

Gericht aan: alle organisaties gesubsidieerd door het VAPH via het personeelspuntensysteem

11 februari 2019

INF/AFZ/19/1

Contactpersoon Joris Vanormelingen
E-mail joris.vanormelingen@vaph.be
Telefoon 022258483
Bijlagen

Boekhoudkundige verwerking vakantiegeld uitdiensttreding via aanleg sociaal passief

In deze nota wordt verduidelijkt waarom het VAPH het vakantiegeld van personeelsleden bij uitdiensttreding niet apart subsidieert. Aanvullend wordt ook verduidelijkt hoe de verrichtingen met betrekking tot vakantiegeld correct moeten geboekt worden in de boekhouding.

Verduidelijking subsidiëring vakantiegeld binnen methodiek Alternatieve Loonfinanciering (ALF)

In het ALF-systeem wordt het vakantiegeld hypothetisch reeds in de voorschotten toegekend en dit in het kalenderjaar voorafgaand dat het vakantiegeld effectief door de voorziening wordt uitbetaald. De handleiding hieromtrent verduidelijkt volgende financieringsregel:

- In de voorschotten wordt maandelijks een bedrag voorzien waarin reeds het (geschat) vakantiegeld reeds verrekend is (*zie verwante documenten op de website*);
- In de afrekening wordt het vakantiegeld uitbetaald aan 92% van het maandloon van juli waarbij dit pro rata wordt toegekend over het gehele kalenderjaar en niet conform de officiële referentieperiode (*zie verwante documenten op de website*).

Wettelijk kader omtrent aanleg sociaal passief bovenop reserves vanaf 1 januari 2019

Het VAPH heeft een regelgevend initiatief¹ genomen om meer duiding te geven in welke mate de aanleg van sociaal passief geen impact heeft op de oplegde drempels rond reservevorming. Zolang de aanleg van het sociaal passief niet meer bedraagt dan 25% van de totale jaarlijkse personeelskosten, zal dit bedrag niet meetellen in de berekening van de maximale drempel voor reservevorming. Conform het BVR van 8 november 2013² mag namelijk de toegekende subsidie de kosten niet meer dan 20% overschrijden op jaarbasis en mag de totale gecumuleerde reserve niet meer dan 50% bedragen van het subsidiebedrag van de laatst gesubsidieerde werkingsperiode.

Boekhoudkundige verwerking vakantiegeld uitdiensttreding via aanleg sociaal passief

Jaarlijkse aanleg provisie vakantiegeld

Dit wordt aangelegd voor de rechten verkregen dit boekjaar maar die pas worden uitbetaald het volgend boekjaar.

628 Voorzieningen vakantiegeld @ 456 toevoeging provisie vakantiegeld

Terugname provisie vakantiegeld boekjaar x +1

De verkregen rechten voorgaand boekjaar worden volgend boekjaar uitbetaald.

456 terugname provisie vakantiegeld @ 628 Voorzieningen vakantiegeld

Eenmalige afboeking vorderingen (uit het verleden)

Afboeking vordering via uitzonderlijke kosten. Hierbij dient dus de vordering specifiek voor subsidiëring vakantiegeld uitdiensttreding te worden afgeboekt.

664-668 Overige uitzonderlijke kosten

Afrekening subsidiedossiers Vlaamse overheid @ 410 Vordering op de Vlaamse Overheid

Aanleg sociaal passief

Vanuit een positief resultaat kan een bestemd fonds voor sociaal passief aangelegd worden. Een

¹ Besluit van de Vlaamse Regering houdende de wijziging van diverse besluiten van de Vlaamse Regering die verband houden met de ondersteuning van personen met een handicap, wat betreft reservevorming, en maatregelen ter beheersing van de uitgaven voor werkingssubsidies in de sector voor personen met een handicap

² 8 NOVEMBER 2013. — Besluit van de Vlaamse Regering betreffende de algemene regels inzake subsidiëring

sociaal passief is het totaalbedrag aan personeelskosten dat u verschuldigd bent bij stopzetting van activiteiten.

Aanleg van het sociaal passief

6910x Overboeking op de bestemde fondsen @ 131 Fondsen bestemd voor sociaal passief

Terugname van het sociaal passief

131 Fondsen bestemd voor sociaal passief @7910 Onttrekking aan de bestemde fondsen

Met vriendelijke groeten

James Van Casteren
Administrateur-generaal