

Vlaamse Adviescommissie voor Boekhoudkundige Normen

Advies 2018/10 betreffende het boeken van subsidies die als
inkomensoverdrachten worden getypeerd van 27 april 2018

Inhoud

I.	Inleiding en definities _____	2
1)	Toepassingsgebied _____	2
2)	Definities _____	2
II.	Begrotingsmatige, ESR-matige en bedrijfseconomische verwerking _____	4
1)	Tijdstip van aanrekening en aan te rekenen bedrag _____	4
1.1.	Bij de entiteit die de subsidie toekent – subsidiërende entiteit _____	4
1.1.1.	Registratie van de beslissing tot toekenning van de subsidie en van de aanrekening van het vastleggingskrediet _____	4
1.1.2.	Registratie als kost en aanrekening op het vereffeningskrediet _____	4
1.1.3.	Terugvorderingen _____	5
1.2.	Bij de entiteit die de subsidie ontvangt – gesubsidieerde entiteit (S13.12) _____	5
1.2.1.	Registratie in bedrijfseconomische boekhouding en aanrekening als opbrengst _____	5
1.2.2.	Terugbetalingen _____	6
1.3.	Bijzondere bepalingen: _____	6
1.3.1.	Co-uitvoering van een project _____	6
2)	Te hanteren codes _____	6
a.	Bij de entiteit die de subsidie toekent _____	6
i.	Registratie als kost en aanrekening op het vereffeningskrediet _____	6
ii.	Terugvorderingen _____	9
b.	Bij de entiteit die de subsidie ontvangt _____	9
III.	Voorbeeld _____	11
i.	Voorbeeld uitgaande werkingssubsidie: _____	11
ii.	Voorbeeld uitgaande projectsubsidie: _____	14
iii.	Voorbeeld uitgaande prijssubsidie _____	17
iv.	Voorbeeld ontvangen projectsubsidie: _____	23

I. Inleiding en definities

1) Toepassingsgebied

1. Dit advies is van toepassing op alle entiteiten van de Vlaamse overheid die subsidies toekennen of ontvangen en die ressorteren onder de sectorale code 13.12. ('de Vlaamse overheidssector') ongeacht hun rechtsvorm. Voor inkomensoverdrachten tussen entiteiten van de Vlaamse Overheidssector ('de toelagen') wordt, omwille van de consolidatieproblematiek die hiermee gepaard gaat, verwezen naar afzonderlijke adviezen met betrekking tot werkings- en projecttoelagen.

2. Volgens de economische classificatie (ESR 2010) kunnen subsidies ingedeeld worden in inkomens- en kapitaaloverdrachten. Dit advies heeft betrekking op subsidies die ingedeeld worden als inkomensoverdrachten. Een overdracht wordt beschouwd als een betaling "om niet" aan en van de overheid. Dit advies is niet van toepassing op prijzen en giften.

3. De inkomensoverdrachten kunnen worden ingedeeld in exploitatiesubsidies, werkingssubsidies, projectsubsidies en uitkeringen. Exploitatiesubsidies kunnen op hun beurt in drie categorieën worden ingedeeld, nl. de rentesubsidies, de prijssubsidies en de overige exploitatiesubsidies. Indien de projectsubsidie zowel werkings- als investeringskosten dekt, wordt voor het gedeelte dat onder investering valt, verwezen naar het advies van de kapitaaloverdrachten. De overdrachten in natura werden behandeld in advies 2017/5 betreffende het boeken van subsidies in natura van 8/3/2017 en vallen bijgevolg buiten het toepassingsgebied van dit advies.

4. Vastleggingsmachtigingen en het werken met economische klasse 0 (niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen) zullen in een afzonderlijk advies gevat worden.

2) Definities

- Betaling(en) om niet: betaling(en) zonder rechtstreekse tegenprestatie.
- Economische classificatie : bevat een lijst van economische codes van de uitgaven en de ontvangsten van de overheidssector gebaseerd op de macro-economische structuur van het ESR 2010. De meest recente versie kan worden geraadpleegd op de [website van de FOD Beleid en Ondersteuning](#).
- ESR 2010: EU-verordening (EU) nr. 549/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 21 mei 2013 betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie.

- Exploitatiesubsidies¹: inkomensoverdrachten uitgekeerd door de overheid in het kader van het economische en sociale beleid aan ingezetenen die verhandelbare goederen en/of diensten voortbrengen. Zij maken het mogelijk eventueel de verkoopprijs, zoals die normaal gezien uit de werkelijke productiekosten voortvloeit, te verlagen. Het doel is dan ook de verkoopprijzen te beïnvloeden en/of een toereikende beloning van de productiefactoren mogelijk te maken. Hieronder valt ook de vermindering van patronale bijdragen voor bepaalde specifieke groepen.

De exploitatiesubsidies zijn in te delen in 3 categorieën:

- i. Rentesubsidies: deze vergoedingen vormen overdrachten die het verlichten van de rentelasten beogen. Zij worden geboekt als subsidies, ook als het renteverskil in feite door de overheid rechtstreeks wordt uitgekeerd aan de kredietinstelling die de lening heeft verstrekt.
- ii. Prijssubsidies: zijn subsidies die per geproduceerde eenheid van goederen en diensten worden uitgekeerd.
- iii. Overige exploitatiesubsidies: andere dan rente- en prijssubsidies.

- Gereguleerde subsidies: een subsidie waarvan in een decreet of in een besluit de begunstigde, het bedrag en de voorwaarden voor toekenning en behoud bepaald worden. De aanvrager heeft automatisch recht op de subsidie indien hij aan alle reglementair bepaalde toekenningsvoorwaarden voldoet.²

- Gesubsidieerde entiteit: entiteit die behoort tot de Vlaamse overheidssector en subsidies verkrijgt van entiteiten die niet ressorteren onder de Vlaamse overheidssector.

- (Moment van) toekenning: de beslissing tot het toekennen van een subsidie (m.a.w. het ondertekenen van het besluit), of in de gevallen dat er geen besluit wordt opgemaakt het moment dat alle voorwaarden voor de subsidie geacht worden vervuld te zijn.

- Projectsubsidies: een subsidie verstrekt door een entiteit die tot de Vlaamse overheidssector behoort aan een entiteit die niet tot de Vlaamse overheidssector behoort, ofwel een subsidie die verkregen wordt door een entiteit die tot de Vlaamse overheidssector behoort van een entiteit die niet tot de Vlaamse overheidssector behoort en dit ter dekking van de kosten om een specifiek project binnen een bepaald tijds kader te realiseren.

- Subsidiërende entiteit: entiteit die behoort tot de Vlaamse overheidssector en subsidies verstrekt aan entiteiten die niet ressorteren onder de sectorale code 13.12.

¹ Definities zijn overgenomen van de Economische classificatie van maart 2017.

² Dit begrip is te onderscheiden van het begrip "open end" dat een begrotingstechnische term is.

- Uitkeringen: worden toegekend om de lasten te dekken die voortvloeien uit het bestaan van bepaalde risico's of behoeften, zonder dat de begunstigden tegelijk een gelijkwaardige tegenprestatie leveren.
- Vlaamse overheidssector: alle entiteiten van de Vlaamse overheid die tot de Vlaamse overheidssector S13.12 worden gerekend, ongeacht hun rechtsvorm.
- Werkingssubsidies: subsidies ter dekking van de kosten verbonden aan de globale werking of een deelactiviteit van een entiteit voor een bepaald kalenderjaar. Zij kunnen, naast de uitgaven voor de interne werking (apparaat), ook andere uitgaven dekken. Projectsubsidies zijn hiervan uitgesloten.

II. Begrotingsmatige, ESR-matige en bedrijfseconomische verwerking

1) Tijdstip van aanrekening en aan te rekenen bedrag

1.1. Bij de entiteit die de subsidie toekent – subsidiërende entiteit

1.1.1. Registratie van de beslissing tot toekenning van de subsidie en van de aanrekening van het vastleggingskrediet

5. Entiteiten die vastleggingskredieten gebruiken, leggen het bedrag vast op het moment van de toekenning, of op het moment van vervulling van de subsidiëeringsvoorwaarden bij gereguleerde subsidies. Bij gereguleerde subsidies gebeurt de aanrekening op het vastleggingskrediet gelijktijdig met de aanrekening op het vereffeningskrediet. Bij gereguleerde subsidies is de ontoereikendheid van het vastleggingsbudget geen reden om niet vast te leggen.

6. Indien er met de gesubsidieerde een meerjarige overeenkomst bestaat, gebeurt de vastlegging voor het totale engagement, voor zover de subsidie onvoorwaardelijk over de ganse duur van de overeenkomst zal verstrekt worden.

7. Voor zover de jaarlijkse evaluatie van de overeenkomst kan leiden tot een stopzetting of herziening van de subsidiëring, moet enkel het deel van de subsidie dat betrekking heeft op het betrokken kalenderjaar vastgelegd worden. Het door de gesubsidieerde louter moeten overmaken van een jaarlijkse verantwoording zonder dat er enige gevolgen kunnen aan gekoppeld worden, wordt voor dit advies niet beschouwd als een evaluatie die kan leiden tot het stopzetten of herzien van de subsidiëring.

1.1.2. Registratie als kost en aanrekening op het vereffeningskrediet

8. De subsidie wordt zowel budgettair, ESR-matig als bedrijfseconomisch aangerekend aan het kalenderjaar waarop de gesubsidieerde activiteiten betrekking hebben. Indien het kalenderjaar van de onderliggende activiteiten niet te bepalen is,

wordt de subsidie aangerekend aan het jaar van toekenning. Werkings- en projectsubsidies die betrekking hebben op activiteiten van voorgaand jaar, worden onmiddellijk en volledig ten laste genomen op het moment van toekenning.

9. Indien een subsidie verdeeld dient te worden over meerdere kalenderjaren wordt het bedrag geprorateerd op basis van het aantal maanden waarop de activiteit betrekking heeft. Bij een onvolledige begin- of eindmaand bepaalt de 16e dag van de maand of de maand al dan niet wordt meegeteld om de proratering te berekenen.

10. Voor zover de subsidiërende entiteit geen jaarlijkse afrekening van het voorbije kalenderjaar van de gesubsidieerde entiteit ontvangt, is het voor de subsidiërende entiteit meestal niet mogelijk om het subsidiebedrag dat de gesubsidieerde entiteit als ontvangst heeft geboekt, in zijn eigen boekhouding als uitgave op te nemen. In die omstandigheden zal de subsidiërende entiteit voor zowel de boekhoudkundige als de ESR-matige verwerking en de budgettaire aanrekening van de jaarlijkse subsidiekost, zich baseren op de door de gesubsidieerde entiteit initieel voor dat jaar verwachte uitgaven. Als de precieze kost van de subsidie bij het afsluiten van het kalenderjaar niet gekend is, dient op een consistente manier een inschatting gemaakt te worden op basis van bijvoorbeeld historische gegevens. In de mate dat bij projectsubsidies (deel werkingskosten) uit de projectopvolging blijkt dat een project sneller dan wel trager wordt uitgevoerd dan gepland, zal dit zich ook vertalen naar het aan te rekenen bedrag in de boekhouding.

11. De ontoereikendheid van budget mag geen reden zijn om de subsidie niet te registreren conform bovenstaande regels. De subsidie dient aangerekend te worden op het correcte kalenderjaar.

1.1.3. Terugvorderingen

12. Wanneer bij de aflegging van de eindverantwoordingsstukken blijkt dat er teveel subsidie werd toegekend, wordt het eerder aangerekende bedrag verminderd in het jaar van de terugvorderingsbeslissing.

13. In de mate dat de correctie wordt uitgevoerd in het jaar dat ook het betrokken subsidiebedrag werd aangerekend, wordt deze als een correctie op de eerdere uitgave geboekt. Gebeurt de correctie in een later jaar dan het jaar van aanrekening, wordt de correctie als opbrengst geboekt.

1.2. Bij de entiteit die de subsidie ontvangt – gesubsidieerde entiteit (S13.12)

1.2.1. Registratie in bedrijfseconomische boekhouding en aanrekening als opbrengst

14. Het recht op subsidies wordt door de gesubsidieerde steeds aangerekend in het jaar dat ook de effectieve uitgaven worden aangerekend. Uitgangspunt is dat de

toegekende subsidies steeds moeten matchen met de gesubsidieerde uitgaven. Bij het boeken van de subsidieopbrengst wordt eventueel rekening gehouden met uitgaven die reeds in voorgaand jaar of jaren van toekenning zouden hebben plaats gevonden.

15. De subsidie wordt budgettair, ESR-matig en bedrijfseconomisch geboekt als opbrengst van het kalenderjaar ten belope van het bedrag dat betrekking heeft op dat kalenderjaar of eerdere kalenderjaren.

1.2.2. Terugbetalingen

16. Wanneer blijkt dat er aanvankelijk teveel subsidie werd ontvangen, wordt het eerder aangerekende bedrag verminderd. Indien de terugvorderingsbeslissing vóór 31 januari wordt meegedeeld, wordt de terugbetaling budgettair, ESR-matig en bedrijfseconomisch als een kost aangerekend aan dat voorbije boekjaar. Dit is een feit na balansdatum dat alsnog aanleiding geeft tot een correctie in de boekhouding van het vorige jaar.

1.3. **Bijzondere bepalingen:**

1.3.1. Co-uitvoering van een project

17. Bij co-uitvoering engageren meerdere partijen zich gezamenlijk en op gelijke voet naar de subsidiërende entiteit voor de uitvoering van een gemeenschappelijk project. Daarbij kan één van de partijen optreden als tussenpersoon tussen de subsidiërende entiteit en de andere partijen. De subsidiërende partij betaalt de subsidie aan deze tussenpersoon, die instaat voor de doorstorting aan de andere partijen. De tussenpersoon mag enkel het eigen aandeel in de subsidie in resultaat nemen. Het aandeel van de andere partijen zijn verrichtingen voor derden. De ontvangsten voor derden en de doorstortingen ervan hebben bij de tussenpersoon noch een budgettair, noch een ESR-matig effect. Bedrijfseconomisch worden deze verrichtingen enkel balansmatig geregistreerd.

2) Te hanteren codes

a. Bij de entiteit die de subsidie toekent

i. Registratie als kost en aanrekening op het vereffeningskrediet

Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.
643100 / 643190	ESR 31 -33 - 34.3 – 34.4 - 34.5 - 35 - 43 - 44 - 45	Werkingsstoelagen,- subsidies en soortgelijke buiten de Vlaamse consolidatiekring incl. in natura

643500	ESR 31 - 32 - 33 - 35 – 42.90 - 43 - 44 - 45	Projectsubsidies buiten de Vlaamse consolidatiekring
643950	ESR 31 - 33 - 34 - 42 - 43 - 44 - 45	Rentesubsidies en andere buiten de Vlaamse consolidatiekring

Bedrijfseconomisch

643 Inkomensoverdrachten

643100 Werkingstoelagen,- subsidies en soortgelijke buiten de Vlaamse consolidatiekring

643190 Werkingstoelagen,- subsidies en soortgelijke buiten de Vlaamse consolidatiekring in natura

643500 Projectsubsidies buiten de Vlaamse consolidatiekring

643950 Rentesubsidies en andere buiten de Vlaamse consolidatiekring

ESR-matig

Exploitatiesubsidies

Rentesubsidies

31.11 Rentesubsidies aan overheidsbedrijven

31.12 Rentesubsidies aan andere bedrijven

Overige exploitatiesubsidies aan overheidsbedrijven

31.21 Prijssubsidies aan overheidsbedrijven

31.22 Overige exploitatiesubsidies aan overheidsbedrijven

Overige exploitatiesubsidies aan andere producenten dan overheidsbedrijven

31.31 Prijssubsidies aan andere producenten dan overheidsbedrijven

31.32 Overige exploitatiesubsidies aan andere producenten dan overheidsbedrijven

Vermindering van werkgeversbijdragen voor bepaalde doelgroepen

31.40 Vermindering van werkgeversbijdragen voor bepaalde doelgroepen

Inkomensoverdrachten, die geen exploitatiesubsidies zijn, aan bedrijven en financiële instellingen

32.00 Inkomensoverdrachten, die geen exploitatiesubsidies zijn, aan bedrijven en financiële instellingen

Inkomensoverdrachten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen

33.00 Inkomensoverdrachten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen

Inkomensoverdrachten aan gezinnen

Weduwen- en wezenpensioenen van het overheidspersoneel

34.10 Weduwen- en wezenpensioenen van het overheidspersoneel

Oorlogspensioenen

34.20 Oorlogspensioenen

Overige sociale uitkeringen

34.31 Geldelijke uitkeringen

34.32 Uitkeringen in natura (derdebetalersstelsel)

Overige uitkeringen aan gezinnen als verbruikers

34.41 Geldelijke uitkeringen

34.42 Uitkeringen in natura

Overige uitkeringen aan gezinnen als producenten
34.50 Overige uitkeringen aan gezinnen als producenten

35 Inkomensoverdrachten aan het buitenland
35.10 Aan EU-instellingen
35.20 Aan lidstaten van de EU (overheden)
35.30 Aan lidstaten van de EU (niet-overheden)
35.40 Aan internationale instellingen andere dan de EU-instellingen
35.50 Aan landen andere dan de lidstaten van de EU (overheden)
35.60 Aan landen andere dan de lidstaten van de EU (niet-overheden)

42 Inkomensoverdrachten aan de socialezekerheidsinstellingen
42.10 Ouderdom, overlijden, nabestaanden
42.20 Ziekte
42.30 Invaliditeit en handicap
42.40 Werkloosheid
42.50 Gezinslasten
42.60 Arbeidsongevallen en beroepsziekten
42.70 Beroepsopleiding voor volwassenen
42.80 Globale rijkstoelage aan de sociale zekerheid
42.90 Overige inkomensoverdrachten aan de socialezekerheidsinstellingen

43 Inkomensoverdrachten aan lokale overheden
43.1 Aan provincies
43.11 Algemene bijdragen
43.12 Specifieke bijdragen
43.13 Bijdragen voor rentelasten
43.14 Bijdragen voor lonen van het onderwijzend personeel
43.15 Bijdragen voor rustpensioenen van het onderwijzend personeel
43.16 Bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs
43.2 Aan gemeenten
43.21 Algemene bijdragen
43.22 Specifieke bijdragen
43.23 Bijdragen voor rentelasten
43.24 Bijdragen voor lonen van het onderwijzend personeel
43.25 Bijdragen voor rustpensioenen van het onderwijzend personeel
43.26 Bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs
43.3 Niet gebruikt
43.4 Aan vzw's van de lokale overheden
43.40 Aan vzw's van de lokale overheden
43.5 Aan overige lokale overheden
43.51 Politiezones
43.52 OCMW's
43.53 Intercommunales van de sector S.1313
43.54 Hulpverleningszones
43.59 Overige lokale overheden

44 Inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs

- 44.10 Bijdragen voor lonen van het onderwijzend personeel
- 44.20 Bijdragen voor rustpensioenen van het onderwijzend personeel
- 44.30 Bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs
- 44.40 Bijdragen voor rentelasten van het onderwijs

- 45 Inkomensoverdrachten aan andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)
 - 45.1 Inkomensoverdrachten aan de gemeenschapscommissies
 - 45.11 Franse Gemeenschapscommissie
 - 45.12 Vlaamse Gemeenschapscommissie
 - 45.13 Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie
 - 45.2 Inkomensoverdrachten aan de gemeenschappen
 - 45.24 Franse Gemeenschap
 - 45.25 Vlaamse Gemeenschap
 - 45.26 Duitstalige Gemeenschap
 - 45.3 Inkomensoverdrachten aan de gewesten
 - 45.34 Waals Gewest
 - 45.35 Brussels Hoofdstedelijk Gewest
 - 45.4 Inkomensoverdrachten aan de federale overheid
 - 45.40 Federale overheid
 - 45.5 Inkomensoverdrachten aan interregionale eenheden

ii. **Terugvorderingen**

18. Voor zover de terugvordering van een subsidie als opbrengst moet geboekt worden, worden de opbrengstcodes gebruikt, zoals hierna opgesomd.

b. Bij de entiteit die de subsidie ontvangt

Registratie als opbrengst

Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.
740100	ESR 38 – 39 – 47 – 48 - 49	Werking- en overige kapitaalsubsidies inclusief projecten (inclusief terugstortingen subsidies)

Bedrijfseconomisch

740100 Werking- en overige kapitaalsubsidies inclusief projecten (inclusief terugstortingen subsidies)

ESR-matig

38 Overige inkomensoverdrachten van bedrijven, financiële instellingen, vzw's ten behoeve van de gezinnen en van gezinnen en ontvangen subsidies

- 38.10 Van bedrijven
- 38.20 Van kredietinstellingen
- 38.30 Van verzekeringsmaatschappijen
- 38.40 Van vzw's ten behoeve van de gezinnen
- 38.50 Van gezinnen
- 38.60 Ontvangen subsidies

- 39 Inkomensoverdrachten van het buitenland
- 39.10 Van EU-instellingen
- 39.20 Van lidstaten van de EU (overheden)
- 39.30 Van lidstaten van de EU (niet-overheden)
- 39.40 Van internationale instellingen andere dan de EU-instellingen
- 39.50 Van landen andere dan de lidstaten van de EU (overheden)
- 39.60 Van landen andere dan de lidstaten van de EU (niet-overheden)

- 47 Inkomensoverdrachten van socialezekerheidsinstellingen
- 47.10 Ouderdom, overlijden, nabestaanden
- 47.20 Ziekte
- 47.30 Invaliditeit en handicap
- 47.40 Werkloosheid
- 47.50 Gezinslasten
- 47.60 Arbeidsongevallen en beroepsziekten
- 47.70 Beroepsopleiding voor volwassenen
- 47.80 Overige inkomensoverdrachten van de socialezekerheidsinstellingen

- 48 Inkomensoverdrachten van lokale overheden
- 48.1 Van provincies
- 48.11 Algemene bijdragen
- 48.12 Specifieke bijdragen
- 48.2 Van gemeenten
- 48.21 Algemene bijdragen
- 48.22 Specifieke bijdragen
- 48.3 Niet gebruikt
- 48.4 Van vzw's van de lokale overheden
- 48.40 Van vzw's van de lokale overheden
- 48.5 Van overige lokale overheden
- 48.51 Politiezones
- 48.52 OCMW's
- 48.53 Intercommunales van de sector S.1313
- 48.54 Hulpverleningszones
- 48.59 Overige lokale overheden

- 49 Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)
- 49.1 Inkomensoverdrachten van de gemeenschapscommissies
- 49.11 Franse Gemeenschapscommissie
- 49.12 Vlaamse Gemeenschapscommissie
- 49.13 Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie

- 49.2 Inkomensoverdrachten van de gemeenschappen
 - 49.24 Franse Gemeenschap
 - 49.25 Vlaamse Gemeenschap
 - 49.26 Duitstalige Gemeenschap
- 49.3 Inkomensoverdrachten van de gewesten
 - 49.34 Waals Gewest
 - 49.35 Brussels Hoofdstedelijk Gewest
- 49.4 Inkomensoverdrachten van de federale overheid
 - 49.40 Federale overheid
- 49.5 Inkomensoverdrachten van interregionale eenheden
 - 49.50 Interregionale eenheden

III. Voorbeeld

i. Voorbeeld uitgaande werkingssubsidie:

19. Subsidiërende entiteit A verleent aan vzw B een werkingssubsidie ten belope van 150 euro, de periode van 1 juli t tot 31 december t+1 dekkende. Het is de bedoeling dat de vzw B die subsidie jaarlijks zal aanvragen. De vzw B moet na het einde van de periode haar kosten verantwoorden. In jaar t+2 wordt vastgesteld dat de vzw B met betrekking tot de periode 1 juli t tot 31 december t+1 10 euro kosten niet kan verantwoorden en voor dat bedrag teveel subsidies heeft ontvangen. Per kalenderjaar vindt een evaluatie plaats.

20. Het betalingschema ziet er als volgt uit:

Jaar	Bedrag
t	50
t+1	80
t+2	20

De subsidiërende entiteit werkt met het principe van vastleggingskredieten.

Boeking bij de subsidiërende entiteit:

Jaar t

a) Registratie van de vastlegging

Debet/Credit	Budgetpositie	Omschrijving budgetpositie	Bedrag vastlegging
Debet	XX	Werkingsstoelagen, - subsidies en soortgelijke buiten de Vlaamse consolidatiekring	50

De vastlegging gebeurt voor 50 omdat er over de periode 1 juli t tot en met 31 december t reeds een evaluatie zal plaatsvinden.

b) Aanrekening kost subsidie

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag verplichting
Debet	643100	33.00	Werkingsstoelagen, -subsidies en soortgelijke buiten de Vlaamse consolidatiekring	50
Credit	481000	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	50

Aangezien de subsidie verstrekt wordt over de periode 1/7/t tot en met 31/12/t+1, wordt slechts 6 van de 18 maanden aangerekend in t of $150 \times 6/18 = 50$.

c) Uitbetaling subsidie

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	481	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	50
Credit	550	/	Bankrekeningen	50

De betaling gebeurt volgens het betalingsschema.

Jaar t+1

a) Registratie van de vastlegging

Debet/Credit	Budgetpositie	Omschrijving budgetpositie	Bedrag vastlegging
Debet	XX	Werkingsstoelagen, -subsidies en soortgelijke buiten de Vlaamse consolidatiekring	100

De vastlegging bedraagt 100 na beslissing om de subsidie verder uit te betalen.

b) Aanrekening kost subsidie:

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag verplichting
Debet	643100	33.00	Werkingsstoelagen, -subsidies en soortgelijke buiten de Vlaamse consolidatiekring	100
Credit	481	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	100

In jaar t+1 wordt het resterend subsidiebedrag van 12 maanden ingeboekt of $150 \times 12/18 = 100$.

c) Uitbetaling subsidie

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	481	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	80
Credit	550	/	Bankrekeningen	80

De betaling gebeurt volgens het betalingschema.

Jaar t+2

a) Correctie in jaar t+2 van de teveel betaalde subsidie in jaar t en t+1

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag verplichting
Debet	413	/	Te ontvangen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	10
Credit	740100	38.40	Werking-en overige kapitaalsubsidies inclusief projecten (inclusief terugstortingen subsidies)	10

b) Uitbetaling subsidie:

21. Gezien voor de betaling van het saldo gewacht werd op de ontvangst van de nodige verantwoordingsstukken, kan de terugvordering bij de uitbetaling van het saldo gecompenseerd worden. Volgens het betalingsschema was een uitbetaling van 20 voorzien, maar dit bedrag wordt dus gecorrigeerd met de vordering van 10, naar aanleiding van de afrekening van de periode t tot en met t+1.

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	481	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	20
Credit	413	/	Te ontvangen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	10
Credit	550	/	Bankrekeningen	10

ii. Voorbeeld uitgaande projectsubsidie:

22. Het betreft de uitvoering van een omvangrijke studie over 2 jaar. De studie wordt toegekend aan vzw x die hiervoor een subsidie ontvangt van 200 van subsidiërende entiteit A (S13.12). De eventuele min- en meeruitgaven zijn daardoor ten voordele of ten laste van de vzw x. Er dient wel een verantwoording over de behaalde doelstellingen ingediend te worden door vzw x. De subsidie wordt toegekend in jaar t door subsidiërende entiteit A (S13.12).

23. Door omstandigheden heeft de startdatum van het project een vertraging van 6 maanden, waardoor de oplevering van de studie met 6 maanden vertraagd is. De vertraging had impact op de op het project verbonden werkingskosten en op de personeelskosten. De vzw x heeft per einde jaar t nog geen verantwoording ingediend. De verantwoording gebeurt in jaar t+2 voor het volledige project en bij oplevering van het project.

24. De uitbetaling van de projectsubsidie gebeurt voor 80% bij de toekenningsbeslissing in jaar t. De overige 20% wordt uitbetaald na ontvangst van de verantwoording van het project.

25. Het ingediende projectbudget voor de uitvoering van de studie van vzw x ziet er als volgt uit:

	Jaar t	Jaar t+1	Totaal
Budget	Bedrag	Bedrag	Bedrag
Werking	50	50	100
Personeel	50	50	100
Totaal budget	100	100	200

Boeking bij de subsidiërende entiteit:

Jaar t

a) Registratie van de vastlegging

Debet/Credit	Budgetpositie	Omschrijving budgetpositie	Bedrag vastlegging
Debet	XX	Projectsubsidies buiten de Vlaamse consolidatiekring	200

De projectsubsidie wordt volledig vastgelegd in jaar t.

b) Aanrekening kost subsidie

26. Het project heeft van bij de aanvang een vertraging van 6 maanden. Dit gegeven is bij de subsidiërende entiteit gekend. Daardoor zal ook de subsidiekost voor slechts 6 maanden of 50% van het initiële budget in jaar t in de boekhouding worden aangerekend:

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag verplichting
Debet	643500	33.00	Projectsubsidies buiten de Vlaamse consolidatiekring	50
Credit	481	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	50

c) Uitbetaling subsidie

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	481	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	160
Credit	550	/	Bankrekeningen	160

De uitbetaling van de projectsubsidie van 80% gebeurt bij de toekenningsbeslissing.

Jaar t+1

a) Registratie van de vastlegging

Bedrag was volledig vastgelegd in jaar t, dus geen vastlegging meer in jaar t+1.

b) Aanrekening kost subsidie

Er is geen verdere vertraging of versnelling naar uitvoering van het project.

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag verplichting
Debet	643500	33.00	Projectsubsidies buiten de Vlaamse consolidatiekring	100
Credit	481	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	100

c) Uitbetaling subsidie

Het saldo wordt nog niet uitbetaald, aangezien er nog geen verantwoording werd ingediend.

Jaar t+2

a) Registratie van de vastlegging

Bedrag was volledig vastgelegd in jaar t, dus geen vastlegging meer in jaar t+2.

b) Aanrekening kost subsidie

Aangezien de uitvoering met 6 maanden verlengd is, dient ook in jaar t+2 nog 50 subsidiekosten in rekening gebracht te worden.

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag verplichting
Debet	643500	33.00	Projectsubsidies buiten de Vlaamse consolidatiekring	50
Credit	481	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	50

c) Uitbetaling subsidie

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	481	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	40
Credit	550	/	Bankrekeningen	40

27. Het saldo van de subsidie (20%) wordt uitbetaald in jaar t+2 bij ontvangst van het verantwoording van de vzw x. Het volledige subsidiebedrag wordt uitbetaald, gezien de doelstelling behaald werd.

iii. Voorbeeld uitgaande prijssubsidie

28. Gezinsopvang X komt in aanmerking voor subsidies van Kind en Gezin. Gezinsopvang X voldoet aan alle voorwaarden om de subsidies te bekomen. De subsidie aan gezinsopvang X wordt toegekend op 01/3/2018 voor 15 gesubsidieerde kinderopvangplaatsen. De organisator voldoet aan de bezettingsvoorwaarden.

29. Dit systeem werkt met een trappensysteem, De organisator van gezinsopvang X beschikt over de basissubsidie (T1) en krijgt eveneens een toekenning voor de subsidie

op basis van het inkomenstarief (T2) (dit kan niet hoger zijn dan het aantal plaatsen waarvoor de basissubsidie wordt verkregen).

30. De organisator bezorgt maandelijks aan Kind en Gezin volgende gegevens voor de subsidie voor inkomenstarief: gegevens over het dagelijks gebruik, aantal openingsdagen, aantal gerechtvaardigde afwezigheidsdagen.

31. Bedrag basissubsidie (T1) voor gezinsopvang: 276,46 euro per gesubsidieerde kinderopvangplaats per kalenderjaar (15 X 276,46 euro = 4.146,90 euro).

32. Bedrag subsidie voor inkomenstarief per kalenderjaar (T2):

- Gedeelte op basis van kinderopvangprestaties
15 X 220 opvangdagen = 3.300 prestaties. Bedrag is 22,58 euro per prestatie.

3.300 prestaties X 22,58 euro = **74.514,00 euro**

- Gedeelte op basis van de leeftijd van personen

446,21 euro per gesubsidieerde kinderopvangplaats per kalenderjaar.

446,21 X 15 = **6.693,15 euro**

De bedragen werden naar boven afgerond of totaal voor T2 van **81.208 euro**.

Jaar 2018

a) Registratie van de vastlegging

De basissubsidie (T1)

33. De vastlegging gebeurt voor 100% op moment van de toekenningsbeslissing en vervulling van de subsidiëringsvoorwaarden, dus op 01/3/2018. De vastlegging gebeurt voor 10/12 of 4.147 euro X 10/12 = 3.456 euro.

34. Registratie bij de subsidiërende entiteit indien entiteit met vastleggingen werkt:

Debet/Credit	Budgetpositie	Omschrijving budgetpositie	Bedrag vastlegging
Debet	XX	Werkingsstoelagen, -subsidies en soortgelijke buiten de Vlaamse consolidatiekring	3.456 euro

De subsidie op basis van het inkomenstarief (T2)

35. De vastlegging gebeurt voor 100% op moment van de toekenningsbeslissing en vervulling van de subsidiëringsvoorwaarden, dus 01/03/2018. De vastlegging gebeurt voor 10/12 of $81.208 \times 10/12 = 67.674$ euro.

36. Registratie bij de subsidiërende entiteit indien entiteit met vastleggingen werkt:

Debet/Credit	Budgetpositie.	Omschrijving budgetpositie	Bedrag vastlegging
Debet	XX	Werkingsstoelagen, -subsidies en soortgelijke buiten de Vlaamse consolidatiekring	67.674 euro

b) Aanrekening kost subsidie

De basissubsidie (T1)

37. Aangezien de subsidie verstrekt wordt per kalenderjaar en aanvangt op 1/3/2018 wordt hier slechts $4.147 \times 10/12 = 3.456$ euro aangerekend.

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag verplichting
Debet	643100	34.32	Werkingsstoelagen, -subsidies en soortgelijke buiten de Vlaamse consolidatiekring	3.456 euro
Credit	481000	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	3.456 euro

De subsidie op basis van het inkomenstarief (T2)

38. Aangezien de subsidie verstrekt wordt per kalenderjaar en aanvangt 1/3/2018 wordt hier slecht $81.208 \times 10/12 = 67.674$ euro aangerekend.

39. Er wordt gekeken naar het jaar waarop de gesubsidieerde activiteiten betrekking hebben.

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag verplichting
Debet	643100	34.32	Werkingsstoelagen, -subsidies en soortgelijke buiten de Vlaamse	67.674 euro

			consolidatiekring	
Credit	481000	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	67.674 euro

c) Uitbetaling subsidie

De basissubsidie (T1)

40. Voorschot: 95% van de geraamde subsidie vanaf 1/3/2018 (3.456 euro X 95% = 3.283 euro)

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	481	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	3.283 euro
Credit	550	/	Bankrekeningen	3.283 euro

De subsidie op basis van het inkomenstarief (T2)

41. Voorschot: 95% van de geraamde subsidie (67.674 euro X 95% = 64.290 euro)

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	481	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	64.290 euro
Credit	550	/	Bankrekeningen	64.290 euro

d) Afsluiting boekjaar

42. Aangezien Kind en Gezin maandelijks gegevens ontvangt, is het mogelijk om bij het afsluiten van het boekjaar de afrekening van dat kalenderjaar in te schatten.

43. De inschatting van T1 en T2, op basis van maandelijks ontvangen gegevens met betrekking tot het dagelijks gebruik, aantal openingsdagen, aantal gerechtvaardigde afwezigheidsdagen, bedragen respectievelijk 3.456 en 69.724 euro.

	Bedrag
Basissubsidie T1	3.456 euro
Subsidie op basis van inkomenstarief T2	69.724 euro
Totaal inschatting 2018 T1+T2	73.180 euro
Reeds geboekt (3.456 (T1) + 67.674 (T2))	71.130 euro
Nog aan te rekenen (in 2018)	2.050 euro

44. Dit betekent in jaar 2018 een bijkomende vastlegging en aanrekening van 2.050 euro.

Vastlegging:

Debet/Credit	Budgetpositie	Omschrijving budgetpositie	Bedrag vastlegging
Debet	XX	Werkingsstoelagen, -subsidies en soortgelijke buiten de Vlaamse consolidatiekring	2.050 euro

Aanrekening:

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag verplichting
Debet	643100	34.32	Werkingsstoelagen, -subsidies en soortgelijke buiten de Vlaamse consolidatiekring	2.050 euro
Credit	481000	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	2.050 euro

45. Uiteraard kan ook, om bv. monitoringredenen, een maandelijkse afrekening worden gemaakt in plaats van het volledige subsidiebedrag over 2018 onmiddellijk te boeken. Mocht de vastlegging volgens de inschatting te hoog geweest zijn, moet de genomen vastlegging uiteraard nog in 2018 aangepast worden aan dit bedrag.

Jaar 2019

46. Indien uit de definitieve saldoafrekeningen, die na het afsluiten van het boekjaar gebeuren, blijkt dat er te weinig of teveel in 2018 aangerekend is, worden deze aanpassingen in 2019 doorgevoerd.

47. Stel dat in het hierboven gegeven voorbeeld bij de saldoafrekening 350 euro t.o.v. de inschatting teveel werd aangerekend, dan wordt 350 euro in 2019 als opbrengst genomen. De correctie gebeurt immers in een later jaar dan het jaar van aanrekening, vandaar een opbrengst.

48. Mocht blijken dat de inschatting te weinig was, moet een bijkomende vastlegging voor dit bedrag in 2019 worden genomen.

49. Aangezien de meeste correcties veelal zullen gebeuren op een nog te betalen saldo, wordt in dit specifieke geval de correctie op de economische rekening 481000 (te betalen subsidies) van de balans geboekt.

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag verplichting
Debet	481000	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	350 euro
Credit	740100	38.50	Werking- en overige kapitaalsubsidies inclusief projecten (inclusief terugstortingen subsidies)	350 euro

Het nog te betalen saldo m.b.t. 2018 bedraagt:

	Bedrag
Basissubsidie T1	3.456 euro
Subsidie op basis van inkomenstarief T2	69.724 euro
Correctie uitgevoerd in 2019	-350 euro
Totaal T1+T2 te betalen	72.830 euro
Reeds betaald (3.283 (T1) + 64.290 (T2))	67.573 euro
Nog te betalen (in 2019)	5.257 euro

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	481	/	Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	5.257 euro
Credit	550	/	Bankrekeningen	5.257 euro

iv. Voorbeeld ontvangen projectsubsidie:

50. Een culturele vereniging A die tot S13.12 behoort, ontvangt van de gemeente een projectsubsidie voor de realisatie van een voorstelling voor een bedrag van 500 euro. De voorstelling heeft plaats in jaar t. De ontvangst gebeurt in jaar t+1, na verantwoording van de kosten. De culturele vereniging A ontvangt het subsidiebesluit van de gemeente op 30 september jaar t.

51. Voorafgaandelijk dient een budget ingediend te worden en achteraf dienen de kosten verantwoord te worden. De reële uitgaven waren hoger dan de gebudgetteerde kosten.

Budget jaar t culturele vereniging A:

Budget	Bedrag
Uitgaven	700
Totaal uitgaven	700
Subsidies	500
Ticketverkoop	200
Totaal ontvangsten	700
Resultaat	0

De reële uitgaven zien er uiteindelijk als volgt uit:

Budget	Bedrag
Werking	500
Personeel	300
Totaal reële uitgaven	800
Subsidies	500
Ticketverkoop	250
Totaal reële ontvangsten	750
Resultaat	- 50

De reële uitgaven liggen 100 euro hoger dan de gebudgetteerde kosten.

De reële ontvangsten liggen 50 hoger dan de gebudgetteerde opbrengsten.

De culturele vereniging A gaat ervan uit dat de voorstelling beantwoordt aan de door de gemeente opgestelde voorwaarden om de subsidie te bekomen.

Boeking bij de gesubsidieerde entiteit (S13.12):

Jaar t

Registratie van de kosten:

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag verplichting
Debet	61XXX	12.XX	Werking	500
Debet	62XXX	11.XX	Personeel	300
Credit	44/45	/	Schulden	800

Ticketverkoop (ontvangsten):

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag opbrengst
Debet	550	/	Bankrekeningen	250
Credit	700	16.12	Verkopen	250

Subsidies - eindejaarsverrichtingen:

Aangezien aan alle voorwaarden van de gemeente voldaan is, wordt de subsidie volledig geboekt.

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag opbrengst
Debet	413000	/	Te ontvangen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	500
Credit	740100	48.20	Werking-en overige kapitaalsubsidies inclusief projecten (inclusief terugstortingen subsidies)	500

Jaar t+1

Boeking van de ontvangst:

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag verplichting
Debet	550	/	Bankrekeningen	500
Credit	413000	/	Te ontvangen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	500