

Studies IBR

ACCOUNTANCY 4/2002

IBR WERKGROEP BOEKHOUDING EN AUDIT IN DE NIET- COMMERCIEËLE SECTOR DEEL BOEKHOUDING

■ Instituut der Bedrijfsrevisoren

INHOUDSTAFEL

Voorwoord	5
Aandachtspunt	
De nieuwe vzw-wet: een stand van zaken	7
Deel 1. Inleiding	9
Deel 2. Conceptual accounting framework	13
1. Onderscheid not-for-profit versus profit	13
2. Keuze van het “Conceptual accounting framework”	16
Stap 1 Formuleren van de doelstellingen	16
Stap 2 Onderzoek naar de omgeving waarin de boekhouding gebeurt	17
Stap 3 Ontwikkeling van theoretische accountingconcepten	17
Stap 4 Basis van de boekhouding	17
Stap 4.1 Algemeen	17
- Cash accounting	17
- Modified cash accounting	18
- Modified accrual accounting	18
- (Full) accrual accounting	18
Stap 4.2 Bijzondere “issues”	18
- Boekhoudkundige entiteit	18
- Consolidatie	19
- Dominantie budgettaire boekhouding in overheden	19
Stap 5 Boekhoudtechnieken	20
3. Conclusie	21
Deel 3. Balansen en resultatenrekeningen van verschillende instellingen uit de niet-commerciële sector (synoptische tabel)	23
Balansen	
Ondernemingen - Gemeenten / Waalse OCMW's - Vlaamse OCMW's - Ziekenhuizen - NGO's	23
Balansen	
Ondernemingen - Vlaamse hogescholen - Waalse hogescholen - Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering) - Provincies	50
Resultatenrekeningen	
Ondernemingen - Gemeenten / Waalse OCMW's - Vlaamse OCMW's - Ziekenhuizen - NGO's	71
Resultatenrekeningen	
Ondernemingen - Vlaamse hogescholen - Waalse hogescholen - Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering) - Provincies	89

Deel 4. Voorstel concept balans en resultatenrekening voor instellingen uit de niet-commerciële sector	105
1. Balans	105
2. Resultatenrekening	107
Deel 5. Suggesties	109
5.1. Conceptual accounting framework.....	109
5.2. Zero-based aanpak.....	109
5.3. Proprietary – Agency.....	111
5.3.1 Probleemstelling	111
5.3.2 Pro's en contra's verwerking kapitaalgoederen	111
5.3.3 Onderscheid agency – proprietary	112
5.3.4 Waarderingsgrondslagen	113
5.4. Renewal accounting.....	115
5.5. Eigen vermogen	115
5.6. Resultaatverwerking.....	115
5.7. Financiële vaste activa	116
5.8. Mega-grootboek	116
5.9. Jaarlijkse inventaris	117
5.10. Toelichting, begroting.....	117
Deel 6. Bijlagen	119
Bijlage 1 Bijzondere wetgevingen en hun accounting bepalingen	119
Bijlage 2 Voorstel van een minimum algemeen rekeningenstelsel voor niet-commerciële organisaties	135
Bijlage 3 Overzichtstabel van de waardering en de afschrijvingen van de verschillende balansrubrieken	142

VOORWOORD

In de boekhoudwetgeving werd de laatste jaren veel aandacht besteed aan de non-profit en public sector (ziekenhuizen, gemeenten, hogescholen, ziekenfondsen, ...).

In opdracht van de Raad van het Instituut werd in 1999 een werkgroep opgericht onder voorzitterschap van confrater J. Christiaens met als opdracht het bestuderen van de overeenstemming van het algemeen boekhoudkader van toepassing in de ondernemingen met dat van de non-profit en public sector.

Op basis van dit onderzoek hebben wij een aantal suggesties uitgewerkt op het vlak van boekhouding en audit.

Het leek ons nuttig U een synthese van de werkzaamheden van de werkgroep aan te bieden aangezien de ervaring die werd benut tijdens deze werkzaamheden ons allen ten goede kan komen.

De materies zijn onderverdeeld in twee boekdelen, een deel dat handelt over de boekhouding en jaarrekening en een ander over audit.

Hoewel de boekhoudkundige uitvoeringsbesluiten van de nieuwe wet op de VZW's verwacht worden tegen eind 2002, behouden de twee boekdelen hun belang omdat zij (afgezien van de VZW's) een inventaris opmaken van de diverse wetgevingen die van toepassing zijn op de non-profit en public sector, met inbegrip van de verschillende reglementaire teksten die niet vallen onder de toepassings sfeer van de nieuwe wetgeving en, daar waar nodig, hierbij opheldering geven.

Bovendien moet men vaststellen dat de nieuwe wetgeving nieuwe opdrachten toekent aan de revisor maar geen enkele richtlijn geeft met betrekking tot de reikwijdte van de auditopdrachten, noch betreffende de uitvoering van controles.

De materie zal uiteraard nog meerdere evoluties kennen. In de mate van het mogelijke zullen wij trachten boeken en studies aan te bieden die ons kunnen helpen bij de uitoefening van ons beroep in al haar aspecten.

Ten slotte wens ik, in naam van de Raad, de leden van de werkgroep te bedanken die tijd hebben vrijgemaakt en bereid waren hun kennis met ons te delen.

L. Swolfs
Voorzitter



AANDACHTSPUNT

DE NIEUWE VZW-WET: EEN STAND VAN ZAKEN

De werkgroep “Boekhouding en audit in de niet-commerciële sector” heeft eind juni 2001 zijn werkzaamheden afgerond. Deze werkzaamheden werden deels geïnspireerd op de aan de gang zijnde hervormingen in de VZW's. Daarom lijkt het ons opportuun om met betrekking tot deze hervorming een korte stand van zaken te geven. Op het ogenblik van het beëindigen van de werkzaamheden was het wetsontwerp betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen nog in volle bespreking in Kamer en Senaat. De werkgroep heeft daarom, zoals reeds eerder aangegeven, algemene voorstellen willen formuleren die als leidraad kunnen dienen bij de hervorming van de boekhouding van de non-profit en public sector.

Desondanks het feit dat de Ministerraad het voorontwerp reeds in juli 1997 heeft goedgekeurd, heeft men bijna 5 jaar later nog geen consensus gevonden. Op het ogenblik van de beëindiging van de publicatie van de werkgroep (05/04/2002) werd het ontwerp nog steeds geamendeerd waardoor het nog steeds heen en weer wordt gestuurd tussen Kamer en Senaat. Intussen (12/04/02) is het wetsontwerp in de Commissie Justitie van de Kamer goedgekeurd. Op 18/04/02 werd de wettekst definitief goedgekeurd en ter ondertekening voorgelegd aan de Koning; het gaat om de wet van 2 mei 2002 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, die werd gepubliceerd op 18 oktober 2002. Minister van Justitie M. Verwilghen wil dat tegen eind 2002 de uitvoeringsbesluiten klaar zijn zodat vanaf 2004 de nieuwe wetgeving volkomen van toepassing zou zijn.

Het lijkt ons opportuun om kort de belangrijkste boekhoudkundige wijzigingen aan te halen die, in het kader van deze werkgroep, relevant zijn. Iedere VZW zal minstens een vereenvoudigde boekhouding moeten voeren die ten minste betrekking heeft op de mutaties in contant geld of op rekeningen, overeenkomstig een door de Koning vastgesteld model.

- ▷ “Grote” VZW's dienen een boekhouding te houden en een jaarrekening op te maken conform de boekhoudwet van 17 juli 1975;
- ▷ Verenigingen die wegens de aard van hun hoofdactiviteit onderworpen zijn aan andere boekhoudreglementeringen vallen niet onder bovenstaande regeling op voorwaarde dat hun boekhouding minstens gelijkwaardig is aan de regels bepaald in de wet van 17 juli 1975;
- ▷ “Grote” VZW's zullen hun jaarrekening moeten neerleggen bij de Nationale Bank van België;
- ▷ De aanstelling van een commissaris wordt verplicht voor “zeer grote” VZW's (ook over deze criteria nogal wat discussie),
- ▷ Van iedere VZW zal op de griffie van de rechtbank van eerste aanleg een administratief dossier worden bijgehouden (statuten, adres van de zetel, ledenlijst).

Zoals uit het voorgaande mag blijken, bevat het wetsontwerp slechts vage en algemene bepalingen. Via koninklijke besluiten zullen diverse aspecten nog verder moeten worden uitgewerkt zoals bijvoorbeeld het aanpassen van de wet van 17 juli 1975 aan specifieke kenmerken van een VZW (geen winstoogmerk, geen aandelen,...), om zodoende een sluitend boekhoudkundig kader te hebben (met bijvoorbeeld ook oog voor de problematiek van de beginbalans). Voorts zal men ook moeten nagaan in welke mate de bestaande controlenormen van het IBR volstaan of moet men de externe audit hier niet ruimer gaan definiëren, denken we maar aan rechtmatigheidsaudit en doelmatigheidsaudit.

SYNOPTISCHE TABEL

Type vzw	Boekhouding	Audit	Rapportering	Sociale balans/ Onderne- mingsraad
Art.17 § 2 « <i>kleine</i> »	Vereenvoudigde boekhouding «kas» volgens een bij KB vastgesteld model	Geen	Art. 26 novies, § 1, 5° Rekeningen worden neergelegd op de griffie van de rechtbank van eerste aanleg	
Art.17 § 3 « <i>middelgrote</i> » Minstens 2 v/d volgende criteria toepasselijk: >= gemiddeld 5 voltijds equivalente werknemers >= 250.000 EUR andere dan uitzonderlijke ontvangsten excl. BTW >= balanstotaal 1.000.000 EUR	Volledige boekhouding Wet 17/7/75	Geen	Overeenkomstig art. 17 § 6 wordt de jaarrekening neergelegd bij de Nationale Bank van België (Balanscentrale) en daarnaast ook toegevoegd aan het dossier overeenkomstig art. 26 novies, § 1, 5°	Sociale balans voor balanscentrale als >= 20 werknemers
Art.17 § 5 « <i>grote</i> » Gemiddeld over het jaar minstens 100 voltijds equivalente werknemers of 2 v/d volgende criteria overschreden: ▷ gemiddeld 50 voltijds equivalente werknemers ▷ 6.250.000 EUR andere dan uitzonderlijke ontvangsten excl. BTW ▷ 3.125.000 EUR balanstotaal		Eén of meer commissaris(sen) (= bedrijfsrevisoren): controle v/d financiële toestand, v/d jaarrekening en v/d regelmatigheid in het licht van de wet en van de statuten en van verichtingen die in de jaarrekening moeten worden vastgesteld		Ondernemingsraad als >= 100 werknemers
« <i>Speciale</i> » Gereguleerd door aparte boekhoudwetgeving (b.v. vzw's pensioenfondsen, vzw's ziekenhuizen, vzw's RVT's, hogescholen, ...)	Aparte boekhoudwetgeving «ad hoc»	Aparte regeling «ad hoc»	Aparte regeling «ad hoc»	

DEEL 1 : INLEIDING

De laatste jaren is de Belgische non-profit en public sector in volle beweging op het vlak van accountancy-, management- en audithervormingen (b.v. ziekenhuizen 1987, ziekenfondsen 1990, gemeenten 1990, Vlaamse hogescholen 1995, Franstalige hogescholen 1995, Vlaamse, Brusselse en Waalse OCMW's 1997-1998, Provincies 1999, VZW's in voorbereiding, enz.). Zoals momenteel ook in andere landen hebben deze hervormingen als karakteristiek dat wordt overgestapt van een **cameralistische kasboekhouding** naar een **ondernemingsboekhouding en -beheerstechnieken**. Sommige hervormingen bevatten eveneens aanpassingen naar een kostprijsboekhouding of een beheersboekhouding; andere dan weer voegen een interne en externe auditfunctie toe, enz. De boekhoudhervormingen in de richting van het vennootschapsboekhouden verlopen echter zeer heterogeen en onvoldoende voorbereid. Daarenboven ontstaat er heel wat weerstand tegen het opgeven van aloude traditionele boekhoudsystemen naar nieuwe accountingsystemen die echter nog in de kinderschoenen staan. Veel heeft hierbij wellicht te maken met de verschillende wetgevers, het ontbreken van algemeen aanvaarde internationale standaarden, het weinig transparant zijn van de gebruikersbehoeften en het gebrek aan accountancy expertise in de non-profit en public sector.

De non-profit en public sector zijn een zeer ruime en complexe materie, waar nationaal noch internationaal op dit ogenblik reeds algemene aanvaarde boekhoud- en auditstandaarden bestaan. Wetenschappers evenals professionele praktijkmensen kampen al zeker 20 jaar met belangrijke vraagstukken rond accounting en auditing in deze sector, zonder reeds tot sluitende oplossingen te zijn gekomen. Een lichte kentering en stap in de goede richting zijn de eerste IPSAS (= *International Public Sector Accounting Standards*) die door de *IFAC Public Sector Committee* nog maar sinds enkele jaren werden ontwikkeld.

Voldoende redenen voor het Instituut der Bedrijfsrevisoren om werk te maken van een studie van deze accountancy- en auditproblematiek en na te denken over het opzet van een raamwerk (*conceptual framework*) hoe in de non-profit en public sector boekhoudsystemen en -principes kunnen worden opgezet. Daarom werd een tweetal jaar terug een **“werkgroep boekhouding en audit in de niet-commerciële sector”** opgericht onder voorzitterschap van J. Christiaens (docent universiteit Gent en bedrijfsrevisor Ernst & Young) en met als secretaris H. Olivier (Directeur-generaal) die sinds zijn aanstelling bij de FEE op 1 januari 2000 werd vervangen door D. Szafran (Secretaris-generaal). De leden van de werkgroep zijn de hr. E. Clinck (bedrijfsrevisor), mevr. M-C Debroux-Leddet (bedrijfsrevisor), Prof. dr. M. Jegers (VUB), de hr. F. Maillard (bedrijfsrevisor), mevr. M. Piret (bedrijfsrevisor), de hr. P. Van Cauter (bedrijfsrevisor), mevr. C. Vanden Bosch (bedrijfsrevisor) en de hr. C. Vanhee (medewerker RUG).

Met dit team ligt het in de bedoeling om ten aanzien van de accountancy en audit-problematiek op te treden als een professionele, wetenschappelijk gesteunde signaalfunctie.

In 1999 heeft de werkgroep zich in een eerste fase toegelegd op het algemeen boekhoudkader zoals in ondernemingen van toepassing. Dit kader werd toegepast op non-profitinstellingen in het algemeen waarbij werd ingegaan op de verschillende jaar-rekeningrubrieken en de wijze waarop ze moeten worden aangepast in een non-profit context.

In 2000 heeft de werkgroep deze opdracht verdergezet met de nadruk op de boekhoudkundige en accountancy aspecten die een breed actieterrein vormen. Er werd uitgegaan van een beperkte vergelijkende studie van de belangrijkste boekhoudhervormingen van de Belgische non-profit en public sector over het laatste decennium. Op basis hiervan en tevens rekening houdend met buitenlandse evoluties en met de aan de gang zijnde hervormingen in vzw's, heeft de werkgroep algemene voorstellen uitgewerkt die als leidraad kunnen dienen bij de hervorming van de boekhouding van non-profit en public sector. Deze voorstellen betreffen de doelstellingen van de boekhouding, boekhoudtechnische aspecten, het verband met de traditionele budgettaire boekhouding, rekeningenstelsel, waarderingsregels en voorstelling van de financiële rapportering. Dergelijke leidraad is gericht naar de betrokken standaardzetters, maar ook naar de bedrijfsrevisoren die meer en meer geconfronteerd worden met hervormingen in deze sector.

Een belangrijke aanbeveling betreft een voorgestelde aparte aanpak van de beginbalans voor bestaande non-profit en public sector instellingen die voor het eerst met een vermogensboekhouding worden geconfronteerd. Immers, praktijkonderzoek toont aan dat de beginbalans en vooral de niet-monetaire onderdelen een eigen eerder éénmalige problematiek met zich dragen.

In het verder algemeen voorgesteld concept van de werkgroep worden volgende innovaties geïntroduceerd en uitgewerkt:

- hervorming naar vermogensboekhouding hangt af van een “*conceptual framework*” d.w.z. in functie van de doelstellingen van de boekhouding;
- onderscheid “*proprietary – agency*”, waar in ondernemingen praktisch uitsluitend de “*proprietary*” visie van toepassing is;
- problematiek reserves – reservefondsen;
- aanpassing resultaatverwerking;
- uitbreiding waarderingsregel “ijzeren voorraad” (*renewal accounting*);
- zero based beginbalans i.p.v. continuïteitsgedreven beginbalans;
- mega-grootboek of m.a.w. integratie algemene boekhouding – budgettaire boekhouding - kostprijisboekhouding.

Het tweede hoofdthema waar de werkgroep zich in 2001 over buigt, betreft de audit-aspecten in de non-profit en public sector. Mede gebaseerd op buitenlandse vaststellingen kan worden gesteld dat de externe audit hier duidelijk een ruimere taak heeft dan in ondernemingen waar de audit eerder beperkt is tot een waarmerking van het “waar en getrouw beeld” (**financiële audit**). De werkgroep denkt hier aan de behoeften tot **rechtmatigheidsaudit** en **doelmatigheidsaudit** die in de non-profit en public sector een belangrijke additionele taak van de externe audit vormen. De financiële audit betreft de controle van de registratie van verrichtingen. Rechtmatigheidsaudit houdt een juridische en reglementaire controle in van de verrichtingen zelf en de doelmatigheidsaudit betekent een efficiëntie- en zuinigheidscontrole van de verrichtingen zelf.

Betreffende de auditstandaarden en -rapportering wordt door de werkgroep ook werk gemaakt van een vergelijking over verschillende types van non-profit instellingen en wordt een licht geworpen op de wettelijke context die zich dikwijls vertaalt in termen van toezicht.

De werkgroep hoopt met deze bijdrage een signaal en verduidelijkingen te brengen over een in beweging zijnde sector die tot hiertoe dikwijls geïsoleerd is gebleven voor de accounting en auditing professionelen. Tevens worden een aantal toch wel innoverende suggesties uitgewerkt met het oog op een meer harmonieuze en passende uitkomst en worden suggesties geformuleerd naar het institutionaliseren van een standaardzettend orgaan. Een aantal vraagstukken blijven echter nog openstaan en zullen aandacht ook van het Instituut der Bedrijfsrevisoren blijven vragen.

DEEL 2: CONCEPTUAL ACCOUNTING FRAMEWORK

1. ONDERSCHIED NOT-FOR-PROFIT VERSUS PROFIT

Om de boekhoudkundige repercussies en de consequenties naar financieel beheer te kunnen inschatten, is het belangrijk de specifieke achtergrond van non-profit instellingen te belichten.

De volgende vergelijking is vrij algemeen gehouden met het oog op een duidelijk overzicht. We hebben de twee extremen verduidelijkt. In de praktijk zullen sommige non-profit en overheidsinstellingen onderdelen kennen die meer aanleunen bij de ondernemingskarakteristieken (grijze zone). Voorbeelden zijn de cafetaria in een onderwijsinstelling, de poetsdienst in een OCMW, autonome gemeentebedrijven, enz.

NOT-FOR-PROFIT SECTOR

- **Doelstelling van de organisatie:**
 - Centraal staat de dienstverlening gegeven bepaalde middelen (kosten), met het oog op dienstmaximalisatie
 - Het middel is dus de besteding; vandaar dikwijls het gebruik van een bestedingsboekhouding (budgetair)
 - Het uitgangspunt is het dienen van de leden, van de bevolking; niet van de organisatie zelf
- **Omgeving:**
 - Er zijn geen aandeelhouders, geen eigendomsrechten in het vermogen (dat daarom niet zo relevant is), geen winstuitkering
 - De omgeving bestaat uit sociale objectieven, politiek en cultureel getint, mutualistisch, complex en moeilijk beheersbaar
 - Investerings zijn dikwijls noodzakelijk ter dienstverlening
 - De continuïteit van de organisatie wordt verzekerd door externe ondersteuning en bijdragen
- **Regulering:**
 - Er is dikwijls een gebrek aan economische mechanismen en de prestatie is moeilijk meetbaar. Daardoor ontstaat de noodzaak aan wettelijke regulering, verantwoording en toezicht

PROFIT SECTOR

- **Doelstelling van de onderneming:**
 - Centraal is het winstobjectief = opbrengsten - kosten, met het oog op winstmaximalisatie
 - Het doel is dus de profit; vandaar het aanwenden van een patrimoniumboekhouding
 - Het uitgangspunt is het dienen van de organisatie zelf, het eigen vermogen doen renderen
- Er zijn aandeelhouders met eigendomsrechten in het vermogen (dat daarom zeer relevant is), recht op winstuitkering
- De omgeving bestaat uit winstobjectieven, bedrijfsmatig getint, er is het streven naar en de mogelijkheid tot beheersbaarheid
- Investerings gebeuren in functie van het verwacht rendement
- De continuïteit van het bedrijf geschiedt door de instandhouding van het vermogen; een bedrijf is zelfverdienend
- Economische (markt en prijs) mechanismen creëren zelfregulering, hetgeen de noodzaak aan wettelijke regulering sterk vermindert

- Minder flexibiliteit en meer formalisme
- Meer vrij en meer flexibiliteit
- **Producten:**
 - Naast private, zijn de producten vooral ook publieke, sociale goederen en diensten. Deze publieke producten kunnen moeilijker worden verhandeld op een markt
 - Private goederen en diensten, waarbij exclusief gebruiksrecht. De meeste private producten kunnen worden verhandeld via markten
 - Het gaat dikwijls om producten die niet verkoopbaar zijn en praktisch steeds om diensten eerder dan goederen
 - Alleen verkoopbare producten
- **Prijzen:**
 - Economische prijsmechanismen zijn dikwijls niet voorhanden
 - Economische prijsmechanismen zijn praktisch altijd voorhanden
 - Er is geen noodzakelijke relatie met een prijs: een aantal diensten worden gefinancierd met niet noodzakelijk evenredige belastingen die verplicht zijn afgezien van het al of niet effectief gebruik van de dienst (b.v. dienstverlening politie)
 - De producten staan veelal rechtstreeks in relatie tot een bepaalde prijs. Bij een aantal diensten kan deze relatie weliswaar ontbreken
- **Financiering:**
 - Dikwijls door belastingen die niet vrijwillig zijn
 - Alleen vrijwillige middelen onder voorbehoud van subsidies
 - Kapitaal niet vertegenwoordigd door eigendomsrechten
 - Kapitaal vertegenwoordigd door eigendomsrechten met economische bedoelingen
 - Vrijwillige giften
- **Begroting:**
 - De begroting vormt het uitgangspunt en vertegenwoordigt de beslissing om te voorzien in financiële middelen en om de besteding van die middelen in dienstverlening af te spreken
 - Het budget is minder een autoriteitsvoorziening, dan wel een planningsinstrument
 - De begroting is het **doel** dat wordt nagestreefd
 - Het budget is niet het doel maar een **middel**, een "management tool" om de ondernemingsdoelstellingen te behalen.

Daarom in de profit de nadruk op het patrimonium (kapitaal) en het volgen van de waarde! Het is het klassiek ondernemingsboekhouden dat hiervoor werd ontworpen (Luca Pacioli 1494)

- De opvolging van de begroting en vergelijking met de werkelijkheid dient om (**legale**) verantwoording af te leggen over het gebruik van de verkregen middelen. **Vandaar de functie van de boekhouding (bestedingsboekhouding): bijhouden en registreren van de verstrekte middelen en van hun aanwending (“control of the public purse”)!**
- De budgetopvolging dient om het management bij te sturen. De algemene boekhouding die een patrimoniumboekhouding is, dient niet om dit budget in kaart te brengen en op te volgen, maar om het kapitaal te volgen en te registreren hoe dit kapitaal beïnvloed wordt door de resultaten van de onderneming

• Algemene boekhouding:

- Bestedingsboekhouding d.w.z. gericht op het registreren van het gebruik van de middelen
- **“Cash accounting”**: verrichtingen worden geregistreerd wanneer ze ontvangen zijn of uitgegeven worden (camera-listisch, rekeninghoudend met “vastleggingen”)
 - Enkelvoudig boekhouden
 - Qua rapporteringprincipes domineert de overeenstemming met de wetgeving en reglementering (legaliteit)
 - De uitkomst van de boekhouding is de begroting en de begrotingsrekening die de uitvoering vertegenwoordigt
- Non-profit boekhouden kent een reeks van varianten van boekhoudsystemen, b.v.
 - *cash accounting*,
 - *modified accrual accounting*,
 - *debt charge accounting*,
 - *encumbrance accounting*
- Patrimoniumboekhouding d.w.z. gericht op het meten en volgen van het eigen vermogen
- **“Accrual accounting”**: kosten en opbrengsten worden uitgedrukt wanneer ze “verdiend” zijn
 - Dubbel boekhouden
 - Qua rapporteringprincipes domineert het verstrekken van een waar en getrouw beeld (“*True and fair view*”)
 - De uitkomst van de boekhouding is de balans met eigen vermogen en de resultatenrekening met de wijzigingen van het eigen vermogen
 - Principieel geen varianten; full accrual accounting is wereldwijd aanvaard

In de aan gang zijnde Belgische boekhoudhervormingen is het meestal een min of meer *full accrual accounting* die wordt opgelegd

• Rapportering:

- Gericht op de dienstverlening en op de conformiteit met wetgeving (rechtmatigheid, *effectiveness*); stand van zaken van de begroting
- Performantie (doelmatigheid, *efficiency*) is zeer moeilijk meetbaar en traditioneel niet aan meting onderhevig
- Rapportering hoort meer gericht te zijn op *accountability* (verantwoording)
- Gericht op de financieel-economische performantie en verantwoording naar de algemene vergadering
- Performantie vertaalt zich in de resultaten van de ondernemingen d.m.v. financiële analyse van de jaarrekening
- Rapportering is gericht op het in kaart brengen van de profitability (winstgevendheid)

2. KEUZE VAN HET “CONCEPTUAL ACCOUNTING FRAMEWORK”

Wanneer men beslist om een boekhoudhervorming door te voeren moet men het in de eerste plaats eens zijn over het te kiezen “Conceptual accounting framework”.

Dergelijk framework is een set van consistente beginselen en definities van sleutelbegrippen. Met behulp van een “conceptual framework” worden de doelstellingen en de concepten in een boekhouding geformuleerd. Een “conceptual framework” dient als een richtsnoer om bepaalde boekhoudkundige problemen op te lossen.

Porwal (1986, p.69) onderscheidt 5 stappen in de opzet van een afzonderlijk “conceptual framework” dat zeker voor de public sector nodig is:

1ste stap	Formuleren van doelstellingen die men wil bereiken met het opstellen van de financiële rapporten
2de stap	Onderzoek naar de omgeving (economische, politieke, sociologische en wettelijke) waarin de boekhouding gebeurt
3de stap	Ontwikkeling van theoretische accountingconcepten
4de stap	Keuze van boekhoudkundige principes
5de stap	Bepalen van accountingtechnieken (= specifieke regels voor de registratie van transacties en gebeurtenissen)

In volgende onderdelen worden de stappen van Porwal gericht naar een “conceptual framework” voor de public sector behandeld.

STAP 1: FORMULEREN VAN DE DOELSTELLINGEN

“Measurement concept”

Het “measurement concept” vraagt zich af: **Wat meet de algemene boekhouding eigenlijk?**

Deze vraag kent als antwoord volgende mogelijkheden:

- *Net of debt measurement concept*: volgens dit concept worden enkel de cash-in (=ontvangsten) en de cash-out (=uitgaven) geregistreerd, waarbij in een aantal gevallen ook rekening wordt gehouden met de zekere nog te verrichten uitgaven. De resultante van dergelijk boekhoudsysteem is een overschot of een tekort. Deze visie kadert in de oorspronkelijke doelstelling van overheidsboekhouden, nl. **“control of the public purse”** (CICA 1980a, p. 14). Dit systeem kan ook gezien worden als een louter cameralistische bestedingsboekhouding, m.a.w. registreren vanwaar de middelen komen en voor wat de middelen worden aangewend.
- *Modified net debt measurement concept*: gelijkaardig als het *Net debt concept*, maar met twee aparte diensten, nl. gewone dienst, kapitaaldienst. Dit was vroeger het systeem bij uitstek voor b.v. Belgische gemeenten. Momenteel wordt het nog steeds gebruikt in de budgettaire boekhouding.
- *Fund accounting concept*: één rapporteringsentiteit (b.v. een provincie) kent meerdere min of meer zelfstandige boekhoudkundige entiteiten (b.v. provinciale

administratie, provinciaal toezichtsorgaan, provinciaal onderwijs). Dit boekhoudkundig concept is typisch uitgewerkt in Angelsaksische context.

- *Equity measurement concept*, ook genaamd *net worth concept* of *capital maintenance concept*. Het registreren, zichtbaar maken en volgen van het kapitaal en ook het eigen vermogen is hier het centraal thema. Dit concept krijgt de bovenhand in de boekhouding van de profit sector.

STAP 2: ONDERZOEK NAAR DE OMGEVING WAARIN DE BOEKHOUDING GEBEURT

De tweede stap in de constructie van een “*conceptual framework*” is een onderzoek naar de omgeving waarin de boekhouding zich afspeelt. Is dit een economische omgeving zoals in ondernemingen of een politieke zoals in lokale besturen of wettelijke zoals in ziekenhuizen?

STAP 3: ONTWIKKELING VAN THEORETISCHE ACCOUNTINGCONCEPTEN

B.v. publieke goederen: Zijn publieke goederen een bijzonder soort **activa** (Pallo 1992, p.38-59) of weerspiegelen publieke goederen veeleer de “**passiva**” (“**facilities**”) (Mautz 1988, p.123-128)? We proberen de redeneringen van de beide auteurs te volgen.

STAP 4: BASIS VAN DE BOEKHOUDING

Stap 4.1. Algemeen

Volgende mogelijkheden voor de basis van de boekhouding in de public sector worden in de internationale literatuur geschetst:

- “cash accounting”
- “modified cash accounting”
- “modified accrual accounting”
- “(full) accrual accounting”

▷ **Cash accounting**

De standaard zoals uitgevaardigd door IFAC (1998, p.5-6) bepaalt dat de transacties onder de kasbasis worden geboekt in de boekhoudkundige periode waarin er kasmiddelen worden ontvangen of betaald. Aangezien een kasboekhouding geconcentreerd is op **kasstromen**, vinden de gebruikers er informatie over de bronnen en over de aanwendungen van de kasmiddelen.

IFAC (1998, p.6) vindt het gebrek aan informatie over de materiële activa van de overheid een belangrijke **beperving** van de kasboekhouding. Het enige **voordeel** van een kasboekhouding is, volgens de Study Group van de CICA (1980), de gemakkelijke vergelijkbaarheid met de begroting aangezien ook de begroting wordt opgemaakt op een kasbasis.

▷ **Modified cash accounting**

Er bestaan verschillende interpretaties, maar volgens de IFAC Guideline (1998, p.37-40) vinden we dat de “modified cash accounting” lijkt op de kasboekhouding omdat ook hier de transacties worden erkend op het moment dat er kasmiddelen worden ontvangen of betaald. Onder de “modified cash accounting” wordt de boekhouding echter gedurende een korte tijd (ongeveer één maand) na de afsluitdatum van het boekjaar open gehouden. De uitgaven of de ontvangsten die zich voordoen in de maand volgend op de afsluitdatum en hun oorsprong vinden in de transacties van het vorige boekjaar, worden geboekt in het ‘afgesloten’ boekjaar. Onder de “modified cash accounting” houdt men volgens deze zienswijze rekening met de **openstaande vorderingen** en de **openstaande schulden** per einde boekjaar.

De aankoop van kapitaalgoederen van de overheid wordt nog steeds geregistreerd als kasuitgaven. Ook onder deze accountingbasis is het dus nog niet mogelijk de volledige kost van de dienstverlening door de overheid te bepalen.

▷ **Modified accrual accounting**

Zowel de “cash accounting” als de “modified cash accounting” wordt de aanschaffingswaarde van de activa behandeld als een uitgave. De “modified accrual accounting” en de “(full) accrual accounting” nemen de aanschaffingswaarde van de activa wel in kosten. Bij eerstgenoemde wordt aandacht besteed aan de periode van de aanschaffingen (“*expenditures*”) en bij laatstgenoemde aan de perioden van het verbruik (“*expenses*”).

▷ **(Full) accrual accounting**

Onder “(full) accrual accounting” (ook genaamd “accrual accounting”) worden de aanschaffingen van kapitaalgoederen geactiveerd op de balans. Deze activa worden onder de vorm van afschrijvingen als kosten (“*expenses*”) in de resultatenrekening opgenomen op het moment dat de activa worden verbruikt. “Accrual accounting” stemt overeen met vermogensboekhouden zoals dit door ondernemingen wordt gevoerd en resulteert in het accentueren van het eigen vermogen en van de resultatenrekening.

Stap 4.2. Bijzondere “issues”

▷ **Boekhoudkundige entiteit**

Dit concept stelt de vraag: **Welke is de entiteit waarvoor de algemene boekhouding wordt gevoerd?**

Deze vraag lijkt eenvoudig in ondernemingscontext waar in principe iedere onderneming eenduidig samenhangt met een bepaalde vennootschap. In de public en non-profit sector is de scheiding van eigendom echter niet primordiaal en zijn er tal van relaties andere dan financieel-economische.

Voor de boekhoudhervorming in de gemeenten is het uitgangspunt voor de boekhoudkundige entiteit gedefinieerd als de gemeente, exclusief de eventuele “gewone” gemeentebedrijven (“regieën”). OCMW's, Kerkelijke Besturen, Polders en Wateringen, Intercommunales, Autonome Gemeentebedrijven en Gemeentelijke VZW's worden uitgesloten.

Op deze wijze wordt gekozen voor het *Legal entity concept*, d.w.z. de **juridische entiteit** is tevens de **boekhoudkundige entiteit**; andere mogelijkheden van “entiteit” waarover zou kunnen worden gerapporteerd, zijn (CICA 1980, CICA 1985):

- *Economic entity concept*: hieronder kan worden verstaan de gemeente plus gelieerde organisaties voor zover er een economische samenwerking bestaat door b.v. complementaire activiteiten, transfer van middelen. Dit betekent dat de boekhouding rapporteert over de gemeente samen met haar economisch gelieerde organisaties, zelfs al hebben die organisaties een aparte rechtspersoonlijkheid.

Een voorbeeld is een gemeente waarvan de informaticadienst waarmee zij samenwerkt ondergebracht is in een aparte VZW. Van dergelijke lokale overheid zouden de boekhoudingen geconsolideerd worden en zou de jaarrekening dan een totaalbeeld verstrekken van én de gemeente én de informaticadienst.

- *Ownership and control concept*: hieronder kan worden verstaan de gemeente plus verbonden, gecontroleerde organisaties. Het gaat om organisaties die financieel of qua eigendom (aandelenkapitaal) afhangen van de gemeente afgezien van het feit of er een economische samenwerking is of niet.

Een voorbeeld kan zijn een gemeente die eigenaar is van een hotel aan zee zonder dat er economische relaties tussen de gemeente en het hotel bestaan. De boekhouding zou geconsolideerd worden omdat beide entiteiten qua eigenaarschap verbonden zijn. Het is dit concept dat in belangrijke mate heerst in de bepaling van een consolidatiekring in de profit-sector.

- *Political accountability concept*: hieronder kan worden verstaan de gemeente plus alle andere activiteiten, instellingen waarvoor het beleidsorgaan van de gemeente verantwoordelijkheid draagt.

Een voorbeeld is een gemeente met een gewoon gemeentebedrijf (regie). Daar het beleidsorgaan van de gemeente voor meer verantwoordelijk is dan louter de gemeente, met name ook voor de regie, zou de boekhouding van de gemeente en van de regie samen moeten leiden tot een jaarrekening i.p.v. louter apart te worden voorgesteld.

▷ Consolidatie

Het idee van de consolidatie houdt zich bezig met de vraag of en in welke mate de jaarrekeningen van verschillende boekhoudkundige entiteiten worden geconsolideerd, d.w.z. leiden tot een totaalbeeld van de groep van organisaties samen beschouwd.

Behalve voor de profit sector waarvoor consolidatie internationaal werd geregeld, werd de consolidatie niet geregeld in de non-profit en public sector. Nochtans is het consolidatieprobleem ook in deze sector zeer relevant en actueel.

▷ Dominantie budgettaire boekhouding in overheden

Zonder dat het eigenlijk zou hoeven, is het wel opmerkelijk dat de budgettaire boekhouding in gemeenten dominant is voor wat in de algemene boekhouding wordt geregistreerd: d.w.z. er wordt eerst beslist of verrichte aankopen en kosten door het budget kunnen worden gedragen dan wel naar volgend dienstjaar worden uitgesteld en dan pas gebeurt in functie daarvan de verwerking (“aanrekening” of overdracht) in de algemene boekhouding!

STAP 5: BOEKHOUDTECHNIEKEN

Boekhoudtechnieken betreffen het formuleren van specifieke regels voor de registratie van de transacties. Een fundamentele vraag is hoe men de algemene boekhouding kan koppelen aan de budgettaire boekhouding en verschillende kostprijsystemen. De volgende boekhoudtechnieken worden in de public sector literatuur besproken:

Tabel: Integratiemogelijkheden budgettaire – ondernemingsboekhouding (Christiaens J., June 24-25, 1999).

Integratie budgettaire en algemene boekhouding

1. Budgettaire boekhouding handhaven en ondernemingsboekhouding strikt koppelen (b.v. Gemeenten, Waalse OCMW's)
2. Nieuwe ondernemingsboekhouding met een geïntegreerde analytische boekhouding aangevuld met een master budget gebaseerd op de jaarrekening (b.v. Vlaamse OCMW's)
3. Enkel cameralistische boekhouding (b.v. VZW's voor de hervorming)
4. Handhaven van de traditionele budgettaire boekhouding met een toegevoegde extracomptabele balans na reclassificatie op het einde van het jaar (b.v. Lokale overheden in Italië)
5. "Fund accounting" waarbij verschillende types activiteiten afzonderlijk boekhoudkundig behandeld worden; bedrijfsmatige activiteiten volgen ondernemingsboekhouding en niet-bedrijfsmatige een budgettaire boekhouding (b.v. Lokale overheden in VSA)
6. "Mega-grootboek" bestaande uit harmonieuze koppeling algemene, budgettaire en kostprijsboekhouding (b.v. voorbereid in Provincies, zie verder p.116)

Voor- en nadelen

- + Ondernemingsboekhouding wordt geïntroduceerd waar voordelen budgettair bewaard blijven
- Dergelijke ongelukkige koppeling leidt tot conflicten
- + Ondernemingsboekhouding is autonoom
- + Geïntegreerde analytische boekhouding
- Lay-out budgettaire boekhouding hangt louter af van de jaarrekening zonder rekening te houden met bestaande structuur
- Te veel nadruk op de ondernemingsboekhouding
- + Controleinstrument kasverrichtingen
- Geen zicht op patrimonium
- + Voordelen budgettaire boekhouding blijven bewaard
- + Eenvoudig te implementeren
- Ondernemingsboekhouding vormt afkooksel en niet bruikbaar tijdens het jaar
- + Verschillende aanpak voor verschillende activiteiten
- + Voordelen blijven behouden waar nadelen vermeden worden
- Moeilijke afbakening verschillende types activiteiten
- Geen geconsolideerd beeld mogelijk
- + Voordelen van een geïntegreerd boekhoudsysteem
- Nog in ontwikkeling

3. CONCLUSIE

In de huidige boekhoudhervormingen in de public sector neemt de wetgever het ondernemingsboekhouden qua concept en principes over mits enige verschillen in de uitwerking. Dit betekent dat men, refererende naar het vijfstappen model van Porwal, in stap 1 in het “*measurement concept*” kiest voor het *equity measurement concept*. Met stappen 2 en 3 werd ook zowel direct als indirect rekening gehouden. In stap 4 heeft men duidelijk geopteerd voor een (*full*) *accrual accounting* waarbij men is uitgegaan van het *legal entity* concept. Aangaande stap 5 (het boekhoudsysteem) kan worden gedacht aan een *mega accounting* waarbij men komt tot een integratie van de budgettaire boekhouding, de algemene boekhouding en de kostprijsboekhouding.

LIJST VAN DE GERAADPLEEGDE WERKEN

- ▷ Christiaens J., Transferability of Reformed Local Government Accounting to Provincial Government Accounting in Belgium, Paper presented at the 7th CIGAR-conference, Tilburg, June 24-25, 1999.
- ▷ CICA, 1980a, Financial Reporting by Governments: a research study, The Canadian Institute of Chartered Accountants, Canada, 223 p.
- ▷ CICA, 1985, Local government financial reporting: a research study, The Canadian Institute of Chartered Accountants, Canada, 116 p.
- ▷ IFAC, 1998, Guideline for Governmental Financial Reporting, exposure draft issued for comment by July 31, 1998.
- ▷ Mautz Robert K., 1988, Monuments, Mistakes and Opportunities, Accounting Horizons, vol. 2, nr. 2, p. 123-128.
- ▷ Pallot J., 1992, Elements of a theoretical framework for public sector accounting, Accounting, Auditing & Accountability Journal, vol. 5, nr. 1, p. 38-59.
- ▷ Porwal L.S., 1986, Accounting Theory: an introduction, Tata McGraw-Hill Publishing Company Limited, New Delhi, 319 p.

DEEL 3 : BALANSEN VAN VERSCHILLENDE INSTELLINGEN UIT DE NIET-COMMERCIEËLE SECTOR (SYNOPTISCHE TABEL)

Indeling van de balansen van Ondernemingen, Gemeenten, Waalse OCMW's, Vlaamse OCMW's, Ziekenhuizen, NGO's, Vlaamse en Waalse hogescholen, Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering) en Provincies. Voor de verschildpunten zie p. 49.

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO's
Activa	Activa	Activa	Activa	Activa
2. Oprichtingskosten, vaste activa en vorderingen op meer dan één jaar	2. Vaste activa	2. Oprichtingskosten, vaste activa en vorderingen op meer dan één jaar	2. Oprichtingskosten, vaste activa en vorderingen op meer dan één jaar	2. Oprichtingskosten, vaste activa en vorderingen op meer dan één jaar
20. Oprichtingskosten	20. Oprichtingskosten	20. Oprichtingskosten	20. Oprichtingskosten	20. Oprichtingskosten
200. Kosten van oprichting en kapitaalverhoging	200. Kosten van oprichting, kapitaalverhoging en schenkingen	200. Kosten van oprichting, kapitaalverhoging en schenkingen	200. Kosten van oprichting en inbreng	200. Kosten van oprichting en kapitaalverhoging
201. Kosten bij uitgifte van leningen			202. Overige oprichtingskosten	201. Kosten bij uitgifte van leningen
202. Overige oprichtingskosten			2020. Eerste oprichtingskosten	202. Overige oprichtingskosten
204. Herstructureringskosten		202. Overige oprichtingskosten 203. Aanloopkosten 204. Herstructureringskosten	2021. Aanloopkosten 203. Intercalare intresten 2030. Intercalare intresten op niet-gesubsidieerd gedeelte 2031. Intercalare intresten op gesubsidieerd gedeelte 204. Herstructureringskosten	204. Herstructureringskosten
21. Immateriële vaste activa	21. Immateriële vaste activa	21. Immateriële vaste activa	21. Immateriële vaste activa	21. Immateriële vaste activa
210. Kosten van onderzoek en ontwikkeling	210. Plannen en studies 211. Concessies, octroolen, licenties, software, knowhow, merken en andere gelijkwaardige rechten	210. Plannen en studies 211. Concessies, octroolen, licenties, software, knowhow, merken en andere gelijkwaardige rechten	210. Kosten van onderzoek en ontwikkeling	210. Kosten van onderzoek en ontwikkeling
211. Concessies, octroolen, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten			211. Concessies, octroolen, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	211. Concessies, octroolen, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
212. Goodwill 213. Vooruitbetalingen 22. Terreinen en gebouwen 220. Terreinen 221. Gebouwen 222. Bebouwde terreinen 223. Overige zakelijke rechten op onroerende goederen	214. Plannen en studies 2141. Plannen en studies 2142. Opgegeven plannen en studies 22. Onroerend patrimonium 220. Niet-bebouwde gronden en terreinen 2201. Landbouwgronden 2202. Niet-bebouwde bouwgronden 2203. Industrieterreinen 2205. Gronden van parken, tuinen, begraafplaatsen, sport- en speelpleinen 2206. Bosgronden en natuurreservaten 2207. Hout op slam 2208. Beplanting op gronden 2209. Andere terreinen 221. Gebouwen en hun gronden 2211. Gronden van gebouwen 2212. Administratieve gebouwen 2213. Schoolgebouwen 2214. Industriële en exploitatiegebouwen 2215. Gebouwen voor sport, cultuur en eredienst	212. Goodwill 213. Vooruitbetalingen 22. Terreinen en gebouwen 220. Terreinen	212. Goodwill 213. Vooruitbetalingen 22. Terreinen en gebouwen 220. Terreinen	212. Goodwill 213. Vooruitbetalingen 22. Terreinen en gebouwen 220. Terreinen 221. Gebouwen 222. Bebouwde terreinen 223. Overige zakelijke rechten op onroerende goederen

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>23. Installaties, machines en uitrusting</p>	<p>2216. Op de beginbalans niet gewaardeerde gebouwen zonder specifieke bestemming en monumenten</p> <p>2219. Andere gebouwen</p> <p>228. <i>Wegen</i></p> <p>2231. Terreinen van de wegen</p> <p>2232. Grondwerken en verhardingen van de wegen</p> <p>2233. Sijlilaag</p> <p>2234. Toebehoren van de wegen</p> <p>2235. Riolen</p> <p>2236. Waterleidingen</p> <p>2237. Andere nutsleidingen</p> <p>2238. Openbare verlichting</p> <p>2239. Wegbeplanting</p> <p>224. <i>Kunstwerken</i></p> <p>2241. Terreinen van kunstwerken</p> <p>2242. Kunstwerken</p> <p>226. <i>Waterlopen en waterbekkens</i></p> <p>2261. Terreinen van waterlopen en waterbekkens</p> <p>2262. Waterlopen en waterbekkens</p> <p>23. Roerend patrimonium</p> <p>230. <i>Meubilair en verkeerssignalisatie</i></p> <p>2301. Bureaumeubilair</p> <p>2302. Straatmeubilair en verkeerssignalisatie</p>	<p>23. Installaties, machines en uitrusting</p> <p>230. <i>Medische installaties, machines en uitrusting</i></p> <p>231. <i>Niet-medische installaties, machines en uitrusting</i></p>	<p>23. Materieel voor medische uitrusting</p>	<p>23. Installaties, machines en uitrusting</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>24. Meubilair en rollend materieel</p>	<p>2303. Ander meubilair</p> <p>237. Bureaumaterieel</p> <p>2311. Schrijfmachines</p> <p>2312. Reproductiematerieel</p> <p>2313. Informatiematerieel</p> <p>2319. Ander bureaumaterieel</p> <p>232. Transportmaterieel</p> <p>2321. Fietsen, brom- en motorfietsen</p> <p>2322. Auto's en bestelwagens</p> <p>2323. Vrachtwagens</p> <p>2329. Speciale en andere voertuigen</p> <p>233. <i>Machines, exploitatiematerieel en uitrusting</i></p> <p>234. <i>Allerlei roerend patrimonium</i></p> <p>2340. Kunstpatrimonium</p> <p>2341. Veestapel</p> <p>2349. Andere roerende investeringen</p> <p>25. Toegestane investeringsubsidies en giften</p> <p>251. <i>Investeringsubsidies en giften aan privé-ondernemingen</i></p> <p>2511. <i>Investeringsubsidies in kapitaal aan privé-ond.</i></p>	<p>24. Meubilair en rollend materieel</p> <p>240. <i>Meubilair en kantooruitrusting</i></p> <p>241. <i>Rollend materieel</i></p>	<p>24. Materieel voor niet-medische uitrusting</p> <p>240. <i>Meubilair</i></p> <p>241. <i>Materieel voor niet-medische uitrusting</i></p> <p>242. <i>Rollend materieel</i></p> <p>243. <i>Materieel en meubilair voor informatieverwerking</i></p>	<p>24. Meubilair en rollend materieel</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
	<p>2513. Investeringsubsidies en giften onder vorm van patrimoniale goederen aan prive-ond.</p> <p>252. <i>Investeringsubsidies en giften aan gezinnen, vzw's en andere organismen</i></p> <p>2521. Investeringsubsidies in kapitaal aan gezinnen</p> <p>2522. Investeringsubsidies in kapitaal aan VZW's</p> <p>2523. Investeringsubsidies in kapitaal aan andere organismen</p> <p>2528. Investeringsubsidies en giften onder vorm van patrimoniale goederen aan gezinnen, vzw's en andere organismen</p> <p>254. <i>Investeringsubsidies en giften aan de hogere overheden</i></p> <p>2541. Investeringsubsidies in kapitaal aan de hogere overheden</p> <p>2543. Investeringsubsidies en giften onder vorm van patrimoniale goederen aan de hogere overheden</p> <p>256. <i>Investeringsubsidies en giften aan andere overheidsinstellingen</i></p> <p>2561. Investeringsubsidies in kapitaal aan andere overheidsinstellingen</p> <p>2563. Investeringsubsidies en giften onder vorm van patrimoniale goederen aan de hogere overheden</p>			

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>25. Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht</p> <p>250. Terreinen en gebouwen</p> <p>251. Installaties, machines en uitrusting</p> <p>252. Meubilair en rollend materieel</p>	<p>26. Erfpacht, opstalrecht en leasing</p> <p>261. Zakelijke rechten op onroerende goederen ingevolge erfpacht of opstal</p> <p>262. Onroerende goederen in leasing</p> <p>263. Roerende goederen in leasing</p> <p>2630. Meubilair in leasing</p> <p>2631. Bureaumaterieel in leasing</p> <p>2632. Transportmaterieel in leasing</p> <p>2633. Exploïtatiematerieel in leasing</p> <p>2634. Kunstpatrimonium in leasing</p>	<p>25. Vaste activa in leasing of op grond van soortgelijk recht</p> <p>250. Terreinen Gebouwen</p> <p>251. Installaties, machines, uitrusting</p> <p>2520. Medische installaties, machines, uitrusting</p> <p>2521. Niet-medische installaties, machines, uitrusting</p> <p>253. Meubilair en rollend materieel</p>	<p>25. Vaste activa in huurfinanciering of op grond van soortgelijke rechten</p> <p>252. Terreinen en gebouwen</p> <p>2520. Terreinen en gebouwen</p> <p>2521. Gebouwen</p> <p>253. Materieel voor medische uitrusting</p> <p>254. Materieel voor niet medische uitrusting</p> <p>2540. Meubilair</p> <p>2541. Materieel</p> <p>2542. Rollend materieel</p> <p>2543. Materieel en meubilair voor informatieverwerking</p>	<p>25. Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht</p> <p>250. Terreinen en gebouwen</p> <p>251. Installaties, machines en uitrusting</p> <p>252. Meubilair en rollend materieel</p>
<p>26. Andere materiële vaste activa</p> <p>27. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen</p>	<p>26. Overige materiële vaste activa</p> <p>27. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen</p>	<p>26. Andere materiële vaste activa</p> <p>260. Reserve-uitrusting</p> <p>261. Overige</p> <p>27. Materiële vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen</p> <p>270. Vaste activa in aanbouw</p> <p>271. Vooruitbetalingen</p>	<p>26. Andere materiële vaste activa</p> <p>27. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen</p>	<p>26. Andere materiële vaste activa</p> <p>27. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>28. Financiële vaste activa 280. <i>Deelnemingen in verbonden ondernemingen</i> 2800. Aanschaffingswaarde 2801. Nog te storten bedragen (-) 2808. Geboekte meerwaarden 2809. Geboekte waardeverminderingen (-) 281. <i>Vorderingen op verbonden ondernemingen</i> 2810. <i>Vorderingen op rekening</i> 2811. <i>Te innen wissels</i> 2812. <i>Vastrentende effecten</i> 2817. <i>Dubieuze debiteuren</i> 2819. <i>Geboekte waardeverminderingen (-)</i> 282. <i>Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat</i> 2820. Aanschaffingswaarde 2821. Nog te storten bedragen (-) 2828. Geboekte meerwaarden 2829. Geboekte waardeverminderingen (-) 283. <i>Vorderingen op ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat</i> 2830. <i>Vorderingen op rekening</i> 2831. <i>Te innen wissels</i> 2832. <i>Vastrentende effecten</i> 2837. <i>Dubieuze debiteuren</i> 2839. <i>Geboekte waardeverminderingen (-)</i></p>	<p>28. Financiële vaste activa 282. <i>Deelnemingen in ondernemingen</i> 2821. <i>Deelnemingen in overheidsondernemingen</i> 2822. <i>Deelnemingen in privé-ondernemingen</i></p>	<p>28. Financiële vaste activa 280. <i>Deelnemingen in ondernemingen</i> 281. <i>Vorderingen op rekening</i> 2810. <i>Nominale waarde</i> 2817. <i>Dubieuze debiteuren</i> 2819. <i>Geboekte waardeverminderingen (-)</i></p>	<p>28. Financiële vaste activa 280. <i>Deelnemingen en aandelen</i> 2800. Aanschaffingswaarde 2801. Nog te storten bedragen (-) 2808. Geboekte meerwaarden 2809. Geboekte waardeverminderingen (-) 281. <i>Vorderingen</i> 2810. <i>Nominale waarde</i> 2817. <i>Dubieuze debiteuren</i> 2819. <i>Geboekte waardeverminderingen (-)</i></p>	<p>28. Financiële vaste activa 280. <i>Deelnemingen in verbonden ondernemingen</i> 2800. Aanschaffingswaarde 2801. Nog te storten bedragen (-) 2808. Geboekte meerwaarden 2809. Geboekte waardeverminderingen (-) 281. <i>Vorderingen op verbonden ondernemingen</i> 2810. <i>Vorderingen op rekening</i> 2811. <i>Te innen wissels</i> 2812. <i>Vastrentende effecten</i> 2817. <i>Dubieuze debiteuren</i> 2819. <i>Geboekte waardeverminderingen (-)</i> 282. <i>Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat</i> 2820. Aanschaffingswaarde 2821. Nog te storten bedragen (-) 2828. Geboekte meerwaarden 2829. Geboekte waardeverminderingen (-) 283. <i>Vorderingen op ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat</i> 2830. <i>Vorderingen op rekening</i> 2831. <i>Te innen wissels</i> 2832. <i>Vastrentende effecten</i> 2837. <i>Dubieuze vorderingen</i> 2839. <i>Geboekte waardeverminderingen (-)</i></p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>284. <i>Andere aandelen</i></p> <p>2840. Aanschaffingswaarde</p> <p>2841. Nog te storten bedragen (-)</p> <p>2848. Geboekte meerwaarden</p> <p>2849. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>285. <i>Overige vorderingen</i></p> <p>2850. Vorderingen op rekening</p> <p>2851. Te innen wissels</p> <p>2852. Vastrentende effecten</p> <p>2857. Dubieuze debiteuren</p> <p>2859. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>288. <i>Borgtochten betaald in contanten</i></p> <p>29. Vorderingen op meer dan één jaar</p> <p>290. <i>Handelsvorderingen</i></p> <p>2900. Handelsdebiteuren</p> <p>2901. Te innen wissels</p> <p>2906. Vooruitbetalingen</p>	<p>285. <i>Vastrentende effecten</i></p> <p>288. <i>Waarborgen op meer dan één jaar gestort in speelen</i></p> <p>27. Subsidiebeloften, toegestane leningen en diverse vorderingen op lange termijn</p> <p>270. <i>Investeringssubsidies, beloofd door overheidsinstellingen</i></p> <p>2704. Subsidies in kapitaal beloofd door de hogere overheden</p>	<p>282. <i>Deelnemingen in andere ondernemingen-rechtspersonen</i></p> <p>283. <i>Vorderingen op andere rechtspersonen</i></p> <p>285. <i>Overheidsobligaties</i></p> <p>288. <i>Borgtochten betaald in contanten</i></p> <p>29. Vorderingen op meer dan één jaar</p> <p>290. <i>Werkingsvorderingen</i></p> <p>2900. <i>Werkingsvorderingen op meer dan één jaar</i></p> <p>2901. <i>Te innen wissels</i></p>	<p>288. <i>Borgtochten betaald in contanten</i></p> <p>29. Vorderingen op meer dan één jaar</p> <p>290. <i>Vorderingen voor prestaties</i></p> <p>2900. <i>Patiënten</i></p> <p>2902. <i>Verzekeringsinstellingen</i></p> <p>2903. <i>Inhaalbedrag</i></p> <p>2904. <i>Te innen opbrengsten</i></p> <p>2906. <i>Vooruitbetalingen</i></p>	<p>284. <i>Andere aandelen</i></p> <p>2840. Aanschaffingswaarde</p> <p>2841. Nog te storten bedragen (-)</p> <p>2848. Geboekte meerwaarden</p> <p>2849. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>285. <i>Overige vorderingen</i></p> <p>2850. Vorderingen op rekening</p> <p>2851. Te innen wissels</p> <p>2852. Vastrentende effecten</p> <p>2857. Dubieuze debiteuren</p> <p>2858. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>288. <i>Borgtochten betaald in contanten</i></p> <p>29. Vorderingen op meer dan één jaar</p> <p>290. <i>Werkingsvorderingen</i></p> <p>2900. <i>Werkingsvorderingen op meer dan één jaar</i></p> <p>2901. <i>Te innen wissels</i></p> <p>2906. <i>Vooruitbetalingen</i></p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>2907. Dubieuze debiteuren</p> <p>2909. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>291. <i>Overige vorderingen</i></p> <p>2910. Vorderingen op rekening</p> <p>2911. Te innen wissels</p>	<p>2705. Subsidies onder vorm van terugbetaling en aflossingen van leningen beloofd door de hogere overheden</p> <p>2706. Subsidies in kapitaal beloofd door andere overheidsinstellingen</p> <p>274. <i>Diverse vorderingen op lange termijn</i></p> <p>275. <i>Toegestane leningen</i></p> <p>2751. Leningen aan ondernemingen</p> <p>2752. Leningen aan gezinnen en vzw's</p> <p>2754. Leningen aan de hogere overheden</p> <p>2756. Leningen aan andere overheidsinstellingen</p>	<p>2907. Dubieuze vorderingen</p> <p>2909. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>291. <i>Overige vorderingen</i></p> <p>2910. Overige vorderingen op meer dan één jaar</p> <p>2911. Te innen wissels</p>	<p>2907. Dubieuze debiteuren</p> <p>2909. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>291. <i>Overige vorderingen</i></p> <p>2911. Terug te vorderen BTW</p> <p>2912. Terug te vorderen belastingen en voorheffingen</p> <p>2913. Tekort ten laste van de gemeenten</p> <p>2914. Te innen opbrengsten</p> <p>2915. Geneesheren - Tandartsen - Verplegend personeel en Paramedici</p> <p>29150. Geneesheren</p> <p>29151. Tandartsen</p> <p>29152. Verplegend personeel</p> <p>29153. Paramedici</p> <p>2916. Diverse vorderingen</p> <p>2917. Dubieuze vorderingen</p> <p>2918. Borgtochten betaald in contacten</p> <p>2919. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>	<p>2907. Dubieuze vorderingen</p> <p>2909. Geboekte waardeverminderingen</p> <p>291. <i>Overige vorderingen</i></p> <p>2910. Vorderingen op rekening</p> <p>2911. Te innen wissels</p>
<p>2917. Dubieuze debiteuren</p> <p>2919. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>3. Voorraden en bestellingen in uitvoering</p> <p>30. Grondstoffen</p> <p>300. Aanschaffingswaarde</p> <p>309. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>	<p>3. Voorraden</p> <p>30. Voorraden</p>	<p>2917. Dubieuze vorderingen</p> <p>2919. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>292. <i>Vorderingen wegens subsidies</i></p> <p>2920. Te ontvangen subsidies</p> <p>2929. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>3. Voorraden</p> <p>30. Grondstoffen</p> <p>300. Aanschaffingswaarde</p> <p>309. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>	<p>2916. Diverse vorderingen</p> <p>2917. Dubieuze vorderingen</p> <p>2918. Borgtochten betaald in contacten</p> <p>2919. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>3. Voorraden en bestellingen in uitvoering</p> <p>31. Grondstoffen en leveringen</p> <p>310. <i>Farmaceutische producten</i></p> <p>311. <i>Andere medische producten</i></p> <p>312. <i>Diverse leveringen</i></p>	<p>2917. Dubieuze vorderingen</p> <p>2919. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>3. Voorraden en bestellingen in uitvoering</p> <p>30. Grondstoffen</p> <p>300. Aanschaffingswaarde</p> <p>309. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>31. Hulpstoffen 310. Aanschaffingswaarde 319. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>32. Goederen in bewerking 320. Aanschaffingswaarde 329. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>33. Gereed product 330. Aanschaffingswaarde 339. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>34. Handelsgoederen 340. Aanschaffingswaarde 349. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>35. Onroerende goederen bestemd voor verkoop 350. Aanschaffingswaarde 359. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>36. Vooruitbetalingen op voorraadinkopen 360. Vooruitbetalingen 369. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>		<p>31. Hulpstoffen 310. Aanschaffingswaarde 319. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>32. Goederen in bewerking 320. Aanschaffingswaarde 329. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>33. Gereed product 330. Aanschaffingswaarde 339. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>37. Vooruitbetalingen 370. Aanschaffingswaarde 379. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>	<p>313. Producten en klein onderhoudsmaterieel</p> <p>314. Producten voor energie</p> <p>315. Bureelbenodigdheden en leveringen voor informatieverwerking</p> <p>316. Was, linnen en beddegoed</p> <p>317. Voeding en leveringen voor keuken</p> <p>319. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>	<p>31. Hulpstoffen 310. Aanschaffingswaarde 319. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>32. Goederen in bewerking 320. Aanschaffingswaarde 329. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>33. Gereed product 330. Aanschaffingswaarde 339. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>34. Handelsgoederen 340. Aanschaffingswaarde 349. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>35. Onroerende goederen bestemd voor verkoop 350. Aanschaffingswaarde 359. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>36. Vooruitbetalingen op voorraadinkopen 360. Vooruitbetalingen 369. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>37. Bestellingen in uitvoering 370. Aanschaffingswaarde 371. Toegerekende winst 379. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>4. Vorderingen op ten hoogste één jaar</p> <p>40. Handelsvorderingen 400. Handelsdebiteuren 401. Te innen wissels 404. Te innen opbrengsten 406. Vooruitbetalingen 407. Dubieuze debiteuren 409. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>41. Overige vorderingen 410. Opgeraagd, niet-gestort kapitaal 411. Terug te vorderen BTW</p>	<p>35. Opdrachten in uitvoering 350. Aanschaffingswaarde 359. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>4. Vorderingen op ten hoogste één jaar</p> <p>40. Werkingsvorderingen 400. Werkingsvorderingen 403. Te ontvangen voorschotten sociale dienst 404. Te innen opbrengsten 406. Vooruitbetalingen 407. Dubieuze debiteuren 409. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>41. Overige vorderingen 410. Vorderingen wegens investeringssubsidies gegeven onder de vorm van leningen 411. Vorderingen wegens kapitaalsubsidies</p>	<p>37. Bestellingen in uitvoering</p> <p>4. Vorderingen op ten hoogste één jaar</p> <p>40. Vorderingen voor prestaties 400. Patiënten 402. Verzekeringstellingen 403. Inhaalbedrag 404. Te innen opbrengsten 406. Vooruitbetalingen 407. Dubieuze debiteuren 409. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>41. Overige vorderingen 411. Terug te vorderen BTW</p>	<p>37. Bestellingen in uitvoering 370. Aanschaffingswaarde 379. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>4. Werkingsvorderingen op ten hoogste één jaar</p> <p>40. Werkingsvorderingen 400. Te ontvangen subsidies 401. Vorderingen op partners van samenwerkingsverband 402. Werkingsvorderingen 403. Vooruitbetalingen aan projecten of partners 404. Te innen opbrengsten 406. Vooruitbetalingen 407. Dubieuze vorderingen 409. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>41. Overige vorderingen 411. Terug te vorderen BTW</p>	

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>412. Terug te vorderen belastingen en voorheffingen</p> <p>4120. Belgische winstbelastingen tot 4124.</p> <p>4125. Andere Belgische belastingen tot 4127.</p> <p>4128. Buitenlandse belastingen</p>	<p>412. Belastingen en Taksen</p> <p>413. Te ontvangen subsidies, giften, legaten en leningen</p>	<p>412. Terug te vorderen belastingen en voorheffingen</p> <p>413. Te ontvangen werkingssubsidies</p> <p>4130. Te ontvangen gemeentelijke bijdrage in het werkingsresultaat</p> <p>4131. Andere te ontvangen werkingssubsidies</p> <p>414. Te innen opbrengsten</p> <p>4141. Te ontvangen schadevergoedingen van verzekeringsmaatschappijen</p> <p>4142. Te innen opbrengsten van personeel</p> <p>4143. Te ontvangen dividenden</p> <p>4144. Te vorderen nalatighedsintresten</p> <p>4145. Te ontvangen huur</p>	<p>412. Terug te vorderen belastingen en voorheffingen</p> <p>4125. Andere Belgische tot belastingen 4127.</p> <p>4128. Buitenlandse belastingen</p>	<p>412. Terug te vorderen belastingen en voorheffingen</p> <p>4125. Andere Belgische tot belastingen 4127.</p> <p>4128. Buitenlandse belastingen</p>
<p>414. Te innen opbrengsten</p>	<p>415. Te ontvangen intresten, dividenden en ristorno s</p>	<p>414. Te innen opbrengsten</p> <p>415. Geneesheren, tandartsen verplegend personeel, paramedici</p> <p>4150. Geneesheren</p> <p>4151. Tandartsen</p> <p>4152. Verplegend personeel</p> <p>4153. Paramedici</p>	<p>414. Te innen opbrengsten</p>	<p>414. Te innen opbrengsten</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>416. Diverse vorderingen</p> <p>417. Dubieuze vorderingen</p> <p>418. Borgtochten betaald in contanten</p> <p>419. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>	<p>416. Diverse debiteuren</p> <p>417. Diverse dubieuze debiteuren</p> <p>418. Vervallen waarden</p> <p>419. Vorderingen in Rekening-courant</p> <p>42. Vorderingen die vervallen tijdens het dienstjaar</p> <p>425. Terugvordering van leningen</p> <p>4251. Terugvordering van aflossingen van leningen</p> <p>4252. Terugvordering van leningen</p> <p>4253. Terugvordering van vervroegde aflossingen van leningen en van aflossingen van leningen met enkele vervaldag ten laste van derden</p> <p>428. Opeisbare leningen</p> <p>46. Diverse debiteuren</p> <p>461. Gestorte waarborgen, voorschotten en vooruitbetalingen</p>	<p>415. Diverse vorderingen</p> <p>4150. Vorderingen op nevendiensten en andere organisaties</p> <p>4151. Vooruitbetaalde bezoldigingen</p> <p>4152. Te ontvangen facultatieve gemeentelijke bijdrage</p> <p>416. Interne Rekening-courant</p> <p>417. Dubieuze vorderingen</p> <p>418. Borgtochten betaald in contanten</p> <p>419. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>	<p>416. Diverse vorderingen</p> <p>417. Dubieuze vorderingen</p> <p>418. Borgtochten betaald in contanten</p> <p>419. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>	<p>416. Diverse vorderingen</p> <p>417. Dubieuze vorderingen</p> <p>418. Borgtochten betaald in contanten</p> <p>419. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>49. Overlopende rekeningen 490. Over te dragen kosten 491. Verkregen opbrengsten 496. Omrekeningsverschillen 499. Wachtrekeningen</p> <p>5. Geldbeleggingen en liquide middelen</p> <p>50. Eigen aandelen</p> <p>51. Aandelen 510. Aanschaffingswaarde 511. Niet-opgevraagde bedragen (-) 519. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>52. Vastrentende effecten 520. Aanschaffingswaarde 529. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>53. Termijndeposito's 530. Op meer dan één jaar 531. Op meer dan één maand en op ten hoogste één jaar 532. Op ten hoogste één maand 539. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>54. Te incasseren vervallen waarden</p>	<p>49. Overlopende rekeningen en wachtrekeningen</p> <p>5. Financiële rekeningen</p>	<p>49. Overlopende rekeningen</p> <p>5. Geldbeleggingen en liquide middelen</p> <p>51. Aandelen 510. Aanschaffingswaarde 511. Niet-opgevraagde bedragen 519. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>52. Vastrentende effecten 520. Aanschaffingswaarde 529. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>53. Termijndeposito's 530. Termijndeposito's op meer dan één jaar 531. Termijndeposito's op meer dan één maand en ten hoogste één jaar 532. Termijndeposito's op ten hoogste één maand 539. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>54. Te incasseren vervallen waarden</p>	<p>49. Overlopende rekeningen</p> <p>5. Geldbeleggingen en liquide middelen</p> <p>51. Aandelen</p> <p>52. Vastrentende effecten</p> <p>53. Termijndeposito's</p> <p>54. Te incasseren vervallen waarden</p>	<p>49. Overlopende rekeningen</p> <p>5. Geldbeleggingen en liquide middelen</p> <p>51. Aandelen 510. Aanschaffingswaarde 511. Niet-opgevraagde bedragen (-) 519. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>52. Vastrentende effecten 520. Aanschaffingswaarde 529. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>53. Termijndeposito's 530. Op meer dan 1 jaar 531. Op meer dan 1 maand en op ten hoogste 1 jaar 532. Op ten hoogste één maand 539. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>54. Te incasseren vervallen waarden</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>55. Kredietinstellingen</p> <p>550.. Rekeningen geopend bij tot verschillende instellingen, 559 onder te verdelen in:</p> <ul style="list-style-type: none">0 Rekening-courant1 Uitgeschreven cheques (-)9 Geboekte waardeverminderingen (-) 	<p>55. Kredietinstellingen en kas</p> <p>550. Gemeentekrediet van België</p> <p>551. Nationale Bank van België</p> <p>552. Algemene spaar en lijfrentekas</p> <p>553. Geldbeleggingen</p> <p>555. Andere banken</p> <p>556. Postrekening</p> <p>557. Kas specien</p>	<p>55. Kredietinstellingen</p> <p>550. Rekeningen geopend bij verschillende instellingen</p> <p>559. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>	<p>55. Kredietinstellingen</p> <p>550. Rekeningen geopend bij tot verschillende instellingen</p> <p>559.</p>	<p>55. Kredietinstellingen</p> <p>550. Rekeningen geopend bij tot verschillende instellingen</p> <p>559.</p>
<p>56. Postcheque- en girodienst</p> <p>560. Rekening-courant</p> <p>561. Uitgeschreven cheques (-)</p> <p>57. Kassen</p> <p>570. Kassen contanten</p> <p>tot</p> <p>577</p> <p>578. Kassen zegels</p> <p>58. Interne overboekingen</p>	<p>56. Postcheque- en girodienst</p> <p>560. Rekening-courant</p> <p>561. Uitgeschreven cheques (-)</p> <p>57. Kassen</p> <p>570. Kassen contant</p> <p>578. Kassen zegels</p> <p>58. Interne overboekingen</p> <p>580. Interne overboekingen</p> <p>56. Interne overboekingen</p> <p>58. Betalingen in uitvoering</p> <p>580. Betalingen in uitvoering GKB</p> <p>581. Betalingen in uitvoering NBB</p> <p>582. Betalingen in uitvoering ASLK</p> <p>583. Betalingen in uitvoering geldbeleggingen</p> <p>585. Betalingen in uitvoering andere banken</p> <p>586. Betalingen in uitvoering BCH</p>	<p>56. Postcheque- en girodienst</p> <p>560. Rekening-courant</p> <p>561. Uitgeschreven cheques (-)</p> <p>57. Kassen</p> <p>570. Kassen - contanten</p> <p>tot</p> <p>577</p> <p>578. Zegels</p> <p>58. Interne overboekingen</p>	<p>56. Postcheque- en girodienst</p> <p>560. Rekening-courant</p> <p>561. Uitgeschreven cheques (-)</p> <p>57. Kassen</p> <p>570. Kassen - contanten</p> <p>tot</p> <p>577.</p> <p>578. Kassen - zegels</p> <p>58. Interne overboekingen</p>	<p>56. Postcheque- en girodienst</p> <p>560. Rekening-courant</p> <p>561. Uitgeschreven cheques (-)</p> <p>57. Kassen</p> <p>570. Kassen - contanten</p> <p>tot</p> <p>577.</p> <p>578. Kassen - zegels</p> <p>58. Interne overboekingen</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>Passiva</p> <p>1. <u>Eigen vermogen, voorzieningen voor risico's en kosten en schulden op meer dan één jaar</u></p> <p>10. Kapitaal 100. Geplaatst kapitaal 101. Niet-opgevraagd kapitaal (-)</p> <p>11. Uitgiftepremies</p> <p>12. Herwaarderingsmeerwaarden 120. Herwaarderingsmeerwaarden op immateriële vaste activa 121. Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa 122. Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa 123. Herwaarderingsmeerwaarden op voorraden 124. Terugneming van waardeverminderingen op geldbeleggingen</p> <p>13. Reserves 130. Wettelijke reserves 131. Onbeschikbare reserves 1310. Reserves voor eigen aandelen 1311. Andere onbeschikbare reserves</p>	<p>Passiva</p> <p>1. <u>Permanent vermogen</u></p> <p>10. Kapitaal</p> <p>12. Gekapitaliseerde resultaten</p>	<p>Passiva</p> <p>1. <u>Eigen vermogen, voorzieningen voor risico's en kosten en schulden op meer dan één jaar</u></p> <p>10. Kapitaal 100. Kapitaal ontstaan uit de beginbalans 101. Schenkingen zonder specifiek doel of bestemming</p> <p>12. Herwaarderingsmeerwaarden 121. HMMW op Materiële vaste activa 122. HMMW op Immateriële vaste activa</p> <p>13. Gemeentelijke bijdrage 130. Gebudgetteerde gemeentelijke bijdrage 131. Gemeentelijke bijdrage 132. Reserves</p>	<p>Passiva</p> <p>1. <u>Eigen vermogen, voorzieningen voor risico's en kosten en schulden op meer dan één jaar</u></p> <p>10. Dotaties, inbreng en giften in kapitaal</p> <p>12. Herwaarderingsmeerwaarden 121. HMMW op Materiële vaste activa 122. HMMW op Immateriële vaste activa</p> <p>13. Reserves 130. Wettelijke reserve 131. Niet-beschikbare reserve</p>	<p>Passiva</p> <p>1. <u>Eigen vermogen, voorzieningen voor risico's en kosten en schulden op meer dan één jaar</u></p> <p>10. Patrimonium</p> <p>12. Herwaarderingsmeerwaarden 121. HMMW op Materiële vaste activa 122. HMMW op Immateriële vaste activa</p> <p>13. Reserves 131. Onbeschikbare reserves</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>132. <i>Belastingvrije reserves</i> 133. <i>Beschikbare reserves</i></p> <p>14. Overgedragen winst of Overgedragen verliefs (-)</p> <p>15. Kapitaalsubsidies</p>	<p>13. Overgedragen resultaten 130. <i>Overgedragen resultaten</i> 1301. <i>Overgedragen resultaten van vorige dienstjaren</i> 1302. <i>Overgedragen resultaten van het voorgaande dienstjaar</i> 1303. <i>Overgedragen resultaten van het dienstjaar</i></p> <p>15. Verkregen investeringsubsidies, giften en legaten 151. <i>Investeringsubsidies, giften en legaten van privé-ondernemingen</i> 1511. <i>Investeringsubsidies, giften en legaten in kapitaal van privé-ondernemingen</i> 1513. <i>Giften en legaten onder vorm van patrimoniale goederen van privé-ondernemingen</i> 152. <i>Investeringsubsidies, giften en legaten van gezinnen, vzw's en andere organismen</i> 1521. <i>Investeringsubsidies, giften en legaten in kapitaal van gezinnen, vzw's en andere organismen</i> 1523. <i>Giften en legaten onder vorm van patrimoniale goederen van gezinnen, vzw's en andere organismen</i></p>	<p>14. Gecumuleerd resultaat 140. <i>Gecumuleerd overschot (+)</i> 141. <i>Gecumuleerd tekort (-)</i></p> <p>15. Investeringsubsidies en schenkingen met specifiek doel 150. <i>Investeringsubsidies</i> 155. <i>Schenkingen met specifiek doel</i></p>	<p>133. <i>Beschikbare reserve</i></p> <p>14. Overgedragen resultaat</p> <p>140. <i>Batig saldo</i> 141. <i>Negatief saldo (-)</i></p> <p>15. Investeringsubsidies 150. <i>Ontvangen bedragen</i> 1500. <i>Staat, gemeenschap, gewest</i> 1501. <i>Provincie</i> 1502. <i>Stad, gemeente</i> 1503. <i>OCMW's</i> 1504. <i>Overige openbare overheid tot</i> 1509.</p>	<p>133. <i>Beschikbare reserves</i> 1331. <i>Voorfinancieringsfonds</i> 1332. <i>Reserve voor sociaal passief</i></p> <p>14. Batig saldo (of negatief saldo (-)) 140. <i>Batig saldo</i> 141. <i>Negatief saldo (-)</i></p> <p>15. Kapitaalsubsidies 150. <i>Staat, Gemeenschap, Gewest</i> 151. <i>Provincie</i> 152. <i>Stad, gemeente</i> 154. <i>Overige subsidiërende tot overheden</i> 159</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>16. Voorzieningen en uitgestelde belastingen</p> <p>160. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen</p> <p>161. Voorzieningen voor belastingen</p> <p>162. Voorzieningen voor grote onderhoudswerken</p> <p>163. Voorzieningen voor overige risico's en kosten</p> <p>165.</p>	<p>154. Investeringsubsidies van de hogere overheden</p> <p>154.1. Investeringsubsidies in kapitaal van de hogere overheden</p> <p>1542. Investeringsubsidies onder vorm van terugbetaling van aflossingen van leningen door de hogere overheden</p> <p>154.3. Investeringsubsidies onder vorm van patrimoniale goederen van de hogere overheden</p> <p>156. Investeringsubsidies van andere overheidsinstellingen</p> <p>1561. Investeringsubsidies in kapitaal van andere overheidsinstellingen</p> <p>1563. Investeringsubsidies onder vorm van patrimoniale goederen van andere overheidsinstellingen</p> <p>16. Voorzieningen voor risico's en kosten</p>	<p>159. In resultaat verrekende investeringsubsidies (-)</p> <p>16. Voorzieningen voor risico's en kosten</p> <p>160. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen</p> <p>161. Voorzieningen voor belastingen</p> <p>162. Voorzieningen voor grote onderhoudswerken</p> <p>163. Voorzieningen voor overige risico's en kosten</p> <p>169.</p>	<p>159. Naar resultaat overgedragen bedragen (-)</p> <p>1590. Staat, gemeenschap, gewest</p> <p>1591. Provincie</p> <p>1592. Stad, gemeente</p> <p>1593. OCMW's</p> <p>1594. Overige openbare overheid tot 1599.</p> <p>16 Voorzieningen voor risico's en kosten</p> <p>160. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen</p> <p>162. Voorzieningen voor grote onderhoudswerken</p> <p>163. Voorzieningen voor achterstallige bezoldigingen</p> <p>164. Voorzieningen voor overige risico's en kosten</p> <p>169.</p>	<p>16. Voorzieningen voor risico's en kosten</p> <p>160. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen</p> <p>162. Grote herstellings- en onderhoudswerken</p> <p>163. Projectenfonds</p> <p>164. Overige risico's en kosten</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>168. <i>Uitgestelde belastingen</i> 1680. Uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies 1681. Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op immateriële vaste activa 1682. Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op materiële vaste activa 1687. Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op effecten die zijn uitgegeven door de Belgische openbare sector 1688. Buitenlandse uitgestelde belastingen</p>	<p>17. Schulden op meer dan één jaar 171. <i>Leningen aangegaan door de gemeente</i> 1710. Leningen ten laste van de gemeente 1714. Leningen aangegaan door de gemeente en terugbetaald door de hogere overheden 1715. Sanerings- en consolidatieleningen 172. <i>Leningen aangegaan door de gemeente voor derden</i> 174. <i>Leasingschulden op meer dan één jaar</i></p>	<p>17. Schulden op meer dan één jaar 172. <i>Leasingschulden</i> 1720. Schulden van omroerende leasing 1721. Schulden van roerende leasing 1722. Schulden van erfpacht en opstal</p>	<p>17. Schulden op meer dan één jaar 170. <i>Achtereestelde leningen</i> 171. <i>Niet-achtereestelde obligatieleningen</i> 172. <i>Schulden voor huurfinanciering en soortgelijke</i></p>	<p>1641. Voorzieningen voor risico-activiteiten</p>
<p>17. Schulden op meer dan één jaar 170. <i>Achtereestelde leningen</i> 1700. <i>Converteerbaar</i> 1701. <i>Niet-converteerbaar</i> 171. <i>Niet-achtereestelde obligatieleningen</i> 1710. <i>Converteerbaar</i> 1711. <i>Niet-converteerbaar</i> 172. <i>Leasingschulden en soortgelijke</i></p>				

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>173. Kredietinstellingen</p> <p>1730. Schulden op rekeningen</p> <p>1731. Promessen</p> <p>1732. Acceptkredieten</p> <p>174. Overige leningen</p> <p>175. Handelsschulden</p> <p>1750. Leveranciers</p> <p>1751. Te betalen wissels</p> <p>176. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen</p> <p>178. Borgtochten ontvangen in contanten</p> <p>179. Overige schulden</p>	<p>173. Kredietinstellingen</p> <p>175. Préfinancieringsleningen op meer dan één jaar</p> <p>176. Openbare instellingen</p> <p>178. Ontvangen borgtochten (op meer dan één jaar)</p> <p>177. Diverse schulden op meer dan één jaar</p>	<p>173. Kredietinstellingen</p> <p>174. Overige leningen</p> <p>175. Werkingsschulden</p> <p>1750. Leveranciers</p> <p>1751. Andere werkingsschulden</p> <p>176. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen</p> <p>178. Borgtochten ontvangen in contanten</p> <p>179. Overige schulden</p>	<p>173. Kredietinstellingen</p> <p>174. Overige leningen</p> <p>175. Handelsschulden</p> <p>1750. Leveranciers</p> <p>1751. Te betalen wissels</p> <p>177. Voorschotten Ministerie van Volksgezondheid</p> <p>178. Borgtochten ontvangen in contanten</p> <p>179. Diverse schulden</p> <p>18. Sluitingspremies</p> <p>180. Premies betreffende vaste activa</p> <p>181. Premies betreffende werkingkosten</p> <p>189. Naar resultaat overgedragen bedragen (-)</p>	<p>173. Kredietinstellingen</p> <p>1730. Schulden op rekening</p> <p>1731. Promessen</p> <p>1732. Acceptkredieten</p> <p>174. Overige leningen</p> <p>175. Werkingsschulden</p> <p>1750. Leveranciers</p> <p>1751. Te betalen wissels</p> <p>1752. Schulden uit hoorde van te betalen projecten</p> <p>1753. Schulden aan partners van samenwerkingsverband</p> <p>1754. Te betalen beurzen</p> <p>178. Borgtochten ontvangen in contanten</p> <p>179. Overige schulden</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>4. <u>Schulden op ten hoogste één jaar</u></p> <p>42. <u>Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen</u></p> <p>420. <i>Achtereestelde leningen</i></p> <p>4200. <i>Converteerbaar</i></p> <p>4201. <i>Niet-converteerbaar</i></p> <p>421. <i>Niet-achtereestelde obligatieleningen</i></p> <p>4210. <i>Converteerbaar</i></p> <p>4211. <i>Niet-converteerbaar</i></p> <p>422. <i>Leasingschulden en soortgelijke</i></p> <p>423. <i>Kredietinstellingen</i></p> <p>4230. <i>Schulden op rekening</i></p> <p>4231. <i>Promessen</i></p> <p>4232. <i>Acceptkredieten</i></p> <p>424. <i>Overige leningen</i></p> <p>425. <i>Handelsschulden</i></p> <p>4250. <i>Leveranciers</i></p> <p>4251. <i>Te betalen wissels</i></p> <p>426. <i>Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen</i></p>	<p>4. <u>Rekeningen van derden</u></p> <p>42. <u>Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen</u></p> <p>422. <i>Leasingschulden</i></p> <p>4220. <i>Schulden van onroerende leasing</i></p> <p>4221. <i>Schulden van roerende leasing</i></p> <p>4222. <i>Schulden van erfpacht en opstal</i></p> <p>423. <i>Kredietinstellingen</i></p> <p>424. <i>Overige leningen</i></p> <p>425. <i>Werkingschulden</i></p> <p>4250. <i>Leveranciers</i></p> <p>4251. <i>Andere werkingschulden</i></p> <p>426. <i>Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen</i></p>	<p>4. <u>Schulden op ten hoogste één jaar</u></p> <p>42. <u>Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen</u></p> <p>420. <i>Achtereestelde leningen</i></p> <p>421. <i>Niet-achtereestelde obligatieleningen</i></p> <p>422. <i>Schulden voor huur, financiering en soortgelijke</i></p> <p>423. <i>Kredietinstellingen</i></p> <p>424. <i>Overige leningen</i></p> <p>425. <i>Schulden betreffende aankopen van goederen en diensten</i></p> <p>4250. <i>Leveranciers</i></p> <p>4251. <i>Te betalen wissels</i></p>	<p>4. <u>Werkingschulden op ten hoogste één jaar</u></p> <p>42. <u>Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen</u></p> <p>420. <i>Achtereestelde leningen</i></p> <p>421. <i>Niet-achtereestelde obligatieleningen</i></p> <p>422. <i>Leasingschulden en soortgelijke</i></p> <p>423. <i>Kredietinstellingen</i></p> <p>4230. <i>Schulden op rekening</i></p> <p>4231. <i>Promessen</i></p> <p>4232. <i>Acceptkredieten</i></p> <p>424. <i>Overige leningen</i></p> <p>425. <i>Werkingschulden</i></p> <p>4250. <i>Leveranciers</i></p> <p>4251. <i>Te betalen wissels</i></p> <p>4252. <i>Schulden uit hoorde van te betalen projecten</i></p> <p>4253. <i>Schulden aan partners van samenwerkingsverband</i></p> <p>4254. <i>Te betalen beurzen</i></p>	

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
428. Borgtochten ontvangen in contanten 429. Overige schulden		428. Borgtochten ontvangen in contanten 429. Overige schulden	427. Voorschotten Ministerie van Volksgezondheid 428. Borgtochten ontvangen in contanten 429. Diverse schulden	428. Borgtochten ontvangen in contanten 429. Overige schulden
43. Financiële schulden	43. Financiële schulden	43. Financiële schulden	43. Financiële schulden	43. Financiële schulden
430. Kredietinstellingen - Leningen op rekeningen met vaste termijn		430. Kredietinstellingen - Leningen op rekening met vaste termijn	430. Kredietinstellingen	430. Kl - leningen op rekening met vaste termijn
431. Kredietinstellingen - Promessen		431. Kredietinstellingen - promessen	434.	431. Kl - promessen
432. Kredietinstellingen - Acceptiekredieten				432. Kl - acceptiekredieten
433. Kredietinstellingen - Schulden in rekening-courant	433. Financiële schulden in rekening-courant	433. Kredietinstellingen - Schulden in rekening-courant		433. Kl - schulden in rekening-courant
	435. Aflossingen van leningen		435. Overige leningen	
	435.1. Periodieke aflossingen van leningen		439.	
	435.2. Vervroegde aflossingen van leningen			
	436. Financiële kosten van leningen	438. Vervallen kapitaalaflossingen en interesteleningen		
439. Overige leningen		439. Overige leningen		439. Overige leningen

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>44. Handelsschulden</p> <p>440. Leveranciers 441. Te betalen wissels</p> <p>444. Te ontvangen facturen</p> <p>45. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</p> <p>450. Geraamd bedrag der belastingsschulden 4500 Belgische winstbelastingen tot 4504. Andere Belgische belastingen tot en taksen 4507. 4508. Buitenlandse belastingen en taksen 451. Te betalen BTW</p>	<p>44. Handelsschulden</p> <p>440. Leveranciers</p> <p>442. Te ontvangen facturen</p> <p>447. Aan te rekenen facturen</p> <p>45. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</p> <p>451. BTW</p>	<p>44. Werkingsschulden</p> <p>440. Leveranciers 441. Werkingsschulden t.o.v. cliënten 443. Te betalen voorschotten sociale dienst 444. Te ontvangen facturen</p> <p>449. Overige werkingsschulden</p> <p>45. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</p>	<p>44. Lopende schulden</p> <p>440. Leveranciers 441. Te betalen wissels 443. Inhaalbedragen</p> <p>444. Te ontvangen facturen 445. Geneesheren, Tandartsen, Verplegend personeel en Paramedici 4450. Geneesheren 4451. Tandartsen 4452. Verplegend personeel 4453. Paramedici 449. Diversen</p> <p>45. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</p> <p>450. Geraamd bedrag der belastingsschulden</p> <p>451. Te betalen BTW</p>	<p>44. Werkingsschulden</p> <p>440. Leveranciers 441. Te betalen wissels</p> <p>444. Te ontvangen facturen 445. Schulden uit hoofde van te betalen projecten 446. Schulden aan partners van samenwerkingsverband 447. Te betalen beurzen</p> <p>449. Terug te starten subsidies</p> <p>45. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</p> <p>450. Geraamd bedrag der belastingsschulden 4505. Andere Belgische belastingen tot en taksen 4507. 4508. Buitenlandse belastingen en taksen</p> <p>451. Te betalen BTW</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
452. Te betalen belastingen en taksen 4520. Belgische winstbelastingen tot en taksen 4524. 4525. Andere Belgische belastingen tot en taksen 4527. 4528. Buitenlandse belastingen en taksen	452. Belastingen en taksen 453. Voorheffingen 4530. Bedrijfsvoorheffingen 4531. Roerende voorheffingen 4533. (Andere) fiscale voorheffing 454. Sociale bijdragen 4540. Sociale zekerheid 4543. Inhouding voor sociale zekerheid niet-geregistreerde aannemers 4545. Pensioenbijdragen 455. Netto bezoldigingen 458. Andere inhoudingen op bezoldigingen	452. Te betalen belastingen en taksen 453. Ingehouden voorheffingen 454. Sociale zekerheid 4541. RSZ PPO 4542. Andere verzekeringsinstellingen 4543. Gemeenschappelijke sociale dienst 455. Te betalen netto-bezoldigingen 456. Vakantiegeld 459. Andere sociale schulden	452. Te betalen belastingen en taksen 453. Ingehouden voorheffingen 454. RSZ 455. Bezoldigingen 456. Vakantiegeld 459. Andere sociale schulden 46. Ontvangen vooruitbetalingen 460. Vooruitbetalingen van patiënten 461. Andere vooruitbetalingen	452. Te betalen belastingen en taksen 4525. Andere Belgische belastingen tot en taksen 4527. 4528. Buitenlandse belastingen en taksen 453. Ingehouden voorheffingen 454. RSZ 4541. RSZ Belgische werknemers 4542. Dienst Overzeese Sociale Zekerheid coöperanten 455. Bezoldigingen 456. Vakantiegeld 459. Andere sociale schulden 46. Ontvangen vooruitbetalingen 460. Niet geëngageerd deel van de ontvangen subsidies 461. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>47. Schulden uit de bestemming van het resultaat</p> <p>470. <i>Dividenden en tantièmes over vorige boekjaren</i></p> <p>471. <i>Dividenden over het boekjaar</i></p> <p>472. <i>Tantièmes over het boekjaar</i></p> <p>473. <i>Andere rechthebbenden</i></p>			<p>47. Schulden voortvloeiend uit de bestemming van het resultaat</p>	
<p>48. Diverse schulden</p> <p>480. <i>Vervallen obligaties en coupons</i></p> <p>488. <i>Borgtochten ontvangen in contanten</i></p> <p>489. <i>Andere diverse schulden</i></p>	<p>46. Diverse crediteuren</p> <p>464. <i>Ontvangen voorschotten en waarborgen</i></p> <p>465. <i>Te betalen leningen en subsidies</i></p> <p>466. <i>Diverse crediteuren</i></p> <p>467. <i>Te betalen deelnemingen</i></p> <p>469. <i>Schulden in R/C</i></p> <p>48. Bewerkingen voor rekening van derden</p>	<p>46 /48. Diverse schulden</p> <p>460. <i>Ontvangen voorschotten</i></p> <p>486. <i>Interne R/C</i></p> <p>488. <i>Borgtochten ontvangen in contanten</i></p> <p>489. <i>Andere diverse schulden</i></p>	<p>48. Diverse schulden</p> <p>481. <i>Deposito's van patiënten ontvangen in contanten</i></p> <p>488. <i>Waarborgen</i></p>	<p>48. Diverse schulden</p> <p>480. <i>Vervallen obligaties en coupons</i></p> <p>488. <i>Borgtochten ontvangen in contanten</i></p> <p>489. <i>Andere diverse schulden</i></p>
<p>49. Overlopende rekeningen</p> <p>492. <i>Toe te rekenen kosten</i></p> <p>493. <i>Over te dragen opbrengsten</i></p> <p>497. <i>Omrakeningsverschillen</i></p> <p>499. <i>Wachtrekeningen</i></p>	<p>49. Overlopende rekeningen en wachtrekeningen</p>	<p>49. Overlopende rekeningen</p>	<p>49. Overlopende rekeningen en wachtrekeningen</p>	<p>49. Overlopende rekeningen</p>

Belangrijkste verschilpunten

Wanneer we de verschillende balansen naast elkaar leggen dan kunnen we enkele belangrijke verschilpunten constateren.

- Ten eerste is er de mate van opgelegde gedetailleerdheid: bij gemeenten bijvoorbeeld is men verplicht de materiële vaste activa zeer gedetailleerd weer te geven volgens een strak schema, terwijl men in de Vlaamse OCMW's zich beperkt tot het opleggen van enkele hoofdrubrieken waarna men vrij is om zelf de verdere onderverdeling op te stellen. Ook voor andere rubrieken zoals de financiële vaste activa, de voorraden, enz. is dit van toepassing.
- Het activeren van de toegestane investeringssubsidies in gemeenten, terwijl men deze bij de andere non-profit organisaties en ondernemingen direct ten laste neemt van de resultatenrekening.
- Bij het eigen vermogen stellen we ook grote verschillen vast. Zo wordt aan de klasse 10 verschillende benamingen gegeven: Kapitaal; Patrimonium; Dotaties, inbreng en giften in kapitaal; terwijl de Ziekenfondsen zelfs geen klasse 10 hebben en enkel spreken over reserves en gecumuleerde resultaten. Globaal kunnen we stellen dat de indeling van het eigen vermogen sterk verschilt niet alleen qua benaming maar ook qua inhoud.
- Tot slot wijzen we nog op de grote diversiteit van nummering en benamingen. In vele gevallen worden, zonder enige reden, aan verschillende gelijkaardige rekeningen verschillende nummers of benamingen gegeven. Hieruit kunnen we concluderen dat men bij de hervormingen veelal zijn eigen weg is gegaan zonder rekening te houden met hervormingen in andere sectoren. Een geïntegreerde aanpak was wenselijker.

Ondernemingen	Vlaamse hogescholen	Waaalse hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>Activa</p> <p>2. Oprichtingskosten, vaste activa en vorderingen op meer dan één jaar</p> <p>20. Oprichtingskosten</p> <p>200. Kosten van oprichting en kapitaalverhoging</p> <p>201. Kosten bij uitgifte van leningen</p> <p>202. Overige oprichtingskosten</p> <p>204. Herstructureringskosten</p> <p>21. Immateriële vaste activa</p> <p>210. Kosten van onderzoek en ontwikkeling</p> <p>211. Concessies, octroolen, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten</p> <p>212. Goodwill</p> <p>213. Vooruitbetalingen</p> <p>22. Terreinen en gebouwen</p> <p>220. Terreinen</p> <p>221. Gebouwen</p> <p>222. Bebouwde terreinen</p> <p>223. Overige zakelijke rechten op onroerende goederen</p>	<p>Activa</p> <p>2. Oprichtingskosten, vaste activa en vorderingen op meer dan één jaar</p> <p>20. Oprichtingskosten</p> <p>200. Kosten van oprichting en inbreng</p> <p>202. Overige oprichtingskosten</p> <p>204. Herstructureringskosten</p> <p>21. Immateriële vaste activa</p> <p>210. Kosten van onderzoek en ontwikkeling</p> <p>211. Concessies, octroolen, licenties, knowhow, merken en andere gelijkwaardige rechten</p> <p>213. Vooruitbetalingen</p> <p>22. Terreinen en gebouwen</p> <p>220. Terreinen</p> <p>221. Gebouwen</p> <p>222. Bebouwde terreinen</p> <p>223. Overige zakelijke rechten op onroerende goederen</p>	<p>Het decreet van 5 augustus 1995 houdende de algemene organisatie van het hoger onderwijs in hogescholen vermeldt in art. 91 enkel dat de raad een volledige boekhouding moet houden zonder verdere bepalingen</p>	<p>Activa</p> <p>2. Oprichtingskosten, vaste activa en vorderingen op meer dan één jaar</p> <p>20. Oprichtingskosten</p> <p>200. Oprichtingskosten</p> <p>201. Herstructureringskosten</p> <p>21. Immateriële vaste activa</p> <p>210. Plannen en studies</p> <p>211. Concessies, octroolen, licenties, software, knowhow, merken en andere gelijkwaardige rechten</p> <p>212. Vooruitbetalingen in verband met immateriële vaste activa</p> <p>22. Terreinen en gebouwen en bossen</p> <p>220. Terreinen</p> <p>221. Gebouwen</p> <p>223. Bebouwde terreinen</p> <p>223. Overige zakelijke rechten op onroerende goederen</p>	<p>Activa</p> <p>2. Vaste activa en vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar</p> <p>20. Oprichtingskosten</p> <p>200. Oprichtingskosten: kosten van schenkingen en inbreng</p> <p>201. Overige oprichtingskosten</p> <p>202. Herstructureringskosten</p> <p>21. Immateriële vaste activa</p> <p>210. Plannen en studies</p> <p>211. Concessies, octroolen, licenties, software, knowhow, merken en andere gelijkwaardige rechten</p> <p>212. Vooruitbetalingen in verband met immateriële vaste activa</p> <p>22. Terreinen, gebouwen en bossen</p> <p>220. Terreinen</p> <p>221. Gebouwen</p> <p>223. Overige zakelijke rechten op onroerende goederen</p> <p>224. Wegen</p> <p>225. Kunstbouwwerken</p> <p>226. Waterlopen en waterbekkens</p> <p>227. Bossen</p>

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekenvondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>23. Installaties, machines en uitrusting</p> <p>24. Meubilair en rollend materieel</p> <p>25. Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht</p> <p>250. Terreinen en gebouwen</p> <p>251. Installaties, machines en uitrusting</p> <p>252. Meubilair en rollend materieel</p> <p>26. Andere materiële vaste activa</p>	<p>23. Installaties, machines en uitrusting</p> <p>230. <i>Installaties</i></p> <p>231. <i>Machines</i></p> <p>232. <i>Uitrusting</i></p> <p>24. Meubilair en rollend materieel</p> <p>240. <i>Meubilair</i></p> <p>241. <i>Rollend materieel</i></p> <p>25. Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht</p> <p>250. <i>Terreinen en gebouwen</i></p> <p>251. <i>Installaties, machines en uitrusting</i></p> <p>252. <i>Meubilair en rollend materieel</i></p> <p>26. Overige materiële vaste activa</p>	<p>23. Installaties, machines en uitrusting</p> <p>24. Meubilair, materieel en rollend materieel</p> <p>25. Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht</p> <p>250. <i>Terreinen en gebouwen</i></p> <p>251. <i>Installaties, machines en uitrusting</i></p> <p>252. <i>Meubilair, materieel en rollend materieel</i></p> <p>26. Overige materiële vaste activa, vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen</p> <p>260. <i>Grote herstellings- en onderhoudswerken</i></p> <p>265. <i>Inrichtingskosten van in huur genomen gebouwen</i></p> <p>266. <i>Voor uittening bestemd tot materieel</i></p> <p>269.</p>	<p>23. Installaties, machines, uitrusting, informaticahardware</p> <p>230. <i>Installaties, machines, uitrusting</i></p> <p>231. <i>Informaticahardware</i></p> <p>24. Meubilair, rollend materieel en roerend kunstpatrimonium</p> <p>240. <i>Meubilair en kantooruitrusting</i></p> <p>241. <i>Rollend materieel</i></p> <p>242. <i>Kunstpatrimonium</i></p> <p>244. <i>Andere roerende activa</i></p> <p>25. Vaste activa in huurfinanciering of op grond van soortgelijke rechten</p> <p>250. <i>Terreinen in leasing</i></p> <p>251. <i>Gebouwen in leasing</i></p> <p>252. <i>Installaties, machines en uitrusting in leasing</i></p> <p>253. <i>Meubilair en rollend materieel in leasing</i></p> <p>26. Overige materiële vaste activa</p> <p>261. <i>Overige</i></p> <p>262. <i>Niet bedrijfsmatige vaste activa</i></p> <p>2620. <i>Infrastructuur</i></p> <p>2621. <i>"Heritage" onroerend</i></p> <p>2622. <i>"Heritage" roerend</i></p> <p>2623. <i>In bewaring wegens begaaf</i></p> <p>2624. <i>Overige (b.v. Toegestane investeringsubsidies)</i></p>	

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekentfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>27. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen</p> <p>28. Financiële vaste activa 280. <i>Deelnemingen in verbonden ondernemingen</i> 2800. Aanschaffingswaarde 2801. Nog te storten bedragen (-) 2808. Geboekte meerwaarden 2809. Geboekte waardeverminderingen (-) 281. <i>Vorderingen op verbonden ondernemingen</i> 2810. <i>Vorderingen op rekening</i> 2811. <i>Te innen wissels</i> 2812. <i>Vastrentende effecten</i> 2817. <i>Dubieuze debiteuren</i> 2819. <i>Geboekte waardeverminderingen (-)</i> 282. <i>Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat</i> 2820. Aanschaffingswaarde 2821. Nog te storten bedragen (-) 2828. Geboekte meerwaarden</p>	<p>27. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen</p> <p>28. Financiële vaste activa 280. <i>Deelnemingen in spin-off bedrijven</i> 2800. Aanschaffingswaarde 2801. Nog te storten bedragen (-) 2808. Geboekte meerwaarden 2809. Geboekte waardeverminderingen (-) 281. <i>Vorderingen op spin-off bedrijven</i> 2810. <i>Vorderingen op rekening</i> 2811. <i>Te innen wissels</i> 2812. <i>Vastrentende effecten</i> 2817. <i>Dubieuze debiteuren</i> 2819. <i>Geboekte waardeverminderingen (-)</i> 282. <i>Deelnemingen in andere vennootschappen</i> 2820. Aanschaffingswaarde 2821. Nog te storten bedragen (-) 2828. Geboekte meerwaarden</p>		<p>27. Aandeel van herverzekeraars in de voorzieningen 271. <i>Technische voorziening</i> 272. <i>Voorzieningen voor (BNR) (incurred but not recorded)</i> 273. <i>Overige voorzieningen</i></p> <p>28. Financiële vaste activa 280. <i>Deelnemingen in verbonden entiteiten en in entiteiten waarmee een samenwerkingsakkoord bestaat</i> 281. <i>Vorderingen op verbonden entiteiten en op entiteiten waarmee een samenwerkingsakkoord bestaat</i></p>	<p>27. Materieële vaste activa in aanbouw</p> <p>28. Financiële vaste activa 280. <i>Deelnemingen en aandelen</i> 2800. <i>Deelnemingen en aandelen aankoop</i> 2801. <i>Deelnemingen in overheidsondernemingen, nog te storten (-)</i> 281. <i>Vorderingen</i></p>

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>2829. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>283. <i>Vorderingen op ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat</i></p> <p>2830. <i>Vorderingen op rekening</i></p> <p>2831. <i>Te innen wissels</i></p> <p>2832. <i>Vastrentende effecten</i></p> <p>2837. <i>Dubieuze debiteuren</i></p> <p>2839. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>284. <i>Andere aandelen</i></p> <p>2840. <i>Aanschaffingswaarde</i></p> <p>2841. <i>Nog te storten bedragen (-)</i></p> <p>2848. <i>Geboekte meerwaarden</i></p> <p>2849. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>285. <i>Overige vorderingen</i></p> <p>2850. <i>Vorderingen op rekening</i></p> <p>2851. <i>Te innen wissels</i></p> <p>2852. <i>Vastrentende effecten</i></p> <p>2857. <i>Dubieuze debiteuren</i></p> <p>2859. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>288. <i>Borgtochten betaald in contanten</i></p> <p>29. Vorderingen op meer dan één jaar</p>	<p>2829. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>283. <i>Vorderingen op andere rechtspersonen</i></p> <p>2830. <i>Vorderingen op rekening</i></p> <p>2831. <i>Te innen wissels</i></p> <p>2832. <i>Vastrentende effecten</i></p> <p>2837. <i>Dubieuze vorderingen</i></p> <p>2839. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>284. <i>Andere aandelen</i></p> <p>2840. <i>Aanschaffingswaarde</i></p> <p>2841. <i>Nog te storten bedragen (-)</i></p> <p>2848. <i>Geboekte meerwaarden</i></p> <p>2849. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>285. <i>Andere vorderingen</i></p> <p>2850. <i>Vorderingen op rekening</i></p> <p>2851. <i>Te innen wissels</i></p> <p>2852. <i>Vastrentende effecten</i></p> <p>2857. <i>Dubieuze debiteuren</i></p> <p>2858. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>288. <i>Borgtochten betaald in contanten</i></p> <p>29. Vorderingen op meer dan één jaar</p>	<p>284. <i>Andere aandelen</i></p> <p>285. <i>Overige vorderingen</i></p> <p>288. <i>Borgtochten betaald in contanten</i></p> <p>29. Vorderingen op meer dan één jaar</p>	<p>288. <i>Borgtochten betaald in contanten</i></p> <p>29. Vorderingen op meer dan één jaar</p>	

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
290. Handelsvorderingen 2900. Handelsdebiteuren 2901. Te innen wissels 2906. Vooruitbetalingen 2907. Dubieuze debiteuren 2909. Geboekte waardeverminderingen (-)	290. Werkingsvorderingen 2900. Werkingsvorderingen op meer dan één jaar 2901. Te innen wissels 2902. Vorderingen op Departement Onderwijs 2907. Dubieuze vorderingen 2909. Geboekte waardeverminderingen (-)		Vorderingen op mutualistische entiteiten 290. XXXXXXXXXX (staat zo vermeld in de omzendbrief van de Controledienst) 291. Vorderingen op de landsbond 292. Vorderingen op de ziekenfondsen 293. Vorderingen op de maatschappijen van onderlinge bijstand 294. Vorderingen op verbonden entiteiten en op entiteiten waarmee een samenwerkingsakkoord bestaat 295. Geboekte waardeverminderingen (-)	290. Vorderingen voor prestaties 2900. Vorderingen op diverse instellingen 2901. Te innen opbrengsten 2902. Vooruitbetalingen 292. Overige vorderingen op meer dan één jaar
291. Overige vorderingen 2910. Vorderingen op rekening 2911. Te innen wissels 2917. Dubieuze debiteuren 2919. Geboekte waardeverminderingen (-)	291. Overige vorderingen 2910. Overige vorderingen op meer dan één jaar 2911. Te innen wissels 2917. Dubieuze vorderingen 2919. Geboekte waardeverminderingen (-)	Overige vorderingen 298. Overige vorderingen 299. Geboekte waardeverminderingen (-)	291. Vorderingen wegens subsidies	

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>3. Voorraden en bestellingen in uitvoering</p> <p>30. Grondstoffen 300. Aanschaffingswaarde 309. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>31. Hulpstoffen 310. Aanschaffingswaarde 319. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>32. Goederen in bewerking 320. Aanschaffingswaarde 329. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>33. Gereed product 330. Aanschaffingswaarde 339. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>34. Handelsgoederen 340. Aanschaffingswaarde 349. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>35. Onroerende goederen bestemd voor verkoop 350. Aanschaffingswaarde 359. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>	<p>3. Voorraden</p> <p>30. Grondstoffen 300. Aanschaffingswaarde 309. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>31. Hulpstoffen 310. Aanschaffingswaarde 319. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>32. Goederen in bewerking 320. Aanschaffingswaarde 329. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>33. Gereed product 330. Aanschaffingswaarde 339. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>34. Handelsgoederen 340. Aanschaffingswaarde 349. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>36. Boeken en cursussen 360. Aanschaffingswaarde 369. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>		<p>3. Voorraden</p> <p>31. Verbruiksgoederen 310. Voorraad kantoorbenodigdheden 311. Goederen bestemd voor verkoop of toekenning van voorraden in natura</p>	<p>3. Voorraden en bestellingen in uitvoering</p> <p>30. Grondstoffen en leveringen</p> <p>31. Goederen in bewerking</p> <p>33. Gereed product</p> <p>34. Handelsgoederen</p>

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekentfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>36. Vooruitbetalingen op voorraadinkopen 360. Vooruitbetalingen 369. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>37. Bestellingen in uitvoering 370. Aanschaffingswaarde 371. Toegerekende winst 379. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>	<p>37. Vooruitbetalingen 370. Aanschaffingswaarde 379. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>35. Opdrachten in uitvoering 350. Aanschaffingswaarde 359. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>			<p>36. Vooruitbetalingen op voorraadinkopen</p> <p>37. Bestellingen in uitvoering</p>
<p>4. Vorderingen op ten hoogste één jaar</p> <p>40. Handelsvorderingen</p> <p>400. Handelsdebiteuren</p>	<p>4. Vorderingen op ten hoogste één jaar</p> <p>40. Werkingsvorderingen</p> <p>400. Werkingsvorderingen 4000. Werkingsuitkeringen 4001. Vorderingen op Departement Onderwijs</p>		<p>4. Vorderingen op ten hoogste één jaar</p> <p>40. Vorderingen uit prestaties, toelagen, bijdragen en ingevolge mutaties 400. <i>Vorderingen uit prestaties op le-</i> <i>den - onrechtmatige prestaties</i> 4005. <i>Vrije en aanvullende verzekering</i> 4008. <i>Dubieuze vorderingen</i> 4009. <i>Geboekte waardeverminderingen (-)</i> 401. <i>Vorderingen op derdebetalers</i> 4010. <i>Derdebetalers: onrechtmatige prestaties</i> 4019. <i>Geboekte waardeverminderingen (-)</i> 402. <i>Vorderingen uit prestaties - op aansprakelijke derden (zelfde onderverdeling als 400)</i> 403. <i>Vorderingen op henzekerders (zelfde onderverdeling als 400)</i></p>	<p>4. Vorderingen op ten hoogste één jaar</p> <p>40. Vorderingen voor belastingen en exploitatie 400. <i>Vorderingen betreffende belastingen</i></p>

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
401. Te innen wissels	401. Studentenrekeningen		404. Te ontvangen overheidssubsidies en -tussenkomsten (zelfde onderverdeling als 400)	401. Vorderingen betreffende de werking
404. Te innen opbrengsten	404. Sociale toelagen		405. Te innen werkingsofbrengsten	
406. Vooruitbetalingen	407. Dubieuze vorderingen		406. Vooruitbetalingen aan leden	
407. Dubieuze debiteuren	408. Debetsaldo op leveranciers		407. Overige vorderingen	
409. Geboekte waardeverminderingen (-)	409. Geboekte waardeverminderingen op dubieuze vorderingen (-)		408. Voorhuwelijks sparen; vorderingen ingevolge mutaties	
41. Overige vorderingen	41. Overige vorderingen		41. Overige vorderingen	41. Overige vorderingen
410. Opgevraagd, niet-gestort kapitaal	411. Vorderingen uit andere nevenactiviteiten		411. XXXXXXXXX (staat te vermeld in de omzendbrief van de Controledienst)	410. Vorderingen op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen
411. Terug te vorderen BTW	4110. Vorderingen uit andere nevenactiviteiten: omzet producten			4100. Vorderingen op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen op diverse instellingen
	4115. Vorderingen uit andere nevenactiviteiten: dienstprestaties			4101. Te innen opbrengsten op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen
	4418. Vorderingen uit andere nevenactiviteiten: overige			4102. Vooruitbetalingen op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen
412. Terug te vorderen belastingen en voorheffingen	412. Terug te vorderen belastingen		412. Terug te vorderen belastingen en voorheffingen	4103. Vorderingen wegens subsidies op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen
4120 Belgische winstbelastingen tot				4104. Overige vorderingen op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen
4124.				414. Terugvorderbare BTW
4125 Andere Belgische belastingen tot				411. Terug te vorderen belastingen en voorheffingen
4127.				

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waaise Hogescholen	Ziekentfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>4128. Buitenlandse belastingen</p> <p>414. Te innen opbrengsten</p> <p>416. Diverse vorderingen</p> <p>417. Dubieuze vorderingen</p> <p>418. Borgtochten betaald in contanten</p> <p>419. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>	<p>413. Te ontvangen inrestsubsidies</p> <p>4130. Te ontvangen inrestsubsidies</p> <p>4131. Te ontvangen overige subsidies</p> <p>415. Te innen opbrengsten</p> <p>4150. Te innen opbrengsten</p> <p>4151. Te ontvangen huurgeden</p> <p>414. Voorschotten aan personeel</p> <p>416. Diverse vorderingen</p> <p>4160. Diverse vorderingen</p> <p>4161. R/C VZW sociale voorzieningen</p> <p>417. Dubieuze vorderingen</p> <p>418. Borgtochten betaald in contanten</p> <p>419. Geboekte waardeverminderingen op dubieuze vorderingen (-)</p>		<p>414. Te innen opbrengsten</p> <p>415. Crediteuren met debetsaldo</p> <p>416. Diverse vorderingen</p> <p>417. Dubieuze vorderingen</p> <p>418. Borgtochten betaald in contanten</p> <p>419. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>42. Te verwerken uitgaven</p> <p>4220. Te tarifieren facturen tarifieringsdiensten (via magnetische drager)</p> <p>4221. Te tarifieren facturen tarifieringsdiensten (niet via magnetische drager)</p> <p>4270. Verwerpingen tarifieringsdiensten (via magnetische drager)</p> <p>4271. Verwerpingen tarifieringsdiensten (niet via magnetische drager)</p>	<p>412. Te ontvangen werkingssubsidies</p> <p>413. Te innen opbrengsten</p> <p>415. Diverse overige vorderingen</p> <p>418. Borgtochten betaald in contanten</p>

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>49. Overlopende rekeningen</p> <p>490. <i>Over te dragen kosten</i> 491. <i>Verkregen opbrengsten</i> 496. <i>Omrekeningsverschillen</i> 499. <i>Wachtrekeningen</i></p> <p>5. Geldbeleggingen en liquide middelen</p> <p>50. Eigen aandelen</p> <p>51. Aandelen</p> <p>510. <i>Aanschaffingswaarde</i> 511. <i>Niet-opgevraagde bedragen (-)</i> 519. <i>Geboekte waardeverminderingen (-)</i></p>	<p>49. Overlopende rekeningen</p> <p>5. Geldbeleggingen en liquide middelen</p> <p>51. Aandelen</p> <p>510. <i>Aanschaffingswaarde</i> 511. <i>Niet-opgevraagde bedragen (-)</i> 519. <i>Geboekte waardeverminderingen (-)</i></p>		<p>47. Vorderingen op mutualistische entiteiten</p> <p>470. <i>Lopende rekening met de verplichte verzekering</i> 471. <i>Lopende rekening met de landsbond</i> 472. <i>Lopende rekening met de ziekenfondsen</i> 473. <i>Lopende rekening met de maatschappijen van onderlinge bijstand</i> 474. <i>Lopende rekening met verbonden entiteiten en entiteiten waarmee een samenwerkingsakkoord bestaat</i></p> <p>49. Overlopende en wachtrekeningen</p> <p>490. <i>Over te dragen kosten</i> 491. <i>Verkregen opbrengsten</i> 498. <i>Debet wachtrekeningen</i></p> <p>5. Geldbeleggingen en liquide middelen</p> <p>51/ 53. Geldbeleggingen</p> <p>510. <i>Geldbeleggingen in aandelen</i></p>	<p>49. Overlopende rekeningen en wachtrekeningen</p> <p>490. <i>Over te dragen kosten</i> 491. <i>Verkregen opbrengsten</i> 499. <i>Wachtrekeningen</i></p> <p>5. Geldbeleggingen en liquide middelen</p> <p>51/ 53. Geldbeleggingen</p> <p>510. <i>Geldbeleggingen in aandelen</i></p>

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>52. Vastrentende effecten</p> <p>520. Aanschaffingswaarde</p> <p>529. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>53. Termijndeposito's</p> <p>530. Op meer dan 1 jaar</p> <p>531. Op meer dan 1 maand en op ten hoogste 1 jaar</p> <p>532. Op ten hoogste één maand</p> <p>539. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>54. Te incasseren vervallen waarden</p> <p>55. Kredietinstellingen</p> <p>550. Rekening geopend bij verschillende instellingen, onder te verdelen in:</p> <p>...0 Rekening-courant</p> <p>...1 Uitgeschreven cheques (+)</p> <p>...9 Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>56. Postcheque- en girodienst</p> <p>560. Rekening-courant</p> <p>561. Uitgeschreven cheques (-)</p>	<p>52. Vastrentende effecten</p> <p>520. Aanschaffingswaarde</p> <p>529. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>53. Termijndeposito's</p> <p>530. Op meer dan 1 jaar</p> <p>531. Op meer dan 1 maand en op ten hoogste 1 jaar</p> <p>532. Op ten hoogste één maand</p> <p>539. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>54. Te incasseren vervallen waarden</p> <p>55. Kredietinstellingen</p> <p>550. Zichtrekening financiële instelling A</p> <p>551. Zichtrekening financiële instelling B</p> <p>559. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>56. Postcheque- en girodienst</p> <p>560. Rekening-courant postcheque</p> <p>569. Geboekte waardeverminderingen (-)</p>	<p>51. Vastrentende effecten</p> <p>510. Aanschaffingswaarde</p> <p>519. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>52. Termijndeposito's</p> <p>520. Nominale waarde</p> <p>529. Geboekte waardeverminderingen (-)</p> <p>53. Overige geldbeleggingen</p> <p>54. Te incasseren vervallen waarden</p> <p>55. Kredietinstellingen</p> <p>56. Postcheque- en girodienst</p>	<p>511. Geldbeleggingen in vastrentende effecten op ten hoogste één jaar</p> <p>512. Geldbeleggingen in vastrentende effecten op meer dan één jaar</p> <p>513. Termijndeposito's op ten hoogste één jaar</p> <p>514. Termijndeposito's op meer dan één jaar</p> <p>54/58. Liquide middelen</p> <p>540. Te incasseren vervallen waarden</p> <p>550. Financiële rekeningen</p>	

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>57. Kassen 570. Kassen contanten tot 577. 578. Kassen zegels</p> <p>58. Interne overboekingen</p> <p>Passiva</p> <p>1. Eigen vermogen, voorzieningen voor risico's en kosten en schulden op meer dan één jaar</p> <p>10. Kapitaal</p> <p>100. Geplaatst kapitaal 101. Niet-opgevaardigd kapitaal (-)</p> <p>11. Uitgiftepremies</p> <p>12. Herwaarderingsmeerwaarden</p> <p>120. Herwaarderingsmeerwaarden op immateriële vaste activa 121. Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa 122. Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa</p>	<p>57. Kassen 570. Kassen - contanten 578. Kassen - zegels</p> <p>58. Interne overboekingen 580. Interne overboekingen</p> <p>Passiva</p> <p>1. Eigen vermogen, voorzieningen en schulden langer dan één jaar</p> <p>10. Patrimonium</p> <p>100. Patrimonium ontstaan uit de beginbalans 101. Vermeerderingen 102. Verminderingen</p> <p>12. Herwaarderingsmeerwaarden</p> <p>121. HMMW op Materiële vaste activa 122. HMMW op Immateriële vaste activa</p>		<p>57. Kassen</p> <p>580. Interne overboekingen</p> <p>Passiva</p> <p>1. Eigen vermogen, voorzieningen en schulden op meer dan één jaar</p> <p>10. Kapitaal</p> <p>101. Aankangskapitaal 102. In kapitaal opgenomen: reserves 103. In kapitaal opgenomen: resultaat 104. In kapitaal opgenomen: overige</p> <p>11. Permanent vermogen door giften</p> <p>110. Permanent vermogen door giften in de vorm van geld 111. Permanent vermogen door giften in natura</p> <p>12. Herwaarderingsmeerwaarden</p> <p>121. HMMW op Materiële vaste activa 122. HMMW op Immateriële vaste activa</p>	<p>570. Kassen</p> <p>580. Interne overboekingen</p> <p>Passiva</p> <p>1. Eigen vermogen, voorzieningen voor risico's en kosten en schulden op meer dan één jaar</p> <p>10. Kapitaal</p> <p>101. Aankangskapitaal 102. In kapitaal opgenomen: reserves 103. In kapitaal opgenomen: resultaat 104. In kapitaal opgenomen: overige</p> <p>11. Permanent vermogen door giften</p> <p>110. Permanent vermogen door giften in de vorm van geld 111. Permanent vermogen door giften in natura</p> <p>12. Herwaarderingsmeerwaarden</p> <p>121. HMMW op Materiële vaste activa 122. HMMW op Immateriële vaste activa</p>

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waaalse Hogescholen	Ziekentfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>123. Herwaarderingsmeerwaarden op voorraden</p> <p>124. Terugneming van waardeverminderingen op geldbeleggingen</p> <p>13. Reserves</p> <p>130. Wettelijke reserve</p> <p>131. Onbeschikbare reserves</p> <p>1310. Reserves voor eigen aandelen</p> <p>1311. Andere onbeschikbare reserves</p> <p>132. Belastingvrije reserves</p> <p>133. Beschikbare reserves</p> <p>14. Overgedragen winst of Overgedragen verlies (-)</p>	<p>14. Gecumuleerd resultaat</p> <p>140. Gecumuleerd overschot (+)</p> <p>141. Gecumuleerd tekort (-)</p> <p>15. Investeringssubsidies</p> <p>150. Investeringssubsidies</p> <p>159. In resultaat opgenomen investeringssubsidies</p>	<p>13. Reserves</p> <p>1300. Reserve van de dienst geneeskundige verzorging</p> <p>1301. Reserve van de dienst verzorging in het buitenland</p> <p>1398. Reserve administratief centrum</p> <p>14. Gecumuleerd tekort</p> <p>1400. Gecumuleerd tekort van de dienst geneeskundige verzorging</p> <p>1401. Gecumuleerd tekort van de dienst verzorging in het buitenland</p> <p>1498. Gecumuleerd tekort administratief centrum</p>	<p>13. Reservefondsen</p> <p>130. Gewoon reservefonds, overboeking uit gewone dienst</p> <p>131. Buitengewoon reservefonds, overboeking van buitengewone dienst</p> <p>132. Buitengewoon reservefonds, overboeking van gewone dienst</p> <p>14. Overgedragen resultaten</p> <p>140. Overschat van het huidige boekjaar</p> <p>141. Tekort van het huidige boekjaar</p> <p>143. Overschotten van de vorige boekjaren</p> <p>144. Tekorten van de vorige boekjaren</p> <p>15. Investeringssubsidies</p> <p>151. Investeringssubsidies in kapitaal van de hogere overheden</p> <p>152. Subsidies onder de vorm van terugbetaling van aflossingen van leningen</p> <p>159. In resultaat opgenomen investeringssubsidies</p>	

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekenvondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>16. Voorzieningen en uitgestelde belastingen</p> <p>160. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen</p> <p>161. Voorzieningen voor belastingen</p> <p>162. Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken</p> <p>163. Voorzieningen voor overige risico's en kosten</p> <p>165. Uitgestelde belastingen</p> <p>1680. Uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies</p>	<p>16. Voorzieningen voor risico's en kosten</p> <p>160. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen</p> <p>162. Voorzieningen voor grote herstellings- en onderhoudswerken</p> <p>163. Voorzieningen voor overige risico's en kosten</p> <p>165.</p>	<p>16. Voorzieningen</p> <p>Technische voorzieningen betreffende het voorhuwelijks sparen</p> <p>160. Technische voorzieningen betreffende het voorhuwelijks sparen</p> <p>Technische voorzieningen van de diensten andere dan het voorhuwelijks sparen</p> <p>161. Technische voorzieningen</p> <p>162. Voorzieningen voor IBNR (Incurred but not recorded)</p> <p>163. Overige voorzieningen</p> <p>Voorzieningen voor risico's en kosten (werkingskosten)</p> <p>165. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen</p> <p>166. Voorzieningen voor grote herstellings- en onderhoudswerken</p> <p>167. Voorzieningen voor overige risico's en kosten</p> <p>169.</p>	<p>16. Voorzieningen voor risico's en kosten</p> <p>160. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen</p> <p>161. Voorzieningen voor grote onderhoudswerken</p> <p>162. Voorzieningen voor achterstallige bezoldigingen</p> <p>163. Voorzieningen voor overige risico's en kosten</p> <p>169.</p>	

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>1681. Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op immateriële vaste activa</p> <p>1682. Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op materiële vaste activa</p> <p>1687. Uitgestelde belastingen op gerealiseerde meerwaarden op effecten die zijn uitgegeven door de Belgische openbare sector</p> <p>1688. Buitenlandse uitgestelde belastingen</p>	<p>17. Schulden op meer dan één jaar</p> <p>170. Achtergestelde leningen</p>		<p>17. Financiële en diverse schulden op meer dan één jaar</p> <p>171. Deposito's van herverzekeraars</p>	<p>17. Schulden op meer dan één jaar</p> <p>170. Leningen en schulden ten laste van de provincie</p> <p>1701. Leningen en schulden ten laste van de provincie: leningen</p> <p>1702. Leningen en schulden ten laste van de provincie: financiële leasing</p> <p>1703. Leningen en schulden ten laste van de provincie: obligatieleeningen</p> <p>171. Leningen ten laste van de hogere overheden</p> <p>172. Leningen ten laste van derden</p>
<p>17. Schulden op meer dan één jaar</p> <p>170. Achtergestelde leningen</p> <p>1700. Convertiebaar</p> <p>1701. Niet convertiebaar</p> <p>171. Niet achtergestelde obligatieleeningen</p> <p>1710. Convertiebaar</p> <p>1711. Niet convertiebaar</p> <p>172. Leasingschulden en soortgelijke</p> <p>173. Kredietinstellingen</p> <p>1730. Schulden op rekeningen</p> <p>1731. Promessen</p> <p>1732. Acceptkredieten</p> <p>174. Overige leningen</p> <p>175. Handelsschulden</p> <p>1750. Leveranciers</p> <p>1751. Te betalen wissels</p>	<p>17. Schulden op meer dan één jaar</p> <p>170. Achtergestelde leningen</p> <p>172. Leasingschulden en soortgelijke</p> <p>173. Kredietinstellingen</p> <p>1730. Schulden op rekening</p> <p>1731. Promessen</p> <p>174. Overige leningen</p> <p>175. Werkingschulden</p>		<p>17. Financiële en diverse schulden op meer dan één jaar</p> <p>171. Deposito's van herverzekeraars</p> <p>172. Leasingschulden en soortgelijke</p> <p>173. Kredietinstellingen</p> <p>174. Overige leningen</p> <p>175. Handelsschulden</p>	<p>17. Schulden op meer dan één jaar</p> <p>170. Leningen en schulden ten laste van de provincie</p> <p>1701. Leningen en schulden ten laste van de provincie: leningen</p> <p>1702. Leningen en schulden ten laste van de provincie: financiële leasing</p> <p>1703. Leningen en schulden ten laste van de provincie: obligatieleeningen</p> <p>171. Leningen ten laste van de hogere overheden</p> <p>172. Leningen ten laste van derden</p>

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekentfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>176. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen</p> <p>178. Borgtochten ontvangen in contanten</p> <p>179. Overige schulden</p>	<p>178. Borgtochten ontvangen in contanten</p> <p>179. Overige schulden</p>	<p>178. Borgtochten ontvangen in contanten</p> <p>179. Overige schulden op meer dan één jaar</p> <p>18. Voorhuwelijksparen - gestorte kapitalen</p> <p>19. Schulden op meer dan één jaar tegenover mutualistische entiteiten</p> <p>190. XXXXXXXX</p> <p>191. Schulden tegenover de landsbond</p> <p>192. Schulden tegenover de ziekenfondsen</p> <p>193. Schulden tegenover de maatschappijen van onderlinge bijstand</p> <p>194. Schulden tegenover verbonden entiteiten en entiteiten waarmee een samenwerkingsakkoord bestaat</p>	<p>178. Borgtochten ontvangen in contanten</p> <p>175. Overige schulden</p>	
<p>4. Schulden op ten hoogste één jaar</p> <p>42. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen</p> <p>420. Achtergestelde leningen</p> <p>4200. Convertiebaar</p> <p>4201. Niet convertiebaar</p> <p>421. Niet achtergestelde obligatieleningen</p> <p>4210. Convertiebaar</p>	<p>4. Schulden op ten hoogste één jaar</p> <p>42. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen</p> <p>420. Achtergestelde leningen</p>	<p>4. Schulden op ten hoogste één jaar</p> <p>42. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen</p> <p>420. Schulden ten laste van de provincie</p> <p>4200. Schulden ten laste van de provincie: leningen</p> <p>4201. Schulden ten laste van de provincie: obligatieleningen</p> <p>4202. Schulden ten laste van de provincie: financiële leasing</p>	<p>4. Schulden op ten hoogste één jaar</p> <p>42. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen</p> <p>420. Schulden ten laste van de provincie</p> <p>4200. Schulden ten laste van de provincie: leningen</p> <p>4201. Schulden ten laste van de provincie: obligatieleningen</p> <p>4202. Schulden ten laste van de provincie: financiële leasing</p>	

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziektefondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>421. Niet converteerbaar</p> <p>422. Leasingschulden en soortgelijke</p> <p>423. Kredietinstellingen</p> <p>4230. Schulden op rekening</p> <p>4231. Promessen</p> <p>4232. Acceptkredieten</p> <p>424. Overige leningen</p> <p>425. Handelsschulden</p> <p>4250. Leveranciers</p> <p>4251. Te betalen wissels</p> <p>426. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen</p> <p>428. Borgtochten ontvangen in contanten</p> <p>429. Overige schulden</p> <p>43. Financiële schulden</p> <p>430. Kredietinstellingen - Leningen op rekeningen met vaste termijn</p>	<p>422. Leasingschulden en soortgelijke</p> <p>423. Kredietinstellingen</p> <p>4230. Schulden op rekening</p> <p>4231. Promessen</p> <p>424. Overige leningen</p> <p>425. Werkingsschulden</p> <p>428. Borgtochten ontvangen in contanten</p> <p>429. Overige schulden</p> <p>43. Financiële schulden</p> <p>430. Kl - leningen op rekening met vaste termijn</p>			<p>421. Schulden ten laste van hogere overheden</p> <p>422. Schulden ten laste van derden</p> <p>423. Overige schulden</p> <p>43. Financiële schulden</p> <p>430. Vervallen schulden ten laste van de provincie</p> <p>4300. Vervallen aflossingen van leningen aangegaan bij financiële instellingen, ten laste van de provincie, overboeking</p> <p>4301. Vervallen intresten van leningen aangegaan bij financiële instellingen, ten laste van de provincie, overboeking</p> <p>4302. Vervallen aflossingen van obligatieleeningen, overboeking</p> <p>4303. Vervallen intresten van obligatieleeningen, overboeking</p> <p>4304. Vervallen aflossingen van leasingschulden, overboeking</p>

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies	
<p>431. Kredietinstellingen - Promessen</p> <p>432. Kredietinstellingen - Acceptkredieten</p> <p>433. Kredietinstellingen - Schulden in rekening-courant</p> <p>439. Overige leningen</p>	<p>431. Kl - promessen</p> <p>433. Kl - schulden in rekening-courant</p> <p>439. Overige leningen</p>	<p>433. Kl - leningen in lopende rekening</p> <p>438. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen</p> <p>439. Overige leningen</p>	<p>4305. Vervallen intresten van leasingschulden, overboeking</p> <p>431. Vervallen schulden ten laste van hogere overheden</p> <p>4310. Vervallen aflossingen van leningen ten laste van een hogere overheid, overboeking</p> <p>4311. Vervallen intresten van leningen ten laste van een hogere overheid, overboeking</p> <p>432. Vervallen schulden ten laste van derden</p> <p>4320. Vervallen aflossingen van leningen ten laste van derden, overboeking</p> <p>4321. Vervallen intresten van leningen ten laste van derden, overboeking</p> <p>433. Financiële instellingen: schulden in rekening-courant, overboeking</p> <p>434 tot 439. Overige leningen en schulden</p>	<p>44. Handelsschulden</p> <p>440. Leveranciers</p> <p>441. Te betalen wissels</p>	<p>44. Werkingsschulden</p> <p>440. Leveranciers</p>
<p>44. Handelsschulden</p> <p>440. Leveranciers</p> <p>441. Te betalen wissels</p>	<p>44. Werkingsschulden</p> <p>440. Leveranciers</p> <p>441. Te betalen wissels</p>	<p>44. Schulden uit prestaties, bijdragen en ingevolge mutaties</p> <p>440. Schulden uit prestaties tegenover de gerechtigden</p> <p>441. Schulden uit prestaties tegenover verzorgingsinstellingen</p> <p>442. Schulden uit prestaties tegenover gereesheren en tandartsen</p> <p>443. Schulden uit prestaties tegenover apothekers</p>	<p>44. Schulden uit prestaties, bijdragen en ingevolge mutaties</p> <p>440. Schulden uit prestaties tegenover de gerechtigden</p> <p>441. Schulden uit prestaties tegenover verzorgingsinstellingen</p> <p>442. Schulden uit prestaties tegenover gereesheren en tandartsen</p> <p>443. Schulden uit prestaties tegenover apothekers</p>	<p>44. Werkingsschulden</p> <p>440. Leveranciers</p>	

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziektefondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
444. Te ontvangen facturen	444. Te ontvangen facturen		444. Schulden uit prestaties tegenover andere derdebetalers 445. Te betalen uitkeringen voor arbeidsongeschiktheid 446. Terug te betalen bijdragen 447. Te verdeelen bijdragen of verwerpingen 448. Voorhuwelijks sparen 4480. Vervallen kapitalen tegenover 30-jarigen en tegenover spaarders die als ontslag-nemend worden beschouwd 4481. Schulden ingevolge mutaties 449. Overige schulden	444. Te ontvangen facturen
45. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten
450. Geraamd bedrag der belastingsschulden	450. Geraamd bedrag der belastingsschulden			
4500 Belgische				
tot winstbelastingen				
4504.				
4505 Andere Belgische	4505. Geraamde belastingen en taksen			
tot belastingen en taksen	taksen			
4507.				
4508. Buitenlandse belastingen en taksen				
451. Te betalen BTW				
452. Te betalen belastingen en taksen	452. Te betalen belastingen en taksen		452. Te betalen belastingen en taksen	451. Te betalen BTW 452. Te betalen belastingen en taksen
4520 Belgische winstbelastingen				
tot				
4524.				
4525 Andere Belgische belastingen	4525. Te betalen belastingen en taksen			
tot en taksen	taksen			
4527.				

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekentfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
4528. Buitenlandse belastingen en taksen 453. Ingehouden voorheffingen 454. Rijksdienst voor Sociale Zekerheid 455. Bezoldigingen 456. Vakantiegeld 459. Andere sociale schulden	453. Ingehouden voorheffingen 454. RSZ 455. Netto bezoldigingen 456. Vakantiegeld 459. Andere personeelsschulden		453. Ingehouden voorheffingen 454. RSZ 455. Bezoldigingen 456. Vakantiegeld (geraamd bedrag) 459. Overige sociale schulden	453. Ingehouden voorheffingen 454. Schulden RSZ 455. Netto bezoldigingen 456. Vakantiegeld 459. Andere sociale schulden
46. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen				46. Ontvangen vooruitbetalingen
47. Schulden uit de bestemming van het resultaat				
470. Dividenden en tantièmes over vorige boekjaren 471. Dividenden over het boekjaar 472. Tantièmes over het boekjaar 473. Andere rechthebbenden				460. Ontvangen vooruitbetalingen
48. Diverse schulden	46/48. Diverse schulden	48. Diverse schulden	48. Diverse schulden	48. Diverse schulden
480. Vervallen obligaties en coupons	460. Ontvangen voorschotten		480. Leveranciers 484. Te ontvangen facturen en op te stellen creditnota's 485. Debiteuren met creditsaldo 488. Borgtochten ontvangen in contanten 489. Overige diverse schulden	480. Diverse schulden 481. Toegezegde werkingssubsidies
488. Borgtochten ontvangen in contanten 489. Andere diverse schulden	488. Borgtochten ontvangen in contanten 489. Andere diverse schulden 4890. Andere diverse schulden 4891. Rekening-courant VZW sociale voorzieningen			482. Borgtochten ontvangen in contanten

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekentfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>49. Overlopende rekeningen 492. Toe te rekenen kosten 493. Over te dragen opbrengsten 497. Omrekeningsverschillen 499. Wachtrekeningen</p>	<p>49. Overlopende rekeningen</p>		<p>47. Schulden tegenover mutualistische entiteiten 470. Lopende rekening met de verplichte verzekering 471. Lopende rekening met de landsbond 472. Lopende rekening met de ziekentfondsen 473. Lopende rekening met de maatschappijen van onderlinge bijstand 474. Lopende rekening met verbonden entiteiten en entiteiten waarmee een samenwerkingsakkoord bestaat</p>	<p>47. Schulden in verband met beheer van gelden van derden 470. Schulden in verband met beheer van gelden van derden</p>
<p>49. Overlopende rekeningen 492. Toe te rekenen kosten 493. Over te dragen opbrengsten 497. Omrekeningsverschillen 499. Wachtrekeningen</p>	<p>49. Overlopende rekeningen</p>		<p>49. Overlopende en wachtrekeningen 492. Toe te rekenen kosten 493. Over te dragen opbrengsten 499. Credit wachtrekeningen</p>	<p>49. Overlopende rekeningen en wachtrekeningen 492. Toe te rekenen kosten 493. Over te dragen opbrengsten 499. Wachtrekeningen</p>

DEEL 3 : RESULTATENREKENINGEN VAN VERSCHILLENDE INSTELLINGEN UIT DE NIET-COMMERCIEËLE SECTOR (SYNOPTISCHE TABEL)

Indeling van de resultatenrekeningen van de Ondernemingen, Gemeenten, Waalse OCMW's, Vlaamse OCMW's, Ziekenhuizen, NGO's, Vlaamse en Waalse Hogescholen, Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering), NGO's en provincies.

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
Kosten	Kosten	Kosten	Kosten	Kosten
<u>6</u> Kosten	<u>6.</u> Kosten per aard	<u>6.</u> Kosten	<u>6.</u> Kosten	<u>6.</u> Kosten (te splitsen voor samenwerkingsverband)
60 Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60. Aankopen van goederen	60. Verbruikte goederen en verstrekte diensten	60. Voorraden en leveringen	60. Werkingskosten
600. Aankopen van grondstoffen		600- Aankopen goederen	600. Inkopen farmaceutische producten	
601. Aankopen van hulpstoffen	601. Aankopen van goederen beheerd als voorraad	608. Specifieke kosten sociale dienst	601. Inkopen andere medische producten	601. Aankoop materiaal fondsenwerving
602. Aankopen van diensten, werk en studies	6011. Aankopen van benodigheden beheerd als voorraad	6080. Bestaansminimum	602. Inkopen diverse leveringen	602. Bijdragen aan organisaties uit de sector
603. Algemene onderaannemingen		6081. Steun in speciën	603. Inkopen producten en klein materieel voor onderhoud	603. Kosten projectfinanciering (te splitsen: eigen of gesubsidieerde)
604. Aankopen handelsgoederen	6014. Aankopen van goederen beheerd als voorraad bestemd voor verkoop		604. Inkopen brandstoffen, calorieën, energie en water	604. Aankoop materiaal educatie
	607. Aankopen voor rechtstreeks verbruik en rechtstreekse verkoop			605. Toegekende beurzen (eigen of medefinanciering)

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
605. Aankopen van onroerende goederen bestemd voor verkoop 608. Ontvangen kortingen, ristomo's en rabatten (-) 609. Vooraadvijzigingen 6090. van grondstoffen 6091. van hulpstoffen 6094. van handelsgoederen 6095. van gekochte onroerende goederen bestemd voor verkoop	6071. Aankopen voor rechtstreeks verbruik 6074. Aankopen voor rechtstreekse verkoop	6082. Steun in natura en bijdragen in het kader van de wet van 2 april 1965 6083. Overdrachten ten voordele van privé-instellingen 6084. Overdrachten ten voordele van openbare instellingen 609. Vooraadvijzigingen grondstoffen, hulpstoffen en handelsgoederen	605. Inkopen bureelbenodigdheden en materieel voor informatieverwerking 606. Inkopen linnen, beddegoed en was 607. Inkopen voeding en leveringen keuken 609. Vooraadvijzigingen	606. Kosten van dienstverlening 607. Overige 608. Ontvangen kortingen, ristomo's en rabatten (-) 609. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)
61. Diensten en diverse goederen	61. Exploitatiekosten en -goederen 610. Huur en huurlasten van onroerende goederen 611. Kosten voor diensten aan het personeel 613. Werkingskosten 6132. Technische werkingskosten 6133. Werkingskosten voor gebouwen 6134. Werkingskosten voor vervoer 6135. Werkingskosten voor wegen en waterlopen 616. Belastingen ten laste van de gemeente	61. Diensten, diverse leveringen en interne facturatie	61. Diensten en bijkomende leveringen 610. Huur, huurlasten en schulden voor erfpacht 611. Externe diensten 612. Algemene onkosten 613. Onderhoud en herstellingen 615. Administratie 616. Niet-medische honoraria	61. Diensten en diverse goederen

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>617. Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van de onderneming</p> <p>618. Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst</p>	<p>612. Erelonen, presentiegelden en tot andere vergoedingen aan niet-gemeentepersoneel;</p> <p>615. Verzekering (behalve personeel)</p>	<p>617. Uitzendkrachten en personeel ter beschikking gesteld van het ziekenhuis</p> <p>618. Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders, werkende vennoten en bedrijfsleiders, die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst</p> <p>619. Bezoldigingen geneesheren, tandartsen, verplegend personeel en paramedici</p>	<p>617. Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van de vereniging</p> <p>618. Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van beheerders die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst</p>	<p>617. Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van de vereniging</p> <p>618. Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van beheerders die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst</p>
<p>62. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen</p> <p>620. Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen</p> <p>6200. Bestuurders of zaakvoerders</p> <p>6201. Directiepersoneel</p> <p>6202. Bedienden</p> <p>6203. Arbeiders</p> <p>6204. Andere personeelsleden</p> <p>621. Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen</p>	<p>62. Personeelskosten</p> <p>620. Bezoldigingen</p> <p>621. Sociale vergoedingen</p> <p>622. Patronale bijdragen voor sociale zekerheid</p>	<p>62. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen</p> <p>620. Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen</p> <p>6201. Voorzitter en raadsleden</p> <p>6202. Vastbenoemd personeel</p> <p>6203. Niet-vastbenoemd personeel</p> <p>621. Werkgeversbijdragen RSZ</p> <p>6211. Voorzitter en raadsleden</p> <p>6212. Vastbenoemd personeel</p> <p>6213. Niet-vastbenoemd personeel</p>	<p>62. Bezoldigingen en sociale lasten</p> <p>620. Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen</p> <p>621. Werkgeversbijdragen sociale verzekeringen</p>	<p>62. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (te splitsen naar NGO-coöperanten en andere)</p> <p>620. Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen</p> <p>6201. Directiepersoneel</p> <p>6202. Bedienden</p> <p>6203. Arbeiders</p> <p>6204. Andere personeelsleden</p> <p>621. Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO's
<p>622. <i>Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen</i></p> <p>623. <i>Andere personeelskosten</i></p> <p>624. <i>Ouderdoms- en overlevingspensioenen</i></p> <p>6240. <i>Bestuurders of zaakvoerders</i></p> <p>6241. <i>Personeel</i></p>	<p>627. <i>Verzekering personeel</i></p> <p>624. <i>Patronale bijdragen voor pensioenen</i></p> <p>628. <i>Diverse personeelskosten</i></p> <p>625. <i>Vergoeding voor verplaatsingskosten en andere geldelijke tegemoetkomingen</i></p> <p>626. <i>Pensioenen en renten</i></p>	<p>622. <i>Werkgeversbijdragen voor bovenwettelijke verzekeringen</i></p> <p>621. <i>Voorzitter en raadsleden</i></p> <p>622. <i>Vastbenoemd personeel</i></p> <p>623. <i>Niet-vastbenoemd personeel</i></p> <p>623. <i>Andere personeelskosten</i></p> <p>624. <i>Pensioenen en soortgelijke verplichtingen</i></p> <p>6240. <i>Voorzitter en raadsleden</i></p> <p>6249. <i>Andere personeel</i></p>	<p>622. <i>Werkgeversbijdragen voor bovenwettelijke verzekeringen</i></p> <p>623. <i>Andere kosten voor personeel</i></p> <p>624. <i>Ouderdoms- en overlevingspensioenen</i></p> <p>625. <i>Loonvoorzieningen</i></p>	<p>622. <i>Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen</i></p> <p>623. <i>Andere personeelskosten</i></p> <p>624. <i>Ouderdoms- en overlevingspensioenen</i></p> <p>6240. <i>Beheerders</i></p> <p>6241. <i>Personeel</i></p>
<p>63. <i>Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten</i></p>	<p>66. <i>Afschrijvingen, waardeverminderingen, voorraadverminderingen, rechtzettingen en voorzieningen</i></p> <p>660. <i>Toevoegingen aan afschrijvingen</i></p> <p>661. <i>Waardeverminderingen ingevolge jaartijks herwaardering</i></p> <p>662. <i>Toevoegingen aan waardevermindering van voorraden</i></p>	<p>63. <i>Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten</i></p>	<p>63. <i>Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten</i></p>	<p>63. <i>Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten</i></p>
<p>630. <i>Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa, toevoeging</i></p> <p>6300. <i>Afschrijvingen op oprichtingskosten</i></p> <p>6301. <i>Afschrijvingen op IVA</i></p>	<p>660. <i>Toevoegingen aan waardeverminderingen op vaste activa, toevoeging</i></p> <p>6300. <i>Afschrijvingen op oprichtingskosten</i></p> <p>6301. <i>Afschrijvingen op IVA</i></p>	<p>630. <i>Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa - toevoeging</i></p> <p>6300. <i>Op oprichtingskosten</i></p> <p>6301. <i>Op IVA</i></p>	<p>630. <i>Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa - Toevoeging</i></p> <p>6300. <i>Afschrijvingen op oprichtingskosten</i></p> <p>6301. <i>Afschrijvingen op IVA</i></p>	<p>630. <i>Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa - Toevoeging</i></p> <p>6300. <i>Afschrijvingen op oprichtingskosten</i></p> <p>6301. <i>Afschrijvingen op IVA</i></p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>6302. Afschrijvingen op MVA</p> <p>6308. Waardeverminderingen op IVA</p> <p>6309. Waardeverminderingen op MVA</p> <p>631. Waardeverminderingen op voorraden</p> <p>6310. Toevoeging</p> <p>6311. Terugneming (-)</p> <p>632. Waardevermindering op bestellingen in uitvoering</p> <p>6320. Toevoeging</p> <p>6321. Terugneming (-)</p> <p>633. Waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar</p> <p>6330. Toevoeging</p> <p>6331. Terugneming (-)</p> <p>634. Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar</p> <p>6340. Toevoeging</p> <p>6341. Terugneming (-)</p>	<p>664. Voorraadverminderingen</p> <p>665. Rechtzettingen van de terugvordering van aflossingen van leningen en van aflossingen van toegestane leningen</p> <p>666. Voorzieningen</p> <p>667. Toevoegingen aan afschrijvingen op toegestane investeringssubsidies</p>	<p>6302. Afschrijvingen op MVA</p> <p>6308. Waardeverminderingen op IVA</p> <p>6309. Waardeverminderingen op MVA</p> <p>631. Waardeverminderingen op voorraden</p> <p>6310. Toevoeging</p> <p>6311. Terugneming (-)</p> <p>633. Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op meer dan één jaar</p> <p>6330. Toevoeging</p> <p>6331. Terugneming (-)</p> <p>634. Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op ten hoogste één jaar</p> <p>6340. Toevoeging</p> <p>6341. Terugneming (-)</p>	<p>6302. Op gebouwen</p> <p>6303. Op materieel voor medische ulftrusting</p> <p>6304. Op materieel voor niet-medische ulftrusting en meubilair</p> <p>6305. Op vaste activa in huur, financiering en soortgelijke rechten</p> <p>631. Waardeverminderingen op voorraden</p> <p>6310. Toevoeging</p> <p>6311. Terugneming (-)</p> <p>633. Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op meer dan één jaar</p> <p>6330. Toevoeging</p> <p>6331. Terugneming (-)</p> <p>634. Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op ten hoogste één jaar</p> <p>6340. Toevoeging</p> <p>6341. Terugneming (-)</p>	<p>6302. Afschrijvingen op MVA</p> <p>6308. Waardeverminderingen op IVA</p> <p>6309. Waardeverminderingen op MVA</p> <p>631. Waardeverminderingen op voorraden</p> <p>6310. Toevoeging</p> <p>6311. Terugneming (-)</p> <p>632. Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering</p> <p>6320. Toevoeging</p> <p>6321. Terugneming (-)</p> <p>633. Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op meer dan één jaar</p> <p>6330. Toevoeging</p> <p>6331. Terugneming (-)</p> <p>634. Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op ten hoogste één jaar</p> <p>6340. Toevoeging</p> <p>6341. Terugneming (-)</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO's
<p>635. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen</p> <p>6350. Toevoeging</p> <p>6351. Besteding en terugnemning (-)</p> <p>636. Voorzieningen voor grote herstellingswerken en onderhoudswerken</p> <p>6360. Toevoeging</p> <p>6361. Besteding en terugnemning (-)</p> <p>637. Voorzieningen voor andere risico's en kosten</p> <p>6370. Toevoeging</p> <p>6371. Besteding en terugnemning (-)</p>	<p>635. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen</p> <p>6350. Toevoeging</p> <p>6351. Besteding en terugnemning (-)</p> <p>636. Voorzieningen voor grote onderhouds- en herstellingswerken</p> <p>6360. Toevoeging</p> <p>6361. Besteding en terugnemning (-)</p> <p>637. Voorzieningen voor andere risico's en kosten</p> <p>6370. Toevoeging</p> <p>6371. Besteding en terugnemning (-)</p> <p>63. Toegestane werkingssubsidies</p> <p>631. Werkingssubsidies aan ondernemingen</p> <p>632. Werkingssubsidies aan gezinnen</p> <p>634. Werkingssubsidies aan hogere overheden</p> <p>636. Werkingssubsidies aan andere overheidsinstellingen</p>	<p>635. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen</p> <p>6350. Toevoeging</p> <p>6351. Besteding en terugnemning (-)</p> <p>636. Voorzieningen voor grote onderhouds- en herstellingswerken</p> <p>6360. Toevoeging</p> <p>6361. Besteding en terugnemning (-)</p> <p>637. Voorzieningen voor andere risico's en kosten</p> <p>6370. Toevoeging</p> <p>6371. Besteding en terugnemning (-)</p>	<p>635. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen</p> <p>6350. Toevoeging</p> <p>6351. Besteding en terugnemning (-)</p> <p>636. Voorzieningen voor grote onderhoudswerken</p> <p>6360. Toevoeging</p> <p>6361. Besteding en terugnemning (-)</p> <p>637. Voorzieningen voor andere risico's en kosten</p> <p>6370. Toevoeging</p> <p>6371. Besteding en terugnemning (-)</p> <p>638. Voorzieningen Projectfonds</p> <p>6380. Toevoeging</p> <p>6381. Besteding en terugnemning (-)</p>	<p>635. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen</p> <p>6350. Toevoeging</p> <p>6351. Besteding en terugnemning (-)</p> <p>636. Voorzieningen voor grote onderhoudswerken</p> <p>6360. Toevoeging</p> <p>6361. Besteding en terugnemning (-)</p> <p>637. Voorzieningen voor andere risico's en kosten</p> <p>6370. Toevoeging</p> <p>6371. Besteding en terugnemning (-)</p> <p>638. Voorzieningen Projectfonds</p> <p>6380. Toevoeging</p> <p>6381. Besteding en terugnemning (-)</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>64. Andere bedrijfskosten</p> <p>640. <i>Bedrijfsbelastingen</i></p>	<p>64. Aflossingen van leningen</p> <p>641. Aflossingen van gemeenteleningen</p> <p>642. Aflossingen leningen ten laste van derden</p> <p>643. Aflossingen van gewaarborgde leningen</p> <p>644. Aflossingen leasing</p> <p>646. Openbare leningen</p>	<p>64. Andere werkingskosten</p> <p>640. Werkingsbelastingen</p>	<p>64. Andere bedrijfskosten</p> <p>640. Bedrijfsbelastingen</p> <p>6400. Voorheffing onroerende goederen</p> <p>6401. Taks op voertuigen</p> <p>6402. Taks op drijfkracht</p> <p>6403. Taks op tewerkgesteld personeel</p> <p>6404. Taks op patrimonium</p> <p>6405. Belastingen voor de milieubescherming</p> <p>6406. Diverse taksen</p>	<p>64. Andere werkingskosten</p> <p>640. Belastingen op de werking</p> <p>6400. Patrimoniumtaks</p> <p>6401. Rechtspersonenbelasting</p> <p>6402. Andere belastingen en taksen</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>641. Mindervaloren op de courante realisatie van vaste activa</p> <p>642. Mindervaloren op de realisatie van handelsvorderingen</p> <p>643. Diverse bedrijfskosten tot 648.</p> <p>649. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)</p> <p>65. Financiële kosten</p> <p>650. Kosten van schulden</p> <p>6500. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden</p> <p>6501. Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disago</p> <p>6502. Andere kosten van schulden</p> <p>6503. Geactiveerde intercalaire interesten (-)</p>	<p>641. Mindervaloren op de courante realisatie van vaste activa</p> <p>642. Mindervaloren op de realisatie van werksvorderingen</p> <p>643. Diverse werkskosten tot 648.</p> <p>649. Als herstructureringskosten geactiveerde werkskosten (-)</p> <p>65. Financiële kosten</p> <p>650. Kosten van schulden</p> <p>6500. Rente en kosten van schulden</p> <p>6501. Andere kosten van schulden</p> <p>6502. Geactiveerde intercalaire interesten (-)</p> <p>651. Waardeverminderingen op vlottende activa</p>	<p>641. Mindervaloren op de courante realisatie van vaste activa</p> <p>642. Mindervaloren op de realisatie van werksvorderingen</p> <p>643. Diverse werkskosten tot 648.</p> <p>649. Als herstructureringskosten geactiveerde werkskosten (-)</p> <p>65. Financiële kosten</p> <p>650. Kosten van schulden</p> <p>6500. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden</p> <p>6501. Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disago</p> <p>6502. Andere kosten van schulden</p> <p>6503. Geactiveerde intercalaire interesten (-)</p>	<p>641. Mindervaloren op de courante realisatie van vaste activa</p> <p>642. Mindervaloren op de realisatie van werksvorderingen</p> <p>643. Diverse werkskosten tot 648.</p> <p>649. Als herstructureringskosten geactiveerde werkskosten (-)</p> <p>65. Financiële kosten (-)</p> <p>650. Kosten van schulden</p> <p>6500. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden</p> <p>6501. Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disago</p> <p>6502. Andere kosten van schulden</p> <p>6503. Geactiveerde intercalaire interesten (-)</p>	<p>641. Mindervaloren op de courante realisatie van vaste activa</p> <p>642. Mindervaloren op de realisatie van werksvorderingen</p> <p>643. Diverse werkskosten tot 648.</p> <p>649. Als herstructureringskosten geactiveerde werkskosten (-)</p> <p>65. Financiële kosten (-)</p> <p>650. Kosten van schulden</p> <p>6500. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden</p> <p>6501. Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disago</p> <p>6502. Andere kosten van schulden</p> <p>6503. Geactiveerde intercalaire interesten (-)</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>651. Waardeverminderingen op vlottende activa</p> <p>6510. Toevoeging</p> <p>6511. Terugneming (-)</p> <p>652. Mindervwaarden op de realisatie van vlottende activa</p> <p>653. Discontokosten op vorderingen</p> <p>654. Wisselresultaten</p> <p>655. Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta</p> <p>656. Voorzieningen met een financieel karakter</p> <p>6560. Toevoegingen</p> <p>6561. Bestedingen en terugnemingen (-)</p> <p>657 Diverse financiële kosten tot 659.</p>	<p>656. Financiële kosten openbare leningen</p> <p>658. Kosten van het financieel beheer</p> <p>657. Andere financiële kosten</p>	<p>6510. Toevoeging</p> <p>6511. Terugneming (-)</p> <p>652. Mindervwaarden op de realisatie van vlottende activa</p> <p>653. Discontokosten op vorderingen</p> <p>654. Gerealiseerde Wisselresultaten</p> <p>655. Resultaten in de omrekening van vreemde valuta's</p> <p>656. Voorzieningen met financieel karakter</p> <p>6560. Toevoeging</p> <p>6561. Besteding en terugname (-)</p> <p>657 Diverse financiële kosten tot 659.</p>	<p>656. Kosten voor kredieten op korte termijn</p> <p>6560 Kredietinstellingen tot 6569.</p> <p>657 Diverse financiële kosten tot 659.</p>	<p>651. Waardeverminderingen op vlottende activa</p> <p>6510. Toevoeging</p> <p>6511. Terugneming (-)</p> <p>652. Mindervwaarden op de realisatie van vlottende activa</p> <p>653. Discontokosten op vorderingen</p> <p>654. Wisselresultaten</p> <p>655. Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta</p> <p>656. Voorzieningen met financieel karakter</p> <p>6560. Toevoeging</p> <p>6561. Bestedingen en terugnemingen (-)</p> <p>657 Diverse financiële kosten tot 659.</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>66. Uitzonderlijke kosten</p> <p>660. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen (toevoeging)</p> <p>6600. Op oprichtingskosten</p> <p>6601. Op IVA</p> <p>6602. Op MVA</p> <p>661. Waardeverminderingen op financiële vaste activa (toevoeging)</p> <p>662. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoeging)</p> <p>6620. Toevoegingen</p> <p>6621. Bestedingen (-)</p> <p>663. Mindenwaarden op de realisatie van vaste activa</p> <p>664 tot 668. Andere uitzonderlijke kosten</p> <p>669. Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)</p> <p>67. Belastingen op het resultaat</p> <p>670. Belgische belastingen op het resultaat van het boekjaar</p> <p>6700. Verschuldigde of gestorte belastingen en voornemingen</p>	<p>67. Uitzonderlijke kosten</p> <p>671. Uitzonderlijke kosten van de gewone dienst</p> <p>672. Uitzonderlijke kosten van de buitengewone dienst</p> <p>673. Niet begrote uitzonderlijke kosten</p>	<p>66. Uitzonderlijke kosten</p> <p>660. Uitzonderlijke afschrijvingen</p> <p>6600. Uitzonderlijke afschrijvingen op oprichtingskosten</p> <p>6601. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op IVA</p> <p>6602. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op MVA</p> <p>661. Waardeverminderingen op financiële vaste activa</p> <p>662. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten</p> <p>6620. Toevoeging</p> <p>6621. Besteding en tenugname</p> <p>663. Mindenwaarden op de realisatie van vaste activa</p> <p>664 tot 668. Andere uitzonderlijke kosten</p> <p>669. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten (-)</p>	<p>66. Uitzonderlijke kosten</p> <p>660. Afschrijvingen en uitzonderlijke waardeverminderingen</p> <p>661. Waardeverminderingen op financiële vaste activa</p> <p>662. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten</p> <p>664. Mindenwaarden op de realisatie van vaste activa</p> <p>665 tot 668. Andere uitzonderlijke kosten</p> <p>669. Kosten met betrekking tot voorgaande boekjaren</p>	<p>66. Uitzonderlijke kosten (-)</p> <p>660. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen (toevoeging)</p> <p>6600. op oprichtingskosten</p> <p>6601. op IVA</p> <p>6602. op MVA</p> <p>661. Waardeverminderingen op financiële vaste activa (toevoeging)</p> <p>662. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten</p> <p>6620. Toevoegingen</p> <p>6621. Bestedingen (-)</p> <p>663. Mindenwaarden bij de realisatie van vaste activa</p> <p>664 tot 668. Andere uitzonderlijke kosten</p> <p>669. Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>6701. Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen (-)</p> <p>6702. Geraamde belastingen</p> <p>671. <i>Belgische belastingen op het resultaat van vorige boekjaren</i></p> <p>6710. Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen</p> <p>6711. Geraamde belastingsupplementen</p> <p>6712. Gevormde fiscale voorzieningen</p> <p>672. <i>Buitenlandse belastingen op het resultaat van het boekjaar</i></p> <p>673. <i>Buitenlandse belastingen op het resultaat van vorige boekjaren</i></p> <p>68. Overboeking naar de uitgestelde belastingen en naar de belastingvrije reserves</p> <p>680. <i>Overboeking naar de uitgestelde belastingen</i></p> <p>689. <i>Overboeking naar de belastingvrije reserves</i></p>	<p>68. Toevoeging aan reserves</p> <p>685. Toevoeging aan reserves van gewone dienst</p> <p>686. Toevoeging aan reserves van buitengewone dienst</p>			

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>69. Resultaatsverwerking</p> <p>690. <i>Overgedragen verliefs van het vorige boekjaar</i></p> <p>691. <i>Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies</i></p> <p>692. <i>Toevoeging aan de reserves</i></p> <p>6920. <i>Toevoeging aan de wettelijke reserve</i></p> <p>6921. <i>Toevoeging aan de overige reserves</i></p> <p>693. <i>Over te dragen winst</i></p> <p>694. <i>Vergoeding van het kapitaal</i></p> <p>695. <i>Bestuurders of zaakvoerders</i></p> <p>696. <i>Andere rechthebbenden</i></p> <p>Opbrengsten</p> <p><u>7.</u> Opbrengsten</p>	<p>69. Resultaten</p> <p>690. <i>Overgedragen verliefs van het vorige boekjaar</i></p> <p>691. <i>Toevoeging aan het kapitaal</i></p> <p>692. <i>Toevoeging aan de reserves</i></p> <p>693. <i>Over te dragen bonus</i></p> <p>694. <i>Toevoeging aan de gemeentelijke bijdrage</i></p> <p>Opbrengsten</p> <p><u>7.</u> Opbrengsten per aard</p> <p>70. Opbrengsten van de fiscaliteit</p> <p>701. <i>Gemeentebelastingen</i></p> <p>707. <i>Opcentiemen en aanvullende belastingen</i></p> <p>709. <i>Boeten</i></p>	<p>69. Resultaatsverwerking</p> <p>690. <i>Gecumuleerd tekort van het vorige boekjaar</i></p> <p>691. <i>Toevoeging aan het kapitaal</i></p> <p>692. <i>Toevoeging aan de reserves</i></p> <p>693. <i>Over te dragen bonus</i></p> <p>694. <i>Toevoeging aan de gemeentelijke bijdrage</i></p> <p>Opbrengsten</p> <p><u>7.</u> Opbrengsten</p> <p>70. Werkingsopbrengsten</p> <p>700. <i>Werkingsopbrengsten tot 707.</i></p> <p>708. <i>Recuperatie van sociale bijstand</i></p> <p>7080. <i>Recuperatie van bestaansminimum</i></p> <p>7081. <i>Recuperatie steun</i></p>	<p>69. Resultaatsverwerking</p> <p>690. <i>Overgedragen verliefs van het vorig boekjaar</i></p> <p>691. <i>Toevoeging aan de wettelijke reserve</i></p> <p>692. <i>Toevoeging aan de andere reserve</i></p> <p>693. <i>Over te dragen winst</i></p> <p>Opbrengsten</p> <p><u>7.</u> Opbrengsten</p> <p>70. Omzet</p> <p>700. <i>Verpleegdagprijs</i></p> <p>701. <i>Geraamde inhaalbedragen lopende boekjaar</i></p> <p>7010. <i>Te ontvangen bedragen</i></p> <p>7011. <i>Terug te betalen bedragen (-)</i></p>	<p>69. Resultaatsverwerking</p> <p>690. <i>Overgedragen negatief saldo van het vorig boekjaar</i></p> <p>691. <i>Toevoeging aan het patrimonium</i></p> <p>692. <i>Toevoeging aan reserves</i></p> <p>693. <i>Over te dragen positief saldo</i></p> <p>Opbrengsten</p> <p><u>7.</u> Opbrengsten (te splitsen voor samenwerkingsverband)</p> <p>70. Werkingsmiddelen</p> <p>700. <i>Giften</i></p> <p>701. <i>Legaten</i></p> <p>702. <i>Lidgelden</i></p> <p>703. <i>Subsidies</i></p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
	<p>71. Exploitatie-opbrengsten</p> <p>713. Exploitatie-opbrengsten</p> <p>7130. Opbrengsten uit prestaties</p> <p>7132. Verhuuring</p> <p>7136. Verkoop van houtkappingen</p>	<p>7082. Recuperatie steun in natura en bijdragen in het kader van de wet van 2 april 1965</p> <p>709. Andere werkingsopbrengsten</p>	<p>702. Supplementen kamers</p> <p>7020. Supplement tweepersoonskamers</p> <p>7021. Supplement eenpersoonskamer</p> <p>703. Forfaits conventies RZIV</p> <p>704. Nevenproducten</p> <p>705. Farmaceutische en daarmee gelijkgestelde producten</p> <p>709. Honoraria</p> <p>7090. Dokters</p> <p>7091. Tandartsen</p> <p>7092. Verplegend personeel</p> <p>7093. Paramedici</p>	<p>7031. Partnerfinanciering</p> <p>7031. Aan samenwerkingsverband door te storten subsidies (-)</p> <p>...9. Educatie</p> <p>7032. Aan samenwerkingsverband door te storten subsidies (-)</p> <p>...9. Uitzenden van personen en beurzen</p> <p>7033. Aan samenwerkingsverband door te storten subsidies (-)</p> <p>...9. Dienstverlening</p> <p>7034. Aan samenwerkingsverband door te storten subsidies (-)</p> <p>...9. Verkoop materiaal</p> <p>704. fondsenwerving en educatie</p> <p>705. Overige</p> <p>706. Opbrengsten dienstverlening</p> <p>708. Toegekende kortingen, ristomo's en rabatten (-)</p> <p>709. Niet-geëngageerde ontvangen subsidies, opgenomen onder de passiva</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>71. Wijzigingen in de voorraden en in de bestellingen in uitvoering</p> <p>712. <i>In de voorraad goederen in bewerking</i></p> <p>713. <i>In de voorraad gereed product</i></p> <p>715. <i>In de voorraad onroerende goederen bestemd voor verkoop</i></p> <p>717. <i>In de bestellingen in uitvoering</i></p> <p>7170. <i>Aanschaffingswaarde</i></p> <p>7171. <i>Toegerekende winst</i></p> <p>72. Geproduceerde vaste activa</p>	<p>71. Voorraadwijzigingen goederen in bewerking, gereed product en onroerende goederen bestemd voor de verkoop</p>	<p>71. Voorraadwijzigingen goederen in bewerking, gereed product en onroerende goederen bestemd voor de verkoop</p>	<p>71. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)</p> <p>712. <i>In de voorraad goederen in bewerking</i></p> <p>713. <i>In de voorraad gereed product</i></p> <p>715. <i>In de voorraad onroerende goederen bestemd voor verkoop</i></p> <p>717. <i>In de bestellingen in uitvoering</i></p>	<p>71. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)</p> <p>712. <i>In de voorraad goederen in bewerking</i></p> <p>713. <i>In de voorraad gereed product</i></p> <p>715. <i>In de voorraad onroerende goederen bestemd voor verkoop</i></p> <p>717. <i>In de bestellingen in uitvoering</i></p>
<p>74. Andere bedrijfsopbrengsten</p> <p>740. <i>Bedrijfssubsidies en compenserende bedragen</i></p> <p>741. <i>Meerwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa</i></p> <p>742. <i>Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen</i></p>	<p>72. Bijdragen in de weddelasten</p> <p>721. <i>Bijdragen in de weddelasten van het gedetacheerde personeel</i></p> <p>724. <i>Pensioenbijdragen van mandatarissen</i></p>	<p>72. Geproduceerde vaste activa</p> <p>73. Interne facturatie</p> <p>74. Andere opbrengsten</p> <p>740. <i>Werkingsubsidies</i></p> <p>741. <i>Meerwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa</i></p> <p>742. <i>Meerwaarden op de realisatie van werkingsvorderingen</i></p>	<p>72. Geactiveerde interne productie</p> <p>74. Andere bedrijfsopbrengsten</p> <p>740. <i>Bedrijfssubsidies</i></p> <p>741. <i>Meerwaarde op de courante realisatie van materiële vaste activa</i></p> <p>743. <i>Terugvorderingen van kosten/inbegrepen gesubsidieerde contractuelen</i></p>	<p>72. Geproduceerde vaste activa</p> <p>74. Andere werkingsopbrengsten</p> <p>740. <i>Recuperatie van kosten</i></p> <p>741. <i>Meerwaarde op de courante realisatie van materiële vaste activa</i></p> <p>742. <i>Meerwaarde op de realisatie van werkingsvorderingen</i></p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>743 Diverse bedrijfsopbrengsten tot 749.</p>	<p>73. Verkregen werkingssubsidies</p> <p>733. Handgiften</p> <p>734. Verkregen werkingssubsidies van de hogere overheden</p> <p>736. Werkingssubsidies ontvangen van andere overheidsinstellingen</p> <p>74. Terugvordering van aflossingen</p> <p>741. Terugvordering van aflossingen leningen t.i.v. de hogere overheden</p> <p>742. Terugvordering van aflossingen leningen t.i.v. derden</p> <p>743. Terugvordering van aflossingen van gewaarborgde leningen</p> <p>745. Aflossingen van toegestane leningen</p>	<p>743. Recuperaties van kosten, schadevergoedingen, verzekeringen en risico's op premies</p> <p>744 Overige tot 749.</p> <p>748. Subsidie of teruggave van subsidie sociale bijstand</p> <p>7480. Subsidie van bestaansminimum</p> <p>7481. Subsidie steun</p> <p>7482. Subsidie steun in natura en bijdragen in het kader van de wet van 2 april 1965</p>	<p>743 Diverse bedrijfsopbrengsten tot 749.</p>	<p>743 Diverse bedrijfsopbrengsten tot 749.</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>75. Financiële opbrengsten</p> <p>750. Opbrengsten uit financiële vaste activa</p> <p>751. Opbrengsten uit vlottende activa</p> <p>752. Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa</p> <p>753. Kapitaal- en interestsubsidies</p> <p>754. Wisselresultaten</p> <p>755. Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta</p> <p>756. Diverse financiële tot opbrengsten</p> <p>759.</p>	<p>75. Financiële opbrengsten</p> <p>751. Terugvordering van financiële kosten van leningen t.l.v. de hogere overheden</p> <p>752. Terugvordering van financiële kosten van leningen t.l.v. derden</p> <p>753. Terugvordering van financiële kosten van gewaarborgde leningen</p> <p>754. Ristomo's op leningsintresten</p> <p>755. Intresten op toegestane leningen</p> <p>757. Andere financiële opbrengsten</p>	<p>75. Financiële opbrengsten</p> <p>750. Opbrengsten uit financiële vaste activa</p> <p>751. Opbrengsten uit vlottende activa</p> <p>752. Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa</p> <p>753. Investings- en interestsubsidies</p> <p>754. Gerealiseerde wisselresultaten</p> <p>755. Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta's</p> <p>756. Betalingskorting</p> <p>757. Andere financiële tot opbrengsten</p> <p>759.</p>	<p>75. Financiële opbrengsten</p> <p>750. Opbrengsten uit financiële vaste activa</p> <p>751. Opbrengsten uit vlottende activa</p> <p>753. Kapitaal- en interestsubsidies</p> <p>759. Diverse financiële opbrengsten</p>	<p>75. Financiële opbrengsten</p> <p>750. Opbrengsten uit financiële vaste activa</p> <p>751. Opbrengsten uit vlottende activa</p> <p>7511. Eigen</p> <p>7512. Projecten</p> <p>752. Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa</p> <p>753. Kapitaal- en interestsubsidies</p> <p>754. Wisselresultaten</p> <p>755. Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta</p> <p>756. Diverse financiële tot opbrengsten</p> <p>759.</p>
<p>76. Uitzonderlijke opbrengsten</p> <p>760. Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen</p>	<p>76. Meerwaarden, voorraadtoename, rechtzettingen, verrekeningen en interne werken</p> <p>761. Meerwaarden ingevolge jaarlijkse herwaarderings</p>	<p>76. Uitzonderlijke opbrengsten</p> <p>760. Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen</p>	<p>76. Uitzonderlijke opbrengsten</p> <p>760. Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen</p>	<p>76. Uitzonderlijke opbrengsten</p> <p>760. Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa</p>

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
7600. Op IVA 7601. Op MVA 761. Terugneming van waardeverminderingen op FVA 762. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten 763. Meerwaarden op de realisatie van vaste activa 764. Andere uitzonderlijke tot opbrengsten 769.	764. Voorraadtoename 765. Rechtzettingen van de aflossing van leningen 767. Verrekening van ontvangen investeringssubsidies, giften en legaten 769. Interne werken	7600. Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen op IVA 7601. Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen op MVA 761. Terugneming van waardeverminderingen op FVA 762. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten 763. Meerwaarden op de realisatie van vaste activa 764. Andere uitzonderlijke tot opbrengsten 769.	761. Terugneming van waardeverminderingen op FVA 762. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten 763. Meerwaarden op de realisatie van vaste activa 764. Andere uitzonderlijke tot opbrengsten 768. 769. Opbrengsten met betrekking tot voorgaande boekjaren	7600. op IVA 7601. op MVA 761. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa 762. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten 763. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa 764. Andere uitzonderlijke tot opbrengsten 769.
77. Regularisering van belastingen en terugneming van fiscale voorzieningen	77. Uitzonderlijke opbrengsten 771. Uitzonderlijke opbrengsten van de gewone dienst 772. Uitzonderlijke opbrengsten van de buitengewone dienst 773. Niet begrote uitzonderlijke opbrengsten			

Ondernemingen	Gemeenten/Waalse OCMW's	Vlaamse OCMW's	Ziekenhuizen	NGO'S
<p>771. <i>Belgische belastingen op het resultaat</i></p> <p>7710. Regularisering van verschuldigde of betaalde belastingen</p> <p>7711. Regularisering van geraamde belastingen</p> <p>7712. Terugneming van fiscale voorzieningen</p> <p>773. <i>Buitenlandse belastingen op het resultaat</i></p>	<p>78. Afname van de reserves</p> <p>785. Afname van reserves ten voordele van de gewone dienst</p> <p>786. Afname van reserves ten voordele van de buitengewone dienst</p>	<p>79. Resultaatsverwerking</p> <p>790. Gecumuleerd overschot van het vorig boekjaar</p> <p>791. Onttrekking aan het kapitaal</p> <p>792. Onttrekking aan reserves</p> <p>793. Over te dragen negatief resultaat</p> <p>794. Onttrekking aan de gemeentelijke bijdrage</p>	<p>79. Bestemmingen en onttrekkingen</p> <p>790. Onttrekking aan het kapitaal</p> <p>791. Overgedragen winst aan het vorige boekjaar</p> <p>792. Onttrekking aan de reserves</p> <p>793. Over te dragen verlies</p> <p>794. Tussenkomen van derden in het verlies</p>	<p>79. Resultaatsverwerking</p> <p>790. Overgedragen positief saldo van het vorige boekjaar</p> <p>791. Onttrekking aan het patrimonium</p> <p>792. Onttrekking aan de reserves</p> <p>793. Over te dragen negatief saldo</p>
<p>78. Onttrekkingen aan de belastingvrije reserves en de uitgestelde belastingen</p> <p>780. <i>Onttrekkingen aan de uitgestelde belastingen</i></p> <p>789. <i>Onttrekkingen aan de belastingvrije reserves</i></p> <p>79. Resultaatsverwerking</p> <p>790. <i>Overgedragen winst van het vorige boekjaar</i></p> <p>791. <i>Onttrekking aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies</i></p> <p>792. <i>Onttrekking aan de reserves</i></p> <p>793. <i>Over te dragen verlies</i></p> <p>794. <i>Tussenkomen van vennoten (of van de eigenaar) in het verlies</i></p>	<p>79. Resultaten</p>	<p>79. Resultaatsverwerking</p>	<p>79. Bestemmingen en onttrekkingen</p>	<p>79. Resultaatsverwerking</p>

Ondernemingen	Vlaamse hogescholen	Waaalse hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>Kosten</p> <p>6. Kosten</p> <p>60. Handelsgoederen, grondstoffen en hulpstoffen</p> <p>600. Aankopen van grondstoffen</p> <p>601. Aankopen van hulpstoffen</p> <p>602. Aankopen van diensten, werk en studies</p> <p>603. Algemene onderaannemingen</p> <p>604. Aankopen handelsgoederen</p> <p>605. Aankopen van onroerende goederen bestemd voor verkoop</p> <p>608. Ontvangen kortingen, ristomo's en rabatten (-)</p> <p>609. Vooraadvijzigingen</p> <p>6090. van grondstoffen</p> <p>6091. van hulpstoffen</p> <p>6094. van handelsgoederen</p> <p>6095. van gekochte onroerende goederen bestemd voor verkoop</p>	<p>Kosten</p> <p>6. Kosten</p> <p>60. Verbruikte goederen</p> <p>600. Aankopen van grondstoffen</p> <p>601. Aankopen van hulpstoffen</p> <p>602. Aankopen van diensten, werk en studies</p> <p>603. Algemene onderaannemingen</p> <p>604. Aankopen van handelsgoederen</p> <p>606. Aankopen boeken en cursussen</p> <p>608. Ontvangen kortingen, ristomo's en rabatten (-)</p> <p>609. Vooraadvijzigingen</p> <p>6090. van grondstoffen</p> <p>6091. van hulpstoffen</p> <p>6094. van handelsgoederen</p> <p>6095. van boeken en cursussen</p>	<p>Het decreet van 5 augustus 1995 houdende de algemene organisatie van het hoger onderwijs in hogescholen vermeldt in art. 91 enkel dat de raad een volledige boekhouding moet houden zonder verdere bepalingen</p>	<p>Kosten</p> <p>6. Kosten</p> <p>60. Technische kosten</p> <p>600. Prestaties aan leden andere diensten dan dienst geneeskundige verzorging - zelfstandigen</p> <p>601. Overdrachten aan verbonden entiteiten en entiteiten waarmee een samenwerkingsakkoord bestaat</p> <p>602. Herverzekeringspremies</p> <p>604. Prestaties aan leden dienst geneeskundige verzorging - zelfstandigen</p> <p>605. Heffingen ten voordele van de verplichte verzekering</p> <p>607. Technische voorzieningen (toevoeging)</p> <p>608. Voorzieningen voor IBNR en overige technische voorzieningen (toevoeging)</p> <p>609. Overige technische kosten</p>	<p>Kosten</p> <p>6. Kosten</p> <p>60. Goederen beheerd als voorraad</p> <p>600. Inkopen grondstoffen</p> <p>601. Diverse leveringen</p> <p>604. Inkopen handelsgoederen</p> <p>609. Vooraadvijzigingen van goederen beheerd in voorraad</p>

Ondernemingen	Vlaamse hogescholen	Waalse hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>61. Diensten en diverse goederen</p> <p>617. <i>Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van de onderneming</i></p> <p>618. <i>Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders en werkende vennoten die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst</i></p>	<p>61. Diensten en diverse goederen</p>		<p>61. Diensten, diverse goederen en kosten</p> <p>610. Huur en huurkosten</p> <p>611. Onderhoud en herstellingen</p> <p>612. Leveringen aan de mutualistische instelling (incl. voorraadwijzigingen)</p> <p>613. Verzekeringen</p> <p>614. Representatie, reis- en vervoerkosten</p> <p>615. Vorming, public relations, pers, propaganda</p> <p>616. Honoraria aan derden voor medische controle</p> <p>617. Honoraria aan andere derden en interimpersoneel</p> <p>618. Diverse kosten</p> <p>619. Diensten, diverse goederen en kosten aangerekend door de verplichte verzekering</p>	<p>61. Exploitatiediensten en -goederen</p> <p>610. Huur en huurlasten</p> <p>611. Terugbetaling van kosten en dienstverleningen aan personeelsleden</p> <p>612. Erelonen, presentiegelden en andere vergoedingen</p> <p>613. Algemene werkingskosten</p> <p>615. Onderhoudscontracten</p> <p>616. Verzekeringen</p> <p>617. Belastingen ten laste van de provincie</p> <p>618. Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld aan de provincie</p>
<p>62. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen</p> <p>620. <i>Bezoldigingen en rechtsreeks sociale voordelen</i></p>	<p>62. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen</p> <p>620. Bezoldigingen</p>		<p>62. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen</p> <p>620. Bezoldigingen</p>	<p>62. Wedden en vergoedingen</p> <p>620. Bezoldigingen</p>

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekentfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
6200. Bestuurders of zaakvoerders 6201. Directiepersoneel 6202. Bedienden 6203. Arbeiders 6204. Andere personeelsleden 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. Bestuurders of zaakvoerders 6241. Personeel	621. Patronale bijdrage RSZ 622. <i>Werkgeversbijdrage bovenwettelijke verzekeringen</i> 623. <i>Andere personeelskosten</i> 624. <i>Pensioenen en soortgelijke verplichtingen</i>	621. <i>Werkgeversbijdragen voor sociale zekerheid</i> 622. <i>Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen</i> 623. <i>Overige personeelskosten</i> 624. <i>Ouderdoms- en overlevingspensioenen</i> 625. <i>Voorzieningen voor vakantiegeld</i> 629. <i>Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen aangerekend door de verplichte verzekering</i>	621. Sociale vergoedingen 623. Patronale bijdragen op bezoldigingen 624. Patronale bijdragen pensioenkassen 625. Vergoeding voor verplaatsingskosten en andere geldelijke tegemoetkomingen 626. Pensioenen en renten 627. Verzekering personeel 628. Diverse personeelskosten	63. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten 630. Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa
63. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten 630. <i>Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa, toevoeging</i>	63. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten 630. Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa, toevoeging	63. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen 630. Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa, toevoeging	63. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten 630. Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa	63. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten 630. Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekentfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
6300. Afschrijvingen op oprichtingskosten	6300. Afschrijvingen op oprichtingskosten		6300. Afschrijvingen op oprichtingskosten	
6301. Afschrijvingen op IVA	6301. Afschrijvingen op IVA		6301. Afschrijvingen op IVA	
6302. Afschrijvingen op MVA	6302. Afschrijvingen op MVA		6302. Afschrijvingen op MVA	
6308. Waardeverminderingen op IVA	6308. Waardeverminderingen op IVA		6308. Waardeverminderingen op IVA	
6309. Waardeverminderingen op MVA	6309. Waardeverminderingen op MVA		6309. Waardeverminderingen op MVA	
631. Waardeverminderingen op voorraden	631. Waardeverminderingen op voorraden		632. Waardeverminderingen op vlottende activa, andere dan vorderingen	631. Waardeverminderingen op vlottende activa
6310. Toevoeging	6310. Toevoeging			
6311. Terugneming (-)	6311. Terugneming (-)			
632. Waardevermindering op bestellingen in uitvoering	633. Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op meer dan één jaar		6320. Toevoeging	
6320. Toevoeging			6321. Terugneming (-)	
6321. Terugneming (-)			631. Waardeverminderingen op vorderingen	
633. Waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar	6330. Toevoeging		6310. Toevoeging	
6330. Toevoeging	6331. Terugneming (-)		6311. Terugneming (-)	
6331. Terugneming (-)	634. Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar		633. Onrechtmatige betalingen	
634. Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar			6330. Vorige boekjaren	
6340. Toevoeging	6340. Toevoeging		6331. Boekjaar dat wordt afgesloten	
6341. Terugneming (-)	6341. Terugneming (-)			

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekentfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
635. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	635. Voorzieningen voor brugpensioenen en soortgelijke verplichtingen		635. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	635. Voorzieningen
6350. Toevoeging	6350. Toevoeging		6350. Toevoeging	
6351. Besteding en terugneming (-)	6351. Besteding en terugneming (-)		6351. Besteding en terugneming (-)	
636. Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken	636. Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken		636. Voorzieningen voor grote herstellings- en onderhoudswerken	
6360. Toevoeging	6360. Toevoeging		6360. Toevoeging	
6361. Besteding en terugneming (-)	6361. Besteding en terugneming (-)		6361. Besteding en terugneming (-)	
637. Voorzieningen voor andere risico's en kosten	637. Voorzieningen voor andere risico's en kosten		637. Voorzieningen voor andere risico's en kosten	
6370. Toevoeging	6370. Toevoeging		6370. Toevoeging	
6371. Besteding en terugneming (-)	6371. Besteding en terugneming (-)		6371. Besteding en terugneming (-)	
			639. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen aangerekend door de verplichte verzekering	
			6391. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten en op immateriële en materiële vaste activa	
			6392. Waardeverminderingen op vlottende activa	
			6393. Voorzieningen voor risico's en kosten	
64. Andere bedrijfskosten	64. Andere werkingskosten		64. Overige bedrijfskosten	64. Andere werkingskosten
640. Bedrijfsbelastingen	640. Werkingsbelastingen		640. Overige bedrijfskosten	640. Toegestane subsidies
641. Mindervwaarden op de courante realisatie van vaste activa			641. Mindervwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa	

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
642. Minderwaarden op de realisatie van handelsvorderingen	642. Minderwaarden op de realisatie van werkingsvorderingen		642. Minderwaarden op de realisatie van vlottende activa	641. Minderwaarden op vorderingen op ten hoogste één jaar
643. Diverse bedrijfskosten tot	643. Bijdrage van de hogeschool aan de VZW SOVO		643. Controlekosten	642. Andere algemene kosten
648.	644. Diverse werkingskosten tot		6430. Bijdragen in de werkingskosten van de Controlerinst	643. Als herstructureringskosten geactiveerde werkingskosten (-)
649. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)	648. Als herstructureringskosten geactiveerde werkingskosten (-)		6431. Honoraria van revisoren	
	649.		645. Geldboeten	
			646. Geldstraffen	
			647. Overige heffingen en sancties	
			648. Overige bedrijfskosten aangerekend door de verplichte verzekering	
			649. Aandeel in de gemeenschappelijke werkingskosten aangerekend door de verplichte verzekering	
65. Financiële kosten	65. Financiële kosten		65. Financiële kosten	65. Financiële kosten
650. Kosten van schulden	650. Kosten van schulden		650. Kosten van schulden	650. Kosten van schulden
6500. Rente, commissies en verbonden aan schulden	6500. Interesten, commissies en kosten verbonden aan schulden		651. Waardeverminderingen op geldbeleggingen en liquide middelen	651. Waardeverminderingen op vlottende activa
6501. Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disago	6501. Andere kosten van schulden		6510. Toevoeging	
6502. Andere kosten van schulden	6503. Geactiveerde intercalaire interesten (-)		6511. Terugneming (-)	
6503. Geactiveerde intercalaire interesten (-)	651. Waardeverminderingen op vlottende activa			
651. Waardeverminderingen op vlottende activa	6510. Toevoeging			
6510. Toevoeging	6511. Terugneming (-)			
6511. Terugneming (-)				

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>652. Minderwaarden op de realisatie van vlottende activa</p> <p>653. Discontokosten op vorderingen</p> <p>654. Wisselresultaten</p> <p>655. Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta</p> <p>656. Voorzieningen met een financieel karakter</p> <p>6560. Toevoeging</p> <p>6561. Bestedingen en terugnemingen (-)</p> <p>657. Diverse financiële kosten</p> <p>tot</p> <p>659.</p>	<p>652. Minderwaarden op de realisatie van vlottende activa</p> <p>653. Discontokosten op vorderingen</p> <p>654. Wisselresultaten</p> <p>655. Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta</p> <p>656. Voorzieningen met financieel karakter</p> <p>6560. Toevoeging</p> <p>6561. Bestedingen en terugnemingen (-)</p> <p>657. Diverse financiële kosten</p> <p>tot</p> <p>659.</p>		<p>652. Minderwaarden op de realisatie van geldbeleggingen en liquide middelen</p> <p>654. Wisselresultaten</p> <p>655. Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta</p> <p>656. Diverse financiële kosten</p>	<p>652. Minderwaarden bij de realisatie van vlottende activa</p> <p>653. Andere financiële kosten</p>
<p>66. Uitzonderlijke kosten</p> <p>660. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen (toevoeging)</p> <p>6600. Op oprichtingskosten</p> <p>6601. Op IVA</p> <p>6602. Op MVA</p> <p>661. Waardeverminderingen op financiële vaste activa (toevoeging)</p> <p>662. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoeging)</p> <p>6620. Toevoegingen</p> <p>6621. Bestedingen (-)</p>	<p>66. Uitzonderlijke kosten (-)</p> <p>660. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen (toevoeging)</p> <p>6600. Op oprichtingskosten</p> <p>6601. op IVA</p> <p>6602. op MVA</p> <p>661. Waardeverminderingen op financiële vaste activa (toevoeging)</p> <p>662. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoeging)</p> <p>6620. Toevoegingen</p> <p>6621. Bestedingen (-)</p>		<p>66. Uitzonderlijke kosten</p> <p>660. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa</p> <p>661. Waardeverminderingen op financiële vaste activa (toevoeging)</p> <p>662. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoeging)</p>	<p>66. Uitzonderlijke kosten</p> <p>661. Waardeverminderingen op financiële vaste activa (toevoeging)</p>

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekentfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>663. Minderwaarden op de realisatie van vaste activa Andere uitzonderlijke kosten</p> <p>664 tot 668.</p> <p>669. Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)</p> <p>67. Belastingen op het resultaat</p> <p>670. Belgische belastingen op het resultaat van het boekjaar</p> <p>6700. Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen</p> <p>6701. Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen (-)</p> <p>6702. Geraamde belastingen</p> <p>671. Belgische belastingen op het resultaat van vorige boekjaren</p> <p>6710. Verschuldigde of gestorte belastingssupplementen</p> <p>6711. Geraamde belastingssupplementen</p> <p>6712. Gevormde fiscale voorzieningen</p> <p>672. Buitenlandse belastingen op het resultaat van het boekjaar</p> <p>673. Buitenlandse belastingen op het resultaat van vorige boekjaren</p>	<p>663. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa</p> <p>664 Andere uitzonderlijke kosten tot 668.</p> <p>669. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten (-)</p>		<p>663. Minderwaarden op de realisatie van vaste activa</p> <p>664. Overige uitzonderlijke kosten</p>	<p>663. Minderwaarde bij realisatie van vaste activa</p> <p>664. Andere uitzonderlijke kosten</p>

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>68. Overboeking naar de uitgestelde belastingen en naar de belastingvrije reserves</p> <p>690. Overboeking naar de uitgestelde belastingen</p> <p>699. Overboeking naar de belastingvrije reserves</p> <p>69. Resultaatsverwerking</p> <p>690. Overgedragen verlies van het vorige boekjaar</p> <p>691. Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies</p> <p>692. Toevoeging aan de reserves</p> <p>6920. Toevoeging aan de wettelijke reserve</p> <p>6921. Toevoeging aan de overige reserves</p> <p>693. Over te dragen winst</p> <p>694. Vergoeding van het kapitaal</p> <p>695. Bestuurders of zaakvoerders</p> <p>696. Andere rechthebbenden</p>	<p>69. Resultaatsverwerking</p> <p>690. Gecumuleerd tekort van het vorige boekjaar</p> <p>693. Over te dragen overschot</p>		<p>68. Aandeel van de diensten in de werkingskosten van het administratief centrum</p> <p>6800. Ten laste van dienst geneeskundige verzorging</p> <p>6899. Aan de diensten aangerekend aandeel in de werkingskosten van het administratief centrum (-)</p> <p>69. Resultaatsverwerking</p> <p>695. Aanzuivering - vermindering - van het gecumuleerd tekort</p> <p>696. Toevoeging aan de reserves</p> <p>697. Tenlastename van het mali door de diensten</p> <p>699. Overdracht van reserves van of naar de diensten</p>	<p>68. Overboekingen</p> <p>6801. Overboeking naar gewoon reservefonds</p> <p>6802. Overboeking naar buitengewoon reservefonds</p> <p>69. Resultaatsverwerking</p> <p>691. Over te dragen overschotten</p> <p>6910. Over te dragen overschotten uit de resultatenrekening</p>

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
Opbrengsten <u>7.</u> Opbrengsten 70. Omzet 700. Verkopen en dienstprestaties tot 707. 708. Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten (-)	Opbrengsten <u>7.</u> Opbrengsten 70. Werkingsopbrengsten 700. Werkingsuitkeringen 7000. Werkingsuitkeringen 7001. Extra-werkingsuitkeringen 7002. Uitkering voor gezette opleidingen 7003. Bijzondere werkingsmiddelen 7004. Uitkering bevalingsverloven 701. Inschrijvingsgelden	Opbrengsten <u>7.</u> Opbrengsten 70. Technische opbrengsten 700. Bijdragen (statutaire bijdragen voor eigen diensten van de vrije verzekering en het administratief centrum) 7000. Dienst geneeskundige verzorging 7001. Dagvergoedingen langer dan één jaar 7002. Hospitalisatie 7009. Administratieve bijdragen 701. Overheidstoelagen 702. Tussenkomsten van herverzekeraars 7020. Tussenkomsten van herverzekeraars in de prestaties 7021. Tussenkomsten van herverzekeraars in de werkingskosten 7022. Winstdeelnamen ingevolge herverzekeringsovereenkomsten 703. Tussenkomsten door verbonden entiteiten en entiteiten waarmee een samenwerkingsakkoord bestaat 704. Prestaties overgedragen ingevolge mutaties	Opbrengsten <u>7.</u> Opbrengsten 70. Opbrengsten uit werking 701. Belastingen 702. Opbrengsten voor prestaties	

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekentfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>702. Examen­gel­den</p> <p>703. Ver­kopen boe­ken en cursussen</p> <p>704. So­ciale toela­gen</p> <p>7040. So­ciale toela­gen, departement Onderwijs</p> <p>7045. So­ciale toela­gen, hogeschool</p> <p>71. Wijzigingen in de voorraden en in de bestellingen in uitvoering</p> <p>712. <i>In de voorraad goederen in bewerking</i></p> <p>713. <i>In de voorraad gereed product</i></p> <p>715. <i>In de voorraad onroerende goederen bestemd voor verkoop</i></p> <p>717. <i>In de bestellingen in uitvoering</i></p> <p>7170. Aanschaffingswaarde</p> <p>7171. Toegerekende winst</p> <p>72. Ge­pro­duceerde vaste activa</p>	<p>702. Examen­gel­den</p> <p>703. Ver­kopen boe­ken en cursussen</p> <p>704. So­ciale toela­gen</p> <p>7040. So­ciale toela­gen, departement Onderwijs</p> <p>7045. So­ciale toela­gen, hogeschool</p> <p>71. Voorraadwijzigingen</p> <p>712. In de voorraad goederen in bewerking</p> <p>713. In de voorraad gereed product</p> <p>715. In de opdrachten in uitvoering</p> <p>72. Ge­pro­duceerde vaste activa</p>	<p>705. Ont­van­gen deel­ne­mings- en huur­gel­den van leden</p> <p>706. Bij­dra­gen ont­van­gen in toepassing van om­zend­brief 67/225</p> <p>707. Tech­nische voor­zie­nigen (afname)</p> <p>7071. Dag­ver­goe­dingen langer dan één jaar</p> <p>7072. Hos­pi­talisatie</p> <p>7075. Voor­huw­elijks­spa­ren</p> <p>708. Voor­zie­nigen voor IBNR en overige tech­nische voor­zie­nigen (afname)</p> <p>709. Overige tech­nische opbrengsten</p>	<p>71. Wijzigingen in voorraden goederen in bewerking, gereed product en in bestellingen in uitvoering</p> <p>72. Interne werken aan vaste activa</p>	

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waaalse Hogescholen	Ziekentfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>74. Andere bedrijfsopbrengsten</p> <p>740. <i>Bedrijfssubsidies en compenserende bedragen</i></p> <p>741. <i>Meenwaarden op de courante realisatie van materiële vaste activa</i></p>	<p>74. Andere werksopbrengsten</p> <p>740. Verkopten van ander pedagogisch materiaal</p> <p>741. Omzet andere nevenactiviteiten</p> <p>7410. Verkopten producten</p>		<p>73. Overige bedrijfsopbrengsten: aanrekening van werkskosten</p> <p>731. Aan de verplichte verzekering</p> <p>732. Aan de ziekentfondsen</p> <p>733. Aan de maatschappijen van onderlinge bijstand</p> <p>734. Aan de verbonden entiteiten en de entiteiten waarmee een samenwerkingsakkoord bestaat</p> <p>736. Nog toe te wijzen aan derden aangerekende werkskosten</p> <p>7361. Diensten, diverse goederen en kosten</p> <p>7362. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen</p> <p>7363. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen</p> <p>7364. Overige bedrijfskosten</p> <p>7369. Herverdeling (-)</p> <p>739. Aan derden</p>	<p>74. Andere werksopbrengsten</p> <p>740. Subsidies van overheden, concessies, ristorno's</p> <p>741. Provinciefonds en speciale fondsen</p>

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekenfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
742. Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen	7415. Dienstopstapies		742. Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa	742. Overige
743. Diverse bedrijfsopbrengsten tot 749.	7418. Overige		749. Overige bedrijfsopbrengsten	
	742. Meerwaarde op de realisatie van werkingsvorderingen			
	743. Subsidies			
	7430. Subsidies van overheidswege			
	7435. Overige subsidies			
	744. Giften, schenkingen en legaten			
	745. Huuropbrengsten			
	746. Diverse werkingsopbrengsten			
	748. Meerwaarde op de courante realisatie van vaste activa			
75. Financiële opbrengsten	75. Financiële opbrengsten		75. Financiële opbrengsten	75. Financiële opbrengsten
750. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750. Opbrengsten uit financiële vaste activa		750. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750. Opbrengsten uit financiële vaste activa
751. Opbrengsten uit vlottende activa	751. Opbrengsten uit vlottende activa		751. Opbrengsten uit vlottende activa	751. Opbrengsten uit vlottende activa
752. Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa	752. Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa		752. Meerwaarden op de realisatie van geldbeleggingen en liquide middelen	753. Verrekenen van ontvangsten investeringssubsidies
753. Kapitaal- en interestsubsidies	753. Investeringssubsidies		754. Wisselresultaten	754. Rentesubsidies
754. Wisselresultaten	754. Wisselresultaten		755. Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta	
755. Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta	755. Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta			

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekentfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
756 Diverse financiële opbrengsten tot 759.	756 Diverse financiële opbrengsten 759.		756 Diverse financiële opbrengsten 759.	752. Andere financiële opbrengsten
76. Uitzonderlijke opbrengsten	76. Uitzonderlijke opbrengsten		76. Uitzonderlijke opbrengsten	76. Uitzonderlijke opbrengsten
760. Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen	760. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa		760. Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen	762. Terugneming van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen
7600. Op IVA			7600. op IVA	
7601. Op MVA	7600. op IVA		7601. op MVA	
761. Terugneming van waardeverminderingen op FVA	7601. op MVA		761. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	
762. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	761. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa		762. Besteding en terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	
763. Meenwaarden op de realisatie van vaste activa	762. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten		763. Meenwaarden op de realisatie van vaste activa	760. Meenwaarden bij realisatie van vaste activa
764. Andere uitzonderlijke opbrengsten	763. Meenwaarden bij de realisatie van vaste activa		764. Tenlasteneming van het verlies door derden	
769.	764. Andere uitzonderlijke opbrengsten		765. Overdracht om niet van vermogen door derden	
77. Regularisering van belastingen en terugneming van fiscale voorzieningen	769.		769. Overige uitzonderlijke opbrengsten	761. Andere uitzonderlijke opbrengsten

Ondernemingen	Vlaamse Hogescholen	Waalse Hogescholen	Ziekentfondsen (vrije en aanvullende verzekering)	Provincies
<p>771. <i>Belgische belastingen op het resultaat</i></p> <p>7710. Regularisering van verschuldigde of betaalde belastingen</p> <p>7711. Regularisering van geraamde belastingen</p> <p>7712. Terugneming van fiscale voorzieningen</p> <p>773. <i>Buitenlandse belastingen op het resultaat</i></p> <p>78. Onttrekkingen aan de belastingvrije reserves en de uitgestelde belastingen</p> <p>780. <i>Onttrekkingen aan de uitgestelde belastingen</i></p> <p>789. <i>Onttrekkingen aan de belastingvrije reserves</i></p> <p>79. Resultaatsverwerking</p> <p>790. <i>Overgedragen winst van het vorige boekjaar</i></p> <p>791. <i>Onttrekking aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies</i></p> <p>792. <i>Onttrekking aan de reserves</i></p> <p>793. <i>Over te dragen verlies</i></p> <p>794. <i>Tussenkomsst van vennoten (of van de eigenaar) in het verlies</i></p>	<p>79. Resultaatsverwerking</p> <p>790. Gecumuleerd overschot van het vorige boekjaar</p> <p>793. Over te dragen tekort</p>	<p>79. Resultaatsverwerking</p> <p>795. Toevoeging aan het gecumuleerd tekort</p> <p>796. Onttrekking aan de reserves</p> <p>797. Tenlastename van het mali door de diensten</p> <p>798. Overdracht van het boni van het administratief centrum naar de diensten</p> <p>799. Overdracht van reserves van of naar de diensten</p>	<p>78. Onttrekkingen</p> <p>7801. Onttrekking aan gewoon reservefonds</p> <p>7802. Onttrekking aan buitengewoon reservefonds</p> <p>79. Resultaatsverwerking</p> <p>791. Over te dragen tekorten</p> <p>7910. Over te dragen tekorten uit de resultatenrekening</p>	

DEEL 4: VOORSTEL CONCEPT BALANS

ACTIVA	Code	Vorig boekjaar	Boekjaar
Vaste activa	20/29		
I. Oprichtingskosten	20		
II. Immateriële vaste activa	21		
III. Materiële vaste activa	22/27		
A. Onroerend patrimonium			
Terreinen, gebouwen en bossen	22		
B. Roerend patrimonium			
1. Installaties, machines, uitrusting en informaticahardware	23		
2. Meubilair, rollend materieel en roerend kunstpatrimonium	24		
C. Vaste activa in huurfinanciering of op grond van soortgelijke rechten	25		
D. Materiële vaste activa in aanbouw	27		
E. Overige bedrijfsmatige materiële vaste activa	261		
F. Niet bedrijfsmatige materiële vaste activa	262		
IV. Financiële vaste activa	28		
A. Recupereerbare inbrengen in en vorderingen op gelieerde vzw's	280		
1. Recupereerbare inbrengen in vzw's	2800		
2. Vorderingen op gelieerde vzw's	2801		
B. Deelnemingen in en vorderingen op vennootschappen	281		
1. Deelnemingen in vennootschappen	2810		
2. Vorderingen op vennootschappen	2811		
C. Andere inbrengen, deelnemingen en vorderingen	282		
D. Borgtochten betaald in contanten	288		
V. Vorderingen op meer dan één jaar	29		
Vorderingen voor prestaties	290		
Vorderingen wegens subsidies	291		
Overige vorderingen op meer dan één jaar	292		
Vlottende activa			
VI. Voorraden en bestellingen in uitvoering	30		
VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41		
Vorderingen voor exploitatie	40		
Overige vorderingen	41		
VIII. Geldbeleggingen	51/53		
IX. Liquide middelen	54/58		
X. Overlopende rekeningen van het actief	49		
Totaal activa	20 tot 58		

PASSIVA	Code	Vorig boekjaar	Boekjaar
Eigen vermogen	code 10/15		
I. Aanvangspatrimonium	10		
II. Giften en legaten met een specifieke bestemming en verkregen gebruiksrechten	11		
A. In resultaat op te nemen giften en legaten	110		
B. Verkregen gebruiksrechten	111		
C. Andere	112		
III. Herwaarderingsmeerwaarden	12		
IV. Reservefondsen (overgedragen resultaten voor specifieke doeleinden)	13		
V. Overgedragen resultaten voor niet specifieke doeleinden	14		
VI. Investeringsubsidies	15		
Voorzieningen voor risico's en kosten	16		
VII. Voorzieningen voor risico's en kosten			
A. Voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	160		
B. Voor grote onderhoudswerken	161		
C. Voor overige risico's en kosten	162/6		
Schulden			
VIII. Schulden op meer dan één jaar	17		
A. Financiële schulden	170/4		
B. Handelsschulden	175		
C. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	176		
D. Borgtochten ontvangen in contanten	178		
E. Overige schulden	179		
IX. Schulden op ten hoogste één jaar	42/48		
A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42		
B. Financiële schulden	43		
C. Werkingsschulden	44		
D. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45		
E. Ontvangen vooruitbetalingen	46		
F. Diverse schulden	48		
X. Overlopende rekeningen van het passief	49		
Totaal passiva	10 tot 49		

DEEL 4: VOORSTEL CONCEPT RESULTATENREKENING (in staffelvorm)

RESULTATENREKENING (in staffelvorm)	Code	Vorig boekjaar	Boekjaar
I. Werkingsopbrengsten	70/74		
A. Opbrengsten uit werking	70		
B. Wijzigingen in voorraden goederen in bewerking, gereed product en bestellingen in uitvoering	71		
C. Interne werken aan vaste activa	72		
D. Andere werkingsopbrengsten	74		
II. Werkingskosten (-)	60/64		
A. Goederen beheerd als voorraad	60		
1. Inkopen	600/8		
2. Voorraadwijzigingen	609		
B. Exploitatiediensten en -goederen	61		
C. Wedden en vergoedingen	62		
D. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten	63		
E. Andere werkingskosten	64		
III. Werkingsoverschot (+)	70/64		
 Werkingstekort (-)	64/70		
IV. Financiële opbrengsten	75		
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750		
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751		
C. Andere financiële opbrengsten	752		
D. Verrekenen van ontvangen investeringssubsidie	753		
E. Rentesubsidies	754		
V. Financiële kosten (-)	65		
A. Kosten van schulden	650		
B. Waardeverminderingen vlottende activa	651		
C. Minderwaarde bij de realisatie van vlottende activa	652		
D. Andere financiële kosten	653		
VI. Positief financieel resultaat (+)	75/65		
 Negatief financieel resultaat (-)	65/75		
VII. Courant overschot (+)	70/65		
 Courant tekort (-)	65/70		

RESULTATENREKENING (in staffelvorm)	Code	Vorig boekjaar	Boekjaar
VIII. Uitzonderlijke opbrengsten	76		
A. Meerwaarde bij de realisatie van vaste activa	760		
B. Andere uitzonderlijke opbrengsten	761		
C. Terugneming van uitzonderlijke afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	762		
IX. Uitzonderlijke kosten (-)	66		
A. Minderwaarde bij realisatie van vaste activa	660		
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661		
C. Andere uitzonderlijke kosten	662		
X. Uitzonderlijk overschot (+)	76/66		
Uitzonderlijk tekort (-)	66/76		
XI. Overschot van het boekjaar (+)	70/66		
Tekort van het boekjaar (-)	66/70		
XII. Overboekingen naar reservefondsen (-)	68		
Onttrekkingen aan reservefondsen (+)	78		
XIII. Over te dragen overschot van het boekjaar (+)	69		
Over te dragen tekort van het boekjaar (-)	79		

DEEL 5: SUGGESTIES

5.1. CONCEPTUAL ACCOUNTING FRAMEWORK

Het uitgangspunt bij het opstellen van deze suggesties was het kiezen van een passend conceptual accounting framework zoals in Deel 2 aangegeven.

De vaststelling dat de aan de gang zijnde Belgische boekhoudhervormingen in de non-profit en public sector, een min of meer full accrual accounting opleggen, hebben ons ertoe aangezet dit framework te weerhouden.

De boekhoudwet van 17 juli 1975 en haar bijbehorende uitvoeringsbesluiten zijn gebaseerd op het full accrual concept. Vandaar dat we deze boekhoudwetgeving als basis hebben genomen voor het opstellen van een voorstel tot balans en resultatenrekening (Deel 4) en het formuleren van suggesties.

Bij het opleggen van boekhoudkundige verplichtingen aan organisaties die niet onderworpen zijn aan de Wet van 17 juli 1975 en haar uitvoeringsbesluiten moet in eerste instantie nagegaan worden of deze Wet en haar uitvoeringsbesluiten niet van toepassing kunnen verklaard worden op de geviseerde organisaties. Enkel als er bedrijfs-economische redenen bestaan om hier gedeeltelijk van af te wijken, zullen organisatie-specifieke bepalingen uitgevaardigd worden. Deze afwijkingen kunnen enkel betrekking hebben op het minimale rekeningstelsel of de structuur en inhoud van de jaarrekening, maar niet op de concepten en definities vervat in de Wet van 17 juli 1975 en haar uitvoeringsbesluiten.

Naast enkele kleine aanpassingen zoals het aanpassen van het taalgebruik, het inspelen op specifieke behoeften van de betreffende entiteiten, ..., hebben we ook enkele belangrijke suggesties geformuleerd, zoals hierna opgesomd, die mede gebaseerd zijn op een kritische wetenschappelijke vergelijking tussen boekhoudhervormingen in de public sector in de laatste jaren.

5.2. ZERO-BASED AANPAK

Met betrekking tot bestaande niet-monetaire activa en passiva (b.v. materiële vaste activa) stellen zich vragen omtrent het uitgangspunt bij de waardering in de beginbalans.

Er zijn twee mogelijke zienswijzen:

Zero-based

Continuïteit

Assumptie

Instelling begint bij 20N0 (nieuw)

Instelling dateert van 19N0 (jaren terug)

Boekwaarde

Van het op 20N0 bestaande patrimonium wordt de huidige boekwaarde benaderd en geraamd; daarenboven wordt de resterende levensduur geschat

Van het op 20N0 bestaande patrimonium wordt de aanschaffingswaarde van destijds opgespoord en afgeschreven over de resterende levensduur om te resulteren in de huidige boekwaarde

Levensduur

Resterende levensduur wordt op 20N0 geschat

Resterende levensduur blijkt uit het aantal jaar verlopen tussen 20N0 en het aanschaffingsjaar

Voor- en nadelen

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">+ het doet er niet toe wanneer men het verworven heeft; het enige wat telt is de huidige geschatte waarde en levensduur+ Beeld is meer waarheidsgetrouw- Huidige waardering is arbitrair- Huidige levensduur is arbitrair
- Geen behoefte aan herwaarderingsmeerwaarden in de beginbalans | <ul style="list-style-type: none">- Gebouw van 1950 met levensduur 33 jaar wordt geacht volledig afgeschreven te zijn, hoewel het nog fysiek in gebruik kan zijn- Beeld is niet waarheidsgetrouw- Aanschaffingsjaar is veelal arbitrair- Oorspronkelijke waardering is arbitrair en men heeft ook de invloed van inflatie waarmee men rekening moet houden- Men heeft eventueel behoefte aan herwaarderingsmeerwaarden in de beginbalans |
|---|--|

Volgens een soortgelijke redenering (zero-based) gaat het eigen vermogen als een element van 20N0 beschouwd worden en niet het gevolg zijn van een jarenlange (eigenlijk onopspoorbare) evolutie sinds de oprichting.

Het voorstel bestaat er in zero-based te werken tenzij voor jonge instellingen, die nog beschikken over betrouwbare gegevens, of tenzij voor recente verwervingen van niet monetaire activa.

B.v.: Waardering zoals die in de UK wordt toegepast nl.

<= 10 jaar: factuur gaan opzoeken en het retroactief gaan waarderen en afschrijven;

> 10 jaar: algemene schatting.

Eens een non-profit instelling beschikt over een beginbalans, is het wenselijk dat dan minstens jaarlijks een inventaris wordt bijgehouden, zelfs al heeft, volgens bepaalde regels, de non-profit instelling in de komende perioden geen vermogensboekhouding meer aan te houden. Dit om een toekomstige overschakeling naar opnieuw een verplichte vermogensboekhouding te vereenvoudigen.

Tot slot willen we nog benadrukken dat de zero-based benadering enkel betrekking heeft op het opstellen van de beginbalans en niet geldt voor de verdere boekjaren. Bovendien moet men indien men een keuze tussen de twee benaderingen heeft gemaakt, deze zo consequent mogelijk proberen toe te passen.

5.3. PROPRIETARY - AGENCY

5.3.1. PROBLEEMSTELLING

De vraag die zich hier stelt is de volgende: *Hoe gaat men het patrimonium van een entiteit, dat niet direct verband houdt met de werking van de entiteit, voorstellen in de balans?*

Wat is eigenlijk de zin van de waardering van dit patrimonium?

Is het de bedoeling:

- te weten hoeveel de vervanging zal kosten?
- de rijkdom te kennen (ja, maar de goederen kunnen dikwijls niet verkocht worden; ze zijn niet verhandelbaar; ze hebben een cultuurhistorische waarde, maar geen economische)?
- financiële beslissingen te ondersteunen?

Na 500 jaar overeenstemming inzake ondernemingsboekhouden, bestaat er nu nog altijd geen consensus rond vaste activa van overheden: dus nog altijd onopgeloste problemen!

B.v. Wegen, historische sites, kunstpatrimonium, kerken, gebouwen, parken, bossen, musea, veestapel, monumenten, infrastructuur, militaire sites, constructies, ...

- ▷ Volgens welke criteria hierover rapporteren?
- ▷ Hoe opnemen in kosten?
- ▷ Hoe voorstellen?

Er is onder de betrokkenen een gebrek aan consensus over de doelstelling van afschrijvingen, er is tevens een gebrek aan praktische mogelijkheden om afschrijvingen op een betrouwbare wijze uit te drukken. Nochtans is deze vorm van actief zeer belangrijk voor overheden (Cheng & Harris 2000).

5.3.2. PRO'S EN CONTRA'S VERWERKING KAPITAALGOEDEREN

Mogelijke motiveringen

- ▷ **Motivering ruim tonen** van vaste activa en afschrijvingen overheden:
 - + Info over toestand van de huidige dienstverlening en mogelijke toekomstige dienstverlening (GASB 1996);
 - + Info over noden tot vervanging en onderhoud (GASB 1996; IFAC(PSC) Study 5)
 - + Info over kosten dienstverlening (GASB 1996);

- + Info over de mogelijkheid van een overheid om aan de behoeften aan dienstverlening te kunnen voldoen (GASB 1996);
 - + Overheid verantwoordelijk voor vaste activa (Morey 1936);
 - + Info over het gebruik van bedrijfsactiva (FASAB 1990);
 - + Bewustzijn belangrijkheid publieke kapitaalgoederen (Lapsley & Pallot 1992);
 - + Accountability infrastructure (Lapsley & Pallot 1992);
 - + Kapitaalgoederen zijn volgens de algemene definitie net zo goed een activum als andere activa (Rowles).
- ▷ **Motivering beperkt** of niet **tonen** van vaste activa en afschrijvingen overheden:
- Schulden niet te betalen noch te waarborgen door vaste activa (Oakey 1921)
 - Geldwaarde vaste activa niet bruikbaar om beslissingen op te baseren (Oakey 1921)
 - Info vaste activa niet relevant, wel afschrijvingen wegens terugbetaling, kosten en efficiency (AICPA 1974);
 - Kapitaalgoederen waarvan de stopzetting niet kan gepland worden, hebben geen boekhoudkundige betekenis (FASAB 1990);
 - Arbitraire en onbetrouwbare maatstaf om af te schrijven en onbeheersbaarheid afschrijvingen als kosten (Cheng & Harris 2000);
 - Kapitaalgoederen (b.v. wegen) kunnen niet worden verkocht en hebben geen marktwaarde (Rowles 1998);
 - Van kapitaalgoederen van de overheid kan men de performantie, noch de benefits economisch meten (Rowles 1998);
 - Verschillende kapitaalgoederen zijn door hun aanwending “*sunk*”; d.w.z. men kan er niets anders meer mee doen dan hun overeengekomen aanwending, b.v. land van de wegen (Rowles 1998).

5.3.3. ONDERSCHIED AGENCY - PROPRIETARY

Volgens Pallot (1992, p. 38-59) zijn er steeds twee dimensies aan een actief, namelijk een “resource dimension” en een “property dimension”.

- “**Resource dimension**”: activa als economische middelen die opgebruikt kunnen worden. In de commerciële sector is een uitgeput actief niet meer in staat kasstromen te genereren. In de publieke sector is een uitgeput actief niet meer in staat diensten te verlenen;
- de “**property dimension**” heeft te maken met de eigendomsrechten die aan het actief kleven.

Economische rechten	Proprietary	Agency
Bewakingsrecht	X	X
Vruchtgebruik	X	–
Recht op vervreemding	X	–
Recht op vernietiging	X	–

In de private sector is het evident dat de bezitter van de goederen zich de vruchten van het gebruik van de goederen kan toeëigenen. **In de publieke sector** daarentegen heeft de bezitter van de publieke goederen niet noodzakelijk de macht om dat te doen (beperking van het vruchtgebruik). Bovendien bestaan er in de publieke sector organen (b.v. het Parlement) die beperkingen kunnen opleggen aan de verkoop van bepaalde publieke goederen (beperking van het recht op vervreemding). Men is dan een soort agent. Publieke goederen zijn dan activa waarvan de overheid eigenaar is, want titularis, maar die gebukt gaan onder beperkingen in de verschillende soorten rechten.

5.3.4. WAARDERINGSGRONDSLAGEN

Waardering in beginbalans

In het algemeen wordt er in de bestaande *public sector accounting* literatuur weinig ingegaan op de problematiek van het voor het eerst inventariseren van de kapitaalgoederen van de non-profit of overheidsorganisatie.

- Infrastructuur, gebouwen, landschappen, e.d.

Het is over het algemeen zeer moeilijk en vrij arbitrair om de historische kostprijs, die in de ondernemingssector het algemeen aanvaard uitgangspunt vormt, hiervan te kennen. Daarenboven is het te weten komen van een marktwaarde zeer moeilijk voor zover die dan nog bestaat. Het zo goed als enige criterium dat ook door IFAC (PSC) 1995, Study 5, p. 37 wordt aangekleefd, is de **vervangingswaarde**.

- Kunstpatrimonium, historische sites, museumverzamelingen, e.d.

Evenzeer bestaat hiervan met moeite info over de historische kostprijs. Een vervangingswaarde is niet mogelijk (b.v. Stonehenge, Pyramide van Cheops). Het zal echter wel dikwijls mogelijks zijn een **marktwaarde** te bepalen, hoewel hierover de meningen verdeeld zijn. Daarom dat IFAC (PSC) 1995, Study 5, p. 37 dan ook een waardering "**value in alternative use**" voorstelt, d.w.z. waarden op basis van de functie die men er zou kunnen aan toekennen. In elk geval blijft marktwaarde mogelijk in de toelichting ter info van de gebruikers zonder daarom de waarderingsregel te moeten opleggen in de balans.

Een algemeen alternatief waar in IFAC (PSC) 1995, Study 5, p. 37 op gewezen wordt, is de voorstelling van bepaalde kapitaalgoederen aan een symbolische waarde, b.v. 1 euro. Er wordt hier gerefereerd naar de situatie in Frankrijk waar in de *Revue Française de Comptabilité* (1991) deze aanpak ondersteund wordt en naar een paper over New South Wales in Australië (1989).

Waardering bij verwerving

De literatuur *public sector accounting* gaat hier weinig of niet op in. De klassieke boekhoudprincipes van aanschaffingswaarde kunnen hier blijven gehandhaafd.

Waardeaanpassingen in plus

Door de IFAC (PSC) 1995, Study 5, p. 35 worden herwaarderingen van kapitaalgoederen mogelijk gemaakt; er wordt evenwel gewezen op landen zoals Duitsland en Japan waar dit niet wordt toegelaten evenmin in de ondernemingssector en op volgende pro's en contra's (p. 36):

- Tegen herwaardering boven historische kostprijs:
 - het doel van de jaarrapportering is niet om de waarde van de instelling te tonen;
 - de huidige waarde van een kapitaalgoed is niet relevant wanneer het goed niet wordt gehouden ter verkoop;
 - herwaarderingsmethoden zijn subjectief.
- Voor herwaardering boven historische kostprijs:
 - betere indicatie van de performantie;
 - actuelere waarde zeker wanneer op lange termijn en wanneer inflatie;
 - betere vergelijkbaarheid tussen instellingen omdat de waarde niet meer afhangt van het ogenblik van verwerving;
 - beter kapitaalgoederenbeheer want zogezegd waardeloze kapitaalgoederen door volledige afschrijving zullen zo maar voor een spotprijs worden vervreemd;
 - betere inschatting van de werkelijke resultaten.

Waardeaanpassingen in min

Het gaat hier om de discussie moeten kapitaalgoederen van non-profit en overheidsinstellingen worden afgeschreven en in welke mate moet er rekening gehouden worden met waardeverminderingen.

IFAC (PSC) 1995, Study 5, p. 40 schetst 3 mogelijke werkwijzen die kunnen worden toegepast, zeker in het geval van infrastructuur. Immers, vele kapitaalgoederen van overheden zijn gekenmerkt door een vaste *service providing* functie: ze moeten op een constante wijze een bepaalde ondersteuning bieden.

Afschrijvingen (depreciations)	Hernieuwing (renewal accounting)	Uitgesteld onderhoud (deferred maintenance)
Het "verbruik" van het kapitaalgoed wordt aangerekend volgens een vast patroon retro-actief	Het "verbruik" wordt geacht plaats te vinden wanneer kosten gemaakt worden om het kapitaalgoed in stand te houden	Op basis van een feed-forward onderhoudsplan wordt de hernieuwing (= "verbruik") planmatig proactief gespreid in de tijd
Klassiek systeem van afschrijvingen	Zogenaamd "ijzeren voorraadstelsel"	Planmatige voorzieningen voor risico' en kosten voor grote herstellings- en onderhoudswerken

Afschrijvingen en *renewal accounting* genieten hier onze voorkeur terwijl uitgesteld onderhoud ons minder geschikt lijkt omdat ze sterk '*management accounting*' gedreven is en mogelijks discussie kan opleveren bij de realisatie (het arbitrair karakter van achterliggende beslissingen).

5.4. RENEWAL ACCOUNTING

Volgens dit principe gaat men vaste operationele waarden niet laten muteren. In plaats van het actief telkens te doen stijgen of dalen, mogen de verschillende materiële vaste activa evenals de grondstoffen en leveringen die bestendig worden hernieuwd en die een zo goed als constante functionaliteit vertegenwoordigen (IFAC (PSC) 1995, Study 5, p. 40), op het actief worden opgenomen voor een vast bedrag indien de hoeveelheid, de waarde en de samenstelling ervan niet aanmerkelijk veranderen van het ene boekjaar tot het andere. In dit geval wordt de aanschaffingswaarde voor de hernieuwing van deze bestanddelen opgenomen onder de werkingskosten.

5.5. EIGEN VERMOGEN

Het eigen vermogen van een niet-commerciële organisatie kan beschouwd worden als het verschil tussen de waarde van het totaal vermogen enerzijds en dat van de schulden + voorzieningen anderzijds.

De samenstelling ervan komt niet altijd overeen met deze van vennootschappen. Vooreerst is er geen kapitaal. Wel kan er een inbreng zijn van de oprichters van de organisatie. De geldelijke waardering ervan kan als rubriek 10, Aanvangspatrimonium gelden. Rubriek 11, Uitgiftepremies, is zonder voorwerp in niet-commerciële organisaties. De herwaarderingsmeerwaarden uit het MAR voor ondernemingen kunnen behouden blijven, indien ze toegelaten zijn. In ziekenhuizen b.v. kunnen geen herwaarderingsmeerwaarden op immateriële vaste activa geboekt worden. In ons voorstel wordt de overeenstemmende rekening dan zonder voorwerp.

In vennootschapsrechtelijke context worden reserves gebruikt om aan te tonen wat de vermogensaan groei is na het opstellen van de beginbalans. Men heeft dus het onderscheid tussen het aanvangskapitaal en hetgeen later bij het eigen vermogen is toegevoegd.

In de niet-commerciële organisaties hebben ze weliswaar een andere betekenis. Bovendien is er in niet-commerciële organisaties geen enkele grondslag om een onderscheid te maken tussen reserves en overgedragen resultaat. Toch stellen we voor om een onderscheid te maken tussen overgedragen resultaten die enkel voor specifieke doeleinden mogen gebruikt worden, reservefondsen (zoals sociaal passief) en andere.

Voor niet-commerciële organisaties is de rol van kapitaalsubsidies en giften en legaten (die geen giften en legaten zijn ter ondersteuning van de werking; deze mogen worden beschouwd als opbrengsten) analoog, zeker als ze ook dienen tot medefinanciering van vaste activa. Daarom wordt voorgesteld beide in rubriek 15 op te nemen.

5.6. RESULTAATVERWERKING

Hierbij stelt de werkgroep voor dat wordt afgezien van de werkwijze die jarenlang heeft overheerst en die gebaseerd was op het vennootschapsrecht: de overgedragen resultaten van vorige boekjaren werden systematisch in het huidig boekjaar terug bespreekbaar gesteld. Het advies bestaat er in om het finaal resultaat te voegen bij de overgedragen resultaten op het passief zonder een verdere beslissing.

5.7. FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Het gebeurt zelden dat niet-commerciële organisaties aandelen of vorderingen bezitten op ondernemingen. De indeling in het MAR voor bedrijven is dan ook veel te uitgebreid. Daarnaast gebeurt het wel dat, al was het maar in het kader van subsidie-optimalisatie, niet-commerciële organisaties andere organisaties (mede)oprichten, al dan niet met een reële inbreng. Aangezien het wettelijk mogelijk is dat de bezittingen van de 'dochter' organisatie bij haar einde overgemaakt worden aan de moeder, bezitten deze deelnemingen dus wel een bepaalde waarde, die eventueel kan veranderen naarmate de tijd vordert. Indien de inbreng niet recupereerbaar is, vertegenwoordigt ze geen economische waarde en kan ze dus moeilijk als actiefbestanddeel opgevoerd worden. Het vermogensverlies dat bij de inbreng ontstaat voor de moederorganisatie is uiteraard een kost. Debitering via een specifieke rekening van de uitzonderlijke kosten lijkt aangewezen.

In theorie kunnen niet-commerciële organisaties ook vennootschappen (mede)oprichten (al dan niet met sociaal oogmerk). Hier kan men de werkwijze uit de ondernemingsboekhouding volgen, echter zonder onderscheid in graden van verwantschap.

Het verdient aanbeveling in de toelichting alle banden die de organisatie heeft met andere organisaties en ondernemingen op te nemen.

De moederorganisatie kan ook leningen toestaan aan haar dochters. Deze kunnen ook verwerkt worden zoals bij bedrijven, hetgeen ook impliceert dat vorderingen die ontstaan uit courante activiteiten niet als financiële vaste activa verwerkt mogen worden.

5.8. MEGA-GROOTBOEK

In de gemeenteboekhouding heeft men de bestaande budgettaire boekhouding op een ongelukkige, rigide wijze gekoppeld aan de nieuwe algemene boekhouding. Dit heeft geleid tot conflictsituaties gezien budgettaire en algemene boekhouding op een aantal vlakken zoals b.v. de eindejaarsverrichtingen grondig conceptueel afwijken. Op een analytische boekhouding wachten we nog.

In de Vlaamse OCMW-boekhouding heeft men de bestaande budgettaire boekhouding zo goed als opgeheven en is men overgestapt naar een gekoppelde algemene en analytische boekhouding. Hier lijken de problemen tussen budgettaire en algemene opgelost, maar de budgettaire is op het achterplan geplaatst.

Er is dus duidelijk een probleem om de budgettaire voordelen te behouden en toch plaats te maken voor een algemene boekhouding en zonodig een analytische boekhouding.

Advies: "mega-grootboek" (multiboekhouden)

De bedoeling is om naast het klassieke grootboek van de algemene boekhouding ook een grootboek voor de budgettaire boekhouding en een grootboek voor de analytische boekhouding bij te houden.

Het voordeel van dergelijk "mega-grootboek" dat de toepassingen over de drie vormen van boekhouden combineert zonder de nadelen op te dringen, ligt hem in het feit dat men er passende informatie uit kan halen. Naast informatie omtrent de staat van

bijvoorbeeld de vorderingen beschikt men nu ook over budgettaire informatie zoals de stand van de vastleggingen, de voorlopige vaststellingen, de definitieve vaststellingen en de aanrekening en over informatie met betrekking tot de verschillende kostenplaatsen.

Laat ons even uitgaan van de stappen van de ontvangsten in de opbrengstencyclus en van de uitgaven in de aankoopcyclus waarbij kan beroep gedaan worden op de wettelijke reglementeringen.

De verschillende stappen zorgen voor een registratie in ofwel de budgettaire boekhouding, ofwel de algemene boekhouding, ofwel de analytische boekhouding of in meerdere tegelijkertijd. We wijzen hierbij op de ervaringen m.b.t. de samenhang tussen de algemene boekhouding en de analytische boekhouding in bedrijven waar dit een geïntegreerde analytische boekhouding wordt genoemd.

Boekhoudtechnisch worden gekoppelde algemene en analytische boekhoudingen dubbel gevoerd. D.w.z. dat één verrichting tegelijk op minstens twee rekeningen wordt getoond. Voor de algemene boekhouding is deze dubbele technische verwerking noodzakelijk, voor de analytische boekhouding is het dikwijls een wijze van voorstelling en gebeurt de verwerking dikwijls enkelvoudig op een geautomatiseerde wijze.

Hoewel de budgettaire boekhouding technisch “dubbel” kan werken en dit ook zo verder getoond wordt, is het perfect mogelijk om de budgettaire boekhouding enkelvoudig op een geautomatiseerde wijze te verwerken.

Samenvattend:

Budgettaire boekhouding	Algemene boekhouding	Analytische boekhouding
Enkelvoudig of dubbel	Dubbel Dubbel	Enkelvoudig of dubbel

5.9. JAARLIJKSE INVENTARIS

Men moet ook oog hebben voor de VZW's die op de rand van klein en groot fungeren. VZW's kunnen het ene jaar groot zijn, het andere jaar klein en misschien het volgende jaar of na een aantal jaren weer groot. Om een vlotte overgang qua boekhoudkundige verplichtingen mogelijk te maken stelt de werkgroep voor om alle VZW's een jaarlijkse inventaris te laten opmaken zoals ook gebeurt voor kleine ondernemingen.

5.10. TOELICHTING, BEGROTING

Over de toelichting evenals de begroting en begrotingsrekeningen hebben we hier niets vermeld. Hiervoor verwijzen we naar de bepalingen hieromtrent die zijn opgenomen in de betrokken wetgevingen van de verschillende non-profit organisaties.

LIJST VAN DE GERAADPLEEGDE WERKEN

- ▷ Cheng R.H., Harris J.E., 2000, External reporting of capital assets: a sources and uses model, *Comparative Issues in Local Government Accounting*, ed. E. Caperchione, R. Mussari, Kluwer Academic Publishers, p. 191-209.
- ▷ International Federation of Accountants (IFAC) Public Sector Committee, 1995, *Definition and Recognition of Assets*, Study 5, August 1995.
- ▷ Lapsley I., Pallot J., 1997, The capital accounting controversy in local government – A New Zealand UK comparison, *CIGAR 6*, Milan, p. 27.
- ▷ Pallot, J., 1992, Elements of a theoretical framework for public sector accounting, *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, vol. 5, nr. 1, p. 38-59.
- ▷ Rowles T., Hutton, B., Bellamy, S., 1998, *Accounting for Infrastructure Assets: The Case of Land under Roads*, Melbourne, 1998, p. 20.
- ▷ *Revue Française de Comptabilité*, 1991, *Faut-il Amortir un Monument aux Morts?* Livre Blanc sur la Réforme de la M12, RFC, Paris, 1991.

DEEL 6 : BIJLAGE 1: BIJZONDERE WETGEVINGEN EN HUN ACCOUNTING BEPALINGEN

De doelstelling van deze bijlage is om een overzicht te geven van de verschillende instellingen uit de niet-commerciële sector. Met betrekking tot hun boekhoudkundige aspecten refereren we naar de wetteksten waar deze terug te vinden zijn en we duiden kort op enkele algemene boekhoudkundige bepalingen. Voor meer details verwijzen we naar de wetteksten zelf. Niettegenstaande deze lijst zeer uitgebreid is, zullen er nog wel instellingen zijn die ons ontgaan zijn. Maar wij denken toch dat de meerderheid van de niet-commerciële instellingen ergens in ons overzicht kunnen geplaatst worden.

Instellingen	Wettelijke bronnen	Accounting bepalingen
Gemeenten en gewone gemeentebedrijven (regieën)	KB van 2 augustus 1990 houdende het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit (BS 03/10/1990).	De gemeenten hebben een eigen specifieke boekhouding en rekeningenstelsel die in voorgenemd KB en zijn uitvoeringsbesluiten uitvoerig is beschreven.
Autonome gemeentebedrijven	Wet van 28 maart 1995 tot wijziging van titel VI, hoofdstuk V, van de nieuwe gemeentewet (BS 08/04/1995).	De Wet van 17 juli 1975 is van toepassing op de autonome gemeentebedrijven.
Vlaamse OCMW's	<p>* Organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de OCMW's (BS 05/08/1976)</p> <p>* Besluit van 17 december 1997 van de Vlaamse regering betreffende de boekhouding en de administratieve organisatie van de OCMW's (BS 08/04/1998)</p> <p>* Ministerieel Besluit tot vaststelling van de bijzondere voorwaarden betreffende de boekhouding en de administratieve organisatie van de OCMW's (BS 30/07/1999).</p>	Eigen specifieke wetgeving die geïnspireerd is op de Wet van 17 juli 1975. Eigen rekeningenstelsel.
Waalse OCMW's	Besluit van 22 mei 1997 van de Waalse Regering betreffende de gemeentelijke comptabiliteit voor de OCMW's (BS 13/08/1997).	Onder voorbehoud van de in dit besluit opgenomen afwijkingen volgen de Waalse OCMW's de gemeentelijke comptabiliteit (zie Gemeenten).

Instellingen	Wettelijke bronnen	Accounting bepalingen
OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	<p>* Besluit van 26 oktober 1995 van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie houdende algemeen reglement op de comptabiliteit van de OCMW's van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (BS 05/12/1995)</p> <p>* Besluit van 19 februari 1998 van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie tot vaststelling van de rekeningenstelsels die van toepassing zijn op de comptabiliteit van de OCMW's van het tweetalig gebied Brussel-Hoofdstad (BS 16/09/1998).</p>	Deze wetteksten behandelen uitvoerig de boekhoudkundige verplichtingen van deze OCMW's die geïnspireerd zijn op de Wet van 17 juli 1975 zonder ernaar te verwijzen. Er is ook een apart rekeningenstelsel voor ontworpen.
Provincies	KB van 2 juni 1999 houdende de algemene regeling van de provinciale boekhouding (BS 18/06/1999) en de uitvoeringsbesluiten ervan van 15 februari 2001 (BS 28/02/2001).	De boekhouding van de provincies is geïnspireerd op de Wet van 17 juli 1975 en het KB van 8 oktober 1976 mits aanpassingen om tegemoet te komen aan de eigenheid van de provincies. Eigen rekeningenstelsel.
Autonome provinciebedrijven	Wet van 25 juni 1997 tot wijziging van de provinciewet (BS 05/07/1997).	De Wet van 17 juli 1975 is van toepassing op de autonome provinciebedrijven.
Vlaamse Universiteiten	Besluit van 8 februari 1995 van de Vlaamse regering houdende vastlegging van het boekhoudkundig schema en van de voorschriften voor het opstellen van de jaarrekening van de universiteiten in de Vlaamse Gemeenschap (BS 03/05/1995).	De Wet van 17 juli 1975 en het KB van 8 oktober 1976 zijn in grote lijnen van toepassing, toch worden er door dit besluit enkele wijzigingen aan aangebracht. Eigen rekeningenstelsel wat de resultatenrekening betreft.

Instellingen	Wettelijke bronnen	Accounting bepalingen
Universiteiten van de Franse Gemeenschap	Besluit van 12 april 1999 van de Regering van de Franse Gemeenschap tot vaststelling van de regels voor het opmaken en de vorm van de begrotingen en rekeningen van de universitaire instellingen (BS 09/11/1999).	Behoudens de artikelen vermeld in dit besluit zijn de Wet van 17 juli 1975 en het KB van 8 oktober 1976 geldig. Eigen rekeningenstelsel.
Vlaamse hogescholen en VZW Sovo	Besluit van 15 november 1995 van de Vlaamse regering betreffende de beleidsboekhouding, de jaarrekening en het rekeningenstelsel voor de hogescholen en de VZW's Sociale Voorzieningen (BS 8/03/1996).	Eigen boekhoudwetgeving die geïnspireerd is op het bedrijfsboekhouden. Eigen rekeningenstelsel.
Hogescholen van de Franse Gemeenschap	Decreet van 5 augustus 1995 houdende de algemene organisatie van het hoger onderwijs in hogescholen (BS 01/09/1995).	Deze hogescholen moeten een volledige boekhouding bijhouden. Dus onderworpen aan de Wet van 17 juli 1975 en haar uitvoeringsbesluiten.
Vlaams Gemeenschaps-onderwijs	* Bijzonder decreet van 14 juli 1998 betreffende het gemeenschapsonderwijs (BS 30/09/1998) * Besluit van 6 juli 1999 van de Vlaamse regering betreffende een geïntegreerde economische boekhouding en budgettaire rapportering voor de scholengroepen en het centrale niveau van het gemeenschapsonderwijs (BS 20/10/1999).	Eigen boekhoudwetgeving. Voor wat niet geregeld werd is de Wet van 17 juli 1975 en haar uitvoeringsbesluiten van toepassing. Eigen rekeningenstelsel.
Rust- en verzorgingstehuizen	KB van 24 juni 1999 tot wijziging van het KB van 2 december 1982 houdende vaststelling van de normen voor de bijzondere erkenning van rust- en verzorgingstehuizen (BS 29/02/2000).	De RVT's moeten een aparte boekhouding hebben, gebaseerd op het algemeen rekeningenstelsel. Dus de Wet van 17 juli 1975 en het KB van 8 oktober 1976 zijn van toepassing.

Instellingen	Wettelijke bronnen	Accounting bepalingen
Waalse rustoorden, serviceflats en dagcentra voor bejaarden	<p>* Decreet van 5 juni 1997 betreffende de rustoorden, de serviceflats en de dagcentra voor bejaarden en houdende de oprichting van de 'Conseil wallon du troisième âge' (BS 26/06/1997)</p> <p>* Besluit van 3 december 1998 van de Waalse Regering tot uitvoering van het decreet van 5 juni 1997 betreffende de rustoorden, de serviceflats en de dagcentra voor bejaarden en houdende oprichting van de "Conseil wallon du troisième âge" (BS 27/01/1999).</p>	De boekhouding van de rustoorden, service-flats en dagcentra waarvan de beheerder een openbare overheid is, wordt vastgesteld overeenkomstig de op deze openbare overheid toepasselijke boekhoudregels . De boekhouding van bovengenoemde instellingen waarvan de beheerder geen openbare overheid is, wordt vastgesteld overeenkomstig een opgelegd boekhoudplan .
Serviceflatgebouwen, de woningcomplexen met dienstverlening en de rusthuizen	Besluit van 25 januari 1989 van de Vlaamse Executieve betreffende de boekhouding, de jaarrekening en het rekeningstelsel voor de serviceflatgebouwen, de woningcomplexen met dienstverlening en de rusthuizen (BS 21/04/1989).	De boekhouding omvat alle voorzieningen van verrichtingen, bezittingen, tegoeden en schulden en wordt gevoerd op basis van de regels van het dubbel boekhouden (geïnspireerd op de Wet van 17 juli 1975 zonder ernaar te verwijzen). Het rekeningstelsel voldoet aan een MAR opgenomen in het Besluit.
Ziekenhuizen en psychiatrische verzorgingstehuizen	<p>* Wet van 7 augustus 1987 op de ziekenhuizen (BS 07/10/1987)</p> <p>* KB van 14 augustus 1987 tot bepaling van de minimumindeling van het algemeen rekeningstelsel voor de ziekenhuizen (BS 01/09/1987).</p>	Bepaalde artikelen van de Wet van 17 juli 1975 zijn ook geldig voor de ziekenhuizen. Het overige wordt in de voorgenoemde wetteksten geregeld. Er is eveneens een minimum algemeen rekeningstelsel voor ziekenhuizen (MARZ) .
Vlaamse instellingen voor bejaardenzorg	Besluit van 25 januari 1989 van de Vlaamse Executieve betreffende de boekhouding, de jaarrekening en het rekeningstelsel voor de serviceflatgebouwen, de woningcomplexen met dienstverlening en de rusthuizen (BS 21/04/1989).	Zie serviceflatgebouwen

Instellingen	Wettelijke bronnen	Accounting bepalingen
Instellingen erkend in het kader van het fonds voor medische, sociale en pedagogische zorg voor gehandicapten (MPI's)	Besluit van 10 december 1986 van de Vlaamse Executieve betreffende de boekhouding, de jaarrekening en het rekeningenstelsel voor de instellingen erkend in het kader van het Fonds voor medische, sociale en pedagogische zorg voor gehandicapten (BS 26/02/1987).	Eigen boekhoudwetgeving geïnspireerd op de Wet van 17 juli 1975.
Vlaams Fonds voor de Sociale Integratie van personen met een handicap	Decreet van 27 juni 1990 houdende oprichting van een Vlaams Fonds voor de Sociale Integratie van Personen met een Handicap (BS 08/08/1990).	Niets gespecificeerd. De Vlaamse regering kan de algemene en bijzondere regelen bepalen betreffende de comptabiliteit.
Waalse agentschap voor de integratie van gehandicapte personen	* Decreet van 6 april 1995 betreffende de integratie van gehandicapte personen (BS 25/05/1995); * Besluit van 4 juli 1996 van de Waalse regering tot uitvoering van het decreet van 6 april 1995 betreffende de integratie van gehandicapte personen (BS 05/10/1996).	De Regering stelt de algemene en bijzondere regels vast betreffende de voorstelling van de begroting, de boekhouding en de rekeningen en de verantwoording. Het KB van 7 april 1954 houdende de algemene regeling betreffende de begroting en de boekhouding der instellingen van openbaar nut bedoeld bij de wet van 16 maart 1954, is van toepassing op het Agentschap.
Waalse instellingen voor de integratie van gehandicapte personen erkend door het Waalse agentschap voor de integratie van gehandicapte personen	Besluit van 4 juli 1996 van de Waalse regering tot uitvoering van het decreet van 6 april 1995 betreffende de integratie van gehandicapte personen (BS 05/10/1996).	Om erkend te worden door het Agentschap moeten deze instellingen een boekhouding voeren die aan de richtlijnen van het Agentschap beantwoordt .
Residentiële diensten, dagonthaaldiensten en diensten voor plaatsing in gezinnen van gehandicapte personen	Besluit van 9 oktober 1997 van de Waalse Regering betreffende de voorwaarden van erkenning en subsidiëring van de voor gehandicapte personen bestemde residentiële diensten, dagonthaaldiensten en diensten voor plaatsing in gezinnen (BS 25/12/1997).	De door het Agentschap voor de integratie van gehandicapte personen erkende diensten houden de boeken overeenkomstig de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen (Wet van 17 juli 1975) en de uitvoeringsbesluiten ervan. Wat het rekeningenstelsel en de structuur van de balans en resultatenrekening betreft zijn er modellschema's in het Besluit opgenomen.

Instellingen	Wettelijke bronnen	Accounting bepalingen
Centra voor beroepsopleiding of omscholing van personen met een handicap	Besluit van 22 april 1997 van de Vlaamse regering betreffende de erkenning en subsidiëring van centra voor beroepsopleiding of omscholing van personen met een handicap (BS 25/06/1997).	Ze moeten een boekhouding voeren overeenkomstig het door het Vlaams Fonds voor de sociale integratie van personen met een handicap vastgesteld model .
Thuisbegeleidingsdiensten voor personen met een handicap	Besluit van 17 december 1996 van de Vlaamse regering betreffende de erkenning en subsidiëring van thuisbegeleidingsdiensten voor personen met een handicap (BS 14/02/1997).	Ze moeten een boekhouding voeren overeenkomstig het door het Vlaams Fonds voor de sociale integratie van personen met een handicap vastgesteld model .
Interbedrijfsgeneeskundige diensten	KB van 23 januari 1992 op de boekhouding, de jaarrekening en de begroting van de interbedrijfsgeneeskundige diensten (BS 29/01/1992).	Er wordt in het KB gerefereerd naar de Wet van 17 juli 1975 en het KB van 8 oktober 1976 , die beiden mits enkele aanpassingen van toepassing zijn. Wel wordt er een indeling van het rekeningstelsel opgelegd door het KB.
Niet-gouvernementele ontwikkelingsorganisaties en hun federaties	KB van 18 juli 1997 betreffende de erkenning en subsidiëring van niet-gouvernementele ontwikkelingsorganisaties en van hun federaties (BS 27/08/1997).	De Wet van 17 juli 1975 en het KB van 8 oktober 1976 zijn hier mits enkele kleine aanpassingen van toepassing.
Landsbonden en ziekenfondsen	Wet van 6 augustus 1990 betreffende de ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen (BS 29/09/1990).	De Wet van 17 juli 1975 is van toepassing met uitzondering van de in de voorgenoemde wet opgenomen bepalingen. Er zijn ook verschillende rekeningstelsels voorzien voor de verschillende types.

Instellingen	Wettelijke bronnen	Accounting bepalingen
Stichtingen van openbaar nut en private stichtingen	Wet van 2 mei 2002 tot wijziging van de wet van 27 juni 1921 waarbij aan de verenigingen zonder winsttoogmerk en de instellingen van openbaar nut rechtspersoonlijkheid wordt verleend.	Stichtingen die aan welbepaalde criteria voldoen moeten een boekhouding houden en een jaarrekening opmaken die in overeenstemming is met de bepalingen van de Wet van 17 juli 1975 alsmede met de uitvoeringsbesluiten ervan. Bij KB kunnen bepalingen van de Wet van 17 juli 1975 en zijn uitvoeringsbesluiten aangepast worden aan de context van de stichtingen.
Verenigingen zonder winsttoogmerk en internationale verenigingen zonder winsttoogmerk	Wet van 2 mei 2002 tot wijziging van de wet van 27 juni 1921 waarbij aan de verenigingen zonder winsttoogmerk en de instellingen van openbaar nut rechtspersoonlijkheid wordt verleend.	De verenigingen die aan welbepaalde criteria voldoen moeten een boekhouding houden en een jaarrekening opmaken die in overeenstemming is met de bepalingen van de Wet van 17 juli 1975 alsmede met de uitvoeringsbesluiten ervan. Bij KB kunnen bepalingen van de Wet van 17 juli 1975 en zijn uitvoeringsbesluiten aangepast worden aan de context van de VZW's.
Verzekeringsondernemingen	* Wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen (BS 29/07/1975) * KB van 17 november 1994 betreffende de jaarrekening van verzekeringsondernemingen (BS 21/12/1994).	Eigen boekhouding geïnspireerd op de Wet van 17 juli 1975 en het KB van 8 oktober 1976 en hun uitvoeringsbesluiten. Eigen rekeningenstelsel.
Pensioenkassen	* Wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen (BS 29/07/1975) * KB van 19 april 1991 betreffende de jaarrekening van voorzorginstellingen onderworpen aan de wetgeving betreffende de controle der verzekeringsondernemingen (BS 22/06/1991)	Eigen boekhouding geïnspireerd op de Wet van 17 juli 1975 en het KB van 8 oktober 1976. Eigen rekeningenstelsel.

Instellingen	Wettelijke bronnen	Accounting bepalingen
Vlaamse Openbare Instellingen	Besluit van 21 mei 1997 van de Vlaamse regering betreffende een geïntegreerde economische boekhouding en budgettaire rapportering voor de Vlaamse openbare instellingen (BS 11/10/1997).	Eigen wetgeving. Voor de materies niet geregeld in deze wetgeving is de Wet van 17 juli 1975 van toepassing. Eigen rekeningsstelsel.
Algemeen welzijnswerk	* Decreet van 19 december 1997 betreffende het algemeen welzijnswerk (BS 17/02/1998) * Besluit van 28 april 1998 van de Vlaamse regering tot uitvoering van het decreet van 19 december 1997 betreffende het algemeen welzijnswerk (BS 12/06/1998).	Afhankelijk van hoe een centrum is opgericht: als VZW, als OCMW, als ziekenfonds, enz.
Fondsen voor Bestaanszekerheid	KB van 15 januari 1999 betreffende de boekhouding en de jaarrekening met betrekking tot de Fondsen voor bestaanszekerheid (BS 10/02/1999).	Voor hetgeen niet in het KB geregeld is, geldt de Wet van 17 juli 1975 en het KB van 8 oktober 1976 .
Politieke partijen	Wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen (BS 20/07/1989).	Het financieel verslag wordt jaarlijks opgemaakt met inachtnaam van de bepalingen vervat in de Wet van 17 juli 1975 en de uitvoeringsbesluiten ervan.
Intercommunales	Wet van 22 december 1986 betreffende de intercommunales (BS 26/06/1987).	De boekhouding van de intercommunales wordt gevoerd volgens de wetgeving op de boekhouding van de ondernemingen (Wet van 17 juli 1975).
Kerkelijke overheden	Besluit van 30 december 1809 (BS 30/12/1809)	Begroting en rekeningen opstellen zonder verdere specifieke bepalingen over vorm en inhoud ervan.

Instellingen	Wettelijke bronnen	Accounting bepalingen
De externe diensten voor preventie en bescherming op het werk	KB van 27 maart 1998 betreffende de externe diensten voor preventie en bescherming op het werk (BS 31/03/1998).	De externe dienst voert een boekhouding overeenkomstig de bepalingen van de Wet van 17 juli 1975 en zijn uitvoeringsbesluiten en inzonderheid rekening houdend met de bepalingen van het KB van 23 januari 1992 op de boekhouding, de jaarrekening en de begroting van de interbedrijfsgeneeskundige diensten, met inbegrip van de opdrachten van de bedrijfsrevisor.
Vlaamse kinderdagverblijven, diensten voor opvanggezinnen, initiatieven voor buitenschoolse opvang en centra voor kindercare en gezinsondersteuning	Ministerieel besluit van 26 november 1997 betreffende de invoering van de boekhouding, de jaarrekening en het rekeningstelsel voor kinderdagverblijven, diensten voor opvanggezinnen, initiatieven voor buitenschoolse opvang en centra voor kindercare en gezinsondersteuning (BS 27/01/1998).	Eigen boekhoudwetgeving geïnspireerd op de Wet van 17 juli 1975 en zijn uitvoeringsbesluiten.
Vlaams landelijk georganiseerd jeugdwerk	Decreet van 12 mei 1998 houdende de erkenning van het landelijk georganiseerd jeugdwerk (BS 21/07/1998).	Geen specifieke bepalingen. Dergelijke instellingen moeten een boekhouding voeren en die zo organiseren dat de aanwending van de subsidies op elk ogenblik financieel kan worden gecontroleerd.
Professionele muziekensembles, concertorganisaties, muziekclubs, muzikeducatieve organisaties en festivals, het Muziekcentrum van de Vlaamse Gemeenschap	Decreet van 31 maart 1998 houdende de regeling van de erkenning en subsidiëring van professionele muziekensembles, concertorganisaties, muziekclubs, muzikeducatieve organisaties en festivals, het Muziekcentrum van de Vlaamse Gemeenschap, het subsidiëren van muziekprojecten en compositieopdrachten en het verlenen van werkbeurzen (BS 09/07/1998).	Deze organisaties moeten een boekhouding voeren conform de bepalingen van de Wet van 17 juli 1975 , met uitsluiting van de regels met betrekking tot het voeren van de vereenvoudigde boekhouding.

Instellingen	Wettelijke bronnen	Accounting bepalingen
<p>Professionele organisaties voor Nederlandstalige dramatische kunst, dans, muziektheater, professionele kunstencentra, festivals voor podiumkunsten en opdrachten aan scheppende kunstenaars</p>	<p>Decreet van 18 mei 1999 houdende regeling van de erkenning en de subsidiëring van professionele organisaties voor Nederlandstalige dramatische kunst, professionele organisaties voor dans, professionele organisaties voor muziektheater, professionele kunstencentra, professionele festivals voor podiumkunsten en het steunpunt podiumkunsten van de Vlaamse Gemeenschap, en regeling van de subsidiëring van opdrachten aan scheppende kunstenaars (BS 14/08/1999).</p>	<p>Indien dergelijke organisaties subsidies willen verkrijgen dienen zij een boekhouding te voeren conform de bepalingen van de Wet van 17 juli 1975. Voor opdrachten aan scheppende kunstenaars geldt deze regel niet direct maar ze kan wel opgelegd worden.</p>
<p>Steunpunt podiumkunsten van de Vlaamse Gemeenschap</p>	<p>Zie voorgaande</p>	<p>Zie voorgaande</p>
<p>Instellingen voor Medisch schooltoezicht</p>	<p>Besluit van 30 juli 1985 van de Vlaamse regering betreffende de verplichtingen en de opdrachten inzake medisch schooltoezicht, en houdende de erkenningsvoorwaarden en subsidiëring van equipen en centra voor medisch schooltoezicht (BS 15/11/1985).</p>	<p>Erkende equipen houden een boekhouding bij overeenkomstig de regels bepaald door de Vlaamse Executieve. Verder wordt er niets gespecificeerd.</p>
<p>Centra voor leerlingenbegeleiding</p>	<p>Decreet van 1 december 1998 betreffende de centra voor leerlingenbegeleiding (BS 10/04/1999).</p>	<p>Dergelijke centra moeten een boekhouding voeren overeenkomstig de regels die de regering bepaalt. Verder wordt er niets gespecificeerd in het decreet.</p>

Instellingen	Wettelijke bronnen	Accounting bepalingen
Instellingen inzake sociaal-medische tuberculosebestrijding	KB van 22 juni 1970 tot wijziging van het KB van 21 maart 1961 tot bepaling van de voorwaarden inzake de sociaal-medische tuberculosebestrijding, tot toekenning van subsidies ten bate van de bestrijding en tot vaststelling van de regelen waarnaar zij dienen toegekend (BS 31/07/1970).	Gegevens nog niet ter beschikking
Centra voor geestelijke gezondheidszorg	Decreet van 18 mei 1999 betreffende de geestelijke gezondheidszorg (BS 17/07/1999).	De centra moeten een boekhouding voeren volgens het boekhoudplan van de Vlaamse Gemeenschap .
Voorzieningen van de bijzondere jeugdbijstand	Besluit van 13 juli 1994 van de Vlaamse regering inzake de erkenningsvoorwaarden en de subsidiënormen voor de voorzieningen van de bijzondere jeugdbijstand (BS 10/12/1994).	Iedere voorziening voert een boekhouding overeenkomstig een rekeningenstelsel bepaald door de Vlaamse minister .
Verenigingen voor amateuristische kunstbeoefening in het kader van het Nederlandstalig sociaal-cultureel vormings- en ontwikkelingswerk	Decreet van 24 juli 1991 houdende de subsidieregeling van verenigingen voor amateuristische kunstbeoefening in het kader van het Nederlandstalig sociaal-cultureel vormingswerk en ontwikkelingswerk (BS 17/10/1991).	Gegevens nog niet ter beschikking
Beroepssectoren van de Podiumkunsten	Decreet van 5 mei 1999 betreffende de erkenning en de subsidiëring van de beroepssectoren van de Podiumkunsten (BS 16/09/1999).	Alle rechtspersonen die behoren tot de beroepssector van de Podiumkunsten moeten een resultatenrekening en een balans opmaken overeenkomstig de principes en de regels die gelden voor het dubbel boekhouden.

Instellingen	Wettelijke bronnen	Accounting bepalingen
Instellingen en verenigingen voor volkswontwikkeling	<p>* Decreet van 19 april 1995 houdende een subsidieregeling voor instellingen voor volkswontwikkelingswerk (BS 15/06/1995)</p> <p>* Besluit van 10 mei 1995 van de Vlaamse regering betreffende de subsidieregeling van instellingen voor volkswontwikkelingswerk (BS 05/10/1995)</p> <p>* Decreet van 19 april 1995 houdende een subsidieregeling voor verenigingen voor volkswontwikkelingswerk (BS 09/08/1995)</p> <p>* Besluit van 10 mei 1995 van de Vlaamse regering betreffende de subsidieregeling van verenigingen voor volkswontwikkelingswerk (BS 05/10/1995).</p>	Om erkend te worden moet de instelling een boekhouding bijhouden zoals voorzien in het boekhoudkundig plan opgelegd door de administratie en gebaseerd op de minimumindeling van een algemeen rekeningstelsel, uitgewerkt in het KB van 12 september 1983 .
Diensten voor sociaal-cultureel werk voor volwassenen	<p>* Decreet van 19 april 1995 houdende een subsidieregeling voor diensten voor sociaal-cultureel werk voor volwassenen en houdende een wijziging van het decreet van 2 januari 1976 tot erkenning en subsidiëring van de Nederlandstalige koepelorganisatie voor beleidsvoorbereidend overleg in de sector van het sociaal-cultureel werk voor volwassenen (BS 05/08/1995)</p> <p>* Besluit van 10 mei 1995 van de Vlaamse regering betreffende de subsidieregeling van diensten voor sociaal-cultureel werk voor volwassenen (BS 05/10/1995).</p>	De diensten moeten om erkend te worden een boekhouding bijhouden zoals voorzien in het boekhoudkundig plan opgelegd door de administratie en gebaseerd op de minimumindeling van een algemeen rekeningstelsel, uitgewerkt in het KB van 12 september 1983 .

Instellingen	Wettelijke bronnen	Accounting bepalingen
Vlaamse sportfederaties	<p>* Decreet van 13 april 1999 houdende erkenning en subsidiëring van de Vlaamse sportfederaties (BS 29/06/1999)</p> <p>* Besluit van 17 maart 2000 van de Vlaamse regering tot vaststelling van de erkennings- en subsidiëeringsvoorwaarden van de Vlaamse sportfederaties (BS 26/05/2000).</p>	<p>Boekhouding geïnspireerd op de Wet van 17 juli 1975. Het rekeningstelsel moet worden opgesteld en genummerd overeenkomstig de minimale indeling van het rekeningstelsel, vastgesteld bij het KB van 7 maart 1978.</p>
Nederlandstalig sociaal-cultureel vormingswerk met volwassenen in politieke vormingsinstellingen	<p>Decreet van 27 juni 1985 houdende de subsidieregeling van het nederlandstalig sociaal-cultureel vormingswerk met volwassenen in politieke vormingsinstellingen (BS 03/09/1985).</p>	<p>Zij dienen een boekhouding te bezitten en deze zodanig te organiseren dat de financiële controle in verband met de aanwending van de Gemeenschapstoelagen mogelijk is. De Vlaamse Executieve kan een boekhoudkundig plan en bijzondere regelen betreffende de boekhouding opleggen.</p>
Waalse instellingen voor het sociaal toerisme	<p>* Decreet van 6 maart 1997 betreffende het sociaal toerisme (BS 26/03/1997)</p> <p>* Besluit van 27 november 1997 van de Waalse regering tot uitvoering van het decreet van 6 maart 1997 betreffende het sociaal toerisme (BS 04/12/1997).</p>	<p>Naast hun algemene boekhouding voeren de verenigingen die een toelage ontvangen, een aparte boekhouding, met een resultatenrekening en een jaarlijkse balans voor elk centrum dat een toelage heeft ontvangen. De verenigingen die voor uitgaven in aanmerking komen voor een tegemoetkoming van het Gewest, voeren een aparte boekhouding voor deze uitgaven.</p>

Instellingen	Wettelijke bronnen	Accounting bepalingen
Instellingen ter bevordering van de arbeidsvakantie en het volkstoerisme	KB van 24 december 1980 houdende verordening betreffende het verlenen van toelagen tot bevordering van de arbeidsvakantie en het volkstoerisme, voor wat de Vlaamse Gemeenschap betreft (BS 31/03/1981).	Erkende organisaties voor arbeidsvakantie en het volkstoerisme moeten een balans en winst- en verliesrekening opstellen bij toepassing van de wet van 17 juli 1975 . Voor iedere inrichting die toelagen genoot moet men ook een afzonderlijke boekhouding en een jaarlijkse inventaris bijhouden.
Musea	* Decreet van 20 december 1996 tot erkenning en subsidiëring van musea (BS 04/02/1997) * Besluit van 7 april 1998 van de Vlaamse regering tot uitvoering van het decreet tot erkenning en subsidiëring van musea (BS 23/06/1998).	Geen specifieke bepalingen in de wetgeving, er wordt enkel melding gemaakt van het feit dat een museum een financieel verslag moet opstellen.
Waalse instellingen voor hulpverlening aan de jeugd en jeugdbescherming	Besluit van 15 maart 1999 van de regering van de Franse Gemeenschap betreffende de algemene voorwaarden voor de erkenning van en de toekenning van toelagen aan de diensten bedoeld bij artikel 43 van het decreet van 4 maart 1991 inzake hulpverlening aan de jeugd (BS 01/06/1999).	De diensten moeten een boekhouding voeren, overeenkomstig het minimaal genormaliseerd rekeningenstelsel zoals het door de regering van de Franse Gemeenschap wordt bepaald .
Vlaamse beschutte werkplaatsen	Besluit van 17 december 1999 van de Vlaamse regering tot vaststelling van de erkenningsvoorwaarden van de beschutte werkplaatsen (BS 25/07/2000).	Ze moeten een boekhouding voeren overeenkomstig het door het Vlaams Fonds voor de sociale integratie van personen met een handicap vastgesteld model wat een jaarverslag, een jaarrekening en een sociale balans inhoudt.

Instellingen	Wettelijke bronnen	Accounting bepalingen
Bedrijven voor aangepast werk	Besluit van 23 januari 1997 van de Waalse Regering betreffende de voorwaarden van erkenning en subsidiëring van de bedrijven voor aangepast werk (BS 14/02/1997).	De vorm en inhoud van de exploitatierekeningen en de balans worden bepaald door het Waals Agentschap voor de integratie van gehandicapte personen . Ze moeten ook een sociale balans opstellen, zoals bepaald door het KB van 4 augustus 1996 betreffende de sociale balans, aangevuld met de door het Agentschap bepaalde bijlagen.
Ondernemingen met aangepast werk (Brussel)	Besluit 99/262/B van 24 februari 2000 van het College van de Franse Gemeenschapscommissie betreffende de erkenning, tegemoetkoming en subsidiëring van ondernemingen met aangepast werk (BS 08/06/2000).	Ze moeten per begrotingsjaar een boekhouding bijhouden volgens het model dat is aangepast aan elke categorie erkende ondernemingen en bepaald door het Collegelid van de Franse Gemeenschapscommissie die belast is met het gehandicaptenbeleid.
Sociale secretariaten	KB van 20 juli 1998 tot wijziging van hoofdstuk IV van het KB van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders (BS 05/08/1998).	Geen specifieke algemene bepalingen. De Minister van Sociale Zaken stelt wel het deel van het boekhoudplan vast dat betrekking heeft op de boekingen van de verrichtingen in het raam van de sociale zekerheidswetgeving .
Telersverenigingen of groeperingen van telersverenigingen	KB van 18 juni 1998 betreffende de interventieregeling in de sector groenten en fruit (BS 23/07/1998).	Geen specifieke bepalingen. Wel wordt in de wet gesteld dat ze een financiële en een interventieboekhouding moeten voeren.

Instellingen	Wettelijke bronnen	Accounting bepalingen
Beschermingsfonds voor deposito's en financiële instrumenten	* Wet van 17 december 1998 tot oprichting van een beschermingsfonds voor deposito's en financiële instrumenten en tot reorganisatie van de beschermingsregelingen voor deposito's en financiële instrumenten (BS 31/12/1998) * KB van 28 februari 1999 tot vaststelling van de modaliteiten van de functie van revisor bij het Beschermingsfonds voor deposito's en financiële instrumenten (BS 20/03/1999).	Het Fonds maakt jaarlijks een balans en een resultatenrekening op. Dus de Wet van 17 juli 1975 is hierop van toepassing.
Maatschappijen voor onderlinge borgstelling	KB van 30 april 1999 betreffende het statuut en de controle der maatschappijen voor onderlinge borgstelling (BS 06/08/1999).	Zie verzekeringsondernemingen
Notarieel Fonds	KB van 29 december 1999 houdende de organisatie van het toezicht op het notarieel fonds (BS 31/12/1999).	Geen specifieke bepalingen, ze moeten wel rekeningen opmaken.

DEEL 6 : BIJLAGE 2: VOORSTEL VAN EEN MINIMUM ALGEMEEN REKENINGENSTELSEL VOOR NIET-COMMERCIEËLE ORGANISATIES

MAR	Actief	Passief	Omschrijving
10	-	I.	Aanvangspatrimonium
101	-	I.	Aanvang
102	-	I.	Wijzigingen
11	-	II.	Giften en legaten met een specifieke bestemming en verkregen gebruiksrechten
110	-	II.A.	In resultaat op te nemen giften en legaten
111	-	II.B.	Verkregen gebruiksrechten
112	-	II.C.	Andere
12	-	III.	Herwaarderingsmeerwaarden
121	-	III.	Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa
122	-	III.	Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa
13	-	IV.	Reservefondsen (overgedragen resultaten voor specifieke doeleinden)
14	-	V.	Overgedragen resultaten voor niet-specifieke doeleinden
15	-	VI.	Investeringsubsidies
151	-	VI.	Investeringsubsidies
159	-	VI.	In resultaat opgenomen investeringsubsidies
16	-	VII.	Voorzieningen voor risico's en kosten
160	-	VII.A.	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen
161	-	VII.B.	Voorzieningen voor grote onderhoudswerken
162/6	-	VII.C.	Voorzieningen voor overige risico's en kosten
17	-	VIII.	Schulden op meer dan één jaar
170/4	-	VIII.A.	Financiële schulden
170	-	VIII.A.1.	Achtergestelde leningen
171	-	VIII.A.2.	Niet-achtergestelde leningen
172	-	VIII.A.3.	Leasingschulden en soortgelijke
173	-	VIII.A.4.	Kredietinstellingen
174	-	VIII.A.5.	Overige leningen
175	-	VIII.B.	Handelsschulden
176	-	VIII.C.	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen
178	-	VIII.D.	Borgtochten ontvangen in contanten
179	-	VIII.E.	Overige schulden

MAR	Actief	Passief	Omschrijving
2	I.-V.	-	Vaste activa en vorderingen met een looptijd van meer dan een jaar
20	I.	-	Oprichtingskosten
200	I.	-	Oprichtingskosten: kosten van schenkingen en inbreng
201	I.	-	Overige oprichtingskosten
202	I.	-	Herstructureringskosten
21	II.	-	Immateriële vaste activa
210	II.	-	Plannen en studies
211	II.	-	Concessies, octrooien, licenties, software, know-how, merken en andere gelijkaardige rechten
212	II.	-	Vooruitbetalingen in verband met immateriële vaste activa
22	III.A.	-	Terreinen, gebouwen en bossen
220	III.A.	-	Terreinen
221	III.A.	-	Gebouwen
223	III.A.	-	Overige zakelijke rechten op onroerende goederen
224	III.A.	-	Wegen
225	III.A.	-	Kunstabouwwerken
226	III.A.	-	Waterlopen en waterbekkens
227	III.A.	-	Bossen
23	III.B.1.	-	Installaties, machines, uitrusting en informaticahardware
230	III.B.1.	-	Installaties, machines, uitrusting
231	III.B.1.	-	Informaticahardware
24	III.B.2.	-	Meubilair, rollend materieel en roerend kunstpatrimonium
240	III.B.2.	-	Meubilair en kantooruitrusting
241	III.B.2.	-	Rollend materieel
242	III.B.2.	-	Roerend kunstpatrimonium
244	III.B.2.	-	Andere roerende activa
25	III.C.	-	Vaste activa in huurfinanciering of op grond van soortgelijke rechten
250	III.C.	-	Terreinen in leasing
251	III.C.	-	Gebouwen in leasing
252	III.C.	-	Installaties, machines en uitrusting in leasing
253	III.C.	-	Meubilair en rollend materieel in leasing
26	III.E-III.F	-	Overige materiële vaste activa
261	III.E.	-	Overige bedrijfsmatige materiële vaste activa
262	III.F.	-	Niet bedrijfsmatige materiële vaste activa
2620	III.F.	-	Infrastructuur
2621	III.F.	-	"Heritage" onroerend
2622	III.F.	-	"Heritage" roerend
2623	III.F.	-	In bewaring wegens legaat
2624	III.F.	-	Overige

MAR	Actief	Passief	Omschrijving
27	III.D.	-	Materiële vaste activa in aanbouw
28	IV.	-	Financiële vaste activa
280	IV.A.	-	Recupereerbare inbrengen in en vorderingen op gelieerde niet-commerciële organisaties
2800	IV.A.	-	Recupereerbare inbrengen in niet-commerciële organisaties
2801	IV.A.	-	Vorderingen op gelieerde niet-commerciële organisaties
281	IV.B.	-	Deelnemingen in en vorderingen op vennootschappen
2810	IV.B.	-	Deelnemingen in vennootschappen
2811	IV.B.	-	Vorderingen op vennootschappen
282	IV.C.	-	Andere inbrengen, deelnemingen en vorderingen
288	IV.D.	-	Borgtochten betaald in contanten
29	V.	-	Vorderingen op meer dan één jaar
290	V.A.	-	Vorderingen voor prestaties
2900	V.A.	-	Vorderingen op diverse instellingen
2901	V.A.	-	Te innen opbrengsten
2902	V.A.	-	Vooruitbetalingen
291	V.B.	-	Vorderingen wegens subsidies
292	V.C.	-	Overige vorderingen op meer dan één jaar
3	VI.	-	Voorraden en bestellingen in uitvoering
30	VI.	-	Grondstoffen en leveringen
31	VI.	-	Goederen in bewerking
33	VI.	-	Gereed product
34	VI.	-	Handelsgoederen
36	VI.	-	Vooruitbetalingen op voorraadinkopen
37	VI.	-	Bestellingen in uitvoering
40	VII.A.	-	Vorderingen voor exploitatie
400	VII.A.	-	Vorderingen betreffende de werking
41	VII.B.	-	Overige vorderingen
410	VII.B.	-	Vorderingen op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen
4100	VII.B.	-	Vorderingen op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen op diverse instellingen
4101	VII.B.	-	Te innen opbrengsten op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen
4102	VII.B.	-	Vooruitbetalingen op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen
4103	VII.B.	-	Vorderingen wegens subsidies op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen
4104	VII.B.	-	Overige vorderingen op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen
411	VII.B.	-	Terug te vorderen belastingen en voorheffingen
412	VII.B.	-	Te ontvangen subsidies
413	VII.B.	-	Te innen opbrengsten

MAR	Actief	Passief	Omschrijving
414	VII.B.	–	Terugvorderbare BTW
415	VII.B.	–	Diverse overige vorderingen
418	VII.B.	–	Borgtochten betaald in contanten
42	–	IX.A.	Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen
420/4	–	IX.A.	Financiële schulden
420	–	IX.A.	Achtergestelde leningen
421	–	IX.A.	Niet-achtergestelde leningen
422	–	IX.A.	Leasingschulden en soortgelijke
423	–	IX.A.	Kredietinstellingen
424	–	IX.A.	Overige leningen
425	–	IX.A.	Handelsschulden
426	–	IX.A.	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen
428	–	IX.A.	Borgtochten ontvangen in contanten
429	–	IX.A.	Overige schulden
43	–	IX.B.	Financiële schulden
430	–	IX.B.	Financiële instellingen: Leningen op rekening met vaste termijn
431	–	IX.B.	Financiële instellingen: Promessen
432	–	IX.B.	Financiële instellingen: Acceptkredieten
433	–	IX.B.	Financiële instellingen: Schulden in rekening-courant
434/9	–	IX.B.	Overige leningen en schulden
44	–	IX.C.	Werkingschulden
440	–	IX.C.	Leveranciers
444	–	IX.C.	Te ontvangen facturen
45	–	IX.D.	Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten
451	–	IX.D.	Te betalen BTW
452	–	IX.D.	Te betalen belastingen en taksen
453	–	IX.D.	Ingehouden voorheffingen
454	–	IX.D.	Schulden RSZ
455	–	IX.D.	Netto bezoldigingen
456	–	IX.D.	Vakantiegeld
459	–	IX.D.	Andere sociale schulden
46	–	IX.E.	Ontvangen vooruitbetalingen
460	–	IX.E.	Ontvangen vooruitbetalingen
48	–	IX.F.	Diverse schulden
480	–	IX.F.	Diverse schulden
481	–	IX.F.	Toegezegde werkingsubsidies
482	–	IX.F.	Borgtochten ontvangen in contanten
49	–	–	Overlopende rekeningen en wachtrekeningen
490	X.	–	Over te dragen kosten

MAR	Actief	Passief	Omschrijving
491	X.	-	Verkregen opbrengsten
492	-	X.	Toe te rekenen kosten
493	-	X.	Over te dragen opbrengsten
499XX	-	-	Wachtrekeningen
5	VIII.-IX.	-	Geldbeleggingen en liquide middelen
51/53	VIII.	-	Geldbeleggingen
510	VIII.	-	Geldbeleggingen in aandelen
511	VIII.	-	Geldbeleggingen in vastrentende effecten op ten hoogste één jaar
512	VIII.	-	Geldbeleggingen in vastrentende effecten op meer dan één jaar
513	VIII.	-	Termijndeposito's op ten hoogste één jaar
514	VIII.	-	Termijndeposito's op meer dan één jaar
54/58	IX.	-	Liquide middelen
540	IX.	-	Te incasseren vervallen waarden
550	IX.	-	Financiële rekeningen
570	IX.	-	Kassen
580	IX.	-	Interne overboekingen
			Kosten
60	II.A.	-	Goederen beheerd als voorraad
600	II.A. 1.	-	Inkopen grondstoffen
601	II.A. 1.	-	Diverse leveringen
604	II.A. 1.	-	Inkopen handelsgoederen
609	II.A.2.	-	Voorraadwijziging van goederen beheerd in voorraad
61	II.B.	-	Exploitatiediensten en -goederen
610	II.B.	-	Huur en huurlasten
611	II.B.	-	Terugbetaling van kosten en dienstverleningen aan personeelsleden
612	II.B.	-	Erelonen, presentiegelden en andere vergoedingen
613	II.B.	-	Algemene werkingskosten
615	II.B.	-	Onderhoudscontracten
616	II.B.	-	Verzekeringen
617	II.B.	-	Belastingen
618	II.B.	-	Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld aan de provincie
62	II.C.	-	Wedden en vergoedingen
620	II.C.	-	Bezoldigingen
621	II.C.	-	Sociale vergoedingen
623	II.C.	-	Patronale bijdragen op bezoldigingen
624	II.C.	-	Patronale bijdragen pensioenkassen
625	II.C.	-	Vergoeding voor verplaatsingskosten en andere geldelijke tegemoetkomingen
626	II.C.	-	Pensioen en renten

MAR	Actief	Passief	Omschrijving
627	II.C.	-	Verzekering personeel
628	II.C.	-	Diverse personeelskosten
63	II.D.	-	Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten
630	II.D.	-	Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa
631	II.D.	-	Waardeverminderingen op vlottende activa
635	II.D.	-	Voorzieningen
64	II.E.	-	Andere werkingskosten
641	II.E.	-	Minderwaarden op vorderingen < 1 jaar
642	II.E.	-	Andere algemene kosten
643	II.E.	-	Als herstructureringskosten geactiveerde werkingskosten
65	V.	-	Financiële kosten
650	V.A.	-	Kosten van schulden
651	V.B.	-	Waardeverminderingen op vlottende activa
652	V.C.	-	Minderwaarde bij de realisatie van vlottende activa
653	V.D.	-	Andere financiële kosten
66	IX.	-	Uitzonderlijke kosten
660	IX.A.	-	Minderwaarde bij realisatie van vaste activa
661	IX.B.	-	Waardeverminderingen op financiële vaste activa (toevoeging)
662	IX.C.	-	Andere uitzonderlijke kosten
68	XIII.	-	Overboekingen
680	XIII.	-	Overboeking naar reservefonds
69	XIV.	-	Resultaatverwerking
691	XIV.	-	Over te dragen overschotten
69100	XIV.	-	Over te dragen overschotten uit de resultatenrekening
70	-	I.A.	Opbrengsten
71	-	I.B.	Opbrengsten uit werking
72	-	I.C.	Wijzigingen in voorraden goederen in bewerking, gereed product en in bestellingen in uitvoering
74	-	I.D.	Interne werken aan vaste activa
740	-	I.D.	Andere werkingsopbrengsten
741	-	I.D.	Subsidies van overheden, concessies, ristorno's
742	-	I.D.	Terugname en besteding van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen
75	-	IV.	Overige
750	-	IV.A.	Financiële opbrengsten
751	-	IV.B.	Opbrengsten uit financiële vaste activa
			Opbrengsten uit vlottende activa

MAR	Actief	Passief	Omschrijving
752	-	IV.C.	Andere financiële opbrengsten
753	-	IV.D.	Verrekenen van ontvangen investeringssubsidies
754	-	IV.E.	Rentesubsidies
76	-	VIII.	Uitzonderlijke opbrengsten
760	-	VIII.A.	Meerwaarde bij realisatie van vaste activa
761	-	VIII.B.	Andere uitzonderlijke opbrengsten
762	-	VIII.C.	Terugneming van uitzonderlijke afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen
78	-	XIII.	Onttrekkingen
780	-	XIII.	Onttrekking aan reservefonds
79	-	XIV.	Resultaatverwerking
791	-	XIV.	Over te dragen tekorten
79100	-	XIV.	Over te dragen tekorten uit de resultatenrekening
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen			
0	-	-	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
00	-	-	Zekerheden door derden gesteld voor rekening van de VZW
01	-	-	Persoonlijke zekerheden door de VZW gesteld voor rekening van derden
02	-	-	Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa
03	-	-	Ontvangen zekerheden
04	-	-	Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de VZW
05	-	-	Verplichtingen/rechten tot aan- en verkoop van vaste activa
06	-	-	Termijnovereenkomsten
07	-	-	Goederen en waarden van derden gehouden door de VZW
08	-	-	Trekkingsrechten
09	-	-	Diverse verbintenissen, verhaalrechten en orderekeningen

DEEL 6 : BIJLAGE 3 : OVERZICHTSTABEL VAN DE WAARDERING EN DE AFSCHRIJVINGEN VAN DE VERSCHILLENDE BALANSRUBRIEKEN

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren	Afschrijvingsduur (ten titel van voorbeeld) (eventueel aan te passen voor de onderdelen van de beginbalans, b.v. 1/2)
Activa			
Vaste activa			
I. Oprichtingskosten	Geen waardebeoordeling	Aanschaffingswaarde	5 jaar
II. Immateriële vaste activa	Schatting deskundige ambtenaar of expert	Aanschaffingswaarde	3 jaar
III. Materiële vaste activa			
A. Onroerend patrimonium			
– Terreinen	Schatting deskundige ambtenaar of expert	Aanschaffingswaarde	Enkel waardeverminderingen
– Buitengewoon onderhoud terreinen	Geen waardebeoordeling	Aanschaffingswaarde	10 jaar
– Gebouwen	Schatting deskundige ambtenaar of expert	Aanschaffingswaarde	33 jaar

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren	Afschrijvingsduur (ten titel van voorbeeld) (eventueel aan te passen voor de onderdelen van de beginbalans, b.v. 1/2)
<ul style="list-style-type: none"> - Buitengewoon onderhoud gebouwen - Overige zakelijke rechten op onroerende goederen 	<p>Geen waardebeoordeling</p> <p>Schatting deskundige ambtenaar of expert</p> <p>Optie tot waardering</p> <p>Geen waardebeoordeling</p> <p>Schatting deskundige ambtenaar of expert</p>	<p>Aanschaffingswaarde</p> <p>Aanschaffingswaarde</p> <p>Aanschaffingswaarde</p> <p>Aanschaffingswaarde</p> <p>Aanschaffingswaarde</p>	<p>10 jaar</p> <p>In functie van het onroerend goed</p> <p>33 jaar</p> <p>10 jaar</p> <p>33 jaar</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Wegen - Buitengewoon onderhoud wegen - Kunstbouwwerken (Bruggen, tunnels,...) - Buitengewoon onderhoud kunstbouwwerken - Waterlopen en waterbekkens - Buitengewoon onderhoud waterlopen en waterbekkens - Bossen - Buitengewoon onderhoud bossen 	<p>Geen waardebeoordeling</p> <p>Optie tot waardering</p> <p>Geen waardebeoordeling</p> <p>Optie tot waardering</p> <p>Geen waardebeoordeling</p>	<p>Aanschaffingswaarde</p> <p>Aanschaffingswaarde</p> <p>Aanschaffingswaarde</p> <p>Aanschaffingswaarde</p> <p>Aanschaffingswaarde</p>	<p>10 jaar</p> <p>33 jaar</p> <p>10 jaar</p> <p>33 jaar</p> <p>10 jaar</p>
<p>B. Roerend patrimonium</p> <ul style="list-style-type: none"> - Installaties - Machines 	<p>Schatting deskundige ambtenaar of expert</p> <p>Schatting deskundige ambtenaar of expert</p>	<p>Aanschaffingswaarde</p> <p>Aanschaffingswaarde</p>	<p>10 jaar</p> <p>10 jaar</p>

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren	Afschrijvingsduur (ten titel van voorbeeld) (eventueel aan te passen voor de onderdelen van de beginbalans, b.v. 1/2)
– Uitrusting	Schatting deskundige ambtenaar of expert	Aanschaffingswaarde	10 jaar
– Informatiehardware	Schatting deskundige ambtenaar of expert	Aanschaffingswaarde	10 jaar
– Veestapel	Schatting deskundige ambtenaar of expert	Aanschaffingswaarde	5 jaar
– Meubilair en kantooruitrusting	Schatting deskundige ambtenaar of expert	Aanschaffingswaarde	5 jaar
– Rollend materieel	Schatting deskundige ambtenaar of expert	Aanschaffingswaarde	5 jaar
– Kunstpatrimonium	Schatting deskundige ambtenaar of expert	Aanschaffingswaarde	Geen afschrijvingen
– Andere roerende activa	Schatting deskundige ambtenaar of expert	Aanschaffingswaarde	5 jaar
C. Vaste activa in huurfinanciering of op grond van soortgelijke rechten	Schatting deskundige ambtenaar of expert rekening houdend met bestaande contracten	Aanschaffingswaarde	Afschrijvingen in functie van de aard van het goed
D. Materieële vaste activa in aanbouw	Schatting deskundige ambtenaar of expert rekening houdend met bestaande contracten	Aanschaffingswaarde	Geen afschrijvingen

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren	Afschrijvingsduur (ten titel van voorbeeld) (eventueel aan te passen voor de onderdelen van de beginbalans, b.v. 1/2)
E. Overige bedrijfsmatige materiële vaste activa	De VZW bepaalt de regels zelf rekening houdend met haar eigen kenmerken doch ook rekening houdend met de geldende boekhoudprincipes	De VZW bepaalt de regels zelf rekening houdend met haar eigen kenmerken doch ook rekening houdend met de geldende boekhoudprincipes	10 jaar
F. Niet-bedrijfsmatige materiële vaste activa	Geen waardebeoordeling	Optie, aanschaffingswaarde	33 jaar
- Infrastructuur	Geen waardebeoordeling	Optie, aanschaffingswaarde	10 jaar
- Buitengewoon onderhoud infrastructuur	Geen waardebeoordeling	Optie, aanschaffingswaarde	Geen afschrijvingen
- "Heritage" onroerend	Geen waardebeoordeling	Optie, aanschaffingswaarde	10 jaar
- Buitengewoon onderhoud "Heritage" onroerend	Geen waardebeoordeling	Optie, aanschaffingswaarde	Geen afschrijvingen
- "Heritage" roerend	Geen waardebeoordeling	Optie, aanschaffingswaarde	Geen afschrijvingen
- Buitengewoon onderhoud "Heritage" roerend	Geen waardebeoordeling	Optie, aanschaffingswaarde	10 jaar
- In bewaring wegens legaat	De VZW bepaalt de regels zelf rekening houdend met haar eigen kenmerken doch ook rekening houdend met de geldende boekhoudprincipes	De VZW bepaalt de regels zelf rekening houdend met haar eigen kenmerken doch ook rekening houdend met de geldende boekhoudprincipes	Geen afschrijvingen
- Overige	De VZW bepaalt de regels zelf rekening houdend met haar eigen kenmerken doch ook rekening houdend met de geldende boekhoudprincipes	De VZW bepaalt de regels zelf rekening houdend met haar eigen kenmerken doch ook rekening houdend met de geldende boekhoudprincipes	10 jaar

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren	Afschrijvingsduur (ten titel van voorbeeld) (eventueel aan te passen voor de onderdelen van de beginbalans, b.v. 1/2)
D. Borgtochten betaald in contanten	Nominale waarde	Nominale waarde	—
V. Vorderingen op meer dan één jaar	Nominale waarde	Nominale waarde	—
Vlottende activa			
VI. Voorraden en bestellingen in uitvoering	Schatting deskundig ambtenaar of expert	Aanschaffingswaarde	—
VII. Vorderingen op ten hoogste 1 jaar	Nominale waarde	Nominale waarde	—
VIII. Geldbeleggingen			
– Aandelen	Realisatiewaarde op 01/01/20NO	Aanschaffingswaarde	—
– Vastrentende effecten	Aanschaffingswaarde	Aanschaffingswaarde	—
– Termijndeposito's	Nominale waarde	Nominale waarde	—
IX. Liquide middelen	Nominale waarde	Nominale waarde	—
X. Overlopende rekeningen van het actief	Nominale waarde of pro-rata	Nominale waarde	—

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren	Afschrijvingsduur (ten titel van voorbeeld) (eventueel aan te passen voor de onderdelen van de beginbalans, b.v. 1/2)
Passiva			
Eigen vermogen			
I. Aanvangspatrimonium	Restrubriek	Nominale waarde	—
II. Giften en legaten met een specifieke bestemming en verkregen gebruiksrechten			
– Giften en legaten	Geen waardebeoordeling	Nominale waarde	—
– Verkregen gebruiksrechten	Nominale waarde	Nominale waarde	—
III. Herwaarderingsmeerwaarden	Geen waardebeoordeling	Nominale waarde	—
IV. Reservefondsen (overgedragen resultaten voor specifieke bestemming)	Nominale waarde	Nominale waarde	—
V. Overgedragen resultaten voor niet-specifieke doeleinden	Geen waardebeoordeling	Nominale waarde	—
VI. Investeringsubsidies	Geen waardebeoordeling	Nominale waarde	—

Balansrubrieken	Waardering beginbalans	Waardering tijdens boekjaren	Afschrijvingsduur (ten titel van voorbeeld) (eventueel aan te passen voor de onderdelen van de beginbalans, b.v. 1/2)
Voorzieningen			
VII. Voorzieningen voor risico's en kosten	Schatting deskundig ambtenaar of expert	Geraamde aanschaffingswaarde	—
Schulden			
VIII. Schulden op meer dan 1 jaar	Nominale waarde	Nominale waarde	—
IX. Schulden op ten hoogste 1 jaar	Nominale waarde	Nominale waarde	—
X. Overlopende rekeningen van het passief	Nominale waarde of pro-rata	Nominale waarde	—

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

0	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	
00	Zekerheden door derden gesteld voor rekening van de VZW	De waardering gebeurt aan het maximaal bedrag van de schuld die gewaarborgd wordt. Voor gewaarborgde contractuele schulden is de grens uiteraard de hoogte van de schuld. Sommige schulden, zoals voorschotten in R/C, schommelen; hier is het zinvol de maximale zekerheidsstelling aan te duiden.
01	Persoonlijke zekerheden door de VZW gesteld voor rekening van derden	De waarde wordt bepaald door het maximale bedrag waarvoor de VZW als zekerheidssteller opkomt, met de vaststaande schuld die zij waarborgt als maximum.
012	Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	
013	Crediteuren wegens persoonlijke zekerheden	
02	Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa	De waarde is de maximale hoogte van de verstrekte zekerheid, maar is nooit hoger dan de vaststaande schuld.
020	Crediteuren van de VZW houders van zakelijke zekerheden	
021	Zakelijke zekerheden gesteld voor eigen rekening	
022	Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden	
023	Zakelijke zekerheden gesteld voor rekening van derden	
03	Ontvangen zekerheden	De waarde moet overeenstemmen met de werkelijke waarde van de ontvangen waarborg.
032	Ontvangen zekerheden	
033	Zekerheidsstellers	
04	Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de VZW	De waarde komt overeen met de aanschaffingswaarde van de goederen.
040	Derden, houders in hun naam, maar ten bate en voor risico van de VZW van goederen en waarden	

041	Goederen en waarden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de VZW	
05	Verplichtingen/rechten tot aan- en verkoop van vaste activa	De waarde stemt overeen met de aanschaffingswaarde van het vast actief.
050	Verplichtingen tot aankoop	
051	Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop	
052	Debiteuren wegens verplichting tot verkoop	
053	Verplichtingen tot verkoop	
054	Rechten tot aankoop	
055	Crediteuren wegens rechten tot aankoop	
056	Debiteuren wegens rechten tot verkoop	
057	Rechten tot verkoop	
06	Termijnovereenkomsten	
07	Goederen en waarden van derden gehouden door de VZW	Bij leasing is de waarde gelijk aan de vergoedingen en huurgelden; bij goederen is de waarde gelijk aan de aanschaffingswaarde van de goederen.
070	Gebruiksrechten op lange termijn	
0700	Terreinen en gebouwen	
0701	Installaties, machines en uitrusting	
0702	Meubilair en rollend materieel	
071	Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen	
072	Goederen en waarden door derden in bewaring, in consignatie of in bewerking gegeven (b.v. kunstwerken)	
073	Committenten en deponenten van goederen en waarden	
074	Goederen en waarden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden	

075	Crediteuren wegens goederen en waarden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden	
08	Trekkingsrechten	De waarde stemt overeen met het bedrag van de investeringssubsidies
080	Debiteuren wegens trekkingsrechten op investeringssubsidies	
081	Trekkingsrechten op investeringssubsidies ter beschikking van de VZW	
09	Diverse verbintenissen, verhaalrechten en orderekeringen	De waarde hangt af van de contractuele bepalingen
091	Pensioenverplichtingen	
092	Crediteuren wegens pensioenverplichtingen	
093	Technische garanties op reeds verkochte goederen en prestaties	
094	Crediteuren wegens technische garanties op reeds verkochte goederen en prestaties	
095	Opzegvergoedingen aan personeel	
096	Crediteuren wegens opzegvergoedingen aan personeel	
097	Kredietopeningen	
098	Crediteuren wegens kredietopeningen	