejders feriemidler (med tillæg af indeksering), bortfalder virksomhedens forpligtelse over for fonden for den pågældende. Det kan derfor være en administrativ fordel at foretage indbetaling. Til gengæld medfører det et træk på virksomhedens likviditet.

Uanset hvilket valg der træffes, skal virksomheden senest den 31. december 2020 indberette følgende informationer til fonden pr. medarbejder:

- Navn og CPR-nummer
- Optjente indefrosne feriemidler
- Antal opsparede feriedage i overgangsperioden.

Herefter skal virksomheden årligt senest 31. august meddele fonden, hvorvidt virksomheden ønsker at beholde de indefrosne feriemidler, der endnu ikke er opkrævet. Hvis virksomheden ikke overholder denne deadline, opkræves samtlige indberettede indefrosne feriemidler.

Beregningsgrundlag for indefrosne feriemidler

De indefrosne feriemidler beregnes som 12,5% af den ferieberettigede løn i optjeningsperioden, jf. § 19 i lov om ferie (citeret nedenfor), jf. § 26, og svarer således til feriepengeudbetalinger til eksempelvis fratrådte medarbejdere.

Værdien af personalegoder, eksempelvis fri bil eller mobiltelefon, skal efter praksis for fratrådte medarbejdere indgå i beregningsgrundlaget for feriemidlerne, når disse under ansættelsen er til rådighed for medarbejderen under ferie. Det skyldes, at feriemidlerne først udbetales til medarbejderen, når vedkommende forlader arbejdsmarkedet, og medarbejderen dermed ikke vil råde over sine eventuelle personalegoder fra dette tidspunkt.

Efter fast retspraksis medregnes betaling for overarbejde ikke, selvom overarbejdet er pligt-mæssigt og regelmæssigt forekommende, medmindre overarbejdet har et så regelmæssigt omfang, at det anses for at indgå i den arbejdsydelse, som medarbejderen fast er antaget til at udføre.

For provisionslønnede beregnes feriegodtgørelse af provision svarende til den indtægt (provision), der mistes som følge af ferieafholdelsen.

Ferietillæg (1%) er i overgangsperioden indeholdt i de 12,5%, og virksomheden skal derfor ikke hensætte separat til ferietillæg for denne periode.

§ 19. Feriegodtgørelse, jf. § 16, stk. 2-4, beregnes af ethvert indkomstskattepligtigt lønbeløb og af værdien af eventuelle personalegoder, som lønmodtageren ikke råder over under ferien, som der ikke indrømmes fradrag for i indtægten, og som er vederlag for arbejde under ansættelsen. For provisionsløn har lønmodtageren under ferien alene krav på feriegodtgørelse af provision svarende til den indtægt, der mistes som følge af ferieafholdelsen.

Stk. 2. Arbejdsgiveren beregner desuden feriegodtgørelse af lønmodtagerens bidrag til

- 1) pensionsordninger m.v., der er omfattet af afsnit I i pensionsbeskatningsloven,*
- 2) arbejdsmarkedsbidrag, jf. lov om arbejdsmarkedsbidrag, og*
- 3) medarbejderinvesteringsselskaber, jf. ligningslovens § 7 N.*

Stk. 3. Feriegodtgørelse, som vedrører en lønperiode hen over 2 ferieår, anses for optjent i det nye ferieår.

Stk. 4. Arbejdsgiveren skal ikke beregne feriegodtgørelse af feriegodtgørelse, løn under ferie eller ferietillæg.

Særligt vedrørende optjening af ferie i 2019

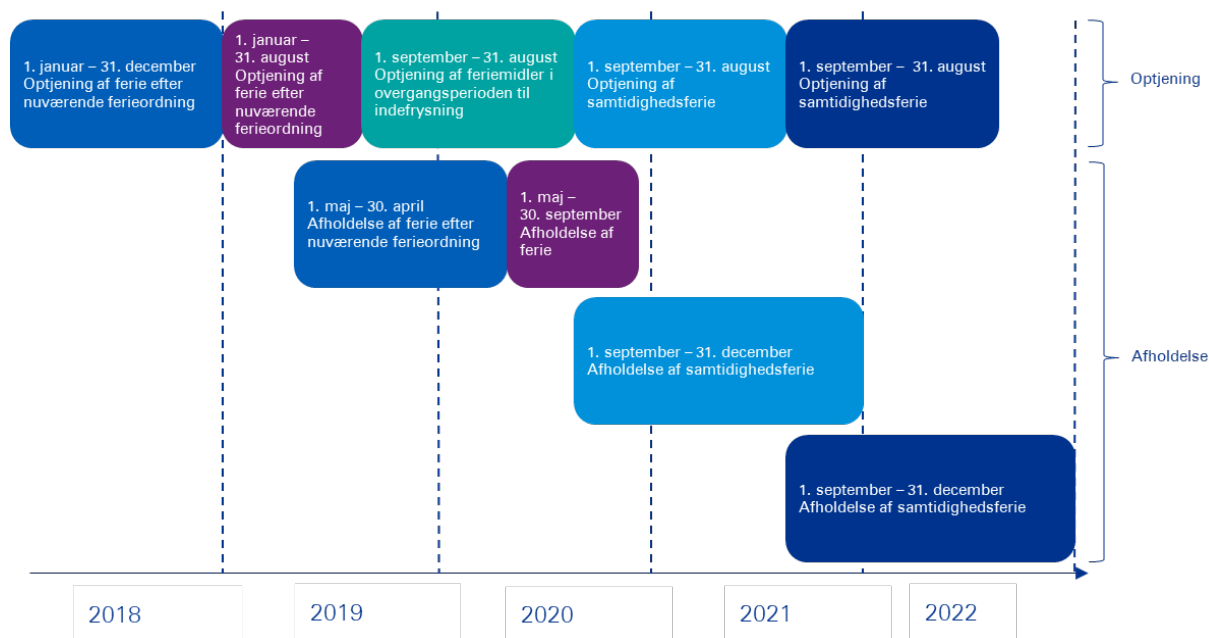
Ændringen af ferieloven medfører et forkortet optjeningsår i 2019 efter de hidtidige regler.

Ferie optjent i perioden 1. januar – 31. august 2019 kan afholdes i perioden 1. maj – 30. september 2020 efter reglerne i den hidtidige ferielov.

Pr. 30. september 2020 overføres ikke-afholdte feriedage til afholdelse efter den nye ferielov som optjent samtidighedsferie.

Det forkortede optjeningsår påvirker afsættelsen af skyldige feriepenge på balancedage, der falder i overgangsperioden.

Nedenstående figur illustrerer periodeforskydningen mellem optjening af ferie og afholdelse heraf. Farven illustrerer sammenhængen, eksempelvis kan ferie optjent i perioden 1. januar – 31. december 2018 anvendes fra 1. maj 2019 – 30. april 2020:



De lille kasser illustrerer det forkortede optjeningsår 2019 og tilhørende afholdelsesår.

Den grønne kasse repræsenterer de indefrosne feriemidler, som optjenes i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020.

Ferietillæg

Ferielovens ferietillæg på 1% ændres, så det ikke længere udbetales ved ferieårets start (hidtil i maj). Samtidigshedsferie betyder, at den løn, som ferietillægget skal beregnes på grundlag af, ikke er kendt ved ferieårets start. Ferietillæg skal derfor fremadrettet udbetales på én af følgende to metoder, som besluttet af virksomheden:

- Udbetaling samtidig med, at den dertil svarende ferie afholdes.

Ved denne metode vil virksomheden løbende skulle registrere de enkelte medarbejders optjente og udbetalte ferietillæg, hvilket kan være administrativt tungt.

Virksomheder med kalenderårsregnskab vil skulle indregne et skyldigt ferietillæg baseret på 1% af den ferieberettigede løn for de feriedage, som medarbejderne har til gode pr. 31. december.

- Udbetaling sammen med lønnen for maj måned (ferietillæg for perioden fra 1. september – 31. maj) henholdsvis lønnen for august (for den resterende del af ferieåret, dvs. 1. juni – 31. august).

Virksomheder med kalenderårsregnskab vil skulle indregne et skyldigt ferietillæg baseret på 1% af den ferieberettigede løn i optjeningsperioden 1. september – 31. december i det pågældende år.

Beregningsgrundlag for ferietillæg

Ferietillæg beregnes i henhold til ferielovens § 18 af samme grundlag som de indefrosne feriemidler og feriegodtgørelse ved fratrædelse, dvs. af medarbejdernes ferieberettigede løn, jf. § 19 i lov om ferie.

Idet ferietillæg udbetales til medarbejdere under ansættelsen, skal personalegoder, der er til rådighed for medarbejderne under ferien, ikke indgå i beregningsgrundlaget (modsat beregningen af indefrosne feriemidler, jf. ovenfor).

Sjette ferieuge og feriefridage

Ud over de lovbestemte 5 ugers ferie tildeles medarbejdere ofte en sjette ferieuge eller ekstra feriefridage efter aftale med arbejdsgiver, overenskomst, personalehåndbog eller andet.

Ekstra feriedage er ikke omfattet af ferielovens bestemmelser og følger derfor ikke nødvendigvis ferielovens regler. De skal derfor regnskabsmæssigt behandles i overensstemmelse med den indgåede aftale. Opsparing, tildeling og anvendelse indregnes således i tillæg til det ovenfor beskrevne og er illustreret i appendiks vedrørende den nye ferielov.

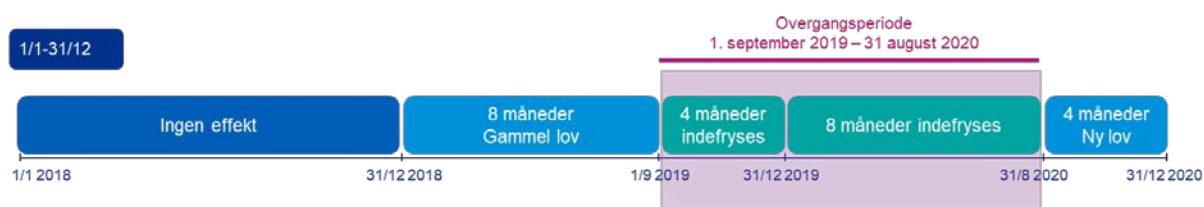
Virksomheden må vurdere, om det er hensigtsmæssigt at beregne skyldige feriepenge ved anvendelse af en summarisk eller en konkret metode.

Feriefridage/sjette ferieuge skal hverken indberettes eller indbetales til fonden.

Betydning for regnskabsaflæggelsen

Effekten af overgangsordningen på virksomhedens balance afhænger af virksomhedens regnskabsår.

Nedenfor illustreres effekten for et kalenderårsregnskab. Hvis virksomheden har et andet regnskabsår, vil antallet af indefrosne måneder, restferie efter gammel ordning samt ferietillæg være anderledes.



Effekt på balancen

I tabellen nedenfor illustreres, hvordan virksomhedens balance påvirkes i overgangsperioden med et regnskabsår, der løber fra 1. januar – 31. december henholdsvis 1. april – 31. marts. Har virksomheden et andet regnskabsår, vil påvirkningen på balancen være anderledes.

For en detaljeret gennemgang henvises til beregningseksemplerne i appendiks.

Regnskabsår 1. januar – 31. december	
Balancen 31. december 2019	Balancen 31. december 2020
Indregning af følgende forpligtelser i balancen: — Skyldige feriepenge optjent i perioden 1. januar – 31. august 2019 (inden overgangsordningens ikrafttræden 1. september 2019) samt eventuelle feriedage overført fra tidligere år. — Indefrosne feriemidler optjent i perioden 1. september – 31. december 2019 (første del af overgangsperioden). — Ferietillæg optjent i perioden 1. januar – 31. august 2019.	Indregning af følgende forpligtelser i balancen: — Skyldige feriepenge vedrørende optjent, ikke-afholdt samtidighedsferie (inkl. eventuelle overførte feriedage fra tidligere år). — Indefrosne feriemidler optjent i hele overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020 (forudsat disse ikke er indbetalt til fonden). — Ferietillæg optjent i perioden 1. september – 31. december 2020.

Regnskabsår 1. april – 31. marts	
Balancen 31. marts 2020	Balancen 31. marts 2021
Indregning af følgende forpligtelser i balancen: — Skyldige feriepenge optjent i perioden 1. januar – 31. august 2019 (inden overgangsordningens ikrafttræden 1. september 2019) samt eventuelle overførte feriedage fra tidligere år. — Indefrosne feriemidler optjent i perioden 1. september 2019 – 31. marts 2020 (første del af overgangsperioden). — Ferietillæg optjent i perioden 1. januar – 31. august 2019.	Indregning af følgende forpligtelser i balancen: — Skyldige feriepenge vedrørende optjent, ikke-afholdt samtidighedsferie i perioden 1. september 2020 – 31. marts 2021 samt eventuelle overførte feriedage fra tidligere år. — Indefrosne feriemidler optjent i hele overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020 (forudsat disse ikke er indbetalt til fonden). — Ferietillæg optjent i perioden 1. september 2020 – 31. marts 2021.

Der sker således en løbende forskydning fra skyldige feriepenge efter den gamle ordning til indefrosne feriemidler og begrænsede skyldige feriepenge under den nye ordning.

Indefrosne feriemidler kan nedbringes ved, at virksomheden frivilligt indbetaler til fonden, eller i takt med at virksomhedens medarbejdere forlader arbejdsmarkedet.

Under den gamle ferieordning ville virksomhedens skyldige feriepenge pr. 31. december 2018 typisk udgøre 6-6½ uge pr. medarbejder i gennemsnit, svarende til 5 ugers opsparet ferie i 2018 plus 1-1½ uges restferie opsparet i 2017. Hertil kommer 12 måneders opsparet ferietillæg.

Under den nye ferieordning vil den samlede forpligtelse pr. 31. december 2020 være mindre.

Denne forventes således at bestå af indefrosne feriemidler svarende til 5 ugers ferie plus 0-2 dages resterende samtidighedsferie, idet medarbejderne forventes at afholde ferie, i samme takt som ferie optjenes. Virksomhedens skyldige feriepenge forventes således at udgøre tæt på 0 kr. pr. 31. december. Hertil kommer 4 måneders opsparet ferietillæg.

Ovenstående er illustreret i nedenstående figur.



Præsentation i årsregnskabet

Balancen

Skyldige feriepenge

Som følge af, at en medarbejder afholder ferie i takt med optjeningen, vil medarbejderen fremover, som illustreret ovenfor, typisk løbende have færre optjente, ikke-afholdte feriedage. Dermed mindskes feriepengeforpligtelsen efter overgangen til samtidighedsferie.

Medarbejderen vil under den nye ordning kunne bruge de optjente feriepenge løbende, hvorved feriepengeforpligtelsen vil være en kortfristet forpligtelse.

Efter den nye ferielov kan medarbejderen efter aftale med sin arbejdsgiver afholde ferie, før den er optjent. Det betyder, at virksomheden kan få et tilgodehavende hos medarbejderen, indtil denne har optjent feriedage nok til at udligne den allerede afholdte ferie. Et sådant tilgodehavende skal principielt præsenteres i balancen som et aktiv.

Indefrosne feriemidler

Forpligtelsen vedrørende indefrosne feriemidler skal præsenteres som en langfristet eller en kortfristet gældsforpligtelse, afhængig af hvornår virksomheden vælger at indbetale de indefrosne midler til fonden.

Indbetaler virksomheden ikke til fonden umiddelbart efter overgangsperioden, er der tale om en langfristet gældsforpligtelse (under forudsætning af, at der er mere end 1 år, til medarbejderne forlader arbejdsmarkedet).

Beslutter virksomheden på et senere tidspunkt at indbetale til fonden, før medarbejderne forlader arbejdsmarkedet, reklassificeres forpligtelsen på dette tidspunkt til en kortfristet forpligtelse.

Når feriemidlernes indeksering præsenteres som en renteomkostning, skal feriemidlerne præsenteres som rentebærende gæld i balancen.

Resultatopgørelsen

Virksomheder, der vælger ikke at indbetale de indefrosne feriemidler fra overgangsordningen, vil have en gældsforpligtelse til fonden, som hvert år indekseres med lønudviklingen. Indekseringen er et udtryk for rentetilskrivning og præsenteres derfor som en finansiel omkostning i resultatopgørelsen.

Appendiks 1

Regnskabsåret 1. januar – 31. december

I dette appendiks illustrerer vi, hvordan skyldige feriepenge og ferietillæg opgøres for tre ansatte efter den konkrete metode, og hvordan de indefrosne feriemidler og -dage til indberetning til fonden opgøres for en virksomhed med et regnskabsår fra 1. januar – 31. december. Vi tager udgangspunkt i følgende tre ansatte:

Line Jensen, direktør  Line Jensen er ansat som direktør. Af hendes kontrakt fremgår, at hun ikke er omfattet af ferieloven, men at hun har en akkumuleret ret til afholdelse af ferie.	Hans Hansen, månedslønnet (funktionæransat)  Hans Hansen er månedslønnet og er berettiget til løn under ferie i henhold til sin kontrakt (omfattet af ferieloven). Hans Hansen har været på arbejdsmarkedet i mange år, og han har planlagt at gå på pension 30. juni 2021.	Mie Nielsen, månedslønnet (funktionæransat)  Mie Nielsen er tiltrådt sit første job den 1. juli 2019. Mie Nielsen er månedslønnet og omfattet af ferieloven.
--	--	---

Ved opgørelse af beregningsgrundlag for henholdsvis feriepengeforpligtelse, ferietillæg og feriemidler sondres mellem de forventede lønomkostninger ved ferieafholdelse og den faktiske løn i optjeningsperioden.

De forventede lønomkostninger omfatter de omkostninger, som virksomheden forventer at afholde i forbindelse med den pågældende medarbejders ferieafholdelse, herunder omkostninger til personalegoder og arbejdsgivers pensionsbidrag.

Den ferieberettigede løn repræsenterer det feriepengegrundlag, som anvendes i forbindelse med fratrædelse. I den ferieberettigede løn indgår arbejdsgivers pensionsbidrag ikke, da det ikke er en del af det indkomstskattepligtige beløb, jf. lovbemærkninger til ferielovens § 19. Til gengæld indgår personalegoder, jf. ovenfor.

Følgende forudsætninger er desuden benyttet i efterfølgende beregninger:

- Månedslønnen har været den samme i alle de måneder, som beregningen dækker (relevant for beregning af ferietillæg og indefrosne feriemidler)
- Beregningen af forventede omkostninger ved ferieafholdelse tager udgangspunkt i lønnen for december, idet det forudsættes, at denne udgør virksomhedens forventede lønomkostning ved ferieafholdelsen (relevant for skyldige feriepenge).
- Line Jensen er direktør og er ikke omfattet af ferieloven. Der skal derfor ikke indefrys feriemidler for Line Jensen.

Årsregnskabet 31. december 2019

Beregning af feriepengeforpligtelsen

		Line Jensen, direktør		Hans Hansen, funktionær		Mie Nielsen, funktionær		I alt
		Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Ferieberettiget løn	Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Ferieberettiget løn	Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Ferieberettiget løn	
Løn pr. måned ekskl. arbejdsgiverpension og personalegoder		67.000	65.000	32.000	30.000	23.000	21.500	
Arbejdsgivers pensionsbidrag, 8%		5.360	0	2.560	0	1.840	0	
Fri bil		6.250	5.500	0	0	0	0	
Fri telefon		300	233	300	233	0	0	
Beregningsgrundlag pr. måned	K	78.910	70.733	34.860	30.233	24.840	21.500	
Pr. dag (21 dage pr. måned)	A	3.758	3.368	1.660	1.440	1.183	1.024	
Samlede lønomkostninger pr. år			848.796		362.796		258.000	
Løn under afholdt ferie	K x P/21		-90.942		-28.793		-29.690	
Årligt beregningsgrundlag for feriemidler (ekskl. løn under afholdt ferie)			757.854		334.003		228.310	
Månedligt beregningsgrundlag for feriemidler (ekskl. løn under afholdt ferie)	C		63.154		27.834		19.026	
Restferie fra tidligere år			2,00		0,00		5,00	
Ferie optjent i perioden 1. januar – 31. december 2018			25,00		25,00		25,00	
Ferie optjent i perioden 1. januar – 31. august 2019			16,64		16,64		16,64	
Total antal feriedage			43,64		41,64		46,64	
Afholdt ferie i regnskabsåret 2019	P		-27,00		-20,00		-29,00	
Skyldige feriedage 31. december 2019	D		16,64		21,64		17,64	
Forpligtelse vedrørende restferie og ferie optjent i perioden 1. januar – 31. august 2019	A x D		62.533		35.922		20.868	119.323
Månedligt beregningsgrundlag, jf. ovenfor		58.036	63.154		27.834		19.026	
Skattemæssig værdi af personalegoder fratrækkes:								
Fri bil		-5.500	-5.500		0		0	
Fri telefon		-233	-233		-233		0	
Månedligt beregningsgrundlag for ferietillæg (ekskl. løn under afholdt ferie)	B	52.303	57.421		27.601		19.026	
Ferietillæg 1% for perioden 1. januar – 31. august 2019	B x 8 x 1%	4.184	4.594		2.208		1.522	
Feriepengeforpligtelse 31. december 2019			67.127		38.130		22.390	127.647
Feriemidler								
Feriemidler til indefrysning/indberetning	((K x 4) – (8,32 x A)) x 12,5%				13.619		9.685	23.304

	Line Jensen, direktør		Hans Hansen, funktionær		Mie Nielsen, funktionær		
	Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Ferieberettiget løn	Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Ferieberettiget løn	Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Ferieberettiget løn	I alt
Samlet feriepengeforpligtelse							
Feriepengeforpligtelse indeholdende forpligtelse vedrørende restferie, ferie optjent i perioden 1. januar – 31. august 2019 samt ferietillæg		67.127		38.130		22.390	
Feriemidler til indefrysning/indberetning		0		13.619		9.685	
Samlet forpligtelse		67.127		51.749		32.075	150.951

- * Da Line Jensen er direktør, og hendes ansættelseskontrakt ikke er omfattet af ferieloven, indgår hun ikke i opgørelsen.
- ** Da medarbejderne vil været gået på pension, når deres feriemidler udbetales, vil de dermed ikke have deres personalegoder til rådighed, mens de er på ferie, og derfor skal disse medtages i beregningsgrundlaget for de totale lønomkostninger.
- *** Antaget, at medarbejderne holder 8,32 feriedage i første del af overgangsperioden.

Konteringsvejledning

	Primo*	Kontering	Ultimo
Langfristet feriepengeforpligtelse – Feriemidler	0	-23.304	-23.304
Kortfristet feriepengeforpligtelse – Feriemidler	0	0	0
Kortfristet feriepengeforpligtelse – Feriepengeforpligtelse	-130.000	2.353	-127.647
Regulering feriepengeforpligtelse (Personaleomkostninger)		20.951	

- * Det forudsættes, at primobalancen er 130.000 kr.

Årsregnskabet 31. december 2020

Beregning af feriepengeforpligtelsen

		Line Jensen, direktør		Hans Hansen, funktionær		Mie Nielsen, funktionær		I alt
		Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Ferieberettiget løn	Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Ferieberettiget løn	Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Ferieberettiget løn	
Løn pr. måned ekskl. arbejdsgiverpension og personalegoder		68.000	67.000	33.000	32.000	24.000	23.000	
Arbejdsgivers pensionsbidrag, 8%		5.440	0	2.640	0	1.920	0	
Fri bil		6.250	5.500	0	0	0	0	
Fri telefon		300	233	300	233	0	0	
Beregningsgrundlag pr. måned	K	79.990	72.733	35.940	32.233	25.920	23.000	
Pr. dag (21 dage pr. måned)	A	3.809	3.463	1.711	1.535	1.234	1.095	
Samlede lønomkostninger pr. år			872.796		386.796		276.000	
Løn under afholdt ferie	K x P/21		-86.587		-39.908		-28.476	
Årligt beregningsgrundlag for feriemidler (ekskl. løn under afholdt ferie)			786.209		346.888		247.524	
Månedligt beregningsgrundlag for feriemidler (ekskl. løn under afholdt ferie)	C		65.517		28.907		20.627	
Restferie fra tidligere år			0,00		5,00		1,00	
Ferie optjent i perioden 1. januar – 31. august 2019			16,64		16,64		16,64	
Samtidighedsferie optjent i perioden 1. september – 31. december 2020			8,32		8,32		8,32	
Total antal feriedage			25,00		30,00		26,00	
Afholdt ferie i regnskabsåret 2020	P		-25,00		-26,00		-26,00	
Skyldige feriedage 31. december 2020	D		0,00		4,00		0,00	
Forpligtelse vedrørende restferie og ferie optjent i perioden 1. september – 31. december 2020	A x D		0		6.844		0	6.844
Månedligt beregningsgrundlag, jf. ovenfor			65.517		28.907		20.627	
Skattemæssig værdi af personalegoder fratrækkes:								
Fri bil			-5.500		0		0	
Fri telefon			-233		-233		0	
Månedligt beregningsgrundlag for ferietillæg (ekskl. løn under afholdt ferie)	B		59.784		28.674		20.627	
Ferietillæg for perioden 1. september – 31. december 2020	B x 4 x 1 %		2.391		1.147		825	
Feriepengeforpligtelse 31. december 2020			2.391		7.991		825	11.207

		Line Jensen, direktør	Hans Hansen, funktionær	Mie Nielsen, funktionær	
		Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	I alt
		Ferieberettiget løn	Ferieberettiget løn	Ferieberettiget løn	
Feriemidler					
Feriemidler til indefrysning/indberetning 1. januar – 31. august 2020	((K x 8) – (16,64 x A)) x 12,5%	0	29.040	20.722	
Feriemidler til indefrysning/indberetning 1. september – 31. december 2019		0	13.619	9.685	
Indeksering	0,7%	0	299	213	
Samlede feriemidler til indefrysning/indberetning		0	42.958	30.620	73.578
Samlet feriepengeforpligtelse					
Feriepengeforpligtelse indeholdende forpligtelse vedrørende restferie og samtidighedsferie optjent i perioden 1. september – 31. december 2020 samt ferietillæg		2.391	7.991	825	
Feriemidler til indefrysning/indberetning		0	42.958	30.620	
Samlet forpligtelse		2.391	50.949	31.445	84.785

- * Da Line Jensen er direktør, og hendes ansættelseskontrakt ikke er omfattet af ferieloven, indgår hun ikke i opgørelsen.
- ** Da medarbejderne vil været gået på pension, når deres feriemidler udbetales, vil de dermed ikke have deres personalegoder til rådighed, mens de er på ferie, og derfor skal disse medtages i beregningsgrundlaget for de totale lønomkostninger.
- *** Antaget, at medarbejderne holder 16,64 feriedage i første del af overgangsperioden.
- **** Antaget, at indeksering starter ved overgangsperiodens udløb, dvs. den 1. september 2020. Indeksering er dermed foretaget for perioden 1. september – 31. december 2020.

Konteringsvejledning

Konteringsvejledningen tager udgangspunkt i, at virksomheden vælger ikke at indbetale de indefrosne feriemidler til fonden. Da Hans Hansen forventes at forlade arbejdsmarkedet den 30. juni 2021, vil indbetaling til fonden ske i 2021. Dermed præsenteres disse indefrosne feriemidler som kortfristet gæld.

	Primo	Kontering	Ultimo
Langfristet feriepengeforpligtelse – Feriemidler	-23.304	-7.316	-30.620
Kortfristet feriepengeforpligtelse – Feriemidler	0	-42.958	-42.958
Kortfristet feriepengeforpligtelse – Feriepengeforpligtelse	-127.647	116.440	-11.207
Regulering feriepengeforpligtelse (Personaleomkostninger)		-66.678	
Indeksering af skyldige feriemidler (Finansielle omkostninger)		512	

Årsregnskabet 31. december 2021

Beregning af feriepengeforpligtelsen

		Line Jensen, direktør		Hans Hansen, funktionær		Mie Nielsen, funktionær		I alt
		Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Ferieberettiget løn	Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Ferieberettiget løn	Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Ferieberettiget løn	
Løn pr. måned ekskl. arbejdsgiverpension og personalegoder		70.000	68.000			25.000	24.000	
Arbejdsgivers pensionsbidrag, 8%		5.600	0			2.000	0	
Fri bil		6.250	5.500			0	0	
Fri telefon		300	233			0	0	
Beregningsgrundlag pr. måned	K	82.150	73.733			27.000	24.000	
Pr. dag (21 dage pr. måned)	A	3.912				1.286		
Samlede lønomkostninger pr. år			884.796				288.000	
Løn under afholdt ferie	K x P/21		-84.266				-28.571	
Årligt beregningsgrundlag for feriemidler (ekskl. løn under afholdt ferie)			800.530				259.429	
Månedligt beregningsgrundlag for feriemidler (ekskl. løn under afholdt ferie)	C		66.711				21.619	
Restferie fra tidligere år			0,00				0,00	
Samtidighedsferie optjent i 2021			25,00				25,00	
Total antal feriedage			25,00				25,00	
Afholdt ferie i regnskabsåret 2021	P		-24,00				-25,00	
Skyldige feriedage 31. december 2021	D		1,00				0,00	
Forpligtelse vedrørende restferie og ferie optjent i perioden 1. september – 31. december 2021	A x D		3.912				0	3.912
Månedligt beregningsgrundlag, jf. ovenfor			66.711				21.519	
Skattemæssig værdi af personalegoder fratrækkes:								
Fri bil			-5.500				0	
Fri telefon			-233				0	
Månedligt beregningsgrundlag for ferietillæg (ekskl. løn under afholdt ferie)	B		60.978				21.519	
Ferietillæg for perioden 1. september – 31. december 2021	B x 4 x 1 %		2.439				865	
Feriepengeforpligtelse 31. december 2021			6.351				865	7.216

	Line Jensen, direktør		Hans Hansen, funktionær		Mie Nielsen, funktionær		I alt
	Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Ferieberettiget løn	Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Ferieberettiget løn	Forventede omkostninger ved ferieafholdelse	Ferieberettiget løn	
Feriemidler							
Optjente feriemidler i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, inkl. indeksering for perioden 1. september – 31. december 2020		0		42.958		30.620	
Indeksering 2%		0		430		612	
Samlede feriemidler optjent i overgangsperioden		0		43.388		31.232	74.620
Samlet feriepengeforpligtelse							
Feriepengeforpligtelse indeholdende forpligtelse vedrørende restferie og samtidighedsferie, optjent i perioden 1. september – 31. december 2021 samt ferietillæg		6.351		0		865	
Feriemidler til indefrysning/indberetning		0		43.388		31.232	
Udbetalte feriemidler		0		-43.388		0	
Samlet forpligtelse		6.351		0		32.097	38.448

- * Hans Hansen er i regnskabsåret gået på pension den 30. juni 2021. Det forudsættes, at Hans Hansen har afholdt samtlige restferiedage samt samtidighedsferie optjent i 2021, når han går på pension i juni 2021, hvorfor han ikke vil have restferie til afregning i forbindelse med pensionstidspunktet.
- ** Indeksering for Hans Hansen er forholdsmæssig og reflekterer en indbetaling den 30. juni 2021 (svarende til 6 måneders indeksering).

Konteringsvejledning

Konteringsvejledningen tager udgangspunkt i, at virksomheden vælger ikke at indbetale de indefrosne midler til fonden for de medarbejdere, der fortsat er ansat.

	Primo	Kontering	Ultimo
Langfristet feriepengeforpligtelse – Feriemidler	-30.620	-612	-31.232
Kortfristet feriepengeforpligtelse – Feriemidler	-42.958	42.958	0
Kortfristet feriepengeforpligtelse – Feriepengeforpligtelse	-11.207	3.991	-7.216
Regulering feriepengeforpligtelse (Personaleomkostninger)		-3.991	
Indeksering af skyldige feriemidler (Finansielle omkostninger)		1.042	
Bank		-43.388	

Kontakt os

Michael Sten Larsen
5215 0072
mstlarsen@kpmg.com

Jane Thorhauge Møllmann
5215 0019
jmollmann@kpmg.com

www.kpmg.dk

© 2019 KPMG P/S, et dansk partnerselskab, der er medlemsfirma af KPMG-netværket af uafhængige medlemsfirmaer tilknyttet KPMG International Cooperative ("KPMG International"), en schweizisk enhed. Alle rettigheder forbeholdes. Trykt i Danmark.

Denne publikation indeholder alene en generel gennemgang af et emne og har ikke til hensigt at behandle en enkeltpersons eller en specifik enheds forhold. Selvom KPMG tilstræber at levere nøjagtige og rettidige oplysninger, kan KPMG ikke garantere, at oplysningerne er nøjagtige på det tidspunkt, de modtages, eller at de fortsat vil være nøjagtige i fremtiden. Der bør ikke foretages dispositioner på baggrund af sådanne oplysninger uden relevant forudgående rådgivning baseret på en grundig gennemgang af de pågældende forhold.