



VERSION: 19. maj 2011

Nyttig viden for regnskabsmedarbejdere om afsætning til og refusion af feriepenge og særlig feriegodtgørelse mm. VT50/60

1. Sådan fungerer det

Optjening

Optjening af ret til ferie med løn (inkl. særlige feriedage) og særlig feriegodtgørelse sker i optjeningsåret, som følger kalenderåret. Ex. ferie optjent i optjeningsåret 1. januar til 31. december 2009, skal afholdes i ferieåret, der går fra 1. maj 2010 til 30. april 2011.

For at sætte midler af til kommende udbetalinger til den ansatte, afsættes automatisk et månedlig beløb (OFP – omkostningsbaserede feriepenge) til en central fond ved KU, hvorfra udbetalinger til den ansatte senere i forbindelse med ferie bliver refunderet til projektet.

Begreber

Der skelnes begrebsmæssigt mellem

- **Ferie** (5 uger pr. år, lovbaseret)
- **Særlige feriedage** (5 dage pr. år, overenskomstbaseret)
- **Særlig feriegodtgørelse** (ekstra udbetaling med april-lønnen der ikke knyttes til afholdelsen af ferie)
- Feriegodtgørelse er et bredt begreb, der kan dække enten (v. fortsat ansættelse) **ferie med løn** og **særlig feriegodtgørelse** eller (ved fratræden) **feriepenge** via Feriekort.

Afholdelse af ferie/fri

Optjent ferie med løn afholdes med fuld løn fra projektet. For at afholdt ferie med løn bliver refunderet til projektet kræver det, at afholdt ferie registreres i ScanPas, hvor registreringer både udløser refusionen og også er en del af beregningsgrundlaget.

Hvis medarbejderen fratræder inden al optjent ferie med løn er afholdt, udbetaler arbejdsgiver tilgodehavende feriepenge på Feriekort, og det udbetalte beløb kontrolleres og refunderes projektet i samme måned. Ikke afholdte særlige feriedage udbeta-

les ligeledes til medarbejderen, og konteres og refunderes også på projektet i samme måned. Udbetalingen belaster således ikke projektets økonomi.

Medarbejdere, der ikke har optjent ferie ved KU, afholder ferie uden løn. Registreres ferie uden løn i Scanpas, medfører det at den ansatte trækkes i løn, hvilket i nogle andre tilfælde medfører at andre løndele reduceres i samme forhold som lønnen.

Faldgruber og forhold at være opmærksomme på:

- Omposterings – vil kunne påvirke grundlaget for beregning af afsætning til OFP, og refusion for afholdt ferie, og derved medføre enten for høje eller lave afsætning eller refusioner
- Periodisering, dvs. hvilket projekt den ansatte er tilknyttet den dato lønnen stilles til rådighed, har betydning for hvor refusion konteres. Det kan betyde at refusion bliver skævdelt mellem projekter, eller ikke udbetales i det hele taget, hvis den ansatte er lønnet på VT 10, når ferie afholdes.

2. Sådan ser det ud i bogføringen

Afsætning af OFP (omkostningsbaserede feriepenge)

Afsætningen fra projektet til OFP kan læses direkte i regnskabet på art 26110. Der vises en linje pr. måned, så hvis der er flere ansatte i projektet sker beregningen samlet for alle, baseret på posterede totale lønomkostninger (om beregningen se pkt.3). Posteringen sker som en masseallokering ved lukning af regnskabsperioden, og er derfor ikke mulig at læse før perioden er lukket. Vær opmærksom på at dette er en regnskabspostering i hovedbogen og at afsætningen derfor ikke kan læses i lønrapporter.

Refusion til projektet for afholdt ferie, særlig feriegodtgørelse m.m.

Alle disse refusioner følger konteringsmæssigt (sted, projekt, analysenr) medarbejderens lønkontering på dispositionsdagen (den dag lønnen stilles til disposition). Det samme gælder træk i lønnen for afholdelse af ferie uden løn (fradrag i lønudbetalingen).

Udbetaling af **særlig feriegodtgørelse** til de ansatte sker på art 21110 og refunderes samtidig på art 26156 i april måned. Det vises kun en linje for refusionen selv om der er flere ansatte i projektet. Detaljer for hvem og hvor meget vil kunne aflæses i lønrapporter ex. Discoverer rapport 17.8.

Refusion for afholdt ferie indsættes på art 26151. Det laves en linje pr måned pr person det gives refusion for. Da registrering i Scanpas er nødvendig for at refusionen skal udløses, afhænger korrekt periodisering af at ferien er registreret på forhånd. Refusionen er en beregning i regnskabssystemet, og lønsystemet vil derfor ikke kunne give yderligere detaljer.

Projekt	Løngrp. niv. 3	Art	Journaltype	Posteringstekst	2011-02	2011-03	2011-04
		26110 Omkostningsbaserede feriepenge, projekter (OFP)	OFP-opspær	REF10 OFP-opspær #Poster: 6 #cpr_nr: 2	10.486,82	10.486,82	
				REF10 OFP-opspær #Poster: 7 #cpr_nr: 2			10.028,92
		26151 Refusion af omkostningsbaserede feriepenge (med timer), projekter (OFP)	OFP-refusion	[Medarbejder A] OFP refusion 2011-01			-36.351,25
				[Medarbejder B] OFP refusion 2011-01	-1.351,18		-5.645,90
				[Medarbejder B] OFP refusion 2011-03		-27.158,37	
		26156 Refusion af omkostningsbaserede feriepenge (uden timer), projekter (OFP)	OFP-ref saer	REF10 OFP-ref saer 2011-04 #Poster: 2 #cpr_nr: 2			-10.214,30
		Total 000			9.135,64	-16.671,55	-42.182,53
		Total 0			9.135,64	-16.671,55	-42.182,53
		Total 100 VIP-gruppen (fastløn)					
	133 Post doc.	21110 Egentlig løn (med årsværk) SLS-kontering	Konsolidering	Journalimport oprettet	66.141,98	66.141,98	73.303,63
		21810 Pensionsbidrag mv. (uden årsværk) SLS-kontering	Konsolidering	Journalimport oprettet	11.583,94	11.583,94	11.583,94
		Total 133 Post doc.			77.725,92	77.725,92	84.887,57
		Total Projekt xxxxx			86.861,56	61.054,37	42.705,04
		Hovedtotal			86.861,56	61.054,37	42.705,04

Eksempel 1a. Udsnit af DISCOVERER-rapport 4.6a for projekt med to post docs ansat. Hvor der er anført [Medarbejder A] hhv. [Medarbejder B] viser udskriften de faktiske navne.

Projekt	Løngrp. niv. 3	Medarbejder	Cpr. nr.	2011-03				2011-04			
				Løn	OFP (26110)	OFP ref. (26156)	Løn og OFP (26110, 26156)	Løn	OFP (26110)	OFP ref. (26156)	Løn og OFP (26110, 26156)
xxxxx	133 Post doc.	[Medarbejder B]	xxxxxx-xxxx	38.862,96	5.243,41		44.106,37	44.799,71	5.243,41	-5.936,75	44.106,37
		[Medarbejder A]	xxxxxx-xxxx	38.862,96	5.243,41		44.106,37	40.087,86	4.785,51	-4.277,55	40.595,82
		Total 133 Post doc.		77.725,92	10.486,81		88.212,73	84.887,57	10.028,92	-10.214,30	84.702,19

Eksempel 1b. Udsnit af DISCOVERER-rapport 4.6 for samme projekt, de to sidste perioder ovenfor. Rapporten viser beregningsgrundlaget for hver medarbejder bag posteringen ovenfor af den månedlige afsætning af ferieomkostning på art 26110 og refusion af faktisk udbetalte ferierelaterede løndele til medarbejderne (her april måneds særlige feriegødtgørelse).

			Løn		
			2011-02	2011-03	2011-04
Medarb.	Cpr-nr.	Løndel			
Videnskabelig assistent XX	xxxxxx-xxxx	00601 STATENS PENSIONSTILSKUD	9.224,62	5.199,33	5.199,33
		00697 STATENS ATPBIDRAG VEDR. SATS C (§ 48 E)	273,60	136,80	136,80
		02000 LØNNING	48.441,84	27.303,58	27.303,58
		04265 STIPENDIATER (KANDIDAT/FORSKNING), PENS.	5.503,37	3.101,90	3.101,90
		05030 SÆRLIG FERIEGODTGØRELSE			4.812,96
Total Phd-studerende NN			63.443,43	35.741,61	40.554,57
Tidl. Phd-studerende YY	xxxxxx-xxxx	05010 FERIEGODTGØRELSE - SIDSTE ÅR		40.618,49	
		05020 FERIEGODTGØRELSE - FORRIGE ÅR		17.200,18	
		05027 SÆRLIGE FERIEDG. SÅ EJ AFHOLDT		8.123,66	
		05037 SÆRLIGE FERIEDG. FÅ EJ AFHOLDT		8.208,00	
Total Phd-studerende YY				74.150,33	

Eksempel 2a. Udsnit af DISCOVERER-rapport 17.8 for projekt med udbetalinger til to phd-studerende.

Refusion tilbage til projektet af udbetaling af feriegodtgørelse og særlige feriedage ved ophør af medarbejder YY.

Refusion tilbage til projektet på baggrund af afholdte feriedage jf. ScanPas for medarbejder XX.

					Løn (HB)				
					2011-02	2011-03	2011-04		
Projekt	Løngrp. niv. 3	Art	Journaltype	Posteringstekst					
xxxxx		26110 Omkostningsbaserede feriepenge, projekter (OFP)	OFP-opspar	REF10 OFP-opspar #Poster: 3 #cpr_nr: 1		4.820,79	4.820,79		
				REF10 OFP-opspar #Poster: 6 #cpr_nr: 1	8.553,01				
		26151 Refusion af omkostningsbaserede feriepenge (med timer), projekter (OFP)	OFP-refusion	[Medarbejder XX] OFP refusion 2011-01				-18.508,58	
				26156 Refusion af omkostningsbaserede feriepenge (uden timer), projekter (OFP)	OFP-ref saer	REF10 OFP-ref saer 2011-03 #Poster: 4 #cpr_nr: 1		-74.150,33	
				REF10 OFP-ref saer 2011-04 #Poster: 1 #cpr_nr: 1				-4.812,96	
Total 000					8.553,01	-69.329,54	-18.500,75		
Total 0					8.553,01	-69.329,54	-18.500,75		
139 Videnskabelig assistent	21110 Egentlig løn (med årsværk) SLS-kontering	Konsolidering	Journalimport oprettet		53.945,21	104.555,81	35.218,44		
				21810 Pensionsbidrag mv. (uden årsværk) SLS-kontering	Konsolidering	Journalimport oprettet	9.498,22	5.336,13	5.336,13
				Total 139 Videnskabelig assistent			63.443,43	109.891,94	40.554,57
Hovedtotal					71.996,44	40.562,40	22.053,82		

Eksempel 2b. Udsnit af DISCOVERER-rapport 4.6a for samme projekt.

Når en person **afslutter sit arbejde ved KU** i projektperioden, eller ved afslutning af projektperioden, vil ferierelaterede udbetalinger til ansat eller på Feriekort ske på art 21110 og refunderes samtidig på art 26156. Siden dette er lønudbetalinger vil man kunne finde detaljerede oplysninger pr person og type udbetaling ved at trække en lønrapport for projektet.

For personer, der afholder **ferie uden løn eller fri uden løn**, vil lønnen på art 21110 reduceres tilsvarende. Hvem og hvor meget, der er trukket, vil kunne læses i en lønrapport.

3. Satser og underlag

For den ansatte optjenes pr. måned ret til:

Feriedage: 2,08 dag/måned (25 dage/år)
Særlige feriedage: 0,42 dag/md. (5 dage/år)

Ellers gælder:

Særlig feriegodtgørelse: 1,5% af lønnen i optjeningsåret (faktisk optjent lønsum)
Ferie uden løn: træk i den almindelige månedsløn med 4,8 % pr afholdt feriedag

Beregning af afsætning til OFP (træk på art 26110)

Beregningsgrundlaget for den månedlige afsætning til centralt KU afsætning er al indkomstpligtig løn og tillæg, herunder egen del af pensionsbidrag (1/3), men ikke arbejdsgivers pensionsbidrag (2/3), og ikke arbejdsgivers bidrag til ATP. Summen af dette ganges så med 0,15 (15%).

Beregningsgrundlag for den særlige feriegodtgørelse:

Samme som ovenfor for hele lønnen i optjeningsperioden, men ekskl. eget pensionsbidrag. Summen ganges med 0,015 (1,5%).

Beregningsgrundlaget for refusion af afholdt ferie med løn (til art 26151)

Beregningen er baseret på en udregning af en gennemsnitlig timepris pr måned for alle ansatte i projektet, og tager ikke hensyn til forskel i lønniveau eller at der sker ændringer i hvem, der er ansat i projektperioden.

For den ansatte, der afholder ferie med løn, beregnes den refusion, projektet modtager således:

Al løn (inkl. Pension og ATP-bidrag) i projektet den måned ferien afholdes, samt de to foregående måneder lægges sammen. På samme måde finder man summen af antallet timer der arbejdes i projektet i feriemåned og de to foregående måneder (selv om man holder ferie regnes man fuldt med, dvs. at man registreres med det gennemsnitlige 160,33 timer pr måned). Summen af total løn divideres med totalt arbejdede timer, og giver gennemsnitlig timepris. Gennemsnitlig timepris ganges så med antal timer man har afholdt ferie – hvor en feriedag tæller 7,4 timer (en uge er lig 37 timer), for at finde refusionssummen. Discoverer rapport 17.8 giver, sammen med informationen om antal feriedage, den ansatte afholder, de informationer man behøver for at beregne refusionen. [Der er lavet et eget værktøj til kontrolberegning af denne type refusion].

Vedrørende refusion for ikke afholdt ferie med løn ved afslutning af arbejdsforhold

Det er normalt ikke behov for, at regnskabsmedarbejderen beregner de udbetalinger der sker til arbejdstager, da udbetalingen til ansat/Feriekort beregnes af Løn, posteres på 21110 og refunderes med samme beløb på 26151, og derfor ikke påvirker projektets omkostninger.

Har du kommentarer eller forslag til indholdet, så kontakt gerne netværksgruppen via Pia Degn, pd@life.ku.dk