



UTLÅTANDE OM HUR ÖVERGÅNG TILL ÅRSARBETSTID INVERKAR PÅ SEMESTERLÖNESKULDEN

1. Grunden för utlåtandet

Det kommunala tjänste- och arbetskollektivavtalet för undervisningspersonal 2019–2019 godkändes i februari 2018. Enligt avtalet övergår alla lärare inom yrkesutbildningen stegvis till systemet med årsarbetstid, som innehåller lediga perioder och innebär att det inte tjänas in några separata semesterdagar. Läroanstalterna kan övergå till systemet under tiden 1.8.2018–1.8.2020 vid tidpunkter som anges närmare i avtalet. Om en anställd övergår från semestersystemet till systemet med årsarbetstid, anses den anställdas semesterdagar bli kvittade genom övergången.

Enligt avtalet ska lärare, timplärare i huvudsyssla och studiehandledare betalas semesterpenning i enlighet med UKTA.

Till en lärare som har anställts för kortare tid än ett läsår betalas när tjänsteförhållandet upphör en ledighetsersättning, vars storlek baserar sig på antalet arbetsdagar. Läraren tjänar in ledighetsersättning för alla de arbetsdagar vid läroanstalten (mån.–fre.) som ingått i tjänsteförhållandet enligt lärarens arbetstidsplan.

På grund av kvittningen av semesterdagarna minskar semesterlöneskuldens belopp betydligt vid övergången till systemet med årsarbetstid i synnerhet inom samkommuner för yrkesutbildning. Bokföringsnämndens kommunsektion har beslutat att på eget initiativ ge ett utlåtande om hur övergången till årsarbetstid inverkar på behandlingen av semesterlöneskulden.

2. Utlåtande och motivering

Minskningen av semesterlöneskulden tas upp på ett resultatpåverkande sätt som en minskning av lönekostnaderna vid tidpunkten för övergången till systemet med årsarbetstid. Eftersom det inte är fråga om en rättelse av en felaktig notering under föregående år och inte en ändring av redovisningsprincipen utan en ändring föranledd av ett kollektivavtal, får minskningen av semesterlöneskulden inte bokföras genom rättelse av posten *Överskott/underskott från tidigare räkenskapsperioder* inom eget kapital.

När man dessutom beaktar kravet att bokslutet och verksamhetsberättelsen ska ge en rättvisande bild (BokfL 3:2.1 §), ska det i bokslutet lämnas en redogörelse för behandlingen av semesterlöneskulden. Om uppgifterna för den föregående räkenskapsperioden inte är jämförbara med uppgifterna för den räkenskapsperiod som gått ut, ska det även lämnas en redogörelse om detta i noterna (BokfF 2:2.1 § 4 punkten). I verksamhetsberättelsen och noterna ska åtminstone anges vilken beloppsmässig effekt kollektivavtalsändringen haft på löneutgifterna och semesterlöneskuldens belopp.