

27.9.2016

BOKFÖRING AV SEMESTERPENNINGAR I BOKSLUTET 2016

1 Grunden för utlåtandet

I september 2016 undertecknade KT Kommunarbetsgivarna och kommunsektorns huvudavtalsorganisationer kommunala avtal som verkställer det konkurrenskraftsavtal som arbetsmarknadsorganisationerna förhandlat fram.

Med anledning av de ändringar som gjorts i de kommunala kollektivavtalen utgående från konkurrenskraftsavtalet har kommunsektionen på eget initiativ beslutat ge ett utlåtande om bokföringen av semesterpenningar.

2 Motiveringar till utlåtandet

Enligt konkurrenskraftsavtalet skärs semesterpenningarna ner med 30 procent från den nuvarande nivån under perioden 1.2.2017–30.9.2019. Under perioden betalas alltså mindre semesterpenningar än år 2016.

Semesterpenningarna skärs ner från 1.2.2017 så att nedskärningen gäller semesterpenningen för hela kvalifikationsåret 1.4.2016–31.3.2017.

Semesterpenningen minskas inte när semesterpenning för kvalifikationsåret 1.4.2016–31.3.2017 betalas för en anställning som upphör före 1.2.2017. Nedskärningen gäller alltså inte semesterpenningar som betalas före 1.2.2017.

Enligt kommunsektionens utlåtanden (2011/103 och 1999/43) bokförs som kostnad och resultatreglering ett belopp som är lika med den utgift som förorsakas kommunen om denna blir tvungen att på bokslutsdagen betala semesterlöneskulden på en gång. Eftersom de semesterpenningar som tjänats in under 2016 i regel betalas sommaren 2017 med ett avdrag på 30 procent, är det motiverat att i periodiseringen av semesterpenningarna beakta nedskärningen till följd av konkurrenskraftsavtalet redan i bokslutet 2016. När bokslutet upprättas kan man ändå enligt väsentlighetsprincipen beakta eventuella semesterpenningar som betalats i januari 2017 till fullt belopp.

Periodiseringarna av semesterlönerna och semesterpenningarna kan göras kalkylmässigt, om det inte är möjligt att göra en beräkning per person. Inverkan av nedskärningen av semesterpenningarna kan beräknas på slutsumman av semesterpenningsdelen i semesterlönespecifikationen. Bikostnader i anknytning till periodiseringen beräknas på summan efter nedskärningen.

3 Utlåtande

I bokföringen av semesterlöneskuld beaktas nedskärningen i semesterpenningen redan när bokslutet för 2016 upprättas.