

De heer Jan VERHOEYE  
Voorzitter van de Commissie voor boekhoudkundige  
normen (CBN) City Atrium  
Vooruitgangstraat 50 - 8<sup>ste</sup> verdieping  
1210 BRUSSEL

Correspondent  
[sg@ibr-ire.be](mailto:sg@ibr-ire.be)

Onze referte  
FM/CDH/RF

Uw referte

Datum  
16/06/2021

Geachte heer Voorzitter,

Betreft: Ontwerpadvies “Verenigingen en stichtingen: negatieve fondsen”

Op vraag van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) heeft de Commissie voor boekhoudkundige aangelegenheden uw ontwerpadvies “Verenigingen en stichtingen: negatieve fondsen” nader bekeken.

Hieronder vindt u de opmerkingen en suggesties die het IBR onder uw aandacht wenst te brengen.

Wij zijn van mening dat randnummer 3 zou moeten worden aangepast omdat de opsplitsing van het fonds van de verenigingen en stichtingen niet in de toelichting bij het microschematische is opgenomen. In voetnoot 3 wordt artikel 3:164, VIII KB WVV aangehaald, dat betrekking heeft op het volledig schema; er dient ook te worden verwezen naar artikel 3:167, II KB WVV, dat betrekking heeft op het verkort schema.

In randnummer 8 bespreekt de Commissie de verschillende situaties waarin negatieve fondsen kunnen ontstaan bij het opstellen van de openingsbalans. Bij de omzetting van een vennootschap in een VZW of IVZW (artikelen 14:31 tot 14:36 WVV) kan het ook voorkomen dat de startfondsen van de vereniging negatief zijn. Deze situatie werd niet in het ontwerp behandeld.

In de inleidende tekst van voorbeeld 2 in randnummer 12 van de Franstalige versie dient « *plus les conditions* » te worden vervangen door « *plus aux conditions* ».

In randnummer 13 is de tweede zin duidelijk voor iedereen met een minimum aan boekhoudkundige kennis; wij bevelen aan deze zin te schrappen.

In randnummer 14, voorbeeld 4, dient de formulering te worden aangepast aangezien een VZW niet ontvangt “*uit de splitsing*”, maar “*naar aanleiding van de splitsing*”.



In randnummer 15, voorbeeld 5, stellen wij voor om de titels van de balansen van de verkrijgende VZW aan te vullen met “*vóór fusie*” en “*na fusie*”.

In randnummer 18 stelt de boeking voor om gebruik te maken van rekening “*69X Overdracht aan het beginvermogen*”. Deze rekening komt niet voor in het MAR en ook niet in de jaarrekeningschema’s. Hoe kan men deze boeking in de jaarrekening opnemen en een blokkeringsfout vermijden bij de door de NBB uitgevoerde rekenkundige en logische controles? Deze opmerking geldt ook voor randnummer 19.

De omschrijving van rekening 692 in randnummer 19 is niet in overeenstemming met het MAR.

De eerste balans van voorbeeld 7 zou het resultaat van het boekjaar moeten omvatten, evenals de rekening “*Kredietinstellingen*” die plotseling voorkomt in de tweede balans afgesloten op dezelfde datum.

Om didactische redenen en om verwarring te voorkomen, is het noodzakelijk om herhaling van identieke bedragen voor verschillende rekeningen of verrichtingen te vermijden. In voorbeeld 7 komt het bedrag van 160.000 zowel voor onder schulden als onder het resultaat van het boekjaar, terwijl deze rekeningen niet rechtstreeks met elkaar in verband staan.

In het algemeen zou het normaal zijn om bij de presentatie van de balansen telkens het totaalbedrag van de activa en passiva te vermelden. Aangezien er geen totalen zijn, zijn dit geen balansen.

Verder zijn wij van mening dat in uw advies ook aandacht moet worden besteed aan de vraag of het niet nuttig zou zijn om, in geval van negatieve startfondsen en in aanwezigheid van bestemde fondsen, een onttrekking aan de bestemde fondsen of aan het overgedragen positief resultaat aan te bevelen om eerst de negatieve startfondsen aan te zuiveren. Dit zou dienen te gebeuren via de rekeningen 79 en 69. Bovendien zou dit de lezer van de jaarrekening een begrijpelijker beeld geven en valse verwachtingen ten aanzien van de beschikbaarheid van financiële middelen voorkomen, bijvoorbeeld in aanwezigheid van fondsen bestemd voor sociale verplichtingen.

Op een ander vlak, in de wetenschap dat bestemde fondsen een bestemming uitdrukken die door het bestuursorgaan aan de gecumuleerde winsten is gegeven, moeten we ons afvragen of deze winsten wel degelijk bestaan wanneer aan de passiefzijde van de balans zowel bestemde fondsen als overgedragen verliezen staan, waarbij deze laatste tot uitdrukking brengen dat de bestemde fondsen niet bestaan ten belope van de overgedragen verliezen. Het verdient aanbeveling om de bestemde fondsen terug te nemen tot het bedrag van de verliezen. Nogmaals, dit zou de lezer van de jaarrekening een begrijpelijker beeld geven en valse verwachtingen ten aanzien van de beschikbaarheid van financiële middelen voorkomen, bijvoorbeeld in aanwezigheid van fondsen bestemd voor sociale verplichtingen.

\*\*\*

Met bijzondere hoogachting,



Fernand Maillard  
Voorzitter van de Commissie Boekhoudkundige aangelegenheden van het IBR