

De heer Jan VERHOEYE  
Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige  
normen (CBN)  
City Atrium  
Vooruitgangstraat 50 - 8<sup>ste</sup> verdieping  
1210 BRUSSEL

Correspondent  
[sg@ibr-ire.be](mailto:sg@ibr-ire.be)

Onze referte  
AVB/CDH/RF

Uw referte

Datum  
23/05/2023

Geachte heer Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvies "Schuld voor vakantiegeld"

Op vraag van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden uw ontwerpadvies "Schuld voor vakantiegeld" nader bekeken.

Hieronder vindt u de opmerkingen die het IBR onder uw aandacht wenst te brengen.

Randnummer 5 van het ontwerpadvies luidt als volgt: "*De Commissie wijst erop dat, voor bedienden, het bedrag van het vakantiegeld dat in het volgende jaar effectief zal worden uitbetaald, zal afhangen van het loon van de bediende op het moment waarop hij of zij vakantie neemt.*" Dit betreft alleen het enkel vakantiegeld dat op basis van het vaste salaris wordt berekend; voor de berekening op basis van het variabele salaris (dat in de praktijk vóór 31 december en dus vóór de index wordt uitbetaald) gelden andere regels. Het dubbel vakantiegeld, dat anders wordt berekend dan het enkel vakantiegeld, wordt bovendien in het ontwerpadvies niet behandeld. De Commissie van boekhoudkundige aangelegenheden is van mening dat het advies de basisbeginselen van enkel en dubbel vakantiegeld in herinnering moet brengen en moet verduidelijken dat het effect van indexering of andere salarisverhogingen op het vakantiegeld niet noodzakelijkerwijs gelijk is op basis van de berekening van vaste en variabele salarissen.

Het ontwerpadvies legt bovendien vooral nadruk op de aanzienlijke indexering van de lonen op 1 januari 2023, terwijl andere omstandigheden waarschijnlijk zullen leiden tot een aanzienlijke stijging van de effectieve last van het vakantiegeld (bijvoorbeeld, barema verhogingen of bevorderingen die op 1 januari worden toegekend).

Volgens randnummer 5 van het ontwerpadvies moet de waardering plaatsvinden door het bestuursorgaan op de datum van afsluiting van de rekeningen. De vraag rijst dan of alleen rekening moet worden gehouden met de oorzaken van de verhoging die op die datum reeds bekend zijn of dat ook rekening moet worden gehouden met voorspelbare elementen. Dit kan voor ondernemingen van groot belang zijn afhankelijk van verschillende factoren: de datum van afsluiting van de rekeningen op een andere datum dan 31 december, indexering tijdens het jaar, barema verhogingen of bevorderingen tijdens het jaar, laattijdige afsluiting van de rekeningen door het bestuursorgaan, enz.


In het Nederlands wordt in randnummer 5 de notie "*op materiële wijze*" gebruikt. Om geen verwarring te scheppen met het beginsel van de materialiteitsdrempel bij een controle, zou deze term moeten worden vervangen door "*op significante wijze*".

Met betrekking tot paragraaf 7 moet in het advies worden verduidelijkt dat indien een indexering pas bekend is na het einde van het boekjaar maar voordat de jaarrekening door het bestuursorgaan wordt afgesloten, dit een gebeurtenis na de balansdatum is en als zodanig moet worden behandeld.

Aangezien het exacte indexeringspercentage pas na 31 december bekend is, zou bovendien met het oog op een getrouw beeld nog steeds een nauwkeurige raming kunnen worden toegepast op de schuld voor vakantiegeld (voor een aanzienlijk aantal ondernemingen die alleen in januari een jaarlijkse indexering krijgen toegewezen). Voor de toepassing van randnummer 5 en niet van randnummer 7 moet derhalve rekening worden gehouden met de indexering van januari.

\*\*\*

Met bijzondere hoogachting,

DocuSigned by:  
  
E759B97BCF4F46F...

Alexis Van Bavel

Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR