

////////////////////////////////////

HANDLEIDING FINANCIËLE VERANTWOORDING

Decreet Sociaal-Cultureel Volwassenenwerk
09.11.2016

////////////////////////////////////

INHOUD

1	Inleiding.....	3
2	Regelgeving.....	3
3	Het financieel verslag en de begroting.....	4
3.1	Algemene richtlijnen bij het financieel verslag en de begroting	4
3.2	Specifieke richtlijnen bij het financieel verslag en de begroting	5
3.2.1	Uitgaven	5
3.2.2	Inkomsten	13
4	De balans.....	19
5	Financiële gegevens opladen in Sisca.....	19
6	Contact.....	21

1 INLEIDING

In 2006 werd een nieuwe vzw-wetgeving goedgekeurd door de federale regering. Aangezien deze nieuwe wetgeving een aantal boekhoudkundige verplichtingen oplegde voor vzw's werd toen in overleg met de Federatie van Organisaties voor Volksontwikkelingswerk gewerkt aan een aangepast afrekenings- en begrotingsformulier. In de voorbije tien jaar is de regelgeving wat betreft het rekeningenstelsel voor vzw's een aantal keer gewijzigd, maar werd het afrekenings- en begrotingsformulier voor sociaal-culturele organisaties niet bijgestuurd. Vanaf 1 januari 2016 en met de start van de nieuwe beleidsperiode wil de administratie een afrekenings- en begrotingsformulier lanceren dat in overeenstemming is met de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel (MAR). Bovendien wil de administratie dat alle sociaal-culturele organisaties onder één bepaalde rekening dezelfde kosten en inkomsten boeken. Dit moet enerzijds de transparantie van het financiële luik van sociaal-culturele organisaties vergroten en kan anderzijds bijdragen aan het ontwikkelen van beleidsrelevante informatie.

De handleiding over de financiële verantwoording bestaat uit drie hoofdstukken. In het eerste hoofdstuk worden de financiële verplichtingen die voortvloeien uit de regelgeving in kaart gebracht. In het tweede hoofdstuk wordt ingezoomd op het financieel verslag en de begroting. Tot slot wordt ingezoomd op de balans.

2 REGELGEVING

Het decreet van 4 april 2003 betreffende het sociaal-cultureel volwassenenwerk omschrijft in artikel 45 enkele bepalingen wat betreft verantwoording van subsidies, reservevorming en vzw-boekhouding. Een aantal bepalingen worden in het uitvoeringsbesluit verder geconcretiseerd. In het onderstaande worden de verschillende bepalingen letterlijk overgenomen. Bij een wijziging van het decreet of bij de invoering van een nieuw decreet zal dit hoofdstuk van de handleiding worden aangepast.

Verantwoording subsidies

Overeenkomstig artikel 45 § 2 van het decreet wordt de jaarlijkse subsidie verantwoord op basis van het voortgangsrapport, het [financieel verslag en de begroting](#). De organisatie voor sociaal-cultureel volwassenenwerk legt aan de hand van het financieel verslag jaarlijks de rekeningen van het vorige jaar met de nodige bewijsstukken voor, alsook een door de algemene vergadering goedgekeurde sluitende begroting. De bewijsstukken van het financieel verslag worden niet ingediend bij de administratie, maar worden ter plaatse bewaard. Overeenkomstig het uitvoeringsbesluit stelt de administratie voor de opmaak van het financieel verslag en de begroting, na advies van de raad die bevoegd is voor de adviesverstrekking in de sector van het sociaal-cultureel volwassenenwerk, standaardformulieren ter beschikking.

Bij het jaarlijks financieel verslag zijn een [balanssituatie](#) gevoegd en het [verificatieverslag](#), opgesteld door een bedrijfsrevisor of een externe accountant, die niet betrokken mag zijn bij de dagelijkse inhoudelijke, organisatorische of zakelijke werking van de instelling in kwestie.

Organisaties die verplicht zijn hun economisch-financiële informatie voor te leggen aan een werknemersdelegatie, bezorgen voor 1 juli van het lopende jaar een [uittreksel uit de notulen en de agenda van de bijeenkomst van de algemene vergadering](#) tijdens dewelke de documenten goedgekeurd werden.

Reservevorming

Overeenkomstig artikel 45 §2 moet uit de afrekening en de balans blijken dat de organisatie, rekening houdend met de eigen middelen, sluitend of batig kan werken. Een [batig saldo](#) in de resultatenrekening verplicht de organisatie tot het opbouwen van een financiële reserve. Die reserve moet aangewend worden ter financiering van uitgaven die bijdragen tot de realisatie van de doelstellingen van de organisatie. Overeenkomstig artikel 45 §3 kan de jaarlijkse verantwoording van de subsidie-enveloppe bij afwijking leiden tot de [vorming van een subsidiereserve](#) op voorwaarde dat de organisatie deze werkwijze expliciet vaststelt in het ingediende en goedgekeurde beleidsplan; de organisatie deze werkwijze telkens expliciet in het voortgangsrapport duidt en verantwoordt; de gereserveerde subsidie in één van de volgende jaren van de beleidsperiode in kwestie besteed wordt conform het voortgangsrapport en het beleidsplan of de subsidie-enveloppe, toegekend voor het totaal van de beleidsperiode, niet overschreden wordt.

De boekhouding

Overeenkomstig artikel 45 § 4 van het decreet moeten organisaties om subsidies te genieten en te blijven genieten een boekhouding voeren volgens het genormaliseerde boekhoudkundige stelsel en die zo organiseren dat de financiële controle op de aanwending van de subsidies mogelijk is en aanvaarden dat de administratie de werking en de boekhouding eventueel ter plaatse onderzoekt.

3 HET FINANCIËEL VERSLAG EN DE BEGROTING

Voor het financieel verslag en de begroting stelt de administratie een sjabloon ter beschikking. De rekeningen die aan bod komen in het sjabloon worden uitgebreid besproken in deze handleiding.

3.1 ALGEMENE RICHTLIJNEN BIJ HET FINANCIËEL VERSLAG EN DE BEGROTING

De sociaal-culturele organisatie moet zowel de gesubsidieerde als de niet-gesubsidieerde werking verantwoorden in het financieel verslag.

De organisatie waarvan de sociaal-culturele werking een klein onderdeel van de totale werking vormt, moet enkel de sociaal-culturele werking verantwoorden in het financieel verslag en moet voor de totaliteit van de werking een afzonderlijke afrekening indienen waarbij enkel de groepen binnen een klasse worden opgevraagd (op niveau van de tientallen). Hiervoor wordt eveneens een sjabloon ter beschikking gesteld. Indien bepaalde kosten gedeeltelijk toegewezen worden aan de gesubsidieerde werking (bijvoorbeeld

energiekosten, administratiekosten enz.) dan moet er duidelijk geargumenteed worden hoe men tot het toegewezen bedrag komt.

Dezelfde redenering geldt bij het opstellen van de begroting.

3.2 SPECIFIEKE RICHTLIJNEN BIJ HET FINANCIËEL VERSLAG EN DE BEGROTING

Het afrekenings- en begrotingssjabloon (verder afrekeningssjabloon) is opgesteld overeenkomstig het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichting en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen. Overeenkomstig dit koninklijk besluit moeten de rekeningen van de MAR die voor een vereniging of stichting niet dienstig zijn, niet in het rekeningenstelsel worden vermeld. Bijgevolg zijn er in het afrekeningssjabloon enkele rekeningen die voor het sociaal-cultureel volwassenenwerk weinig betekenis hebben, geschrapt.

In het onderstaande wordt bij alle 60- en 70-rekeningen vermeld welke rekeningen er in de MAR zijn opgenomen. Vervolgens wordt verantwoord waarom een rekening in het afrekeningssjabloon voor het sociaal-cultureel volwassenenwerk is geschrapt, behouden of verder onderverdeeld. Ten slotte wordt omschreven welke inkomsten of uitgaven de organisatie onder welke rekening moet boeken.

Hou er rekening mee dat het afrekeningssjabloon geen statisch gegeven is, maar steeds kan worden aangepast op basis van wijzigingen in de regelgeving.

3.2.1 Uitgaven

60 Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen

Omvat overeenkomstig de MAR:

600	<i>Aankopen van grondstoffen</i>
601	<i>Aankopen van hulpstoffen</i>
602	<i>Aankopen van diensten, werk en studies</i>
603	<i>Algemene onderaannemingen</i>
604	<i>Aankopen van handelsgoederen</i>
605	<i>Aankopen van onroerende goederen bestemd voor verkoop</i>
608	<i>Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (-)</i>
609	<i>Wijziging in de voorraad</i>
6090	<i>van grondstoffen</i>
6091	<i>van hulpstoffen</i>
6094	<i>van handelsgoederen</i>
6095	<i>van gekochte onroerende goederen, bestemd voor verkoop</i>

In het afrekeningssjabloon zijn de rekeningen 600 tot en met 609 geschrapt. In het sociaal-cultureel volwassenenwerk worden deze rekeningen zelden tot nooit gebruikt waardoor het niet nuttig is om ze

uitgebreid op te nemen. Indien deze rekeningen voor uw organisatie toch van toepassing zijn, kan u rekening 60 gebruiken.

Rekening 60 'Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen' omvat kosten voor de aankoop van goederen die bestemd zijn voor verdere verkoop zoals bijvoorbeeld publicaties, cd's enz.

61 Diensten en diverse goederen

Omvat overeenkomstig de MAR:

617	<i>Uitzendpersoneel en personen die ter beschikking worden gesteld van de vereniging</i>
618	<i>Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten, die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidscontract</i>

In het afrekeningsjabloon zijn er onder rekening 61 enkele rekeningen toegevoegd om een beeld te krijgen van de kosten die uw organisatie heeft voor huisvesting, secretariaat, VTO-beleid, sociaal-culturele werking, promotie enz.

Rekening 'Huisvestingskosten' omvat:

- Huur van terreinen, gebouwen, installaties, machines, uitrusting, meubilair en rollend materieel, maar ook lasten verbonden aan erfpacht (kosten mede-eigendom);
- Aankopen voor onderhoud, herstellingskosten gebouwen, machines, meubilair, kosten brandveiligheid, huisvuil en containerkosten; uitgezonderd als onderhoud en herstellingen geleverd werden door een externe dienst (dan op rekening 'Ondersteunende diensten op zelfstandige basis');
- Kosten energie en water waaronder uitgaven voor stookolie, gas, elektriciteit, water (geleverd door watermaatschappij);
- Verzekeringskosten in functie van de huisvesting, waaronder de brandverzekering.

Rekening 'Secretariaatskosten' omvat:

- Kosten administratie, kantoormateriaal en informatica waaronder kopieën, verzendingskosten, telefoon, gsm, fax, internet, computerbenodigdheden enz.

Rekening 'Andere organisatiekosten' omvat:

- Verplaatsingskosten personeel, zelfstandigen, vrijwilligers en bestuursvrijwilligers, inclusief kosten voor brandstof en kilometervergoedingen (omvat geen kosten voor woon-werkverkeer);
- Huurkosten lokalen personeels- en bestuursvergaderingen;
- Cateringkosten personeels- en bestuursvergaderingen;
- Reis- en verblijfskosten personeel, zelfstandigen, vrijwilligers en bestuursvrijwilligers, bijvoorbeeld in het kader van studiereizen;

- Andere verzekeringskosten waaronder verzekering burgerlijke aansprakelijkheid, verzekering vrijwilligers enz.
- Kosten publicaties Belgisch Staatsblad;
- Kosten lidgeden waaronder FOV, Sociare ...;
- Kosten prijzen, geschenken en bloemen.

Rekening ‘Opleidingen, informatie, documentatie en abonnementen’ omvat inschrijvingskosten opleidingen personeel, kosten van een externe lesgever die in de organisatie vorming geeft aan personeelsleden, aankoop van publicaties, abonnementsgeld tijdschriften en abonnementsgeld websites in functie van expertise personeel enz. Kortom, kosten verbonden aan het VTO-beleid.

Rekening ‘Sociaal-culturele werking’ wordt opgesplitst volgens werkvorm en omvat telkens:

- Kosten voor de huur en de aankoop van materialen in het kader van de sociaal-culturele werking;
- Huurkosten lokalen;
- Cateringkosten deelnemers;
- Reis- en verblijfskosten deelnemers.

Onder deze post worden GEEN vergoedingen aan zelfstandigen & vrijwilligers geboekt. Deze worden geboekt onder rekening ‘Vergoedingen aan derden’.

Onder deze post worden GEEN promotiekosten geboekt. Deze worden geboekt onder rekening ‘Promotie’.

Rekening ‘Activiteiten, acties, vormingen, trainingen en workshops’ omvat kosten voor (politieke) acties, manifestaties, lezingen, voordrachten, infosessies, inleefactiviteiten, debatten, studiedagen, colloquia, tentoonstellingen, beurzen, bezoeken, excursies, uitstappen, toonmomenten, cursussen, trainingen en workshops. Deze rekening omvat GEEN kosten voor vormingen op maat. Deze worden geboekt onder rekening ‘Dienstverlening’.

Rekening ‘Residentiële vormingen, trainingen en workshops’ omvat kosten voor (politieke) acties, manifestaties, lezingen, voordrachten, infosessies, inleefactiviteiten, debatten, studiedagen, colloquia, tentoonstellingen, beurzen, bezoeken, excursies, uitstappen, toonmomenten, cursussen, trainingen en workshops op residentie, waarbij deelnemers blijven overnachten. Deze rekening omvat eveneens GEEN kosten voor vormingen op maat. Deze worden geboekt onder rekening ‘Dienstverlening’.

Rekening ‘Evenementen en festivals’ omvat kosten voor een evenement of een festival.

Rekening ‘Dienstverlening’ omvat:

- Kosten voor het documentatiecentrum of het archief;
- Kosten voor activiteiten, acties, vormingen op maat van derden.

Rekening ‘Andere werkingskosten’ omvat kosten uit andere activiteiten in het kader van de reguliere werking.

Rekening ‘Promotie’ omvat alle kosten van gedrukte media zoals tijdschriften, gedrukte nieuwsbrieven, flyers, folders, brochures, advertenties in gedrukte media EN elektronische media zoals websites,

elektronische nieuwsbrieven, sociale media, advertenties in elektronische media. Ook promotiemateriaal in functie van een specifiek project wordt onder de rekening promotie geboekt.

Rekening 'Vergoedingen aan derden' werd opgesplitst in twee afzonderlijke rekeningen, waarvan de laatste verder opgesplitst is.

Rekening 'Forfaitaire vergoedingen vrijwilligers' omvat forfaitaire vergoedingen van zowel ondersteunende als inhoudelijke vrijwilligers.

Rekening 'Diensten op zelfstandige basis' werd opgesplitst in:

Rekening 'Ondersteunende diensten op zelfstandige basis' omvat kosten voor ondersteunende taken die door een zelfstandige worden uitgevoerd zoals boekhouden, onderhoudswerkzaamheden enz. Onder deze post worden bijvoorbeeld de kosten voor de boekhouder, de revisor, de accountant, het sociaal secretariaat opgenomen.

Rekening 'Inhoudelijke diensten op zelfstandige basis' omvat kosten voor inhoudelijke taken die door een zelfstandige worden uitgevoerd zoals redactionele taken, lesgeven, het vormgeven van beleid, het ondersteunen van afdelingen, het coördineren van het zakelijk beleid ...

Rekening 617 'Uitzendpersoneel en personen die ter beschikking worden gesteld van de vereniging' omvat kosten voor taken die door een uitzendkracht worden uitgevoerd.

Rekening 618 'Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten, die niet worden toegekend krachtens een arbeidscontract'

62 Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

Omvat overeenkomstig de MAR:

620	<i>Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen</i>
6200	<i>Bestuurders of zaakvoerders</i>
6201	<i>Directiepersoneel</i>
6202	<i>Bedienden</i>
6203	<i>Arbeiders</i>
6204	<i>Andere personeelsleden</i>
621	<i>Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen</i>
622	<i>Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen</i>
623	<i>Andere personeelskosten</i>
624	<i>Ouderdoms- en overlevingspensioenen</i>
6240	<i>Bestuurders of zaakvoerders onder dienstcontract</i>
6241	<i>Personeel</i>

In het afrekeningssjabloon zijn de rekeningen 6200 tot en met 6204 geschrapt. Op basis van het gegevensregistratiesysteem worden al diverse gegevens over personeelsleden opgevraagd. De

subsidiërende overheid vindt het niet noodzakelijk om hierover bijkomende financiële details op te vragen. De rekeningen 622 tot en met 624 zijn samengevoegd.

Rekening 620 'Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen' omvat wedden en lonen, sommen betaald bovenop het loon en vakantiegeld dat uitgesteld loon is.

Rekening 621 'Werkgeversbijdragen voor sociale verzekering (RSZ)' omvat sociale zekerheids-bijdragen die worden betaald aan de RSZ.

Rekening 622-624 'Andere personeelskosten' omvat:

- Premies en bijdragen door de werkgever gestort ten voordeel van de werknemers: groepsverzekering, hospitalisatieverzekering, verzekering voor geneeskundige verzorging, ongevallenverzekering privéleven, verzekering voor aanvullend pensioen;
- Kosten maaltijdcheques, tussenkomst woon-werkverkeer, kosten arbeidsgeneeskundige dienst, tussenkomst in syndicale premie, kosten personeelsfeest enz.;
- Pensioenen of uitkeringen in kapitaal door de werkgever betaald bovenop het wettelijk pensioen alsook de aanvullende vergoedingen voor brugpensioen.

63 Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten

Omvat overeenkomstig de MAR:

630	<i>Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa (toevoeging)</i>
6300	<i>Afschrijvingen op oprichtingskosten</i>
6301	<i>Afschrijvingen op immateriële vaste activa</i>
6302	<i>Afschrijvingen op materiële vaste activa</i>
6308	<i>Waardeverminderingen op immateriële vaste activa</i>
6309	<i>Waardeverminderingen op materiële vaste activa</i>
631	<i>Waardeverminderingen op voorraden</i>
6310	<i>Toevoeging</i>
6311	<i>Terugneming (-)</i>
632	<i>Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering</i>
6320	<i>Toevoeging</i>
6321	<i>Terugneming (-)</i>
633	<i>Waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar</i>
6330	<i>Toevoeging</i>
6331	<i>Terugneming (-)</i>
634	<i>Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar</i>
6340	<i>Toevoeging</i>
6341	<i>Terugneming (-)</i>
635	<i>Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen</i>
6350	<i>Toevoeging</i>

6351	<i>Besteding en terugnemning (-)</i>
636	<i>Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken</i>
6360	<i>Toevoeging</i>
6361	<i>Besteding en terugnemning (-)</i>
637	<i>Voorzieningen voor andere risico's en kosten</i>
6370	<i>Toevoeging</i>
6371	<i>Besteding en terugnemning (-)</i>
638	<i>Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht</i>
6380	<i>Toevoeging</i>
6381	<i>Besteding en terugnemning (-)</i>

In het afrekeningssjabloon zijn enkel de rekeningen 630, 631-634, 635, 636, 637 en 638 opgenomen. De subsidiërende overheid vindt het niet noodzakelijk om details over de overige rekeningen op te vragen.

Rekening 630 'Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa - toevoeging' omvat afschrijvingen van het boekjaar m.b.t. oprichtingskosten (met uitzondering van disagio en kosten op leningen); immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur zoals bijvoorbeeld een website; materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur, tenzij uitzonderlijk van aard.

Rekening 631-634 'Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering, handels-vorderingen op meer dan één jaar en op ten hoogste één jaar'

Rekening 635 'Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen' omvat voorzieningen om te voldoen aan de verplichtingen inzake rust- en overlevingspensioenen, brugpensioenen en andere pensioenen en renten, die voor actuele of gewezen personeelsleden werden aangegaan.

Rekening 636 'Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken'

Rekening 637 'Voorzieningen voor andere risico's en kosten'

Rekening 638 'Voorzieningen voor terug te betalen subsidies, schenkingen en legaten met terugnemingsrecht'

Opmerking: Voorzieningen zijn, in tegenstelling tot reserves, onderdeel van het vreemd vermogen. Voorzieningen worden gevormd voor lasten die in de toekomst te verwachten zijn, waarvan de omvang nog niet bekend is, maar wel redelijkerwijs te schatten is. Voorzieningen vloeien voort uit het voorzichtigheidsprincipe en worden voor een bepaald doel gevormd. Een voorziening heeft als doel om uitgaven uit te smeren over meerdere jaren, ten einde het resultaat niet te veel te laten fluctueren. Dit gebeurt door jaarlijks een dotatiebedrag in de kosten mee te nemen.

64 Andere bedrijfskosten

Omvat overeenkomstig de MAR:

640	<i>Bedrijfsbelastingen</i>
641	<i>Minderwaarden op de courante realisatie van vaste activa</i>
642	<i>Minderwaarden op de realisatie van handelsvorderingen</i>
643	<i>Schenkeningen</i>
6431	<i>Schenkeningen met terugnemingsrecht</i>
6432	<i>Schenkeningen zonder terugnemingsrecht</i>
644-648	<i>Diverse bedrijfskosten</i>
649	<i>Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)</i>

In het afrekeningssjabloon zijn de rekeningen 640 tot en met 649 geschrapt. De subsidiërende overheid vindt het niet noodzakelijk om details over deze rekeningen op te vragen.

Rekening 64 'Andere bedrijfskosten' omvat kosten die niet hun oorsprong vinden binnen het kader van de reguliere werking en die niet als financiële of uitzonderlijke kosten kunnen worden beschouwd. Concreet kan het bijvoorbeeld gaan om boetezegels, autotaksen. Indien uw organisatie deze rekening gebruikt, licht toe waarvoor.

65 Financiële kosten

Omvat overeenkomstig de MAR:

650	<i>Kosten van schulden</i>
6500	<i>Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden</i>
6501	<i>Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disagio</i>
6502	<i>Overige kosten van schulden</i>
6503	<i>Geactiveerde intercalaire interesten (-)</i>
651	<i>Waardeverminderingen op vlottende activa</i>
6510	<i>Toevoeging</i>
6511	<i>Terugneming (-)</i>
652	<i>Minderwaarden op verwezenlijking van vlottende activa</i>
653	<i>Discontokosten op vorderingen</i>
654	<i>Wisselresultaten</i>
655	<i>Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta</i>
656	<i>Voorzieningen van financiële aard</i>
6560	<i>Toevoegingen</i>
6561	<i>Besteding en terugneming (-)</i>
657 - 659	<i>Diverse financiële kosten</i>

In het afrekeningssjabloon zijn de rekeningen 650 tot en met 659 geschrapt. De subsidiërende overheid vindt het niet noodzakelijk om details over deze rekeningen op te vragen.

Rekening 65 'Financiële kosten' omvat bankkosten, interesten, negatieve valutaverschillen, kosten voor leningen enz. Geef een toelichting bij deze rekening indien de financiële kosten meer dan 5 000 euro bedragen.

66 Uitzonderlijke kosten

Omvat overeenkomstig de MAR:

660	<i>Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen (toevoeging)</i>
6600	<i>op oprichtingskosten</i>
6601	<i>op immateriële vaste activa</i>
6602	<i>op materiële vaste activa</i>
661	<i>Waardeverminderingen op financiële vaste activa (toevoeging)</i>
662	<i>Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten</i>
6620	<i>Toevoegingen</i>
6621	<i>Bestedingen (-)</i>
663	<i>Minderwaarden op de realisatie van vaste activa</i>
664-668	<i>Overige uitzonderlijke kosten</i>
669	<i>Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)</i>

In het afrekeningssjabloon zijn de rekeningen 660 tot en met 669 geschrapt. De subsidiërende overheid vindt het niet noodzakelijk om details over deze rekeningen op te vragen.

Rekening 66 'Uitzonderlijke kosten' omvat kosten die niet hun oorsprong vinden binnen het kader van de reguliere werking. Het uitzonderlijke karakter van de kosten wordt bepaald door het niet courant voorkomen ervan in de activiteiten van de organisatie. Geef een toelichting bij deze rekening indien de uitzonderlijke kosten meer dan 5 000 euro bedragen.

67 Belastingen

Omvat overeenkomstig de MAR:

670	<i>Inkomstenbelastingen</i>
6701	<i>Onroerende voorheffing</i>
6702	<i>Roerende voorheffing</i>
6703	<i>Overige inkomstenbelastingen</i>
671	<i>Jaarlijkse taks tot vergoeding van de successierechten</i>

In het afrekeningssjabloon zijn de rekeningen 670 tot en met 671 geschrapt. De subsidiërende overheid vindt het niet noodzakelijk om details over deze rekeningen op te vragen.

Rekening 67 'Belastingen' omvat bijvoorbeeld vzw-taks, patrimoniumbelasting, successierechten enz.

69 Resultaatsverwerking

Omvat overeenkomstig de MAR:

690	Overgedragen negatief resultaat van het vorig boekjaar
691	Overboeking naar de bestemde fondsen
693	Over te dragen positief resultaat

In het afrekeningssjabloon zijn er onder rekening 691 enkele rekeningen toegevoegd om een beeld te krijgen op de fondsen die uw organisatie aanlegt.

Rekening 690 'Overgedragen negatief resultaat van het vorig boekjaar'

Rekening 691 'Overboeking naar de bestemde fondsen'

Rekening 691000 'Overboeking naar fondsen bestemd voor investeringen'

Rekening 691001 'Overboeking naar fondsen bestemd voor sociaal passief'

Rekening 691002 'Overboeking naar andere bestemde fondsen'

Rekening 693 'Over te dragen positief resultaat'

Opmerking: Reserves en fondsen zijn onderdeel van het eigen vermogen van de vereniging of stichting. Reserves zijn opgebouwd door positieve nettoresultaten uit het verleden. Een reserve stijgt wanneer het nettoresultaat positief uitkomt en daalt wanneer het nettoresultaat negatief uitkomt.

3.2.2 Inkomsten

70 Omzet

Omvat overeenkomstig de MAR:

700–707	Verkopen en dienstprestaties
708	Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten (-)

In het afrekeningssjabloon zijn er onder rekening 70 enkele rekeningen geconcretiseerd om een beeld te krijgen van de inkomsten die uw organisatie heeft uit reguliere activiteiten.

Opmerking: De wijziging van de rekening (rekening 70 i.p.v. 74) en de naam van de rekening ('Omzet' i.p.v. 'Overige bedrijfsopbrengsten') waarop inkomsten uit reguliere activiteiten van sociaal-culturele organisaties worden geboekt in het nieuwe afrekeningssjabloon, heeft geen effect op het al dan niet bekomen van een BTW-vrijstelling zoals bedoeld in artikel 44 van het BTW-wetboek.

Rekening 700-707 'Verkopen en dienstprestaties' werd geconcretiseerd in:



Rekening 700 'Verkopen en dienstprestaties (publicaties, cd's ...)' omvat inkomsten uit de verkoop van publicaties, cd's enz. (tegenhanger rekening 60)

Rekening 701 'Verkopen en dienstprestaties (sociaal-culturele werking) wordt opgesplitst volgens werkvorm en omvat telkens de inschrijvingsbedragen van de deelnemers.

Rekening 'Verkopen en dienstprestaties (activiteiten, acties, vormingen, trainingen en workshops)' omvat inkomsten uit (politieke) acties, manifestaties, lezingen, voordrachten, infosessies, inleefactiviteiten, debatten, studiedagen, colloquia, tentoonstellingen, beurzen, bezoeken, excursies, uitstappen, toonmomenten, cursussen, trainingen en workshops enz. Deze rekening omvat GEEN inkomsten voor vormingen op maat. Deze worden geboekt onder rekening 'Verkopen en dienstprestaties (dienstverlening)'.

Rekening 'Verkopen en dienstprestaties (residentiële activiteiten, acties, vormingen, trainingen en workshops)' omvat inkomsten uit (politieke) acties, manifestaties, lezingen, voordrachten, infosessies, inleefactiviteiten, debatten, studiedagen, colloquia, tentoonstellingen, beurzen, bezoeken, excursies, uitstappen, toonmomenten, cursussen, trainingen en workshops op residentie, waarbij de deelnemers blijven overnachten. Deze rekening omvat eveneens GEEN inkomsten uit vormingen op maat. Deze worden geboekt onder rekening 'Verkopen en dienstprestaties (dienstverlening)'.

Rekening 'Verkopen en dienstprestaties (evenementen en festivals)' omvat inkomsten uit evenementen en festivals.

Rekening 'Verkopen en dienstprestaties (dienstverlening)' omvat:

- Inkomsten uit het documentatiecentrum of het archief
- Inkomsten uit abonnementen tijdschriften
- Inkomsten uit activiteiten, acties, vormingen op maat van derden

Rekening 702 'Verkopen en dienstprestaties (andere)' omvat inkomsten uit andere activiteiten in het kader van de reguliere werking.

Rekening 703 'Verkopen en dienstprestaties (sponsoring)' omvat inkomsten uit sponsoring.

Opmerking: Hoewel sponsoring op het eerste zicht veel gelijkenissen vertoont met een schenking, is er toch een fundamenteel verschil. In ruil voor de financiële steun vraagt de sponsor een tegenprestatie: de nodige publiciteit, gratis kaarten voor georganiseerde activiteiten en eventueel een mandaat in de raad van beheer.

Rekening 708 'Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten'

Dit zijn begrippen uit de bedrijfsvoering, die ook van toepassing kunnen zijn bij een vzw of een stichting en die als volgt worden gedefinieerd:

- Rabat: uitzonderlijke vermindering op de vooraf bepaalde verkoopprijs.
- Korting: gewoonlijke vermindering op de normale verkoopprijs, berekend aan een percentage toegepast op de normale verkoopprijs.
- Ristorno: prijsvermindering berekend op alle handelingen verricht aan eenzelfde derde gedurende een bepaald tijdperk.

71 Wijziging in de voorraad en bestellingen in uitvoering

Omvat overeenkomstig de MAR:

712	<i>In de voorraad goederen in bewerking</i>
713	<i>In de voorraad gereed product</i>
715	<i>In de voorraad onroerende goederen bestemd voor verkoop</i>
717	<i>In de bestellingen in uitvoering</i>
7170	<i>Aanschaffingswaarde</i>
7171	<i>Toegerekende winst</i>

In het afrekeningssjabloon zijn de rekeningen 712 tot en met 717 geschrapt. In het sociaal-cultureel volwassenenwerk worden deze rekeningen zelden tot nooit gebruikt waardoor het niet nuttig is om ze uitgebreid op te nemen. Indien deze rekeningen voor uw organisatie toch van toepassing zijn, kan u rekening 71 gebruiken.

Rekening 71 'Wijzigingen in de voorraad en bestellingen in uitvoering'

72 Geproduceerde vaste activa

Omvat overeenkomstig de MAR geen verdere onderverdeling.

Rekening 72 'Geproduceerde vaste activa' omvat bijvoorbeeld de meerwaarde die gecreëerd wordt door het intern ontwerpen van een gegevensregistratiesysteem, een onthaalbureau enz.

73 Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies

Omvat overeenkomstig de MAR:

730	<i>Lidgeld werkelijke leden</i>
731	<i>Lidgeld toegetreden leden</i>
732	<i>Schenken zonder terugnemingsrecht</i>
733	<i>Schenken met terugnemingsrecht</i>
734	<i>Legaten zonder terugnemingsrecht</i>
735	<i>Legaten met terugnemingsrecht</i>
736	<i>Kapitaal- en intrestsubsidie</i>
737	<i>Exploitatiesubsidie</i>
738	<i>Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost</i>

In het afrekeningssjabloon zijn rekeningen 732 tot en met 735 samengevoegd en werd rekening 'Tussenkost van derden in het verlies' toegevoegd.



Daarnaast werden onder rekening 737 enkele rekeningen toegevoegd om een beeld te krijgen van de subsidiestromen binnen de organisatie. Ook onder rekening 738 werden enkele rekeningen toegevoegd om een beeld te krijgen van de diverse compenserende bedragen te vermindering van de loonkost.

Rekening 730 'Lidgeld werkelijke leden'

Opmerking: Onder werkelijke leden wordt verstaan de 'stichters' of de stichtende leden, maar ook de andere personen die lid werden volgens de voorwaarden en de formaliteiten betreffende toetreding die dienen vastgelegd te zijn in de statuten van de vzw of de stichting. De vzw-wet bepaalt dat alle leden steeds opgeroepen worden voor de algemene vergadering van de vzw.

Rekening 731 'Lidgeld toegetreden leden'

Opmerking: De statuten van de vereniging kunnen bepalen onder welke voorwaarden derden die een band hebben met de vereniging als 'toegetreden lid' van de vereniging kunnen worden beschouwd. Toegetreden leden hebben in principe geen zeggenschap over het algemeen beleid van de vzw (via de algemene vergadering), tenzij rond bepaalde specifieke items zoals bepaald in de statuten. Ze hebben ook geen stemrecht op de algemene vergadering (tenzij anders bepaald in de statuten).

Rekening 732-735 'Schenken en legaten' omvat giften bestemd voor de werking.

Rekening 'Tussenkomst van derden in het verlies' omvat een bijdrage van een moeder- of een zusterorganisatie die ervoor zorgt dat de vzw geen verlies maakt en een sluitende afrekening kan indienen.

Rekening 736 'Kapitaal- en interestsubsidies' omvat subsidies met als voornaamste voorwaarde dat een entiteit die hiervoor in aanmerking komt vaste activa moet kopen, bouwen of anderszins verwerven. Bij kapitaalsubsidies komt de overheid bij financiering van een investering met eigen middelen tussen met een vast bedrag. Bij interestsubsidies komt de overheid bij financiering van een investering met vreemde middelen tussen door een deel van de interestlast op zich te nemen.

Rekening 737 'Exploitatiesubsidies' omvat subsidies die niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa en die worden toegekend om bepaalde exploitatiekosten te compenseren of te dekken.

Deze rekening wordt opgesplitst in:

Rekening 'Meerjarige structurele werkingssubsidie Vlaamse gemeenschap (Departement CJSM)

Opmerking: In de afrekening wordt de volledige jaarlijkse subsidie-enveloppe (voorschotten en saldo) geboekt. Het nog niet ontvangen saldo wordt eveneens in de balans onder rekening 412 'Te ontvangen subsidies' geboekt.

Rekening 'Subsidie DAC-normalisering (Departement CJSM)'

Rekening 'Subsidie voor de regularisatie van het gescoproject' (Departement CJSM)

Rekening 'Subsidie Interne Staatshervorming (Departement CJSM)'

Rekening 'Subsidie Vlaamse Intersectoraal Akkoord (VIA)'

Rekening 'Projectsubsidie Vlaamse Gemeenschap (Departement CJSM - afdeling Sociaal-cultureel werk)'

Rekening 'Meerjarige structurele werkingssubsidie Vlaamse Gemeenschap (overige afdelingen departement CJSM)'

Rekening 'Projectsubsidie Vlaamse Gemeenschap (overige afdelingen departement CJSM)'

Rekening 'Meerjarige structurele werkingssubsidie Vlaamse Gemeenschap (overige beleidsdomeinen)'

Rekening 'Projectsubsidie Vlaamse Gemeenschap (overige beleidsdomeinen)'

Rekening 'Subsidie Provincie'

Rekening 'Subsidie Gemeente'

Rekening 'Subsidie VGC'

Rekening 'Europese subsidie'

Rekening 'Andere subsidie' omvat onder andere ondersteuning van Stichtingen

Rekening 738 'Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost' omvat subsidies die de vorm aannemen van een vermindering van de werkgeversbijdrage verschuldigd aan de RSZ, of van een vrijstelling van betaling van een gedeelte van de ingehouden bedrijfsvoorheffing op het loon van bepaalde categorieën van werknemers (DAC, ...). Deze rekening wordt opgesplitst in:

Rekening 'Toelage Fonds Sociale Maribel' omvat de forfaitaire vermindering van RSZ bijdragen voor elke werknemer die, in de loop van een trimester, minstens halftijds tewerkgesteld is.

Rekening 'Toelage DAC'

Rekening 'Overige compenserende bedragen te vermindering van de loonkost'

74 Overige bedrijfsopbrengsten

Omvat overeenkomstig de MAR:

741	<i>Meerwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa</i>
742	<i>Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen</i>
743-749	<i>Diverse bedrijfsopbrengsten</i>

In het afrekeningsjabloon zijn de rekeningen 741 tot en met 749 geschrapt. Indien deze rekeningen voor uw organisatie toch van toepassing zijn, kan u rekening 74 gebruiken. Geef een toelichting bij deze rekening indien de overige bedrijfsopbrengsten meer dan 5 000 euro bedragen.

75 Financiële opbrengsten

Omvat overeenkomstig de MAR:

750	<i>Opbrengsten uit financiële vaste activa</i>
751	<i>Opbrengsten uit vlottende activa</i>
752	<i>Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa</i>
754	<i>Wisselresultaten</i>
755	<i>Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta</i>

756-759 Diverse financiële opbrengsten

In het afrekeningsjabloon zijn de rekeningen 750 tot en met 759 geschrapt. De subsidiërende overheid vindt het niet noodzakelijk om details over de overige rekeningen op te vragen.

Rekening 75 'Financiële opbrengsten' omvat alle mogelijke interesten en belastingen die in de loop van het jaar worden terugbetaald. Geef een toelichting bij deze rekening indien de financiële opbrengsten meer dan 5 000 euro bedragen.

76 Uitzonderlijke opbrengsten

Omvat overeenkomstig de MAR:

760	<i>Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen</i>
7600	<i>op immateriële vaste activa</i>
7601	<i>op materiële vaste activa</i>
761	<i>Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa</i>
762	<i>Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten</i>
763	<i>Meerwaarden op de realisatie van vaste activa</i>
764-769	<i>Overige uitzonderlijke opbrengsten</i>

In het afrekeningsjabloon zijn de rekeningen 760 tot en met 769 geschrapt. De subsidiërende overheid vindt het niet noodzakelijk om details over deze rekeningen op te vragen.

Rekening 76 'uitzonderlijke opbrengsten' omvat opbrengsten die niet hun oorsprong vinden binnen het kader van de reguliere werking. Het uitzonderlijke karakter van de opbrengsten wordt bepaald door het niet courant voorkomen ervan in de activiteiten van de organisatie. Geef een toelichting bij deze rekening indien de financiële opbrengsten meer dan 5 000 euro bedragen.

79 Resultaatsverwerking

Omvat overeenkomstig de MAR:

790	<i>Overgedragen positief resultaat van het vorige boekjaar</i>
791	<i>Onttrekking aan de bestemde fondsen</i>
792	<i>Onttrekking aan de fondsen van de vereniging</i>
793	<i>Over te dragen negatief resultaat</i>

Rekening '790 Overgedragen positief resultaat van het vorige boekjaar'

Rekening '791 Onttrekking aan de bestemde fondsen'

Rekening '792 Onttrekking aan fondsen van de vereniging'

Rekening '793 Over te dragen negatief resultaat'

4 DE BALANS

Overeenkomstig artikel 17 van de wet van 2 mei 2002 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen zijn kleine en grote verenigingen verplicht om hun jaarrekening jaarlijks te laten opnemen in het dossier dat wordt gehouden ter griffie van de rechtbank van koophandel of bij het Ministerie van Justitie. Zeer grote verenigingen moeten hun jaarrekening jaarlijks neerleggen bij de Nationale Bank van België, die zal zorgen voor de openbaarmaking ervan.

De jaarrekening bestaat uit de balans, de resultatenrekening, de afschrijvingstabel en een toelichting. Voor het aanleveren van de balans gebruikt de administratie hetzelfde sjabloon als van de Nationale Bank van België. Om het saldo tijdig te kunnen uitbetalen moet de balans van de sociaal-culturele organisatie jaarlijks voor 1 april worden ingediend bij de administratie.

5 FINANCIËLE GEGEVENS OPLADEN IN SISCA

Het sjabloon dat de administratie ter beschikking stelt voor het financieel verslag en de begroting kan gebruikt worden voor de registratie van de financiële gegevens in Sisca (het digitale gegevensregistratiesysteem voor de sector). De werkwijze waarop u deze financiële gegevens kan opladen in Sisca wordt hier besproken.

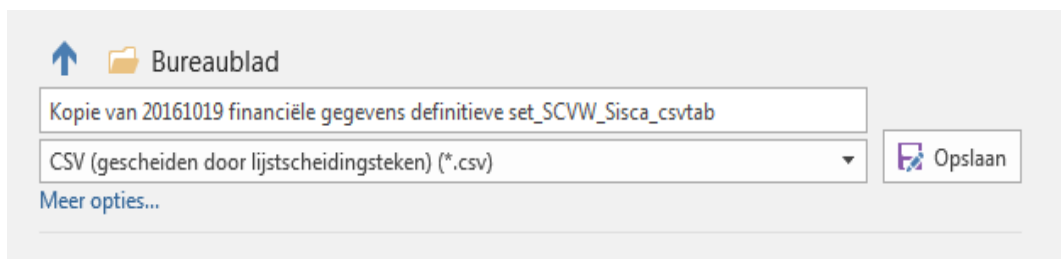
Het vierde tabblad in het sjabloon heeft de naam 'Sisca' en dient als basis om de financiële gegevens van uw organisatie op te laden in het registratiesysteem. Om de gegevens correct in te laden in Sisca, overloopt u de volgende zes stappen:

1. Nadat u de tabbladen 'Balans' en 'Afrekening' invulde, zullen in het tabblad Sisca automatisch de ingevulde gegevens verschijnen. De ingevulde gegevens stromen automatisch door, u hoeft in dit tabblad zelf niets in te vullen.

Zorg ervoor dat uw klantnummer en jaar ook ingevuld zijn

Zorg ervoor dat in het tabblad 'Balans' de klantnummer en het jaar rechts bovenaan ingevuld zijn. Uw klantnummer vindt u in Sisca onder de rubriek 'Profiel' - code. Uw nummer ziet er als volgt uit: ORG-0000xxx. Het jaar is het jaar waarop de financiële gegevens die u invulde, betrekking heeft.

2. Wanneer alle gegevens doorgestroomd zijn naar het tabblad Sisca, slaat u het ingevulde sjabloon op als csv-bestand. Zorg ervoor dat het tabblad 'Sisca' open staat alvorens u het bestand opslaat als csv-bestand. U kan dit bestand opslaan als csv-bestand door Bestand – Opslaan als – .csv (gescheiden door lijstscheidingstekens) te selecteren (zie onderstaande figuur).



3. U selecteert de bestandlocatie en klikt vervolgens op 'Opslaan'. U kan de eerste melding die zegt dat het bestandstype dat u hebt geselecteerd geen ondersteuning biedt voor werkmappen die meerdere bladeren bevatten, alsook de tweede melding die stelt dat sommige functies in uw werkmap mogelijk verloren gaan als u het bestand opslaat als csv-bestand, negeren.
4. Vervolgens opent u dit opgeslagen csv-bestand. U zal zien dat de laatste kolom 'Bedrag' alle financiële gegevens bevat van uw organisatie, met in de kolom ernaast de bijhorende financiële codes. In de eerste kolom 'klantnr', komt in elke cel automatisch het klantnummer te staan die u invulde in de rubriek 'Balans'. In de tweede kolom 'Jaar' verschijnt automatisch ook het jaartal waarop de financiële gegevens betrekking hebben (bv. 2015) (zie onderstaande figuur).

1	Klantnr	jaar
2	G-00000-4	2015
3	G-00000-4	2015
4	G-00000-4	2015
5	G-00000-4	2015
6	G-00000-4	2015
7	G-00000-4	2015
8	G-00000-4	2015
9	G-00000-4	2015
10	G-00000-4	2015
11	G-00000-4	2015
12	G-00000-4	2015
13	G-00000-4	2015
14	G-00000-4	2015
15	G-00000-4	2015
16	G-00000-4	2015
17	G-00000-4	2015



5. Tot slot benoemt u dit bestand als 'Financien' (met dubbele e).

Benoem het bestand als Financien

Sisca herkent enkel bestanden die de bestandsnaam 'Financien' hebben. Een bestand met een andere naam zal u niet kunnen opladen in Sisca, u krijgt dan een foutmelding.

6. In de Sisca toepassing kan u dit bestand toevoegen onder de rubriek 'Gegevens opladen'.

6 CONTACT

Met vragen en opmerkingen kunt u terecht bij:

Barbara Beusaert – 02 553 42 25

barbara.beusaert@cjsm.vlaanderen.be

Departement Cultuur, Jeugd, Sport en Media

Afdeling Sociaal-Cultureel Werk

Arenbergstraat 9

1000 Brussel