

departement Financiën
dienst Boekhouding

Reglement met betrekking tot de controle op de toekenning en op de aanwending van toelagen en de reservevorming met provinciale subsidies

Provincieraad van 12 oktober 2005

HOOFDSTUK 1 – Controle op de toekenning en op de aanwending van subsidies

Artikel 1

De artikelen 3 en 7, eerste lid, 1^o, van de Wet van 14 november 1983 betreffende de controle op de toekenning en op de aanwending van sommige toelagen zijn van dwingend recht en van toepassing op alle subsidies ongeacht het bedrag. Deze artikelen bepalen respectievelijk dat de toelage steeds moet gebruikt worden voor het doel waarvoor ze is toegekend en dat het gebruik ervan dient gerechtvaardigd, zo niet moet de toelage worden terugbetaald.

Onverminderd de toepassing van artikel 5, derde lid, en 6, tweede lid, van dit besluit, zijn de artikelen 6 en 8 van de Wet van 14 november 1983 betreffende de controle op de toekenning en op de aanwending van sommige toelagen eveneens van toepassing op subsidies tot en met 24.789,35 euro. Deze artikelen voorzien respectievelijk de opschorting van de toelage zolang voor voorheen ontvangen toelagen geen verantwoording is verstrekt en de mogelijkheid tot controle ter plaatse.

De subsidierekkers tot en met 24.789,35 euro zijn van de overige verplichtingen omschreven in de Wet van 14 november 1983 betreffende de controle op de toekenning en op de aanwending van sommige toelagen vrijgesteld.

Artikel 2

De bepalingen van de artikelen 3 en 4 van dit reglement betreffen de stukken die in functie van de financiële controle minimaal moeten worden ingediend ter verantwoording van de subsidie. Deze bepalingen zijn van toepassing ongeacht of deze subsidies worden toegekend op grond van een reglement, een nominatieve inschrijving in de begroting of een beslissing van de provincieraad tot toewijzing van het krediet.

Het subsidiereglement of het besluit van de Bestendige Deputatie of van de Provincieraad waarbij de subsidie wordt toegekend kan voorzien in een ruimere verantwoording.

./...

Voor de toepassing van dit reglement wordt verstaan onder :

"werkingssubsidies" : subsidies die bestemd zijn voor de reguliere werking van de subsidietrekker

"projectsubsidies" : subsidies voor een afgebakend geheel van activiteiten, beperkt in de tijd, die niet voor de reguliere werking van de subsidietrekker bestemd zijn.

Artikel 3

Indien het werkingssubsidies betreft moet de subsidietrekker, naar gelang het bedrag van de subsidie, volgende verantwoordingsstukken indienen :

a) indien het bedrag van de subsidie minder dan 5500 euro bedraagt :

1. een staat van ontvangsten en uitgaven met betrekking tot het afgesloten boekjaar, waarin de subsidie werd toegekend, opgemaakt overeenkomstig het schema in bijlage I van dit besluit. Deze staat vermeldt stelselmatig de aard en het bedrag van de ontvangsten en uitgaven;
2. een activiteitenverslag dat toelaat na te gaan of de subsidie werd aangewend voor het doel waarvoor ze werd toegekend.

Indien evenwel een balans en resultatenrekening als verantwoordingsstuk wordt ingediend is enkel nog een activiteitenverslag vereist.

b) indien het bedrag van de subsidie 5500 euro of meer maar maximum 24.789,35 euro bedraagt :

1. een staat van ontvangsten en uitgaven, overeenkomstig het bepaalde in punt a), 1. van dit artikel;
2. een dagboek overeenkomstig het schema in bijlage IIa en IIb van dit besluit. De verrichtingen die betrekking hebben op mutaties in geld of op rekeningen worden getrouw, volledig en naar tijdsorde ingeschreven in een doorlopend genummerd, ongesplitst dagboek;
3. afschriften van gedagtekende en genummerde verantwoordingsstukken ter waarde van het subsidiebedrag (bijv. facturen, schuldvorderingen,...);
4. een activiteitenverslag dat toelaat na te gaan of de subsidie werd aangewend voor het doel waarvoor ze werd toegekend.

Indien evenwel een balans en resultatenrekening als verantwoordingsstuk wordt ingediend is enkel nog een activiteitenverslag vereist.

./...

c) indien het bedrag van de subsidie meer dan 24.789,35 euro bedraagt :

jaarlijks de balans en resultatenrekening en een verslag inzake beheer en financiële toestand indien de subsidietrekker een rechtspersoon is.

Voor subsidietrekkers die geen dubbele boekhouding voeren worden als verantwoordingsstukken met de balans en resultatenrekening gelijkgesteld: een staat van ontvangsten en uitgaven met betrekking tot het afgesloten boekjaar, waarin de subsidie werd toegekend, opgemaakt overeenkomstig het schema in bijlage I van dit besluit alsook de staat van het vermogen met betrekking tot het afgesloten boekjaar, opgemaakt overeenkomstig het schema in bijlage III van dit besluit.

Artikel 4

Indien het projectsubsidies betreft moet de subsidietrekker, naar gelang het bedrag van de subsidie, volgende verantwoordingsstukken indienen :

a) indien het bedrag van de subsidie maximum 24.789,35 euro bedraagt :

1. een volledig en schematisch overzicht van de inkomsten en de uitgaven met betrekking tot het project;
2. alle verantwoordingsstukken (facturen...) voor de totaliteit van de gedane uitgaven van het project;

b) indien het bedrag van de subsidie meer dan 24.789,35 euro bedraagt :

1. een volledig en schematisch overzicht van de inkomsten en de uitgaven met betrekking tot het project;
2. alle verantwoordingsstukken (facturen...) voor de totaliteit van de gedane uitgaven van het project;
3. jaarlijks de balans en resultatenrekening indien de subsidietrekker een rechtspersoon is.

Voor subsidietrekkers die geen dubbele boekhouding voeren worden als verantwoordingsstukken met de balans en resultatenrekening gelijkgesteld: een staat van ontvangsten en uitgaven met betrekking tot het afgesloten boekjaar, waarin de subsidie werd toegekend, opgemaakt overeenkomstig het schema in bijlage I van dit besluit alsook de staat van het vermogen met betrekking tot het afgesloten boekjaar, opgemaakt overeenkomstig het schema in bijlage III van dit besluit.

./...

Artikel 5

Indien het werkingssubsidies betreft moeten de verantwoordingsstukken ten laatste op 31 augustus van het jaar volgend op het jaar waarvoor de subsidie werd toegekend worden voorgelegd.

In geval van onvoorziene omstandigheden kan de Bestendige Deputatie, op vraag van de subsidietrekker, een redelijk uitstel van termijn toekennen met betrekking tot deze voorlegging.

In de periode van 1 januari tot 31 augustus of tot de datum, vastgesteld door de Bestendige Deputatie overeenkomstig het voorgaande lid, kunnen terugvorderbare voorschotten op een subsidie van het lopend jaar worden uitbetaald na toekenning tot maximum de helft van de in de goedgekeurde provinciale begroting voorziene subsidie.

Artikel 6

Indien het projectsubsidies betreft moeten de verantwoordingsstukken worden voorgelegd na afloop van het project. Wordt een project verlengd dan moeten de verantwoordingsstukken worden voorgelegd na afloop van elke verlengingstermijn.

Tot zolang de verantwoordingsstukken voor de voorgaande periode niet zijn voorgelegd kunnen terugvorderbare voorschotten op de subsidie van de lopende projectperiode worden uitbetaald na toekenning tot maximum de helft van de toe te kennen subsidie.

HOOFDSTUK 2 – Reservevorming

Artikel 7

Dit hoofdstuk is niet van toepassing op de subsidie voor de politieke vertegenwoordigingen in de provincieraad. De specifieke voorwaarden van reservevorming met dergelijke subsidies maken het voorwerp uit van of zijn opgenomen in een afzonderlijk reglement.

Artikel 8

Met uitzondering van gemeenten en ocmw's kunnen subsidietrekkers het gedeelte van hun subsidie, dat niet is aangewend in de loop van het werkingsjaar, onder de hierna bepaalde voorwaarden aanwenden voor het vormen van een werkingsreserve of een specifieke reserve.

Het werkingsjaar is het kalenderjaar waarin de subsidie wordt toegekend.

./...

Artikel 9

De aldus gevormde reserve dient later aangewend te worden voor hetzelfde doel als waarvoor de subsidie oorspronkelijk is verstrekt. Enkel voor specifieke reserves kan de Bestendige Deputatie mits een gemotiveerde aanvraag afwijkingen toestaan.

Werkingsreserves en specifieke reserves zijn cumuleerbaar.

Artikel 10

Projectsubsidies zijn uitgesloten van de mogelijkheid tot reservevorming.

Artikel 11

Reservevorming is enkel mogelijk op voorwaarde dat de subsidietrekker hetzij een algemene (dubbele) boekhouding voert die resulteert in een resultatenrekening en een balans, hetzij het schema in bijlage I van dit besluit aanwendt, waaruit na correcte en volledig invulling haar financiële toestand blijkt. Dit formulier wordt door het provinciebestuur ter beschikking gesteld.

Artikel 12

Het maximumbedrag van de werkingsreserve wordt als volgt vastgesteld:

a) voor subsidietrekkers die een algemene (dubbele) boekhouding voeren mag de werkingsreserve maximaal gelijk zijn aan 75 % van alle kosten van de laatste door de Algemene Vergadering goedgekeurde jaarrekening.

Wordt in aanmerking genomen voor het bepalen van de werkingsreserve : de som van de financiële vaste activa (rekeninggroep 28 op de balans) en de geldbeleggingen en liquide middelen (klasse 5 van de balans).

Wordt verstaan onder kosten : alle kosten van de vereniging (klasse 6 van de resultatenrekening).

b) voor subsidietrekkers die een kasboekhouding voeren mag de werkingsreserve maximaal het totaal van de uitgaven (excl. de investeringsgoederen) over het voorgaande boekjaar bedragen.

Wordt in aanmerking genomen voor het bepalen van de werkingsreserve : de som van de financiële middelen zoals blijkt uit het schema in bijlage I overeenkomstig artikel 11 van dit besluit.

Wordt verstaan onder totaal van de uitgaven : de som van de uitgaven , exclusief de investeringsgoederen, zoals blijkt uit het schema in bijlage I overeenkomstig artikel 11 van dit besluit.

./...

Artikel 13

Het aanleggen van een specifieke reserve is slechts mogelijk mits omstandig gemotiveerde aanvraag, waarin het doel van de specifieke reserve, alsook de aard en de omvang van de kosten of investeringen uitgebreid worden omschreven. Ook het tijdstip van de aanvraag moet in de concrete context gemotiveerd worden. Wordt de specifieke reserve niet aangewend voor het doel waarvoor ze oorspronkelijk werd toegekend dan moet dit afzonderlijk worden vermeld.

Wordt verstaan onder specifieke reserve : reserve tot dekking van welbepaalde kosten of investeringen met een eenmalig of uitzonderlijk karakter.

Artikel 14

De Bestendige Deputatie beslist over het toestaan van een specifieke reserve, al dan niet voor een ander dan het oorspronkelijk doel, en bepaalt het bedrag hiervan op basis van het advies van de Cel Interne Controle.

HOOFDSTUK 3 – Slotbepalingen

Artikel 15

Dit reglement is van toepassing op subsidies, toegekend met ingang van 1 januari 2006. De artikelen 1, 5 en 6 daarentegen treden in werking de dag van publicatie in het Bestuursmemoriaal.

De artikelen 1, 2, eerste lid, 3 en 4 van het provincieraadsbesluit van 11 december 1996 met betrekking tot de reservevorming met provinciale subsidies worden opgeheven op de dag van publicatie van dit reglement in het Bestuursmemoriaal. Artikel 2, tweede lid, en de artikelen 5 tot en met 11 van datzelfde provincieraadsbesluit worden opgeheven met ingang van 1 januari 2006. Tot zolang moeten de bedragen in artikel 10 van voornoemd besluit als volgt worden gelezen : "1 miljoen BEF" als "24.789,35 euro" en "2.000.000 BEF" als "49.578,70 euro".

Bepalingen in bestaande subsidiereglementen die in strijd zijn met de bepalingen van dit reglement worden, met ingang van de respectieve datum van inwerkingtreding van de artikelen van dit reglement, opgeheven.

STAAT VAN ONTVANGSTEN EN UITGAVEN (jaar)

BEGINSALDO

KAS :

BANK:

SPAARDEPOSITO'S :

+ BELEGGINGEN

| |
|--|
| |
| |
| |

| UITGAVEN | ONTVANGSTEN | |
|--|-------------|---|
| | BEDRAG | BEDRAG |
| Aanschaf investeringsgoederen <i>Bvb meubilair, computers, kopiemachines, digitale camera...</i> | | Subsidies <i>Vlaamse Gemeenschap, provincie, gemeente</i> |
| Huur Onderhoud en herstellingen Diverse aankopen, leveringen en soortgelijke ; <i>bvb drank, papier, kantoorbenodigdheden, electriciteit, verwarming, boeken, telefoonkosten, ...</i> | | Schenkingen Lidgelden of andere bijdragen van de leden aan de VZW |
| Betaalde vergoedingen en vergoedingen in natura aan derden ; <i>bvb erelonen, vervoer en verplaatsingen, verzekeringen (andere dan personeel) kosten sociaal secretariaat, geschenken sprekers en externe medewerkers...</i> | | Andere ontvangsten <i>Bvb sponsoring, opbrengsten uit activiteiten, drankverkoop,</i> |
| Reclame, publiciteit en promotie <i>bvb plaatsen advertenties, affiches, aankoop gadgets...</i> | | |
| Bezoldigingen personeel <i>Alle uitgaven ivm personeel</i> | | |
| Diverse belastingen en taksen <i>Bvb onroerende voorheffing, milieuheffing, fiscale zegels, ...</i> | | |
| Financiële kosten <i>Bvb debetinteressen, interesten op leningen, beheerskosten rekeningen, kosten buitenlandse overschrijvingen, verwijfinteressen, ...</i> | | |
| Uitzonderlijke kosten | | |
| TOTAAL UITGAVEN : | | TOTAAL ONTVANGSTEN : |

EINDSALDO

KAS :

BANK:

SPAARDEPOSITO'S :

+ BELEGGINGEN

| |
|--|
| |
| |
| |

VOOR ECHT EN WAAR VERKLAARD (plaats en datum)
(handtekening verantwoordelijk persoon)

STAAT VAN HET VERMOGEN (jaar)

| BEZITTINGEN | | SCHULD | |
|--|--|---|--|
| Onroerende goederen (terreinen,...) | | Financiële schulden | |
| Machines | | Schulden ten aanzien van leveranciers | |
| Roerende goederen en rollend materieel | | Schulden ten aanzien van leden | |
| Vorraden | | Fiscale, salarische en sociale schulden | |
| Schuldvorderingen | | | |
| Geldbeleggingen | | | |
| Liquiditeiten (kas, bank) | | | |
| Andere activa | | Andere schulden | |

VOOR ECHT EN WAAR VERKLAARD (plaats en datum)
(handtekening verantwoordelijk persoon)