

24.1.2012

Bokföring av semesterlöneskuld från och med bokslutet 2011

1 Grunden för utlåtandet

Bokföringsnämndens kommunsektion har på eget initiativ beslutat ge ett utlåtande om bokföringen av semesterlöneskuld, då bestämmelserna om rätten till semester ändrats i de nya kommunala kollektivavtalen.

2 Motivering

2.1 Ändrade bestämmelser i de kommunala kollektivavtalen

Semesterbestämmelserna har ändrats i de nya kommunala tjänste- och arbetskollektivavtalen som slöts i november 2011. Ändringarna har presenterats i bilagan till KT Kommunarbetsgivarnas cirkulär 25/2011.

I semesterkapitlet har § 5 *Semesterns längd* ändrats så att semestertabellerna B i mom. 2 och 3 har slopats 1.1.2012. Med anledning av detta har också övriga semesterbestämmelser som innehållit hänvisningar till B-tabellerna ändrats.

I de nya avtalen finns nu bara ett slags semestertabeller som utvisar semesterns längd (§ 5 mom. 2 punkt 1–3, de tidigare A-tabellerna), och de tillämpas på samma sätt som före avtalsändringen. Semesterns längd bestäms utgående från den anställningstid som berättigar till arbetserfarenhetstillägg, anställningsförhållandets längd, antalet fulla kvalifikationsmånader och tid som likställs med arbetad tid. Semesterns längd påverkas inte längre av om den anställda arbetar under semesterårets semesterperiod (§ 5 mom. 2 punkt 2 har slopats).

Semesterersättningen har tidigare bestämts enligt antalet semesterdagar i tabell B. Nu har § 16 i semesterkapitlet ändrats så att semesterersättningen vid anställningens upphörande betalas för outtagna semesterdagar enligt tabellerna i § 5 mom. 2 punkt 1–3 (de tidigare A-tabellerna).

De ändrade semesterbestämmelserna tillämpas första gången på semester som tjänats in under kvalifikationsåret 1.4.2011–31.3.2012 för anställda vars anställning fortgår efter 1.1.2012. Semester fastställs och semesterersättning betalas då enligt de nya bestämmelserna.

Eftersom ändringarna träder i kraft 1.1.2012, tillämpas de nya bestämmelserna inte på semesterersättning för en anställning som upphört senast 31.12.2011. Ersättningen betalas då enligt de gamla bestämmelserna (tabell B) också i fråga om semester som tjänats in under det kvalifikationsår som börjat 1.4.2011.

Enligt protokollsanteckningen i § 5 mom. 1 i semesterkapitlet tillämpas § 5 mom. 2 i AKTA 2010–2011, som gällde 31.12.2011, på semester som tjänats in under kvalifikationsåret 1.4.2010–31.3.2011. Om den anställde inte har arbetat under semesterperioden 2011 (den tid som förutsattes i § 5 mom. 2 i det gamla avtalet), bestäms semestern enligt tabell B, också om semesterna tas ut efter 1.1.2012. Om semesterdagar som tjänats in under det nämnda kvalifikationsåret ska ersättas med semesterersättning efter 1.1.2012, betalas ersättningen likaså enligt de gamla bestämmelserna (tabell B).

2.2 Tidigare utlåtanden av kommunsektionen

I kommunsektionens utlåtande 43/1999 var utgångspunkten för användningen av tabell B att semesterlöne- och semesterpenningsskulder bokförs till det belopp som kommunen skulle vara tvungen att betala om semesterlönerna och semesterpenningarna betalades 31.12. På detta sätt bokförs utgiftsposter som hänför sig till bokslutsåret som kostnad. Kommunsektionen upphäver nu sitt tidigare utlåtande 43/1999 i fråga om de gamla avtalsbestämmelser som använts vid periodiseringen av semesterlöner och semesterpenningar.

I enlighet med det tidigare utlåtandet kan semesterlöneskulden fortsättningsvis beräknas antingen per person eller genom en schematisk beräkning.

I de gamla kollektivavtalen bestämdes semestern i regel enligt tabell A, men tabell B användes bland annat för betalning av semesterersättningar. Semestern enligt tabell B var kortare, eftersom den inte innehöll någon del som motsvarade den gamla vintersemesterförlängningen. I fråga om semestrar som tjänats in under senare år finns det inte längre någon skillnad mellan semestrens längd och bestämningen av den semester som utgör grunden för semesterersättningen, förutom när det är fråga om outtagna sparade semestrar från tidigare kvalifikationsår.

Också enligt det nya avtalet betalas semesterersättningen enligt den gamla B-tabellen för dem vars anställning upphört senast 31.12.2011. För dem vars anställning fortsätter 1.1.2012 bestäms semestern och semesterersättningen för semestrar som tjänats in under perioden 1.4.2011–31.3.2012 enligt det nya avtalet, vilket motsvarar den tidigare A-tabellen.

3 Kommunsektionens utlåtande

ENLIGT försiktighetsprincipen bör semesterlöne- och semesterpenningsskulder redan fr.o.m. bokslutet 2011 bokföras enligt semesterbestämmelserna i det nya avtalet. Periodiseringarna av semesterlönerna och semesterpenningarna kan också göras enligt en schematisk beräkning, om det inte är möjligt att göra en beräkning per person.