

Vlaamse Adviescommissie voor Boekhoudkundige Normen

Advies 2021/1 van 09/12/2021 betreffende de aanleg van een
voorziening voor niet opgenomen vakantiedagen

Inhoud

I.	Inleiding, Situering en toepassingsgebied _____	2
II.	Begrotingsmatige, ESR-matige en bedrijfseconomische verwerking_____	3
III.	Boekingschema_____	4

I. Inleiding, Situering en toepassingsgebied

1. Inleiding

Het CBN-advies 2018/25 – Voorzieningen van 12 september 2018 bepaalt dat het inzake de aanleg van voorzieningen noodzakelijk is dat volgende voorwaarden vervuld zijn:

- het risico of de kost moet naar aard duidelijk omschreven zijn;
- het risico of de kost moet op de balansdatum waarschijnlijk zijn of zeker zijn zonder dat het bedrag vast staat;
- er moet rekening worden gehouden met het overeenstemmingsbeginsel.

2. Situering

Artikel X 9 van het Vlaams Personeelsstatuut bepaalt:

“Het personeelslid kan jaarlijks maximaal elf werkdagen opsparen.

Het opgespaard verlof kan nooit meer dan 150 werkdagen bedragen.

Het opgespaard verlof wordt aangewend in de volgende kalenderjaren en uiterlijk voor de pensionering”

en

“Ingeval het personeelslid door ziekte of arbeidsongeval zijn vakantieverlofdagen niet heeft kunnen opnemen vóór de pensionering, worden de bepalingen van artikel VII 11, § 2 toegepast.”

Artikel VII 11, § 2 van het Vlaams Personeelsstatuut bepaalt:

“§ 2. Als een personeelslid het vakantieverlof waarop hij recht heeft, niet heeft kunnen opnemen vóór het einde van de arbeidsrelatie(s) bij de diensten van de Vlaamse overheid, worden die dagen uitbetaald, onverminderd de toepassing van artikel X 9, § 1, vierde lid, en artikel XI 7 van dit statuut.

In geval van overlijden van het personeelslid worden de niet-opgenomen vakantieverlofdagen uitbetaald aan de erfgenamen.”

Op basis van het VPS blijkt dus dat personeelsleden tot 150 vakantiedagen kunnen opsparen en deze dagen kunnen opnemen bovenop de jaarlijks beschikbare dagen.

In zoverre de arbeidsrelatie met het personeelslid wordt beëindigd vooraleer alle verlofdagen zijn opgenomen, dienen deze (weliswaar met een aantal uitzonderingen) uitbetaald te worden.

Het opnemen van deze vakantiedagen in een later jaar zal op dat moment resulteren in een extra kost ten gevolge van de onbeschikbaarheid van het personeelslid.

De (actuele) meeropbrengst die door het opsparen van vakantiedagen wordt gerealiseerd, wordt op het moment dat de opgespaarde dagen worden opgenomen dan ook omgezet in een (toekomstige) kost.

Deze toekomstige kost dient geregistreerd te worden in de boekhouding.

In geval een personeelslid niet in staat is de opgespaarde vakantiedagen op te nemen dienen deze dagen, weliswaar rekening houdend met de voorwaarden en de beperkingen opgelegd door het personeelsstatuut, uitbetaald te worden.

De toekomstige kost zal in dat geval ook gepaard gaan met een effectieve uitgave.

3. Toepassingsgebied:

Dit advies is van toepassing op alle entiteiten van de Vlaamse deelstaatoverheid en voor alle statuten die het overdragen van verlofdagen toelaten en gaat in op 01 januari 2022.

II. Begrotingsmatige, ESR-matige en bedrijfseconomische verwerking

1. Berekening van de voorziening

Voor de concrete berekening van de voorziening voor de opgespaarde vakantiedagen wordt teruggegrepen naar volgende formule:

$$(((\text{Jaarbasis à } 100\% + \text{h/s-toelage à } 100\%) / 260 * \text{aantal over te dragen vakantiedagen}) * \text{index}) * (1 + \text{patronale bijdrage en (voor zover van toepassing) Pool der Parastatalen})$$

2. Aanrekening

Niet opgenomen vakantiedagen dienen gelijkaardig aan vakantiegeld en gewone vakantiedagen zowel ESR-matig, budgettair als bedrijfseconomisch verwerkt te worden. Die dagen zijn extra gepresteerd, wat betekent dat de “productie”kost voor dat jaar hoger is. De kosten ervan worden geregistreerd in het jaar van prestatie. Het omgekeerde doet zich voor wanneer een personeelslid in een bepaald jaar overgedragen verlof opneemt.

Het beginsaldo (eerste jaar dat de voorziening wordt aangelegd) dient opgenomen te worden als een niet recurrent resultaat zonder ESR- weerslag.

Een keer per jaar dienen de gegevens nodig voor de berekening van de voorziening aangeleverd te worden via Vlimpers.

De voorziening wordt dan jaarlijks bijgesteld in functie van het volume aan over te dragen vakantiedagen en de wijzingen aan de loonlast zoals index, endogene groei, enz. .

III. Boekingschema

Uitwerking op basis van volgende veronderstellingen:

- berekening einde T ad 100
- Uitbetaling van aantal vakantiedagen in T+1 ad 10

Nieuwe berekening einde T+1 ad 85

Nieuwe berekening einde T+1 ad 120

Op het **einde van het boekjaar T** worden de vakantiedagen aangerekend en een aangelegd:

D / C	ESR	Econ. Rek.	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	11.12	6380*	Voorziening voor overige risico's en kosten -toevoeging	100
Credit	02.99	164-165*	Voorzieningen voor overige risico's en kosten	100

In het **boekjaar T+1** worden een aantal vakantiedagen uitbetaald.

Dit resulteert in volgende boekingen:

- Uitkering aan de persoon die uit dienst is getreden of aan de erfgenamen van de overledene

Wanneer de persoon uit dienst treedt, dient er ook rekening gehouden te worden met de patronale bijdrage.

D / C	ESR	Econ. Rek.	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	11.12/11.20	620/621	Lonen/Patronale bijdragen	10
Credit	02.99/02.99	455/454	Bezoldigingen/RSZ	10

- Aanwending voorziening

/ C	ESR	Econ. Rek.	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	02.99	164-165*	Voorzieningen voor overige risico's en kosten	10
Credit	11.12	6381*	Voorziening voor overige risico's en kosten -besteding en terugname (-)	10

Op het **einde van het boekjaar T+1** wordt opnieuw een voorziening aangelegd overeenkomstig de hierboven bepaalde berekening van de voorziening:

- a) In geval van verhoging van de bestaande voorziening (desgevallend na de uitvoering van betalingen doorheen het jaar)

D / C	ESR	Econ. Rek.	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	11.12	6380*	Voorziening voor overige risico's en kosten -toevoeging	30
Credit	02.99	164-165*	Voorzieningen voor overige risico's en kosten	30

zie ook boeking einde jaar T

Er was nog 90 beschikbaar maar het bedrag moet 120 zijn, dus 30 extra toevoegen.

- b) In geval van verlaging van de bestaande voorziening indien zou blijken dat deze te hoog is

D / C	ESR	Econ. Rek.	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	02.99	164-165*	Voorzieningen voor overige risico's en kosten	5
Credit	11.12	6381*	Voorziening voor overige risico's en kosten -besteding en terugname (-)	5

zie aanwending voorziening jaar T+1

Er was nog 90 beschikbaar maar het bedrag moet 85 zijn, dus 5 onttrekken.