



8.1.2019

## UTLÅTANDE OM BOKFÖRING AV SEMESTERLÖNESKULD I BOKSLUTET

### 1. Grunden för utlåtandet

Kommunsektion har beslutat att på eget initiativ ge ett utlåtande om beräkning av semesterlöneskulden. I detta utlåtande har samlats gällande anvisningar från tidigare utlåtanden om beräkning av semesterlöneskulden. Genom detta utlåtande preciseras i synnerhet beräkningen av lönebikostnaderna. I övrigt förblir anvisningarna om beräkning av semesterlöneskulden oförändrade. De tidigare utlåtandena 43/1999 och 103/2012 upphävs.

### 2. Motivering till utlåtandet

*Bokföringslagen (1336/30.12.1997), 4:6 §  
Bokföringsnämndens utlåtanden 1986/847 och 1991/1168*

Enligt 4 kap. 6 § i bokföringslagen är resultatregleringar (passiva) sådana utgifter realiserade på prestationsbasis eller på motsvarande sätt för vilka ingen betalning har erlagts, om dessa inte ska tas upp bland leverantörsskulder.

Enligt bokföringsnämndens utlåtanden ska semesterlöner och de sociala utgifter som hör samman med dem behandlas enligt prestationsprincipen i bokföringen, vilket betyder att de ska hänföras till samma räkenskapsperiod som de arbetslöner och lönebikostnader som ligger till grund för de lediga dagarna bokförs på.

*Det allmänna kommunala tjänste- och arbetskollektivavtalet, kapitel IV*

Enligt kapitel IV § 5 mom. 1. i tjänste- och arbetskollektivavtalet bestäms semesterns längd utgående från antalet fulla kvalifikationsmånader enligt § 3, den anställningstid som berättigar till arbetserfarenhetstillägg samt anställningens längd. Antalet semesterdagar framgår mer exakt av tabellerna 1–3 i § 5 mom. 2. Semesterersättningen beräknas genom att den ordinarie månadslönen vid tidpunkten för beräkningen av semesterersättningen divideras med 20,83 och kvoten multipliceras med antalet outtagna semesterdagar.

Enligt kapitel IV § 18 mom. 1 i det kommunala tjänste- och arbetskollektivavtalet är semesterpenningen beroende på semesterrätt i regel 4–6 procent av den ordinarie månadslönen för den juli månad som följer efter kvalifikationsåret. Närmare bestämmelser om undantag finns i mom. 2–4 i samma paragraf.

Enligt kapitel IV 7 § 2 mom. förläggs semestern till en tidpunkt som arbetsgivaren bestämmer, så att 20 semesterdagar av semestern, dock minst 65 procent av den totala semester som tjänats in under



kvalifikationsåret, förläggs till semesterårets semesterperiod (2.5–30.9) och resten efter semesterperioden, om inte arbetsuppgifterna är så

säsongsbetonade att detta medför något annat eller om man inte kommer överens om annat med den anställda. Enligt § 7 mom. 3 ska 5 dagar av en semester som omfattar minst 25 semesterdagar användas till vintersemester utanför semesterperioden, om inte arbetsgivaren och den anställda kommer överens om något annat. I paragrafens tillämpningsanvisning rekommenderas att de semesterdagar som överstiger 20 semesterdagar blir vintersemester om den anställda inte har mer än 25 semesterdagar.

#### *Lönebikostnader*

Utöver semesterlönen bokförs som skuld även den rätt till semesterpenning som hör samman med semesterlönen samt de pensions- och socialförsäkringsavgifter som hör samman med lönen och som kan bokföras som skuld enligt en schematisk beräkning. Lönebikostnaderna beräknas enligt de bikostnadsprocenttal som gäller när semesterlöneskulden betalas till den del som de är kända. Enligt väsentlighetsprincipen kan bikostnadsprocenttalen för följande räkenskapsperiod användas i bokslutet.

### 3. Kommunsektionens utlåtande

Som kostnad och passiv resultatreglering bokförs det belopp som har uppstått som betalningsskyldighet för kommunen fram till bokslutstidpunkten, inklusive den semesterlöneskulden som har ackumulerats under det kvalifikationsår som föregick innevarande kvalifikationsår samt andra intjänade men outtagna ledigheter.

Semesterlöneskulden kan beräknas antingen per person eller med beaktande av väsentlighetsprincipen genom schematisk beräkning enligt lönesumman för en månad och antalet outnyttjade semesterdagar i genomsnitt.

Vid beräkningen av semesterlöneskulden används de semesterdagar som har tjänats in i enlighet med AKTA. På det sättet fås beloppet av den semesterlöneskulden som har uppstått som betalningsskyldighet för kommunen vid bokslutstidpunkten. Som divisor för månadslönen används 20,83. Semesterlöneskulden kan beräknas enligt följande: Månadslönen / 20,83 \* antalet outtagna semesterdagar.

Semesterpenningens andel av semesterlöneskulden kan beräknas enligt följande: kalkylerad lön för juli \* personens rätt till semesterpenning 4–6 % \* 9.

I semesterlöneskulden som ska periodiseras räknas även in de lönebikostnader som bestäms enligt lönen. Lönebikostnaderna beräknas enligt de bikostnadsprocenttal som gäller när semesterlöneskulden betalas till den del som de är kända.