

# Reserveregeling Kunstendecreet voor meerjarige werkingsubsidies vanaf 2017-2021

## A. Uw organisatie wordt niet verder gesubsidieerd

### 1. Privaatrechtelijk of publiekrechtelijke persoon

#### ***Wat wordt verstaan onder reserve?***

Een reserve wordt in de balans van een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke rechtspersoon opgenomen als een onderdeel van het eigen vermogen en bestaat uit de volgende rekeningen\*:

- 1° de rekening 13 : bestemde fondsen;
- 2° de rekening 14 : overgedragen resultaat.

\* Deze rekeningen worden vermeld in de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel, dat als bijlage is gevoegd bij het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen.

Het kunstendecreet preciseert bijkomend dat een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke rechtspersoon die een meerjarige subsidie kreeg toegekend, een met subsidiemiddelen opgebouwde reserve afzonderlijk moet opnemen in de balans als een onderdeel van het eigen vermogen. De met subsidiemiddelen opgebouwde reserve is het gedeelte van de aangroei van het eigen vermogen gedurende de volledige subsidieperiode dat hoger ligt dan het totaal van de eigen inkomsten gedurende de gehele subsidieperiode.

M.a.w. enkel aangroei van reserve waar géén eigen inkomsten tegenover stonden wordt op de balans geregistreerd als 'met subsidiemiddelen opgebouwde reserve'. Eigen inkomsten zijn alle opbrengsten verworven in een werkjaar, inclusief de opbrengsten uit private fondsen, met uitzondering van opbrengsten uit subsidies.

#### ***Onderscheid opbouw reserve met subsidies en eigen inkomsten: voorbeeld***

meerjarige werkingssubsidie KD	andere subsidies	eigen inkomsten	totale opbrengsten	totale kost	resultaat	Met subsidies opgebouwde reserve	Niet met subsidies opgebouwde reserve	uitleg
50	15	35	100	100	0	0	0	1
50	15	70	135	100	35	0	35	2
50	15	0	65	50	15	15	0	3
50	15	20	85	50	35	15	20	4
50	15	20	85	100	-15	-15	0	5
50	15	20	85	100	-15	0	-15	6

(1) Kosten = opbrengsten. Er is geen wijziging aan de reserves.

(2) Opbrengsten > kosten en resultaat < eigen inkomsten. Het integrale resultaat wordt toegevoegd aan de niet met subsidies opgebouwde reserve: hetzij overgedragen resultaat, hetzij bestemde fondsen.

(3) Opbrengsten > kosten en eigen inkomsten = 0. Het integrale resultaat wordt toegevoegd aan de met subsidies opgebouwde reserve: hetzij overgedragen resultaat, hetzij bestemde fondsen.

(4) Opbrengsten > kosten en resultaat > eigen inkomsten. Het deel van het resultaat dat overeenkomt met de eigen inkomsten wordt toegevoegd aan de niet met subsidies opgebouwde reserve: hetzij overgedragen resultaat, hetzij bestemde fondsen. Het deel van het resultaat dat de eigen inkomsten overstijgt wordt toegevoegd aan de met subsidies opgebouwde reserve: hetzij overgedragen resultaat, hetzij bestemde fondsen.

(5) Opbrengsten < kosten en er zijn wel met subsidies opgebouwde reserves uit het verleden. Het integrale resultaat wordt éérst onttrokken aan de met subsidies opgebouwde reserve, m.n. van het overgedragen resultaat.

(6) Opbrengsten < kosten en er zijn géén met subsidies opgebouwde reserves uit het verleden meer. Het integrale resultaat wordt vervolgens onttrokken aan de niet met subsidies opgebouwde reserve, m.n. van het overgedragen resultaat.

### ***Aan het einde van de meerjarige subsidieperiode***

De met subsidies opgebouwde reserve mag op het einde van de subsidieperiode niet hoger zijn dan 20 % van de subsidie van het laatste werkjaar. Dit betekent dat de tussentijdse aangroei van met subsidies opgebouwde reserve op het einde van elk van de voorgaande jaren van de subsidieperiode geen beperking kent.

Dit houdt dus ook in dat de aangroei van reserve die niet met subsidies is opgebouwd geen enkele beperking kent, noch tijdens de subsidieperiode, noch op het einde ervan.

Als u aan het einde van de meerjarige subsidieperiode nog beschikt over een met subsidies opgebouwde reserve die meer bedraagt dan 20 procent van het toegekende subsidiebedrag van het laatste werkjaar moet u, als u de volledige met subsidies opgebouwde reserve wenst te behouden, een bestedingsplan indienen bij de administratie.

In dit geval heeft u dus twee mogelijkheden:

1\ U opteert ervoor geen gemotiveerd bestedingsplan in te dienen. Indien u dit doet, wordt de volledige met subsidies opgebouwde reserve ingehouden van het nog uit te keren saldo van de werkingssubsidie. Het eventueel daarna nog resterende bedrag wordt teruggevorderd op reeds betaalde voorschotten van de voorbije subsidieperiode.

2\ U dient een gemotiveerd bestedingsplan voor de teveel opgebouwde reserve in bij de administratie.

### ***Modaliteiten bestedingsplan***

Een bestedingsplan omvat:

1° een toelichting over de besteding van de volledige met subsidies aangelegde reserve of de volledige overgedragen subsidie;

2° een prioritering van de besteding voor het voldoen aan de arbeidsrechtelijke verplichtingen;

3° een qua tijd en doelstellingen toetsbare toelichting, over de wijze waarop de opgebouwde reserve of overgedragen subsidie zal worden besteed tijdens een periode van maximaal vijf jaar volgend op de subsidieperiode.

De administratie zal de besteding van deze reserve verder opvolgen en u vragen om hier gericht over te rapporteren via KIOSK.

U dient het bestedingsplan in via KIOSK, gelijktijdig met het werkingsverslag over het laatste jaar van de meerjarige subsidieperiode.

## 2. Gemeente, provincie of Vlaamse Gemeenschapscommissie

Een subsidie voor het geheel van de werking die toegekend is aan een gemeente, een provincie of de Vlaamse Gemeenschapscommissie, wordt verantwoord op basis van de personeels- en werkingskosten.

### ***Aan het einde van de meerjarige subsidieperiode***

Tijdens de meerjarige subsidieperiode mag u het gedeelte van het toegekende subsidiebedrag voor het werkjaar dat de kosten van dat werkjaar overschrijdt, onbeperkt overdragen binnen een toegekende subsidieperiode.

De overgedragen werkingssubsidies mogen op het einde van de subsidieperiode niet hoger zijn dan 20 % van de subsidie van het laatste werkjaar.

Als u aan het einde van de meerjarige subsidieperiode nog beschikt over een overgedragen werkingssubsidie die meer bedraagt dan 20 procent van het toegekende subsidiebedrag van het laatste werkjaar moet u, als u die volledige overgedragen werkingssubsidie wenst te behouden, een bestedingsplan indienen bij de administratie.

In dit geval heeft u dus twee mogelijkheden:

1\ U opteert ervoor geen gemotiveerd bestedingsplan in te dienen. Indien u dit doet, wordt de volledige overgedragen werkingssubsidie ingehouden van het nog uit te keren saldo van de werkingssubsidie. Het eventueel daarna nog resterende bedrag wordt teruggevorderd op reeds betaalde voorschotten van de voorbije subsidieperiode.

2\ U dient een gemotiveerd bestedingsplan voor de teveel opgebouwde reserve in bij de administratie.

### ***Modaliteiten bestedingsplan***

Een bestedingsplan omvat:

- 1° een toelichting over de besteding van de volledige met subsidies aangelegde reserve of de volledige overgedragen subsidie;
- 2° een prioritering van de besteding voor het voldoen aan de arbeidsrechtelijke verplichtingen;
- 3° een qua tijd en doelstellingen toetsbare toelichting, over de wijze waarop de opgebouwde reserve of overgedragen subsidie zal worden besteed tijdens een periode van maximaal vijf jaar volgend op de subsidieperiode.

De administratie zal de besteding van deze reserve verder opvolgen en u vragen om hier gericht over te rapporteren via KIOSK.

U dient het bestedingsplan in via KIOSK, gelijktijdig met het werkingsverslag over het laatste jaar van de meerjarige subsidieperiode.

## B. Uw organisatie wordt verder gesubsidieerd

### 1. Privaatrechtelijk of publiekrechtelijke persoon

#### *Wat wordt verstaan onder reserve?*

Een reserve wordt in de balans van een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke rechtspersoon opgenomen als een onderdeel van het eigen vermogen en bestaat uit de volgende rekeningen\*:

- 1° de rekening 13 : bestemde fondsen;
- 2° de rekening 14 : overgedragen resultaat.

\* Deze rekeningen worden vermeld in de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel, dat als bijlage is gevoegd bij het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen.

Het kunstendecreet preciseert bijkomend dat een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke rechtspersoon die een meerjarige subsidie kreeg toegekend, een met subsidiemiddelen opgebouwde reserve afzonderlijk moet opnemen in de balans als een onderdeel van het eigen vermogen. De met subsidiemiddelen opgebouwde reserve is het gedeelte van de aangroei van het eigen vermogen gedurende de volledige subsidieperiode dat hoger ligt dan het totaal van de eigen inkomsten gedurende de gehele subsidieperiode.

M.a.w. enkel aangroei van reserve waar géén eigen inkomsten tegenover stonden wordt op de balans geregistreerd als 'met subsidiemiddelen opgebouwde reserve'. Eigen inkomsten zijn alle opbrengsten verworven in een werkjaar, inclusief de opbrengsten uit private fondsen, met uitzondering van opbrengsten uit subsidies.

#### **Onderscheid opbouw reserve met subsidies en eigen inkomsten: voorbeeld**

meerjarige werkingssubsidie KD	andere subsidies	eigen inkomsten	totale opbrengsten	totale kost	resultaat	Met subsidies opgebouwde reserve	Niet met subsidies opgebouwde reserve	uitleg
50	15	35	100	100	0	0	0	1
50	15	70	135	100	35	0	35	2
50	15	0	65	50	15	15	0	3
50	15	20	85	50	35	15	20	4
50	15	20	85	100	-15	-15	0	5
50	15	20	85	100	-15	0	-15	6

(1) Kosten = opbrengsten. Er is geen wijziging aan de reserves.

(2) Opbrengsten > kosten en resultaat < eigen inkomsten. Het integrale resultaat wordt toegevoegd aan de niet met subsidies opgebouwde reserve: hetzij overgedragen resultaat, hetzij bestemde fondsen.

(3) Opbrengsten > kosten en eigen inkomsten = 0. Het integrale resultaat wordt toegevoegd aan de met subsidies opgebouwde reserve: hetzij overgedragen resultaat, hetzij bestemde fondsen.

(4) Opbrengsten > kosten en resultaat > eigen inkomsten. Het deel van het resultaat dat overeenkomt met de eigen inkomsten wordt toegevoegd aan de niet met subsidies opgebouwde reserve: hetzij overgedragen resultaat, hetzij bestemde fondsen. Het deel van het resultaat dat de

eigen inkomsten overstijgt wordt toegevoegd aan de met subsidies opgebouwde reserve: hetzij overgedragen resultaat, hetzij bestemde fondsen.

(5) Opbrengsten < kosten en er zijn wel met subsidies opgebouwde reserves uit het verleden. Het integrale resultaat wordt éérst onttrokken aan de met subsidies opgebouwde reserve, m.n. van het overgedragen resultaat.

(6) Opbrengsten < kosten en er zijn géén met subsidies opgebouwde reserves uit het verleden meer. Het integrale resultaat wordt vervolgens onttrokken aan de niet met subsidies opgebouwde reserve, m.n. van het overgedragen resultaat.

### ***Aan het einde van de meerjarige subsidieperiode***

Als u aan het einde van de meerjarige subsidieperiode nog beschikt over een reserve, kan die reserve overgedragen worden naar een volgende beleidsperiode op voorwaarde dat de reserVENORM niet is overschreden.

### ***Overschrijding reserVENORM***

De met subsidies opgebouwde reserve mag op het einde van de subsidieperiode niet hoger zijn dan 20 % van de subsidie van het laatste werkjaar. Dit betekent dat de tussentijdse aangroei van met subsidies opgebouwde reserve op het einde van elk van de voorgaande jaren van de subsidieperiode geen beperking kent.

Dit houdt dus ook in dat de aangroei van reserve die niet met subsidies is opgebouwd geen enkele beperking kent, noch tijdens de subsidieperiode, noch op het einde ervan.

Als u aan het einde van de meerjarige subsidieperiode nog beschikt over een met subsidies opgebouwde reserve die meer bedraagt dan 20 procent van het toegekende subsidiebedrag van het laatste werkjaar moet u, als u de teveel opgebouwde reserve wenst te behouden, een bestedingsplan indienen bij de administratie.

### ***De reserVENORM is overschreden en u ontvangt opnieuw subsidies in de volgende subsidieperiode***

In dit geval heeft u dus twee mogelijkheden:

1\ U opteert ervoor geen gemotiveerd bestedingsplan in te dienen. Indien u dit doet, wordt de teveel opgebouwde reserve ingehouden van het nog uit te keren saldo van de werkingssubsidie. Het eventueel daarna nog resterende bedrag wordt opeenvolgend in mindering gebracht op de voorschotten toegekend voor de nieuwe subsidieperiode, of door terugvordering van reeds betaalde voorschotten van de voorbije subsidieperiode.

2\ U dient een gemotiveerd bestedingsplan voor de teveel opgebouwde reserve in bij de administratie. De administratie toetst het bestedingsplan aan het criterium 'opportuniteit van de voorgestelde besteding' in een gemotiveerd advies. De administratie bezorgt een voorstel van beslissing aan de Vlaamse Regering, die beslist om het bestedingsplan al dan niet goed te keuren.

### ***Modaliteiten bestedingsplan***

Een bestedingsplan omvat:

1° een toelichting over de besteding van het gedeelte van de reserve of van de overgedragen subsidie dat de toegestane grootte overstijgt;

2° een qua tijd en doelstellingen toetsbare toelichting, over de wijze waarop de teveel opgebouwde reserve of de teveel overgedragen subsidie zal worden besteed tijdens de volgende subsidieperiode.

De administratie zal de besteding van deze reserve verder opvolgen en u vragen om hier jaarlijks gericht over te rapporteren bij de indiening van volgende werkingsverslagen via KIOSK.

U dient het bestedingsplan in via KIOSK, gelijktijdig met het werkingsverslag over het laatste jaar van de meerjarige subsidieperiode.

## 2. Gemeente, provincie of Vlaamse Gemeenschapscommissie

Een subsidie voor het geheel van de werking die toegekend is aan een gemeente, een provincie of de Vlaamse Gemeenschapscommissie, wordt verantwoord op basis van de personeels- en werkingskosten.

### ***Aan het einde van de meerjarige subsidieperiode***

Als u aan het einde van de meerjarige subsidieperiode nog beschikt over een overgedragen werkingssubsidie, kan die overgedragen werkingssubsidie overgedragen worden naar een volgende beleidsperiode op voorwaarde dat de reservenorm niet is overschreden.

### ***Overschrijding norm***

Tijdens de meerjarige subsidieperiode mag u het gedeelte van het toegekende subsidiebedrag voor het werkjaar dat de kosten van dat werkjaar overschrijdt, onbepikt overdragen binnen een toegekende subsidieperiode.

De overgedragen werkingssubsidies mogen op het einde van de subsidieperiode niet hoger zijn dan 20 % van de subsidie van het laatste werkjaar.

### ***De norm is overschreden en er zijn opnieuw subsidies toegekend voor de volgende subsidieperiode***

In dit geval heeft u dus twee mogelijkheden:

1\ U opteert ervoor geen gemotiveerd bestedingsplan in te dienen. Indien u dit doet, wordt het teveel aan overgedragen werkingssubsidies ingehouden van het nog uit te keren saldo van de werkingssubsidie. Het eventueel daarna nog resterende bedrag wordt opeenvolgend in mindering gebracht op de voorschotten toegekend voor de nieuwe subsidieperiode, of door terugvordering van reeds betaalde voorschotten van de voorbije subsidieperiode.

2\ U dient een gemotiveerd bestedingsplan voor het teveel aan overgedragen werkingssubsidies in bij de administratie.

De administratie toetst het bestedingsplan aan het criterium 'opportuniteit van de voorgestelde besteding' in een gemotiveerd advies. De administratie bezorgt een voorstel van beslissing aan de Vlaamse Regering, die beslist om het bestedingsplan al dan niet goed te keuren.

### ***Modaliteiten bestedingsplan***

Een bestedingsplan omvat:

1° een toelichting over de besteding van het gedeelte van de reserve of van de overgedragen subsidie dat de toegestane grootte overstijgt;

2° een qua tijd en doelstellingen toetsbare toelichting, over de wijze waarop de teveel opgebouwde reserve of de teveel overgedragen subsidie zal worden besteed tijdens de volgende subsidieperiode.

De administratie zal de besteding van deze reserve verder opvolgen en u vragen om hier jaarlijks gericht over te rapporteren bij de indiening van volgende werkingsverslagen via KIOSK.

U dient het bestedingsplan in via KIOSK, gelijktijdig met het werkingsverslag over het laatste jaar van de meerjarige subsidieperiode.