

Vlaamse Adviescommissie voor Boekhoudkundige Normen

Advies 2017/7 betreffende de behandeling van Europese subsidies

6 december 2017

Inhoud

I.	Inleiding en definities _____	2
	1) Toepassingsgebied _____	2
	2) Definities _____	2
II.	Begrotingsmatige verwerking _____	3
III.	De ESR-verwerking _____	4
	1) Verwerking EU-subsidies door een eindbegunstigde die deel uitmaakt van de Vlaamse overheidssector _____	4
	Projecten zonder tussenkomst beheerder EU-middelen en projecten met tussenkomst beheerder EU-middelen zonder cofinanciering _____	4
	Projecten met tussenkomst beheerder EU-middelen met cofinanciering _____	6
	Algemeen voorbeeld _____	6
	2) Verwerking EU-subsidies door een beheerder EU-middelen _____	12
IV.	De bedrijfseconomische verwerking _____	13
	1) Bij de eindbegunstigde _____	13
	2) Bij de beheerder EU-middelen _____	14

I. Inleiding en definities

1. In dit advies wordt omschreven hoe de verwerking van EU-subsidies, door zowel een beheerder EU-middelen als een eindbegunstigde die tot de Vlaamse overheidssector behoort, moet gebeuren in het kader van ESR 2010. Met andere woorden hoe ze opgenomen moeten worden in de begroting, ESR-rapportering en de bedrijfseconomische boekhouding van de entiteiten van de Vlaamse overheid.
2. EU-subsidies, die onder de vorm van voorschotten en afrekeningen worden gestort, gebeuren onregelmatig en zorgden in het verleden, afhankelijk van het saldo van de ontvangsten en uitgaven, voor een gunstig of ongunstig effect op het ESR-vorderingensaldo. Europese subsidies moeten ESR-neutraal zijn. De Europese Commissie heeft de lidstaten namelijk opgelegd dat Europese subsidies de begrotingsresultaten van de lidstaten niet mogen beïnvloeden. Boekhoudkundig vertaald betekent dit dat bij de eindbegunstigde de kosten, die voor een bepaald subsidieproject in de ESR 2010-rapportering worden verantwoord, moeten gelijk zijn aan de geboekte Europese subsidie-opbrengsten.
3. Door de Europese instellingen kunnen voorschotten worden betaald. Deze voorschotten kunnen zowel vóór, tijdens als na de uitvoering van een project worden betaald. Afrekeningen vinden plaats nadat een fase of het volledige project is afgewerkt.
4. Bij de invoering van ESR 2010 werd in de economische classificatie van juni 2015 met de principes uit voorgaande twee paragrafen rekening gehouden. De daarin opgenomen principes gelden zowel voor de instellingen uit de Vlaamse overheidssector die de eindbegunstigde van EU-middelen zijn, als voor de instellingen uit de Vlaamse overheidssector die beheerder van EU-middelen zijn. Dit advies omschrijft dan ook hoe hiermee moet worden omgegaan en geeft verdere verduidelijkingen.

1) Toepassingsgebied

5. Onderhavig advies is van toepassing op alle entiteiten van de Vlaamse overheid die ressorteren onder de sectorale code 13.12. ongeacht hun rechtsvorm.
6. Het behandelt de EU-subsidies zowel bij de eindbegunstigde als bij de beheerder van EU-middelen.
7. De EU-subsidies waarvan de eindbegunstigde niet tot de Vlaamse overheidssector behoren, vallen niet onder het toepassingsgebied van dit advies.

2) Definities

8. In dit advies wordt verstaan onder:

- Beheerder EU-middelen: een entiteit, met of zonder structuur¹, binnen de Vlaamse overheidssector S13.12 die fungeert als beheerder en uitvoerder van EU-programma's. Met uitzondering voor haar eigen werking die gesubsidieerd wordt, is een beheerder EU-middelen in principe geen eindbegunstigde. Een beheerder kan zowel EU-subsidies met als zonder cofinanciering kanaliseren.
- Cofinanciering: Naast de financiering vanuit EU, financieren nog andere entiteiten het project mee.
- Eindbegunstigde: is de aanvrager die ressorteert onder de Vlaamse overheidssector wiens dossier werd goedgekeurd en ofwel rechtstreeks bij de EU ofwel bij een beheerder EU-middelen een dossier indient met als doel EU-subsidies te verkrijgen.
- ESR 2010: het Europees stelsel van de nationale en regionale rekeningen zoals vastgelegd in de verordening 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 (hierna verord. 549/2013 genoemd).
- EU-subsidie: subsidies die afkomstig zijn van EU-instellingen ongeacht of een derde partij wordt ingeschakeld voor de administratieve afhandeling of uitbetaling ervan.
- Interrelaties of interne stromen: transacties tussen partijen die tot de Vlaamse overheidssector behoren.
- Vlaamse overheidssector: alle entiteiten die overeenkomstig de EU-verordening 549/2013 van 21 mei 2013 door het Instituut van de Nationale Rekeningen tot de overheidssector S13.12 worden gerekend en daarbij onder de controle van de Vlaamse overheid vallen

II. Begrotingsmatige verwerking

9. De begrotingsmatige behandeling van EU-subsidies volgt de ESR-, boekhoudprincipes evenals de aanrekeningsregels zoals ze in dit advies beschreven worden. Bij elke eindbegunstigde van EU-subsidies wordt dan ook verwacht dat EU-subsidies op passende begrotingsartikelen kunnen worden aangerekend.
10. Zoals hierna verder wordt besproken, is het onderscheid tussen EU-subsidies die met of zonder cofinanciering verstrekt worden, voor zowel de begroting als later voor de registratie, voor de eindbegunstigde belangrijk. De stromen van EU-subsidies en de eventuele stromen van cofinanciering moeten daarom elk afzonderlijk begroot en geregistreerd worden.
11. De beheerder EU-middelen verwerkt de EU-middelen die hij kanaliseert via een orderekening (balans). De EU-subsidies die de beheerder ontvangt voor de eigen werking, zoals "technische bijstand" vallen onder de regels van eindbegunstigde van EU-subsidies en worden dus niet via die orderekening verwerkt.

1. _____

¹ Voorbeelden van entiteiten met structuur zijn ESF, EFRO, ...

III. De ESR-verwerking

1) Verwerking EU-subsidies door een eindbegunstigde die deel uitmaakt van de Vlaamse overheidssector

12. Het *recht op EU-subsidies* voor een bepaald project wordt door de eindbegunstigde die deel uitmaakt van Vlaamse overheidssector 13.12 steeds aangerekend in het jaar dat ook de *effectieve uitgaven* voor datzelfde project worden aangerekend. Uitgangspunt is dat uitgaven en ontvangsten voor een bepaald EU-project steeds gelijk moeten zijn. Met dien verstande dat het totale maximumbedrag waarvoor Europa tussenkomt niet mag overschreden worden.
13. Het *recht op EU-subsidies* kan zowel betrekking hebben op inkomensoverdrachten als op kapitaaloverdrachten². Zij worden respectievelijk geboekt onder de code 39 “ontvangen inkomensoverdrachten van het buitenland” of onder code 59 “ontvangen investeringsbijdragen van het buitenland” van de economische classificatie. De erop betrekking hebbende uitgaven komen op de daartoe geëigende codes van de economische classificatie. Dit betekent bijvoorbeeld dat uitgaven met betrekking tot lonen en sociale lasten op een code 11, en dat investeringsuitgaven op een code 71 tot en met 74 van de economische classificatie zullen terechtkomen.
14. Dikwijls wordt er bij EU-subsidies een beheerder EU-middelen ingeschakeld. Daarom wordt een verder onderscheid gemaakt tussen projecten waarbij een beheerder EU-middelen tussenkomt en waar er geen tussenkomst van een beheerder EU-middelen is.
15. Waar een beheerder EU-middelen tussenkomt, volgt tenslotte ook nog het onderscheid tussen projecten met of zonder cofinanciering vanuit de beheerder EU-middelen. De ESR-verwerking loopt gelijk bij projecten waar geen beheerder EU-middelen tussenkomt alsook bij projecten waar een beheerder EU-middelen zonder cofinanciering tussenkomt. Dit wordt hierna verder verduidelijkt.

Projecten zonder tussenkomst beheerder EU-middelen en projecten met tussenkomst beheerder EU-middelen zonder cofinanciering

16. Het uitgangspunt is dat de eindbegunstigde in beide situaties de subsidies als rechtstreeks van de EU (te) ontvangen, moet beschouwen. Op balansniveau zal dit bij de eindbegunstigde, desgevallend over meerdere projecten heen, uitmonden in een vordering of een schuld ten aanzien van de EU. De vordering of de schuld is het verschil tussen het totaal van de geboekte te ontvangen EU-subsidies en het totaal

1. _____

² Inkomensoverdracht als vermeld in alinea 4.121 en kapitaaloverdracht als vermeld in alinea 4.145 en verder in bijlage A bij de verord. 549/2013.

van de ontvangen voorschotten. De vordering of schuld is in deze de balanspositie over alle projecten heen. Dit aspect is niet onbelangrijk omdat de balansbewegingen in dat kader ook ESR-matig moeten gerapporteerd worden.

17. Wat als op het passief een schuld ten aanzien van de EU(-instellingen) staat? Indien er bij de eindbegunstigde op het einde van het boekjaar, over alle directe EU-subsidies heen, een schuld ten aanzien van de EU bestaat, dan moet dit beschouwd worden alsof de eindbegunstigde een lening van de EU heeft ontvangen. Het stijgen of dalen van die schuld, ten aanzien van de eindbalans van het jaar voordien, leidt in de ESR-rapportering van het jaar tot respectievelijk een opname (code 96.10 “Opbrengst van leningen in euro” in de economische classificatie) of een terugbetaling van de EU-schuld (code 91.10 “Aflossingen van de schuld in euro” in de economische classificatie).
18. Wat als op het actief een vordering ten aanzien van de EU(-instellingen) staat? Indien er bij de eindbegunstigde op het einde van het boekjaar, over alle directe EU-subsidies heen, een vordering ten aanzien van de EU bestaat, dan moet dit beschouwd worden alsof de eindbegunstigde een lening aan de EU heeft gegeven. Het stijgen of dalen van die vordering, ten aanzien van de eindbalans van het jaar voordien, leidt in de ESR-rapportering tot respectievelijk een verstrekking (code 84.17 “Prefinanciering in het kader van de Europese subsidies” uit de economische classificatie) of een terugbetaling van een lening (code 88.17 “Terugbetaling van de EU in het kader van de geprefinancierde uitgaven door de entiteit” uit de economische classificatie).
19. Mocht zich de situatie voordoen waarbij op het einde van het jaar een schuld bestaat, maar op het einde van het vorige jaar een vordering bestond, dan moet ESR-matig zowel de volledige terugbetaling van de vordering (code 88.17 “Terugbetaling van de EU in het kader van de geprefinancierde uitgaven door de entiteit” uit de economische classificatie) als het “aangaan van de nieuwe lening” (code 96.10 in de economische classificatie) worden gerapporteerd. Het bedrag dat in deze situatie opgenomen wordt onder code 88.17 is de hoogte van de vordering van het vorige jaar; het bedrag op te nemen onder code 96.10 is het bedrag van de schuld per einde boekjaar ten aanzien van de EU.
20. In dezelfde redenering wordt een terugbetaling van een schuld (code 91.10 in de economische classificatie) en het ontstaan van vordering (code 84.17 “Kredietverleningen aan het buitenland” uit de economische classificatie) gerapporteerd, in de situatie waarbij op het einde van het boekjaar een vordering zou bestaan, terwijl op het einde van het vorige boekjaar nog een schuld bestond.
21. Op die manier heeft de behandeling van EU-subsidies geen invloed op het ESR-vorderingensaldo (budgettair neutraal).

Projecten met tussenkomst beheerder EU-middelen met cofinanciering

22. Verwerking door eindbegunstigde van EU-subsidies behorende tot de Vlaamse overheidssector S13.12 van EU-subsidies met cofinanciering
23. In de mate dat EU-projecten worden gerealiseerd met cofinanciering door een beheerder EU-middelen worden de door de eindbegunstigde ontvangen subsidiestromen gescheiden geboekt en gerapporteerd. De Europese subsidies volgen in dat stramien de boekingen en rapportering zoals opgenomen onder het luik “projecten zonder tussenkomst beheerder EU-middelen en projecten met tussenkomst beheerder EU-middelen zonder cofinanciering”. Subsidies uit de cofinanciering afkomstig van een andere Vlaamse entiteit volgen de boekhoud- en ESR-regels die overeenkomstig de aard op die subsidie van toepassing zijn. De meest voorkomende zijn projecttoelagen en werkingstoelagen (indien sprake is van inbreng van eigen middelen). Subsidies uit de cofinanciering afkomstig van andere instellingen (overheid of privé) volgen ook hier de boekhoud- en ESR-regels die op dat soort subsidies moeten worden toegepast.
24. Voor het in resultaat nemen van Europese subsidies wordt steeds teruggegrepen naar het aandeel van de Europese subsidie in het totaalbedrag van het goedgekeurde subsidieproject, met dien verstande dat het maximum subsidiebedrag waarvoor Europa tussenkomt uiteraard niet mag overschreden worden.

Algemeen voorbeeld

25. Europa keurt volgend project X en de financiering ervan goed:

Uitgave	bedrag	Financiering	Bedrag
Lonen	80	Europese subsidies	40
Investerings	20	Vlaamse entiteit A	45
		Eigen middelen	15
Totaal	100		100

26. Uit bovenstaande gegevens blijkt dat de Europese tussenkomst 40% bedraagt. 40 is ook het maximumbedrag dat de betrokken entiteit voor project X zal ontvangen.

27. De reële uitgaven zien er uiteindelijk als volgt uit:

Uitgaven	T	T+1	Algemeen totaal
Lonen	60	30	90
Investerings	10	5	15
Totaal	70	35	105

28. Het budget wordt aldus met 5 overschreden. De overschrijding wordt met eigen middelen gefinancierd.
29. In jaar T wordt een voorschot van 20 met betrekking tot de Europese subsidies ontvangen. In jaar T+1 bedraagt het ontvangen voorschot 15 en het restant wordt betaald in het jaar waarin de verantwoordingsstukken worden ingediend, in casus T+2.
30. Boeking in jaar T met betrekking tot de Europese subsidies
31. De behandeling van de cofinanciering door de andere partners wordt in dit advies niet behandeld. Zij volgen de regels die op dit soort subsidies van toepassing zijn. Hierna wordt dus enkel de verwerking en rapportering van de eigenlijke Europese subsidies besproken.
32. Ontvangst voorschot Europese subsidies ten bedrage 20:

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	55	/	Bank	20
Credit	489	/	Andere diverse schulden (Terug te betalen Europese subsidies)	20

33. Afsluitverrichtingen boekjaar (er van uitgaande dat lonen en investeringen reeds geboekt zijn)
- Subsidiëring lonen: $60 \text{ (reële uitgaven)} \times 40\% \text{ (Europese subsidiëring)} = 24$
 - Subsidiëring investeringen: $10 \text{ (reële uitgaven)} \times 40\% \text{ (Europese subsidiëring)} = 4$
 - Het totaal te registreren Europese subsidies bedraagt 28 (24 + 4) waardoor een vordering van 8 (28 – 20) in de plaats van een schuld ten opzichte van de Europese subsidies ontstaat.

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	413	/	Te ontvangen subsidies, dotaties, toelagen en	8

			soortgelijke (te ontvangen Europese subsidies)	
Debet	489	/	Andere diverse schulden (Terug te betalen Europese subsidies)	20
Credit	150	59.11	Kapitaalsubsidies, investeringsubsidies, dotatie, -toelagen en soortgelijke (EU)	4
Credit	730	39.10	Werkingsdotaties, subsidies, -toelagen en soortgelijke (EU)	24

34. In de ESR-rapportering worden bijkomend volgende bedragen opgenomen op basis van de balansbewegingen:

Economische rekening	Omschrijving Econ. Rek.	Beginsaldo	eindsaldo
413	Te ontvangen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke (te ontvangen Europese subsidies)	0	8
489	Andere diverse schulden (Terug te betalen Europese subsidies)	0	0

35. Aangezien de vordering op EU-subsidies aangroeit, wordt in de ESR-rapportering onder code 84.17 (Prefinanciering in het kader van de Europese subsidies) uit de economische classificatie een bedrag van 8 toegevoegd.

36. De ESR-rapportering met betrekking tot EU-subsidies ziet er als volgt uit:

Ontvangsten (Code)	Bedrag
39.10 (inkomenoverdrachten EU)	24
59.11 (kapitaaloverdrachten EU)	4
Totaal ontvangsten mbt EU-subsidies	28
Uitgaven (Code)	
84.17 (prefinanciering EU-subsidies)	8
Totaal uitgaven mbt EU-subsidies	8

37. De met Europese middelen gefinancierde uitgaven worden op die manier ESR-matig correct geneutraliseerd. Voor jaar T is dit 40% van de lonen en 40% van de investeringen van project X.
38. De in jaar T ontvangen voorschotten zouden volgens deze ESR-rapportering (EU-ontvangsten minus EU-uitgaven) 20 bedragen (=28 – 8). Dit is inderdaad ook het bedrag dat in jaar T daadwerkelijk kasmatig is ontvangen.
39. Boekingen in jaar T+1 met betrekking tot de Europese subsidies
40. Ontvangst voorschot Europese subsidies ten bedrage van 15:
41. Aangezien in de beginbalans reeds te ontvangen Europese subsidies bestaat, kan het ontvangen voorschot op deze economische rekening geboekt worden.

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	55	/	Bank	15
Credit	413	/	Te ontvangen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke (te ontvangen Europese subsidies)	15

42. Afsluitverrichtingen boekjaar (in veronderstelling dat lonen en investeringen reeds geboekt zijn)
- Subsidiëring lonen: 30 (reële uitgaven) x 40% (Europese subsidiëring) = 12
 - Subsidiëring investeringen: 5 (reële uitgaven) x 40% (Europese subsidiëring) = 2
 - In totaal komt men aan 14 subsidies. Rekening houdende met het feit dat het vorige jaar reeds 28 subsidies in rekening werden gebracht, brengt dit het totaal op 42. Gezien het maximum bedrag aan Europese subsidies die kunnen worden uitgekeerd 40 is, moet een bedrag van 2 worden afgetrokken. In het gegeven voorbeeld gebeurt dit op de loonsubsidiëring omdat de investeringscomponent niet is overschreden. Uiteraard moeten hier de regels die op de specifieke EU-subsidie van toepassing zijn, steeds gerespecteerd worden. Het totaal te registreren Europese subsidies bedraagt 12 (10 + 2). Rekening houdende met het ontvangen 2^e voorschot van 15, vermindert de te ontvangen Europese subsidie per saldo met 3 (12 – 15).
43. Te boeken:

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	413	/	Te ontvangen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke (te ontvangen Europese subsidies)	12
Credit	150	59.11	Kapitaalsubsidies, investeringssubsidies, dotatie, -toelagen en soortgelijke (EU)	2
Credit	730	39.10	Werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke (EU)	10

44. In de ESR-rapportering worden bijkomend volgende bedragen opgenomen op basis van de balansbewegingen:

Economische rekening	Omschrijving Econ. Rek.	Beginsaldo	eindsaldo
413	Te ontvangen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke (te ontvangen Europese subsidies)	8	5
489	Andere diverse schulden (Terug te betalen Europese subsidies)	0	0

45. Aangezien de vordering op EU-subsidies afneemt (en er een met andere woorden een terugbetaling door EU gebeurt), wordt in de ESR-rapportering onder code 88.17 uit de economische classificatie (Terugbetaling van de EU in het kader van de geprefinancierde uitgaven door de entiteit) een bedrag van 3 toegevoegd.

46. De ESR-rapportering van het jaar T+1 met betrekking tot EU-subsidies ziet er als volgt uit:

Ontvangsten (Code)	Bedrag
39.10 (inkomenoverdrachten EU)	10

59.11 (kapitaaloverdrachten EU)	2
88.17 (Terugbetaling van de EU)	3
Totaal ontvangsten mbt EU-subsidies	15
Uitgaven (Code)	
geen	0
Totaal uitgaven mbt EU-subsidies	0

47. De met Europese middelen gefinancierde uitgaven worden op die manier ESR-matig correct geneutraliseerd. Voor jaar T+1 is dit 40% van de lonen met een maximum van 10 en 40% van de investeringen van project X.
48. De in jaar T+1 ontvangen voorschotten zouden volgens deze ESR-rapportering (EU-ontvangsten minus EU-uitgaven) 15 bedragen. Dit is ook het bedrag dat in jaar T daadwerkelijk kasmatig is ontvangen.
49. Boeking in jaar T+2 met betrekking tot de Europese subsidies
50. Met betrekking tot project X zijn er in het jaar T+2 geen effectieve uitgaven meer. De enige beweging die ESR-matig moet gerapporteerd worden, is de ontvangst van de afrekening ten belope van 5.

Debet/Credit	Econ.Rek.	Code economische classificatie	Omschrijving Econ. Rek.	Bedrag
Debet	55	/	Bank	5
Credit	413	/	Te ontvangen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke (te ontvangen Europese subsidies)	5

51. In de ESR-rapportering in het jaar T+2 worden bijkomend volgende bedragen opgenomen op basis van de balansbewegingen:

Economische rekening	Omschrijving Econ. Rek.	Beginsaldo	eindsaldo
413	Te ontvangen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke (te ontvangen Europese subsidies)	5	0
489	Andere diverse schulden (Terug te betalen Europese subsidies)	0	0

52. De ESR-rapportering van het jaar T+2 met betrekking tot EU-subsidies ziet er als volgt uit:

Ontvangsten (Code)	Bedrag
88.17 (Terugbetaling van de EU)	5
Totaal ontvangsten mbt EU-subsidies	5

53. De in jaar T+2 ontvangen afrekening zou volgens deze ESR-rapportering (EU-ontvangsten minus EU-uitgaven) 5 bedragen. Dit is ook het bedrag dat in jaar T daadwerkelijk kasmatig is ontvangen.

2) Verwerking EU-subsidies door een beheerder EU-middelen

54. De financiële stromen van EU-subsidies en de financiële stromen van een eventuele cofinanciering voor diezelfde projecten worden gescheiden gehouden. Dit laat toe om deze stromen ook ESR-matig gescheiden te behandelen.

55. Bij de financiële stromen van EU-subsidies beperkt de rol van beheerder EU-middelen zich tot het doorgeven van die subsidies. Vanuit die rol moeten deze stromen in principe ESR-matig niet gerapporteerd worden (zoals toegelicht bij de ["begrotingsmatige verwerking"](#)). Het uitgangspunt is dat een beheerder nooit meer EU-subsidies zal uitgeven dan wat hij van Europa in het boekjaar of eerdere boekjaren heeft ontvangen. In die zin zal er op de passiefzijde van balans altijd een "fictieve" schuld ten opzichte van EU-subsidies bestaan. ESR-matig is de keuze op het gebruik van de codes 96.10 en 91.10 uit de economische classificatie er dan ook het logisch gevolg van.

56. Uitzondering op voorgaande zijn de door de beheerder ontvangen EU-subsidies inzake technische bijstand, waarbij de werkingskosten van de beheerder zelf, geheel of gedeeltelijk, door EU-subsidies gefinancierd worden. In dit geval moet de beheerder EU-middelen zelf als eindbegunstigde worden beschouwd en moet de

beheerder EU-middelen, als eindbegunstigde, de ESR-regels van toepassing op projecten gefinancierd met EU-subsidies respecteren.

57. De ESR-verwerking van de uit cofinanciering verkregen of betaalde subsidies volgen de regels die volgens de aard van die subsidie van toepassing zijn.

IV. De bedrijfseconomische verwerking

1) Bij de eindbegunstigde

58. Voor de EU-subsidies wordt in het rekeningstelsel minstens een afzonderlijke rekening op zowel het actief (economische rekening 413) als het passief van de balans (economische rekening 489) gecreëerd. Dit moet het mogelijk maken om te voldoen aan de ESR-rapporteringsverplichtingen zoals voorzien in hoofdstuk II over de ESR-verwerking.

59. De eindbegunstigde voert de bedrijfseconomische verwerking uit zoals beschreven bij de ESR-verwerking. Hij maakt daarbij gebruik van de rekeningen zoals die in dat luik zijn beschreven. Samengevat betekent dit:

Economische rekening	Omschrijving economische rekening	Verduidelijking
150	Kapitaalsubsidies, investeringsubsidies, dotatie, -toelagen en soortgelijke (EU)	De definitief verworven EU-subsidies voor investeringen
413	Te ontvangen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke (te ontvangen Europese subsidies)	
481	Andere diverse schulden (uit te keren EU- subsidies)	Specifieke rekening van de beheerder EU-middelen
489	Andere diverse schulden (Terug te betalen Europese subsidies)	Specifieke rekening van de eindbegunstigde
6401	Werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke	Optionele rekening: specifieke rekening

		van de beheerder EU-middelen om er de EU-doorstorting op te boeken
730	Werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke (EU)	De definitief verworven EU-subsidies voor werkingskosten
730	Werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke (EU)	Optionele rekening: specifieke rekening van de beheerder EU-middelen om er de door te storten EU-ontvangsten op te boeken

De Kapitaalsubsidies – EU (economische rekening 150) volgen dezelfde boekhoudprincipes als de andere kapitaalsubsidies. Indien het om subsidiëring van afschrijfbaar activa gaat, zullen de kapitaalsubsidies dus ook verrekend worden aan het zelfde ritme als de afschrijvingskosten op de desbetreffende activa.

2) Bij de beheerder EU-middelen

60. De beheerder EU-middelen maakt gebruik van de bedrijfseconomische rekening 481 Uit te keren EU subsidies. Op deze rekening worden dan alle ontvangsten en uitgaven met betrekking tot de EU-subsidies geboekt, met uitzondering van EU-subsidies die verstrekt worden voor de eigen werking van de beheerder EU-middelen, welke dikwijls “technische bijstand” worden genoemd.