

BOEKHOUDING VAN DE NGO'S

Inhoud :

1. Vooraf

2. Algemene beschouwingen inzake de boekhouding van de NGO's

3. Aanpassing van het schema van jaarrekening

3.1. SCHEMA VAN BALANS

3.2. SCHEMA VAN RESULTATENREKENING

3.3. OMSCHRIJVING VAN DE RUBRIEKEN

4. Aan de activiteiten van de NGO aangepaste minimumindeling van rekeningenstelsel

4.1. COMMENTAAR BIJ DE REKENINGEN

1. Vooraf

Het hiernavolgend document beoogt verduidelijking te verstrekken ten aanzien van de boekhouding van de NGO's, die opgericht zijn overeenkomstig de wet van 27 juni 1921 waarbij aan de verenigingen zonder winstoogmerk en aan de instellingen van openbaar nut rechtspersoonlijkheid wordt verleend. Het gaat echter niet dieper in op andere verplichtingen die op de VZW's rusten, noch op de problematiek van een "gecoördineerde boekhouding" die een samenwerkingsverband van NGO's moet voeren krachtens artikel 15 van het koninklijk besluit van 18 juli 1997 betreffende de erkenning en subsidiëring van niet-gouvernementele ontwikkelingsorganisaties en hun federaties.

2. Algemene beschouwingen inzake de boekhouding van de NGO

Elke NGO zou een boekhouding moeten voeren aangepast aan de aard en de omvang van zijn activiteiten overeenkomstig de principes vastgelegd in de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen.

De boekhouding wordt bijgevolg gevoerd door middel van een stelsel van boeken en rekeningen met inachtneming van de gebruikelijke regels van het dubbel boekhouden. Deze rekeningen worden ondergebracht in een passend rekeningenstelsel, rekening houdend met de aard en de omvang van de activiteiten van de NGO steunend op de bepalingen van het koninklijk besluit van 12 september 1983 tot bepaling van de minimumindeling van een algemeen rekeningenstelsel.

De jaarrekening van de NGO wordt opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen en rekening houdend met zijn eigen kenmerken.

3. Aanpassing van het schema van jaarrekening

De benaming van sommige rubrieken, opgenomen in het schema van jaarrekening gevoegd in bijlage bij het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen, moet aangepast worden om rekening te houden met de specifieke activiteiten van de NGO's. Hierna volgt een aangepast schema van balans en van resultatenrekening (de rubrieken die specifiek zijn voor de NGO's werden in schuine druk opgenomen).

3.1. SCHEMA VAN BALANS

	ACTIVA	
	Vaste activa	20/28
I.	Oprichtingskosten	20
II.	Immateriële vaste activa	21
III.	Materiële vaste activa	22/27
A.	Terreinen en gebouwen	22
B.	Installaties, machines en uitrusting	23
C.	Meubilair en rollend materieel	24
D.	Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht	25
E.	Andere materiële vaste activa	26
F.	Activa in aanbouw en vooruitbetalingen	27
IV.	Financiële vaste activa	28
A.	Verbonden ondernemingen	
1.	Deelnemingen	280
2.	Vorderingen	281
B.	Ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	282/3
1.	Deelnemingen	282
2.	Vorderingen	283
C.	Andere financiële vaste activa	284/8
1.	Aandelen	284
2.	Vorderingen en borgtochten in contanten	285
	Vlottende activa	
V.	Vorderingen op meer dan één jaar	29
A.	Werkingsvorderingen	290
B.	Overige vorderingen	291
VI.	Voorraden en bestellingen in uitvoering	3
A.	Voorraden	30/36
1.	Grond- en hulpstoffen	30/31
2.	Goederen in bewerking	32
3.	Gereed produkt	33
4.	Handelsgoederen	34
5.	Onroerende goederen bestemd voor verkoop	35
6.	Vooruitbetalingen op voorraadinkopen	36
B.	Bestellingen in uitvoering	37
VII.	Vorderingen op ten hoogste één jaar	4
A.	Werkingsvorderingen	40
B.	Overige vorderingen	41
VIII.	Geldbeleggingen	50/53
B.	Overige beleggingen	51/53
IX.	Liquide middelen	54/57
X.	Overlopende rekeningen	490/91
	Totaal der activa	

	PASSIVA	
	Eigen vermogen	
I.	<i>Patrimonium</i>	10
III.	Herwaarderingsmeerwaarden	12
IV.	Reserves	13
B.	Onbeschikbare reserves	131
D.	Beschikbare reserves	133
1.	<i>Voorfinancieringsfonds</i>	1331
2.	<i>Reserve voor sociaal passief</i>	1332
V.	<i>Batig saldo (of negatief saldo)</i>	14
	<i>Batig saldo</i>	140
	<i>Negatief saldo (-)</i>	141
VI.	Kapitaalsubsidies	15
	Voorzieningen	16
VII.A.	Voorzieningen voor risico's en kosten	160/5
1.	<i>Pensioenen en soortgelijke verplichtingen</i>	160
2.	<i>Grote herstellings- en onderhoudswerken</i>	162
3.	<i>Projectenfonds</i>	163
4.	<i>Overige risico's en kosten</i>	164/5
	Schulden	17/49
VIII.	Schulden op meer dan één jaar	17
A.	<i>Financiële schulden</i>	170/4
1.	<i>Achtergestelde leningen</i>	170
2.	<i>Niet achtergestelde obligatieleningen</i>	171
3.	<i>Leasingschulden en soortgelijke</i>	172
4.	<i>Kredietinstellingen</i>	173
5.	<i>Overige leningen</i>	174
B.	<i>Werkingschulden</i>	175
1.	<i>Leveranciers</i>	1750
2.	<i>Te betalen wissels</i>	1751
3.	<i>Schulden uit hoofde van te betalen projecten</i>	1752
4.	<i>Schulden aan partners van samenwerkingsverband</i>	1753
5.	<i>Te betalen beurzen</i>	1754
D.	<i>Overige schulden</i>	178/9
IX.	Schulden op ten hoogste één jaar	42/48
B.	<i>Financiële schulden</i>	43
1.	<i>Kredietinstellingen</i>	430/8
2.	<i>Overige leningen</i>	439
C.	<i>Werkingschulden</i>	44
1.	<i>Leveranciers</i>	440
2.	<i>Te betalen wissels</i>	441
3.	<i>Te ontvangen facturen</i>	444
4.	<i>Schulden uit hoofde van te betalen projecten</i>	445
5.	<i>Schulden aan partners van samenwerkingsverband</i>	446
6.	<i>Te betalen beurzen</i>	447
7.	<i>Terug te storten subsidies</i>	449
E.	Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45
1.	<i>Belastingen</i>	450/3
2.	<i>Bezoldigingen en sociale lasten</i>	454/9
D.	Ontvangen vooruitbetalingen	46
1.	<i>Niet geëngageerd deel van de ontvangen subsidies</i>	460
2.	<i>Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen</i>	461
F.	Diverse schulden	48
X.	Overlopende rekeningen	492/3
	Totaal der passiva	

3.2. SCHEMA VAN RESULTATENREKENING

I.	<i>Opbrengsten</i>	70/74
A.	<i>Werkingsopbrengsten</i>	70
1.	<i>Giften</i>	700
2.	<i>Legaten</i>	701
3.	<i>Lidgeden</i>	702
4.	<i>Subsidies</i>	703
5.	<i>Verkoop materiaal fondsenwerving en educatie</i>	704
6.	<i>Overige</i>	705
7.	<i>Opbrengsten dienstverlening</i>	706
8.	<i>Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten (-)</i>	708
9.	<i>Niet-geëngageerde ontvangen subsidies, opgenomen onder de passiva (-)</i>	709
B.	Wijzigingen in de voorraad goederen in bewerking, gereed product, onroerende goederen bestemd voor verkoop en bestellingen in uitvoering(toename -, afname +)	71
C.	Geproduceerde vaste activa	72
D.	<i>Andere werkingsopbrengsten</i>	74
II.	<i>Kosten</i>	60/64
A.	<i>Werkingskosten</i>	60
B.	<i>Diensten en diverse goederen</i>	61
C.	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62
D.	Afschrijvingen, en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële vaste activa en op materiële vaste activa	630
E.	<i>Waardeverminderingen op voorraden en op werkingsvorderingen (toevoegingen +, en terugnemingen -)</i>	631/4
F.	Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)	635/8
G.	<i>Andere werkingskosten</i>	640/8
H.	<i>Als herstructureringskosten geactiveerde werkingskosten (-)</i>	649
III.	<i>Werkingsoverschot/(werkingstekort)</i>	70/64
IV.	Financiële opbrengsten	75
A.	<i>Opbrengsten uit financiële vaste activa</i>	750
B.	<i>Opbrengsten uit vlottende activa</i>	751
C.	Andere financiële opbrengsten	752/9
V.	Financiële kosten	65
A.	<i>Kosten van schulden</i>	650
B.	<i>Waardeverminderingen op vlottende activa, andere dan bedoelt onder II.E. (toevoegingen +, en terugnemingen -)</i>	651
C.	Andere financiële kosten	652/9
VI.	<i>Overschot/(tekort) uit gewone activiteiten</i>	70/66
VII.	Uitzonderlijke opbrengsten	77
VIII.	Uitzonderlijke kosten (-)	66
IX.	<i>Overschot (Tekort) van het boekjaar</i>	70/66

RESULTATENVERWERKING

A.	<i>Te bestemmen batig (negatief) saldo</i>	
1.	<i>Te bestemmen batig saldo van het boekjaar</i>	70/66
	<i>Te bestemmen negatief saldo van het werkjaar (-)</i>	66/70
2.	<i>Overgedragen positief saldo van het vorige boekjaar</i>	790
	<i>Overgedragen negatief saldo van het vorige boekjaar (-)</i>	690
B.	<i>Onttrekking aan de eigen middelen</i>	
1.	<i>Onttrekking aan het patrimonium</i>	791
2.	<i>Onttrekking aan de reserves</i>	792
C.	<i>Toevoeging aan het eigen vermogen</i>	
1.	<i>Toevoeging aan het patrimonium</i>	691
2.	<i>Toevoeging aan de reserves</i>	692
D.	<i>Over te dragen resultaat</i>	
1.	<i>Over te dragen positief saldo</i>	693
2.	<i>Over te dragen negatief saldo</i>	793

3.3. OMSCHRIJVING VAN DE RUBRIEKEN

Voor de omschrijving van de rubrieken van de jaarrekening wordt verwezen naar “Hoofdstuk III. Omschrijving van de rubrieken” van de bijlage bij het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen.

Voor de inhoud van de *rubrieken die specifiek zijn voor de NGO's* wordt verwezen naar de commentaar bij de rekeningen, opgenomen onder punt 5.

4. Aan de activiteiten van de NGO aangepaste minimumindeling van rekeningstelsel

1	Eigen vermogen, voorzieningen voor risico's en kosten en schulden op méér dan één jaar	
10	Patrimonium	P I.
12	Herwaarderingsmeerwaarden	P III.
121	Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa	
122	Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa	
13	Reserves	P IV.
131	Onbeschikbare reserves	P IV.B
133	Beschikbare reserves	P IV.D
1331	Voorfinancieringsfonds	P IV.D.1
1332	Reserve voor sociaal passief	P IV.D.218
14	Batig saldo (of negatief saldo(-))	P V.
140	Batig saldo	
141	Negatief saldo (-)	
15	Kapitaalsubsidies (opgesplitst per subsidiërende overheid)	P VI.
150	Staat, Gemeenschap, Gewest	
151	Provincie	
152	Stad, Gemeente	
154-159	Overige subsidiërende overheden	
16	Voorzieningen voor risico's en kosten	P VII.
160	Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	P VII.A.1
162	Grote herstellings- en onderhoudswerken	P VII.A.2
163	Projectenfonds	P VII.A.3
164	Overige risico's en kosten	P VII.A.4
1641	Voorziening voor risico-activiteiten	
17	Schulden op meer dan één jaar	P VIII.
170	Achtergestelde leningen	P VIII.A.1
171	Niet achtergestelde obligatieleningen	P VIII.A.2
172	Leasingschulden en soortgelijke	P VIII.A.3
173	Kredietinstellingen	P VIII.A.4
1730	Schulden op rekening	
1731	Promessen	
1732	Acceptkredieten	
174	Overige leningen	P VIII.A.5
175	Werkingschulden	P VIII.B
1750	Leveranciers	P VIII.B.1
1751	Te betalen wissels	P VIII.B.2
1752	Schulden uit hoofde van te betalen projecten (te splitsen naar eigen of medefinanciering)	P VIII.B.3
1753	Schulden aan partners van samenwerkingsverband	P VIII.B.4
1754	Te betalen beurzen (te splitsen naar eigen of subsidiërende overheid)	P VIII.B.5
178	Borgtochten ontvangen in contanten	P VIII.D
179	Overige schulden	P VIII.D
2	Oprichtingskosten, vaste activa en vorderingen op meer dan één jaar	
20	Oprichtingskosten	A I.
200	Kosten van oprichting en kapitaalverhoging	
201	Kosten bij uitgifte van leningen	
202	Overige oprichtingskosten	
204	Herstructureringskosten	
21	Immateriële vaste activa	A II.
210	Kosten van onderzoek en ontwikkeling	
211	Concessies, octrooien, licenties, know-how, merken en soortgelijke rechten	
212	Goodwill	
213	Vooruitbetalingen	
22	Terreinen en gebouwen	A III.A
220	Terreinen	
221	Gebouwen	
222	Bebouwde terreinen	
223	Overige zakelijke rechten op onroerende goederen	
23	Installaties, machines en uitrusting	A III.B
24	Meubilair en rollend materieel	A III.C
25	Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht	A III.D
250	Terreinen en gebouwen	
251	Installaties, machines en uitrusting	

252	Meubilair en rollend materieel	
26	Andere materiële vaste activa	A III.E
27	Activa in aanbouw en vooruitbetalingen	A III.F
28	Financiële vaste activa	A IV.
280	Deelnemingen in verbonden ondernemingen	A IV.A.1.
2800	Aanschaffingswaarde	
2801	Nog te storten bedragen (-)	
2808	Geboekte meerwaarden	
2809	Geboekte waardeverminderingen (-)	
281	Vorderingen op verbonden ondernemingen	A IV.A.2.
2810	Vorderingen op rekening	
2811	Te innen wissels	
2812	Vastrentende effecten	
2817	Dubieuze vorderingen	
2819	Geboekte waardeverminderingen (-)	
282	Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	A IV.B.1
2820	Aanschaffingswaarde	
2821	Nog te storten bedragen (-)	
2828	Geboekte meerwaarden	
2829	Geboekte waardeverminderingen (-)	
283	Vorderingen op ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	A IV.B.2
2830	Vorderingen op rekening	
2831	Te innen wissels	
2832	Vastrentende effecten	
2837	Dubieuze vorderingen	
2839	Geboekte waardeverminderingen (-)	
284	Andere aandelen	A IV.C.1
2840	Aanschaffingswaarde	
2841	Nog te storten bedragen (-)	
2848	Geboekte meerwaarden	
2849	Geboekte waardeverminderingen (-)	
285	Overige vorderingen	A IV.C.2
2850	Vorderingen op rekening	
2851	Te innen wissels	
2852	Vastrentende effecten	
2857	Dubieuze vorderingen	
2859	Geboekte waardeverminderingen (-)	
288	Borgtochten betaald in contanten	A IV.C.2
29	Vorderingen op meer dan één jaar	A V.
290	Werkingsvorderingen	A V.A
2900	Werkingsvorderingen op meer dan één jaar	
2901	Te innen wissels	
2906	Vooruitbetalingen	
2907	Dubieuze vorderingen	
2909	Geboekte waardeverminderingen (-)	
291	Overige vorderingen	A V.B
2910	Vorderingen op rekening	
2911	Te innen wissels	
2917	Dubieuze vorderingen	
2919	Geboekte waardeverminderingen (-)	
3	Vorraden en bestellingen in uitvoering	
30	Grondstoffen	A VI.A.1
300	Aanschaffingswaarde	
309	Geboekte waardeverminderingen (-)	
31	Hulpstoffen	A VI.A.1
310	Aanschaffingswaarde	
319	Geboekte waardeverminderingen (-)	
32	Goederen in bewerking	A VI.A.2
320	Aanschaffingswaarde	
329	Geboekte waardeverminderingen (-)	
33	Gereed produkt	A VI.A.3
330	Aanschaffingswaarde	
339	Geboekte waardeverminderingen (-)	
34	Handelsgoederen	A VI.A.4
340	Aanschaffingswaarde	
349	Geboekte waardeverminderingen (-)	
35	Onroerende goederen bestemd voor verkoop	A VI.A.5
350	Aanschaffingswaarde	
359	Geboekte waardeverminderingen (-)	
36	Vooruitbetalingen op voorraadinkopen	A VI.A.6
360	Vooruitbetalingen	
369	Geboekte waardeverminderingen (-)	
37	Bestellingen in uitvoering	A VI.B
370	Aanschaffingswaarde	
379	Geboekte waardeverminderingen (-)	

4	Schulden en werkingsvorderingen op ten hoogste één jaar		
40	Werkingsvorderingen		
400	Te ontvangen subsidies (opgesplitst per toekennende overheid)	A	VII.A
401	Vorderingen op partners van samenwerkingsverband	A	VII.A
402	Werkingsvorderingen	A	VII.A
403	Vooruitbetalingen aan projecten of partners	A	VII.A
404	Te innen opbrengsten	A	VII.A
406	Vooruitbetalingen	A	VII.A
407	Dubieuze vorderingen	A	VII.A
409	Geboekte waardeverminderingen (-)	A	VII.A
41	Overige vorderingen	A	VII.B
411	Terug te vorderen BTW		
412	Terug te vorderen belastingen en voorheffingen		
4125-27	Andere Belgische belastingen		
4128	Buitenlandse belastingen		
414	Te innen opbrengsten		
416	Diverse vorderingen		
417	Dubieuze vorderingen		
418	Borgtochten betaald in contanten		
419	Geboekte waardeverminderingen (-)		
42	Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen (zelfde onderverdeling als rekening 17)	P	IX.A
43	Financiële schulden	P	IX.B
430	Kredietinstellingen - Leningen op rekening met vaste termijn	P	IX.B.1
431	Kredietinstellingen - Promessen	P	IX.B.1
432	Kredietinstellingen - Acceptkredieten	P	IX.B.1
433	Kredietinstellingen - Schulden in rekening courant	P	IX.B.1
439	Overige leningen	P	IX.B.2
44	Werkingsschulden		
440	Leveranciers	P	IX.C.1
441	Te betalen wissels	P	IX.C.2
444	Te ontvangen facturen	P	IX.C.3
445	Schulden uit hoofde van te betalen projecten (te splitsen : eigen of medefinanciering)		IX.C.4
446	Schulden aan partners van samenwerkingsverband		IX.C.5
447	Te betalen beurzen (te splitsen naar eigen of subsidiërende overheid)		IX.C.6
449	Terug te storten subsidies (te splitsen naar subsidiërende overheid)		IX.C.7
45	Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		
450	Geraamd bedrag der belastingschulden	P	IX.E.1
4505-07	Andere Belgische belastingen en taksen		
4508	Buitenlandse belastingen en taksen		
451	Te betalen BTW	P	IX.E.1
452	Te betalen belastingen en taksen	P	IX.E.1
4525-27	Andere Belgische belastingen en taksen		
4528	Buitenlandse belastingen en taksen		
453	Ingehouden voorheffingen (te splitsen :NGO-coöperanten en andere)	P	IX.E.1
454	Rijksdienst voor Sociale Zekerheid	P	IX.E.2
4541	Rijksdienst voor Sociale Zekerheid Belgische werknemers		
4542	Dienst Overzeese Sociale Zekerheid coöperanten		
455	Bezoldigingen (te splitsen :NGO-coöperanten en andere)	P	IX.E.2
456	Vakantiegeld (te splitsen :NGO-coöperanten en andere)	P	IX.E.2
459	Andere sociale schulden (te splitsen :NGO-coöperanten en andere)	P	IX.E.2
46	Ontvangen vooruitbetalingen	P	IX.D
460	Niet geëngageerd deel van de ontvangen subsidies (te splitsen naar subsidiërende overheid)		
461	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		
48	Diverse schulden	P	IX.F
480	Vervallen obligaties en coupons		
488	Borgtochten ontvangen in contanten		
489	Andere diverse schulden		
49	Overlopende rekeningen		
490	Over te dragen kosten	A	X
491	Verkregen opbrengsten	P	X
492	Toe te rekenen kosten	P	X
493	Over te dragen opbrengsten		X
496	Omrekeningsverschillen op ...	A	X
497	Omrekeningsverschillen op ...	P	X
499	Wachtrekeningen		X
5	Geldbeleggingen en liquide middelen		
51	Aandelen	A	VIII.B
510	Aanschaffingswaarde		
511	Niet opgevraagde bedragen (-)		
519	Geboekte waardeverminderingen (-)		
52	Vastrentende effecten	A	VIII.B
520	Aanschaffingswaarde		
529	Geboekte waardeverminderingen (-)		

53	Termijndeposito's	A	VIII.B
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 (-)		
54	Te incasseren vervallen waarden	A	IX.
55	Kredietinstellingen	A	IX.
550 tot	Rekeningen geopend bij verschillende instellingen, onder te verdelen in:		
559			
...	0 Rekening-courant		
...	1 Uitgeschreven cheques (-)		
...	9 Geboekte waardeverminderingen (-)		
56	Postcheque- en girodienst	A	IX.
560	Rekening-courant		
561	Uitgeschreven cheques (-)		
57	Kassen	A	IX.
570-77	Kassen-contanten		
578	Kassen-zegels		
58	Interne overboekingen		
6	Kosten (te splitsen voor samenwerkingsverband)		
60	Werkingskosten		II.A.
601	Aankoop materiaal fondsenwerving		II.A.1.
602	Bijdragen aan organisaties uit de sector		II.A.1.
603	Kosten projectfinanciering (te splitsen: eigen of gesubsidieerde)		II.A.1.
604	Aankoop materiaal educatie		II.A.1.
605	Toegekende beurzen (eigen of medefinanciering)		II.A.1.
606	Kosten van dienstverlening		II.A.1.
607	Overige		II.A.1.
608	Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (-)		II.A.1.
609	Wijziging in de voorraad (toename -, afname +)		II.A.2.
61	Diensten en diverse goederen		II.B.
617	Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van de vereniging		
618	Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van beheerders die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst		
62	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (te splitsen naar NGO-coöperanten en andere)		II.C.
620	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen		
6201	Directiepersoneel		
6202	Bedienden		
6203	Arbeiders		
6204	Andere personeelsleden		
621	Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen		
622	Werkgeverspremies voor bovenwet. verzekeringen		
623	Andere personeelskosten		
624	Ouderdoms- en overlevingspensioenen		
6240	Beheerders		
6241	Personeel		
63	Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten		
630	Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa - Toevoeging		II.D.
6300	Afschrijvingen op oprichtingskosten		
6301	Afschrijvingen op immateriële vaste activa		
6302	Afschrijvingen op materiële vaste activa		
6308	Waardeverminderingen op immateriële vaste activa		
6309	Waardeverminderingen op materiële vaste activa		
631	Waardeverminderingen op voorraden		II.E.
6310	Toevoeging		
6311	Terugneming (-)		
632	Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering		II.E.
6320	Toevoeging		
6321	Terugneming (-)		
633	Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op meer dan één jaar		II.E.
6330	Toevoeging		
6331	Terugneming (-)		
634	Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op ten hoogste één jaar		II.E.
6340	Toevoeging		
6341	Terugneming (-)		
635	Voorz. voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen		II.F.
6350	Toevoeging		
6351	Besteding en terugneming (-)		
636	Voorzieningen voor grote onderhoudswerken		II.F.
6360	Toevoeging		
6361	Besteding en terugneming (-)		
637	Voorzieningen voor andere risico's en kosten		II.F.
6370	Toevoeging		

6371	Besteding en terugnemning (-)	
638	Voorzieningen Projectenfonds	II.F.
6380	Toevoeging	
6381	Besteding en terugnemning (-)	
64	Andere werkingskosten	II.G.
640	Belastingen op de werking	
6400	Patrimoniumtaks	
6401	Rechtspersonenbelasting	
6402	Andere belastingen en taksen	
641	Minderw. op de courante realisatie van vaste activa	
642	Minderwaarden op de realisatie van werkingsvorderingen	
643-648	Diverse werkingskosten	
649	Als herstructureringskosten geactiveerde werkingskosten (-)	II.H.
65	Financiële kosten (-)	V.
650	Kosten van schulden	V.A.
6500	Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	
6501	Afschr.van kosten bij uitgifte van leningen en van disagio	
6502	Andere kosten van schulden	
6503	Geactiveerde intercalaire interesten (-)	
651	Waardeverminderingen op vlottende activa	V.B.
6510	Toevoeging	
6511	Terugneming (-)	
652	Minderwaarden op de realisatie van vlottende activa	V.C.
653	Discontokosten op vorderingen	V.C.
654	Wisselresultaten	V.C.
655	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta	V.C.
656	Voorzieningen met financieel karakter	V.C.
6560	Toevoegingen	
6561	Bestedingen en terugnemingen (-)	
657 tot 659	Diverse financiële kosten	V.C.
66	Uitzonderlijke kosten (-)	VIII.
660	Uitz.afschrijvingen en waardeverminderingen(toevoeging)	VIII.A.
6600	op oprichtingskosten	
6601	op immateriële vaste activa	
6602	op materiële vaste activa	
661	Waardevermind.op financiële vaste activa (toevoeging)	VIII.B.
662	Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	VIII.C.
6620	Toevoegingen	
6621	Bestedingen (-)	
663	Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	VIII.D.
664-668	Andere uitzonderlijke kosten	VIII.E.
669	Uitzonderlijke kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)	
690	Overgedragen negatief saldo van het vorige boekjaar	
691	Toevoeging aan het patrimonium	
6921	Toevoeging aan de reserves	
693	Over te dragen positief saldo	
7	Opbrengsten (te splitsen voor samenwerkingsverband)	
70	Werkingsmiddelen	I.A.
700	Giften	
701	Legaten	
702	Lidgeden	
703	Subsidies (te splitsen naar subsidiërende overheid)	
7031	Partnerfinanciering	
7031...9	Aan samenwerkingsverband door te storten subsidies (-)	
7032	Educatie	
7032...9	Aan samenwerkingsverband door te storten subsidies (-)	
7033	Uitzenden van personen en beurzen	
7033...9	Aan samenwerkingsverband door te storten subsidies (-)	
7034	Dienstverlening	
7034...9	Aan samenwerkingsverband door te storten subsidies (-)	
704	Verkoop materiaal fondsenwerving en educatie	
705	Overige	
706	Opbrengsten dienstverlening	
708	Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten (-)	
709	Niet-geëngageerde ontvangen subsidies, opgenomen onder de passiva (-)	
71	Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)	I.B.
712	In de voorraad goederen in bewerking	
713	In de voorraad gereed product	
715	In de voorraad onroer. goed. bestemd voor verkoop	
717	In de bestellingen in uitvoering	
72	Geproduceerde vaste activa	I.C.
74	Andere werkingsopbrengsten	I.D.
740	Recuperatie van kosten	

741	Meerw.op de courante realisatie v.mat. vaste activa	
742	Meerw. op de realisatie van werkingsvorderingen	
743-749	Diverse werkingsopbrengsten	
75	Financiële opbrengsten	IV.
750	Opbrengsten uit financiële vaste activa	IV.A.
751	Opbrengsten uit vlottende activa	IV.B.
7511	Eigen	
7512	Projecten	
752	Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa	IV.B.
753	Kapitaal- en interestsubsidies	IV.C.
754	Wisselresultaten	IV.C.
755	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta	IV.C.
756 tot 759	Diverse financiële opbrengsten	IV.C.
76	Uitzonderlijke opbrengsten	VII.
760	Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	VII.A.
7600	op immateriële vaste activa	
7601	op materiële vaste activa	
761	Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	VII.B.
762	Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	VII.C.
763	Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	VII.D.
764-769	Andere uitzonderlijke opbrengsten	VII.E.
790	Overgedragen positief saldo van het vorige boekjaar	
791	Onttrekking aan het patrimonium	
792	Onttrekking aan de reserves	
793	Over te dragen negatief saldo	

4.1. COMMENTAAR BIJ DE REKENINGEN

10 PATRIMONIUM

De rekening patrimonium wordt op drie wijzen gevoed :

1° door initiële toewijzing, alsook door de jaarlijkse toewijzingen waarin de statuten desgevallend voorzien;

2° door de bedragen die de algemene vergadering beslist blijvend ter beschikking te stellen van de vereniging, zonder dat deze bedragen een specifieke bestemming kregen, daar de rekening patrimonium geen vast bedrag vertegenwoordigt (in tegenstelling tot het kapitaal van een aandelenvennootschap) vastgelegd bij authentieke akte, is het onderscheid tussen kapitaal en reserves van geen enkel belang, wanneer de reserves geen bestemming kregen;

3° door fondsen afkomstig van schenkingen en legaten : men moet onderscheid maken tussen de schenkingen en legaten die door de wil van de schenker moeten beschouwd worden als een blijvende inbreng en deze die als een opbrengst moeten beschouwd worden; in veel gevallen zullen plechtige schenkingen of legaten, dit wil zeggen toegekend bij authentieke of testamentaire akte in het patrimonium moeten opgenomen worden; voor wat de handgiften betreft zal dit geval per geval moeten worden beoordeeld.

1331 VOORFINANCIERINGSFONDS

Onder deze rekening worden de bedragen geboekt die door de NGO via de resultaatverwerking bestemd zijn, bij voorbeeld om de financiering van projecten mogelijk te maken vooraleer de aangevraagde en/of toegezegde subsidies voor een project beschikbaar zijn. Deze post kan alleen toevoegingen ontvangen via de resultaatverwerking en nooit verhoogd worden lastens de resultatenrekening.

1332 RESERVE VOOR SOCIAAL PASSIEF

Onder deze rekening worden bedragen geboekt die bestemd zijn om het sociaal passief in te dekken, voor zover beslist werd om hiervoor een reserve aan te leggen.

14 BATIG SALDO / NEGATIEF SALDO

Overeenkomstig het gemeen boekhoudrecht wordt voorgesteld om de balans op te stellen na toewijzing van het saldo van het werkjaar aan het patrimonium en aan de reserves. Wij stippen aan dat de vereniging deze rekening niet verplicht moet gebruiken om het saldo van het werkjaar in zijn geheel in het eigen vermogen op te nemen.

In sommige gevallen zal het echter niet mogelijk zijn om een deel aan het patrimonium te onttrekken voor de werkingsbehoeften van de vereniging, bijvoorbeeld wanneer aan een schenking of legaat specifieke voorwaarden gekoppeld zijn. In andere gevallen is een plechtige beslissing van de algemene vergadering vereist (bij voorbeeld bij bijzondere meerderheid). In deze veronderstelling zal het overgedragen negatief saldo niet kunnen weggewerkt worden door een onttrekking aan het patrimonium en zal het onvermijdelijk onder deze rekening moeten worden opgenomen.

15 KAPITAALSUBSIDIES

Het gebruik van deze rekening is beperkt tot de investeringssubsidies die van overheidswege werden verkregen voor *investeringen in eigen vaste activa*. Onder deze rubriek mogen onder geen enkel beding subsidies voor projecten of specifieke activiteiten geboekt worden.

163 PROJECTENFONDS

In deze rekening wordt het bedrag geboekt dat door de NGO *uit eigen inkomsten* (b.v. acties, productenverkoop ...) *onherroepelijk aan projecten toegekend wordt*. Deze post wordt verhoogd via rekening "6380 Toevoeging voorzieningen projectenfonds". De bestedingen en terugnemingen worden in de resultatenrekening opgenomen via rekening 6381.

1752 SCHULDEN UIT HOOFDE VAN TE BETALEN PROJECTEN

Onder deze rekening worden de bedragen geboekt die *ingevolge een eigen beslissing aan welbepaalde projecten toegewezen zijn* en door de aard van de beslissing een werkelijke schuld uitmaken, waarvan de uitbetaling contractueel pas op meer dan twaalf maanden na het afsluiten van het boekjaar mogen uitbetaald worden.

1753 SCHULDEN AAN PARTNERS VAN SAMENWERKINGSVERBAND

Onder deze rekening worden de bedragen geboekt die door de NGO *verschuldigd zijn aan de partners van het samenwerkingsverband* waartoe de NGO behoort en waarvan de uitbetaling contractueel pas op meer dan twaalf maanden na het afsluiten van het boekjaar mag plaatsvinden.

1754 TE BETALEN BEURZEN

Onder deze rekening worden de bedragen geboekt die door de NGO verschuldigd zijn ingevolge toegestane beurzen waarvan de uitbetaling contractueel pas op meer dan twaalf maanden na het afsluiten van het boekjaar mag plaatsvinden.

400 TE ONTVANGEN SUBSIDIES

Deze rekening omvat de bedragen die nog moeten ontvangen worden van subsidiërende overheden, en dit zonder opschortende voorwaarden. Zij mogen enkel ingeboekt worden op basis van contractuele toezeggingen en de bedragen, die ingeschreven worden, moeten *gestaafd zijn door een toekenningbeslissing van de subsidiërende overheid*.

401 VORDERINGEN OP PARTNERS VAN SAMENWERKINGSVERBAND

Onder deze rekening worden de vorderingen geboekt op partners van het samenwerkingsverband waartoe de NGO behoort. Deze vorderingen mogen slechts ingeschreven worden wanneer zij gesteund zijn op een contract en hun bedrag volledig vaststaat.

403 VOORUITBETALINGEN AAN PROJECTEN OF PARTNERS

Onder deze rekening worden voorschotten geboekt die uitbetaald worden aan lokale partners van projecten in ontwikkelingslanden en aan partners van een samenwerkingsverband waartoe de NGO behoort.

444 TE ONTVANGEN FACTUREN

Overeenkomstig de regels van het minimum algemeen rekeningensstelsel, worden in deze rekening de schulden opgenomen die door de vereniging werden aangegaan voor de aankoop van goederen of diensten voor eigen gebruik of om ingezet te worden in een ontwikkelingsproject, doch waarvoor nog geen factuur werd ontvangen van de leverancier bij het afsluiten van het werkjaar. De boeking van een te ontvangen factuur in de boekhouding van de NGO is verantwoord van op het ogenblik dat het engagement tot aanschaffing definitief vastligt, zonder dat daarom

de leveringsdatum van het goed of van de dienst ter plaatse van het project met zekerheid moet bepaald zijn.

445 SCHULDEN UIT HOOFDE VAN TE BETALEN PROJECTEN

Onder deze rekening worden de bedragen geboekt die *ingevolge een eigen beslissing* aan welbepaalde projecten toegewezen zijn en door de aard van de beslissing een werkelijke schuld uitmaken, waarvan de uitbetaling contractueel binnen de twaalf maanden na de afsluiting van het boekjaar moet plaatsvinden.

446 SCHULDEN AAN PARTNERS VAN SAMENWERKINGSVERBAND

Onder deze rekening worden de bedragen geboekt die door de NGO verschuldigd zijn aan de partners van het samenwerkingsverband waartoe de NGO behoort en waarvan de uitbetaling binnen de twaalf maanden na de afsluiting van het boekjaar moet plaatsvinden.

447 TE BETALEN BEURZEN

Onder deze rekening worden de bedragen geboekt die door de NGO verschuldigd zijn ingevolge toegestane beurzen waarvan de uitbetaling contractueel binnen de twaalf maanden na de afsluiting van het boekjaar moet plaatsvinden.

449 TERUG TE STORTEN SUBSIDIES

Deze rekening dient onderverdeeld te worden volgens de subsidiërende overheid. Zij bevat de ontvangen subsidies aangaande activiteiten die geen doorgang vinden of die niet langer voldoen aan de door de subsidiërende overheid gestelde voorwaarden, of waarvoor binnen de bestaande overeenkomsten tot terugbetaling moet worden overgegaan. Zie tevens de commentaar bij rekening "709 Niet geëngageerd deel van de ontvangen subsidies".

460 NIET GEËNGAGEERD DEEL VAN DE ONTVANGEN SUBSIDIES

Deze rekening dient onderverdeeld te worden volgens de subsidiërende overheid. Zij bevat de ontvangen subsidies die op afsluitdatum van het werkjaar nog niet werden geëngageerd en bijgevolg door de NGO niet als verworven mogen beschouwd worden. Zie tevens de commentaar bij rekening "709 Niet geëngageerd deel van de ontvangen subsidies".

550 TOT 559 REKENINGEN GEOPEND BIJ VERSCHILLENDE KREDIETINSTELLINGEN

De liquide middelen omvatten, behalve de kasmiddelen en de te incasseren vervallen waarden, alleen tegoeden op zicht bij kredietinstellingen.

Onderscheid wordt gemaakt tussen de liquide middelen van de NGO zelf en de liquide middelen bekomen middels cofinanciering. Er worden afzonderlijke rekeningen gevoerd per soort activiteit. Deze liquide middelen, ingedeeld per soort activiteit, moeten ten allen tijde kunnen afgestemd worden met de passiefrekeningen die betrekking hebben op die projecten.

601 AANKOOP MATERIAAL FONDSWerving

Na aftrek van de in de handel toegestane kortingen worden onder deze rekening opgenomen de inkopen van handelsgoederen, grond- en hulpstoffen in het kader van fondswervingcampagnes met uitzondering van de elementen die aan te merken zijn als materiële vaste activa.

Worden eveneens onder deze post geboekt de desbetreffende ingekochte diensten, werken en studies.

602 BIJDAGEN AAN ORGANISATIES UIT DE SECTOR

Hieronder worden opgenomen de bijdragen zonder tegenprestatie van de NGO aan andere organisaties uit de sector.

603 KOSTEN PROJECTFINANCIERING

Hieronder worden opgenomen de bedragen die in het kader van een samenwerkingsakkoord doorgestort worden aan de lokale partners in de ontwikkelingslanden, alsook meer algemeen alle kosten gemaakt in het kader van eigen projecten.

604 AANKOOP MATERIAAL EDUCATIE

Na aftrek van de in de handel toegestane kortingen, worden onder deze post opgenomen de inkopen van handelsgoederen, grond- en hulpstoffen in het kader van educatieve projecten met uitzondering van de elementen die aan te merken zijn als materiële vaste activa.

605 TOEGEKENDE BEURZEN

Hieronder worden vanaf de datum van de toekenning van de beurzen door de NGO de totaliteit van de uit te betalen bedragen geboekt tegenover de rekeningen 1754 of 447, al naargelang de uitbetalingstermijn.

606 KOSTEN VAN DIENSTVERLENING

Hieronder worden de kosten opgenomen die betrekking hebben op dienstverlenende activiteiten ten behoeve van de NGO-sector en van hun lokale partners, die tot doel hebben het werk van de NGO's en hun lokale partners te vergemakkelijken en te ondersteunen (studie, verzameling en verwerking van informatie en documentatie, alsook technische en methodologische ondersteuning).

617 UITZENDKRACHTEN EN PERSONEN TER BESCHIKKING GESTELD VAN DE VERENIGING

In deze rekening worden de kosten opgenomen die worden aangerekend voor de tijdelijke tewerkstelling van personeel, ter ondersteuning van het secretariaat van de NGO, dat geen arbeidsovereenkomst heeft met de vereniging.

638 VOORZIENINGEN PROJECTENFONDS

Voor de werking van deze rekening wordt verwezen naar de rekening 163.

640 BELASTINGEN OP DE WERKING

Deze rekening wordt aangewend voor de jaarlijkse belasting op het patrimonium van de VZW, de rechtspersonenbelasting zoals bepaald in het wetboek der inkomstenbelasting, alsook de andere belastingen en taksen, zoals bij voorbeeld deze geheven door buitenlandse staten.

691 TOEVOEGING AAN HET PATRIMONIUM

Deze rekening wordt aangewend voor de toevoeging aan het patrimonium van het deel van het batig saldo dat de NGO blijvend ter beschikking wenst te stellen van de vereniging.

700 SCHENKINGEN

701 LEGATEN

Sommige schenkingen en legaten moeten krachtens de wilsbeschikking van de schenker beschouwd worden als een blijvende inbreng; de tegenwaarde ervan moet dan ook in de rekening patrimonium worden geboekt. De tegenwaarde van de andere schenkingen en legaten zijn bestemd om de courante activiteit van de NGO te financieren en zullen onder deze rekeningen geboekt worden; dit zal meestal het geval zijn voor handgiften maar het kan eveneens gaan om liberaliteiten waaraan geen voorwaarden of verplichtingen zijn gekoppeld.

702 LIDGELDEN

De lidgelden aan de leden van de vereniging overeenkomstig de statuten opgevraagd, zullen onder deze rekening worden geboekt. Rekening houdend met de onzekerheid die gepaard gaat met de inning van vrijwillige bijdragen en de bestaande band tussen het lidmaatschap en de betaling van het lidgeld is het de gewoonte om de lidgelden slechts te boeken op het ogenblik van de storting en niet op het ogenblik van de opvraging door de penningmeester.

7031 PARTNERFINANCIERING

Hieronder worden de ontvangen en te ontvangen subsidies opgenomen bekomen in het kader van een samenwerking met lokale partners in ontwikkelingslanden. Indien de subsidies bekomen worden in het kader van een samenwerkingsverband en een deel van de subsidies dient doorgestort te worden aan de partners wordt in deze rekening het volledig bedrag zonder aftrek van de doorstorting geboekt.

7031...9 AAN SAMENWERKINGSVERBAND DOOR TE STORTEN SUBSIDIES (-)

Hierin worden de subsidies geboekt die in het kader van het samenwerkingsverband moeten doorgestort worden aan de partners van een samenwerkingsverband.

7032 EDUCATIE

Hieronder worden de ontvangen en te ontvangen subsidies opgenomen bekomen in het kader van educatieve projecten. Indien de subsidies bekomen worden in het kader van een samenwerkingsverband en een deel van de subsidies dient doorgestort te worden aan de partners wordt in deze rekening het volledig bedrag zonder aftrek van de doorstorting geboekt.

7032...9 AAN SAMENWERKINGSVERBAND DOOR TE STORTEN SUBSIDIES (-)

Hierin worden de subsidies geboekt die in het kader van het samenwerkingsverband moeten doorgestort worden aan de partners van het samenwerkingsverband.

709 NIET GEËNGAGEERD DEEL VAN DE ONTVANGEN SUBSIDIES

Subsidies die worden ontvangen door de vereniging zullen in de rekeningen der opbrengsten worden geboekt. Het deel van deze subsidies dat op de afsluitdatum van het werkjaar niet werd geëngageerd mag niet als verworven beschouwd worden door de NGO en moet naar de balans worden overgebracht :

- op rekening 460 voor de niet geëngageerde gedeelten van de subsidies
- op rekening 449 voor de terug te storten subsidies

7511 OPBRENGSTEN UIT EIGEN VLOTTENDE ACTIVA

Hieronder worden alle opbrengsten uit vlottende activa geboekt behoudens deze bekomen uit de afzonderlijke bankrekeningen per project.

7512 OPBRENGSTEN UIT VLOTTENDE ACTIVA INZAKE PROJECTEN

Hieronder worden de financiële opbrengsten geboekt die behaald worden uit de voor de projecten aangehouden specifieke bankrekening.