

Vragenbank: boekhoudkundige verplichtingen

Inhoud

1	Vragenbank: Boekhoudkundige verplichtingen.....	2
2	A.....	3
2.1	AL1-formulier opgeheven	3
2.2	Aankoopfacturen	3
2.3	Aantal personeelsleden	3
3	B.....	4
3.1	Bedrijfsrevisor - Criteria en aanstelling.....	4
3.2	Bewaartermijn.....	4
3.3	Boekhoudkundige entiteit.....	4
3.4	Boekjaar	5
4	C.....	5
4.1	Commissaris-revisor.....	5
5	D.....	5
5.1	Dubbele boekhouding - Criteria	5
6	E.....	6
7	F.....	6
8	G.....	6
8.1	Groottecriteria boekhoudkundige verplichtingen (andere dan sociale balans)	6
8.1.1	Criteria	6
8.1.2	Bepaling van het gemiddeld aantal werknemers, omzet en balanstotaal.....	7
9	H.....	8
10	I.....	8
10.1	Inventarisboek	8
11	J.....	8
11.1	Jaarrekening - Modelformulier	8
11.2	Jaarverslag	9
12	K.....	10
13	L.....	10
14	M.....	10
14.1	MAR door ABKO ontworpen voor schoolbesturen	10
15	N.....	10
15.1	Neerlegging	10
15.2	Negatief vermogen.....	11
16	O.....	12

17	P	12
18	Q.....	12
19	R.....	12
19.1	Resultaat - Bestemming	12
20	S	12
20.1	Schema van balans, RR en MAR	12
20.2	Scholengemeenschap /Schoolbestuur	13
20.3	Sociale balans.....	13
20.4	Stempel verificatie.....	14
21	T	14
22	U.....	14
23	V	14
23.1	Vereenvoudigde boekhouding	14
23.2	Verificatie	15
23.3	VSKO-model ook van toepassing voor buitengewoon onderwijs	15
23.4	VSKO-model - afwijking	15
23.5	VSKO-model - wettelijke basis	16
24	W	16
24.1	Waarderen in continuïteit	16
24.2	Waarderen volgens zero-based.....	17
24.3	Waarderingsregels - afwijking.....	17
24.4	Waarderingsregels - combineren.....	18
24.5	Waarderingsregels - per school	18
24.6	Waarderingsregels - voorraden.....	18

1 Vragenbank: Boekhoudkundige verplichtingen

Schoolbesturen kunnen via e-mail nieuwe vragen voorleggen aan ABKO, de Adviescommissie voor Boekhouding in het Katholiek Onderwijs (abko@katholiekonderwijs.vlaanderen)

Dit is de begeleidingscommissie bedoeld in artikel 48 van het VSKO-model voor dubbele boekhouding in het katholiek onderwijs.

Om de leesbaarheid van de antwoorden te bevorderen hanteren we systematisch de volgende verkorte omschrijvingen:

het schoolbestuur: de rechtspersoon (vzw) die één of meerdere onderwijsinstellingen inricht;

het VSKO-model: het VSKO-model voor dubbele boekhouding in het katholiek onderwijs (Belgisch Staatsblad d.d. 13 januari 2006, blz. 2339 - 2366) en wijzigingen per 1 januari 2008 (Belgisch Staatsblad dd. 27 januari 2010, blz. 3588 e.v.) en per 1 januari 2015 (Belgisch Staatsblad dd. 6 juli 2015, blz. 44 528 e.v.);

de vzw-wet: de wet van 2 mei 2002 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen (Belgisch Staatsblad d.d. 11 december 2002);



het kb van 19 december 2003: het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen (Belgisch Staatsblad d.d. 30 december 2003);

De omzendbrief betreffende de controle op de aanwending van de werkingsmiddelen: [omzendbrief NO/2005/04 d.d. 21 december 2005 betreffende de controle op de aanwending van de werkingsmiddelen in het gesubsidieerd onderwijs.](#)

Het WVV: Het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen d.d.23 maart 2019, gepubliceerd op 4 april 2019.

2 A

2.1 AL1-formulier opgeheven

Moet een schoolbestuur dat de dubbele boekhouding toepast, nog steeds een AL1-formulier indienen?

De omzendbrief betreffende de controle op de aanwending van de werkingsmiddelen legt niet langer het gebruik van het AL1-formulier op. Vanaf boekjaar 2006 (controle in 2007) volstaat het voor alle scholen die een dubbele boekhouding moeten voeren, dat ze hun jaarrekening beschikbaar stellen van de verificatie; deze scholen hoeven dan geen AL1-formulier naar het departement onderwijs te versturen. Vanaf boekjaar 2005 (controle in 2006) geldt dezelfde regeling voor de scholen die in boekjaar 2005 reeds op vrijwillige basis (dus vooruitlopend op de wettelijke verplichting die pas inging op 1 januari 2006) de dubbele boekhouding toepasten. Meer informatie hierover vindt u in Art. 1.2 van de omzendbrief. [2006-01-11]

2.2 Aankoopfacturen

Moeten na 1 januari 2006 de aankoopfacturen nog steeds voorzien worden van een stempel en de handtekening van de schooldirectie ten behoeve van de verificatie?

De omzendbrief betreffende de controle op de aanwending van de werkingsmiddelen vermeldt deze verplichting niet meer. Integendeel, in punt 1.2 schrijft de overheid dat ze er uitdrukkelijk naar streeft geen nodeloze planlast te creëren. [2006-01-11]

2.3 Aantal personeelsleden

Welke personeelsleden moeten meegeteld worden met het oog op de toepassing van de groottecriteria in verband met boekhoudkundige verplichtingen (andere dan sociale balans)?

De berekening van het aantal voltijdse equivalenten wordt geregeld in artikel **1:28, § 5 van het Wetboek van Vennootschappen en verenigingen**. Deze wet verwijst naar het Koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, met toepassing van [artikel 38 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels van 05/11/2002](#), of voor de



werknemers die uitgesloten worden uit het toepassingsgebied van voornoemd koninklijk besluit, de werknemers ingeschreven in het **algemene personeelsregister of een gelijkwaardig document**. De berekening gebeurt op basis van het aantal personeelsleden waarmee het schoolbestuur een overeenkomst heeft. Een schoolbestuur heeft een arbeidsovereenkomst met alle vast benoemde en tijdelijke personeelsleden. Wanneer een afwezig personeelslid wordt vervangen, heeft het schoolbestuur ook een overeenkomst met dit tijdelijk personeelslid. Dit betekent dat zowel de afwezige als de vervanger meetellen voor de berekening van het aantal voltijdse equivalenten in het kader van een zwangerschapsverlof, een verlof wegens opdracht, kredieturen

Voor de berekening van het aantal voltijdse equivalente personeelsleden, worden zowel de gesubsidieerde personeelsleden als de contractuelen (o.m. MVD-personeel) in rekening gebracht. Alle deeltijdse personeelsleden moeten meegerekend worden, ongeacht hun tewerkstellingspercentage maar pro rata van hun opdrachtbreuk en pro rata van de tewerkstellingsperiode in het boekjaar.

Personen die geen arbeidsovereenkomst hebben met het schoolbestuur worden niet meegeteld: vrijwilligers, wijkwerkers, medewerkers uit de sociale economie en hun begeleiders, uitzendkrachten, stagiairs, ... [2025-02-18]

3 B

3.1 Bedrijfsrevisor - Criteria en aanstelling

Moet het schoolbestuur een bedrijfsrevisor aanstellen?

Zie hiervoor het trefwoord “commissaris-revisor”

3.2 Bewaartermijn

Hoe lang moeten de documenten, bestanden en toepassingen van de boekhouding bewaard worden?

Alle nodige informatie vind je op onze webpagina [‘Bewaartermijnen: fiscaal en boekhoudkundig’](#)

3.3 Boekhoudkundige entiteit

Op welk niveau moet de rapportering onder de vorm van de jaarrekening gebeuren: op het niveau van de school, op het niveau van het schoolbestuur of op het niveau van de scholengemeenschap?

Het schoolbestuur verplicht haar jaarrekening in te dienen op het niveau van het schoolbestuur, dit wil zeggen één jaarrekening voor alle instellingen samen die door hetzelfde schoolbestuur beheerd worden. Indien deze instellingen afzonderlijke boekhoudingen voeren, dan dienen deze boekhoudingen bij de afsluiting van het boekjaar **samen gevoegd** te worden op het niveau van het schoolbestuur.

Wat de verificatie door het departement onderwijs betreft, laat Art. 3.1 van de omzendbrief betreffende de controle op de aanwending van de werkingsmiddelen de scholen vrij in het bepalen van de boekhoudkundige entiteit. Concreet betekent dit dat het schoolbestuur de aanwending van de werkingsmiddelen kan verantwoorden (a) voor het geheel van al haar instellingen samen, (b) per afzonderlijke instelling, of (c) per willekeurige groepering van haar instellingen. Indien bijvoorbeeld een schoolbestuur vijf scholen beheert, dan kan ze een verantwoording opstellen (a) voor deze vijf scholen samen, (b) voor elk van deze vijf scholen afzonderlijk, of (c) bijvoorbeeld voor twee onderwijsinstellingen op hetzelfde adres samen plus voor de overige drie scholen afzonderlijk. **[2025-02-18]**



3.4 Boekjaar

Waarom valt in het VSKO-model het boekjaar samen met het burgerlijk jaar (van 1 januari tot 31 december) en waarom niet met het schooljaar (van 1 september tot 31 augustus)?

Indien een boekjaar zou samenvallen met een schooljaar, zou dit wellicht een aantal boekingen vereenvoudigen, maar de taakbelasting van het administratief personeel bij het begin van het schooljaar zou er aanzienlijk door verzwaard worden, vermits de eindejaarsverrichtingen zouden samenvallen met de start van het schooljaar. De doorslaggevende factor is echter de vaststelling dat het departement onderwijs verplicht is zijn boekjaar te laten samenvallen met het kalenderjaar. Indien in de boekhouding van de scholen een andere definitie van het begrip boekjaar toegepast zou worden, zou dit tot problemen kunnen leiden. Daarom wordt in Art. 4 van het VSKO-model het boekjaar gelijkgesteld aan het kalenderjaar. [2006-01-13]

4 C

4.1 Commissaris-revisor

Is het schoolbestuur verplicht om een bedrijfsrevisor aan te stellen?

Een vzw die in de categorie van de grote vzw's valt is verplicht een commissaris-revisor aan te stellen. Zie hiervoor het trefwoord "groottecriteria".

Een commissaris wordt benoemd door de algemene vergadering op voorstel van het bestuursorgaan. De ondernemingsraad moet hier niet mee akkoord gaan.

De commissaris wordt steeds benoemd voor een hernieuwbare termijn van drie jaar.

Tijdens die periode kan hij alleen om wettige redenen (zoals de niet-naleving van één van zijn fundamentele verplichtingen) worden opgezegd door de algemene vergadering. Het niet langer overschrijden van de criteria om als "groot" te worden bestempeld, is geen wettige grond om de commissaris te ontslaan. De commissaris doet in principe zijn driejarige termijn uit.

Volgens art. 29 van het decreet op het LOC, heeft het LOC ten minste jaarlijks recht op inlichtingen in verband met het financieel beleid van de school. Deze inlichtingen betreffen o.a. de jaarrekeningen van het laatste kalenderjaar. Het LOC heeft geen bevoegdheden inzake het aanstellen van een revisor. [2025-02-18]

5 D

5.1 Dubbele boekhouding - Criteria

Kunnen scholen verplicht zijn een dubbele boekhouding te voeren?

Zie trefwoord "groottecriteria": Vzw's die meer dan één van de criteria overschrijden om een vereenvoudigde boekhouding te mogen voeren, zijn verplicht een dubbele boekhouding te voeren.

Scholen die overschakelen van een vereenvoudigde boekhouding naar een dubbele boekhouding moeten de Raad van Bestuur laten beslissen of hun voormalige vereenvoudigde boekhouding gelijkwaardig is aan de nieuwe dubbele boekhouding.

Voor het voeren van een dubbele boekhouding kan gebruik worden gemaakt van het [VSKO-model](#).



Vooraleer een school het VSKO-model mag gebruiken, moet de Raad van Bestuur de gelijkwaardigheid van het VSKO-model aan het wettelijk stelsel formeel goedkeuren. Het formulier bevestiging van de gelijkwaardigheid kan je gebruiken om het VSKO-model formeel te laten goedkeuren door de Raad van Bestuur.

Aansluitend bij het VSKO-model kan gebruik gemaakt worden van:

- Bijlage 6 waar bijkomende toelichting wordt gegeven over bepaalde rekeningen van het Minimum Algemeen Rekeningstelsel
- Op de webpagina Jaarrekening - tegel "Boekjaar" een modelformulier dat gebruikt kan worden voor de neerlegging van de jaarrekening bij de Nationale Bank van België en een toelichting betreffende het gebruik van dit modelformulier
- Op de webpagina Dubbele boekhouding - tegel "Dubbele boekhouding: model en toelichting" onder de hoofding "5. Een beslissingsmodel voor vaststelling van waarderingsregels door de Raad van Bestuur. [2025-02-18]"

6 E

7 F

8 G

8.1 Groottecriteria boekhoudkundige verplichtingen (andere dan sociale balans)

Hoe worden vzw's opgedeeld in de categorieën micro - klein - groot? Welke vzw's hebben het recht een vereenvoudigde boekhouding te voeren?

8.1.1 Criteria

Deze criteria werden naar aanleiding van de hoge inflatiecijfers aangepast voor alle boekjaren die aanvangen na 31/12/2023. Het gaat om de artikelen: 1:28, § 1, 1:29, § 1, 1:30, § 1, art. 3:47, § 2 van het [Wetboek van vennootschappen en verenigingen](#)

8.1.1.1 VZW's die het recht hebben om een vereenvoudigde boekhouding te voeren

Vzw's hebben het recht om een vereenvoudigde boekhouding te voeren en een jaarrekening op te stellen volgens het vereenvoudigd model wanneer ze op balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar, niet meer dan één van de volgende criteria overschrijden:

- een jaargemiddelde van 5 werknemers (niet aangepast);
- in totaal 391 000 euro aan andere dan niet-recurrente ontvangsten, exclusief de belasting over de toegevoegde waarde (vroeger 334 500 euro);
- in totaal 1 562 000 euro aan bezittingen (vroeger 1 337 000 euro);
- in totaal 1 562 000 euro aan schulden (vroeger 1 337 000 euro).

Het voeren van een vereenvoudigde boekhouding is een optie waarvoor het bestuursorgaan ieder jaar kan kiezen mits aan voormelde voorwaarde is voldaan en dit ongeacht welke boekhouding het jaar voordien werd gevoerd. Deze categorie van vzw's en stichtingen dient dus geen boekhouding te voeren conform de principes van de dubbele boekhouding.

8.1.1.2 Micro-, kleine en grote vzw's

Micro-vzw's zijn vzw's die op balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar niet meer dan één van de volgende criteria overschrijden:



- jaargemiddelde van het aantal werknemers: 10 (niet aangepast);
- jaaronzet, exclusief de belasting over de toegevoegde waarde: 900 000 euro (vroeger 700 000 euro);
- balanstotaal: 450 000 (vroeger 350 000 euro).

Kleine vzw's, zijn vzw's die op balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar, niet meer dan één van de volgende criteria overschrijden:

- jaargemiddelde van het aantal werknemers: 50 (niet aangepast);
- jaaronzet, exclusief de belasting over de toegevoegde waarde: 11 250 000 euro (vroeger 9 000 000 euro);
- balanstotaal: 6 000 000 euro (vroeger 4 500 000 euro).

Grote vzw's zijn vzw's die meer dan één van de hierboven opgesomde criteria overschrijden.

BELANGRIJK: Om te beoordelen of een vzw zich als een micro-, een grote of een niet grote vzw mag/moet gedragen, moet er rekening gehouden worden met het **consistentiebeginsel**. Wanneer meer dan één van bovengenoemde criteria worden overschreden of niet meer worden overschreden, heeft dit slechts gevolgen **nadat** dit zich gedurende **twee achtereenvolgende boekjaren heeft voorgedaan**. De gevolgen gaan in dat geval in vanaf het boekjaar dat volgt op het boekjaar gedurende hetwelk meer dan één van de criteria voor de tweede keer werden overschreden of niet meer werden overschreden.

UITZONDERING: Voor **boekjaar 2024** (of het eerste boekjaar dat aanvangt na 31/12/2023) is het **consistentiebeginsel eenmalig niet van toepassing**. Om te bepalen of je **vzw-schoolbestuur zich in de boekjaren 2024 en 2025 (of de eerste twee boekjaren die aanvangen na 31/12/2023) moet/mag gedragen als een grote, niet grote of micro-vzw**, moet je enkel de cijfers van 2023 toetsen aan de verhoogde groottecriteria.

8.1.2 Bepaling van het gemiddeld aantal werknemers, omzet en balanstotaal

8.1.2.1 Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal VTE's wordt bepaald door de som van het aantal VTE's op het einde van elke maand van het boekjaar te delen door het aantal maanden van het boekjaar.

Er wordt bij de berekening rekening gehouden met de arbeidscontractgegevens. Een halfjids contract bijvoorbeeld wordt als 0,5 VTE geteld. Iemand die langdurig afwezig is, telt toch mee voor de berekening van het aantal VTE's en de vervanger ook.

De berekening gebeurt op basis van het aantal personeelsleden waarmee het schoolbestuur een overeenkomst heeft. Zo worden de personeelsleden die rechtstreeks worden betaald door het departement onderwijs meegeteld. (Dit is niet het geval voor de sociale balans!). Ook worden meegeteld: het MVD-personeel, bus begeleiders, personeel met kredieturen en personeelsleden met verlof wegens opdracht.

Worden niet meegerekend omdat de inrichtende macht niet de werkgever is: wijkwerkers, stagiairs met DIMONA-aangifte kleine statuten, stagiairs in lerarenopleiding, vrijwilligers en verenigingswerkers, uitzendkrachten ingehuurd bij een interimkantoor, medewerkers uit de sociale economie.

De berekening gebeurt door de som te maken van het aantal VTE's op het einde van elke maand van het boekjaar/ aantal maanden van het boekjaar.



8.1.2.2 Bepaling van de omzet

8.1.2.2.1 Vzw's die recht hebben op een vereenvoudigde boekhouding kennen de term omzet niet. Het criterium dat in aanmerking wordt genomen is de totale ontvangsten, verminderd met de niet-recurrente ontvangsten

8.1.2.2.2 Micro-, kleine en niet kleine vzw's

Art. 1:28, § 5 WVV: "(...) Wanneer de opbrengsten die voortspruiten uit het gewoon bedrijf van de vzw (...) voor meer dan de helft bestaan uit opbrengsten die niet aan de omschrijving beantwoorden van de post "omzet", dan wordt (...) onder omzet verstaan: het totaal van de bedrijfs- en financiële opbrengsten met uitsluiting van de niet-recurrente opbrengsten. (...)”

Er kunnen zich 2 gevallen voordoen:

- Code 70/som codes(70+71+72+73+74+75) meer dan of gelijk aan 0,5 dan is omzet = code 70
- Code 70/som codes(70+71+72+73+74+75) minder dan 0,5 dan is omzet = som codes (70+71+72+73+74+75)

Als het boekjaar geen 12 maanden omvat, moet er omgerekend worden naar een boekjaar van 12 maanden door volgende formule toe te passen: omzet x 12 / aantal begonnen maanden van het boekjaar.

8.1.2.3 Bepaling van het balanstotaal

8.1.2.3.1 Vzw's met een vereenvoudigde boekhouding:

Als de bezittingen groter zijn dan de schulden, is het balanstotaal gelijk aan de bezittingen.

Als de bezittingen kleiner zijn dan de schulden, is het balanstotaal gelijk aan de schulden.

8.1.2.3.2 Micro-, kleine en niet kleine vzw's:

Het balanstotaal is gelijk aan de activa en aan de passiva. [2025-02-18]

9 H

10 I

10.1 Inventarisboek

Is de school nog steeds verplicht een inventarisboek bij te houden? Zo ja, wat is dit en wat moet er in vermeld worden?

De recente omzendbrief betreffende de controle op de aanwending van de werkmiddelen vermeldt het gebruik van het inventarisboek niet meer. [2006-01-11]

11 J

11.1 Jaarrekening - Modelformulier

Welke jaarrekening moet gebruikt worden door de schoolbesturen? Sommige bedrijfsrevisoren staan afkerig tegenover verschillende jaarrekeningen voor verschillende sectoren. Het is bovendien niet duidelijk hoe deze ingediend kunnen worden bij de Nationale Bank van België.

Art. IV.36, § 1, 1ste lid van de Gecodificeerde decreten sommige bepalingen voor het onderwijs en art. 43, § 1 Gecodificeerde decreten betreffende het secundair onderwijs



bepalen respectievelijk voor het basis- en het secundair onderwijs dat de representatieve verenigingen van de schoolbesturen boekhoudkundige verplichtingen kunnen uitvaardigen voor de vereenvoudigde en dubbele boekhouding van de schoolbesturen. Schoolbesturen mogen zelf beslissen of ze gebruik maken van de boekhoudkundige verplichtingen die de representatieve vereniging van schoolbesturen heeft uitgevaardigd:

Katholiek Onderwijs Vlaanderen stelt 2 modellen ter beschikking: één [sectorspecifiek model voor de vereenvoudigde boekhouding](#) en één [sectorspecifiek model voor de dubbele boekhouding](#). Dit model is volledig conform met de wettelijke bepalingen zoals die ook voor ondernemingen gelden, maar is afgestemd op de onderwijscontext. Het biedt een duidelijk kader voor het boeken van specifieke onderwijsgebonden verrichtingen zoals AGIO-on-subsidies, DBFM-contracten, erfpachten, werkingstoelagen, verhuur van leerboeken, leerlingenrekeningen, verkoop van goederen en diensten voortkomend uit de onderwijsactiviteit, internaatsgelden, fusie of overname van scholen, afschrijving van containerlokalen, ...

Schoolbesturen kunnen er ook voor opteren de standaardmodellen te gebruiken die voorzien zijn in de boekhoudwetgeving:

- Een vzw die het recht heeft een vereenvoudigde boekhouding neer te leggen gebruikt het vereenvoudigd schema van de jaarrekening. Een dergelijke vzw is vrij toch een dubbele boekhouding voeren en bijhorend schema van de jaarrekening gebruiken. Maar dit moet niet.
- Een micro vzw gebruikt het micro-schema van de jaarrekening. Ze kan er ook voor kiezen het verkort of volledig schema te gebruiken.
- Een kleine vzw gebruikt het verkort schema van de jaarrekening. Ze kan er ook voor kiezen het volledig schema van de jaarrekening te gebruiken.
- Een niet kleine vzw gebruikt het volledig schema van de jaarrekening

Zie trefwoord “groottecriteria” om uit te maken tot welke categorie een vzw behoort.

Katholiek Onderwijs Vlaanderen ondersteunt het gebruik van de standaardmodellen niet.

11.2 Jaarverslag

Moet bij het neerleggen van de jaarrekening bij de Nationale Bank ook jaarverslag toegevoegd worden?

Een vzw die behoort tot de categorie grote (of “niet kleine”) vzw’s is verplicht een jaarverslag neer te leggen.

Op de pro website vindt u een [sjabloon](#) om het jaarverslag op te stellen.

De revisor moet het jaarverslag controleren en je moet het samen met de jaarrekening neergeleggen.



12 K

13 L

14 M

14.1 MAR door ABKO ontworpen voor schoolbesturen

Waarom wijkt het MAR dat door ABKO ontworpen is, op sommige punten volledig af van het stelsel dat sedert 1976 door de privé-ondernemingen gebruikt wordt?

ABKO heeft zich bij zijn werkzaamheden gebaseerd de wettelijke regelgeving. Daarnaast heeft ABKO gewaakt over conformiteit, waar nodig,

- met de bestaande regelgeving binnen de hogescholen (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 maart 1996),
- met de bestaande regelgeving binnen het gemeenschapsonderwijs (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 oktober 1999),
- en - vooral wat de resultatenrekeningen betreft - met de bestaande regelgeving voor de gehandicaptenvoorzieningen, voor rust- en verzorgingstehuizen en voor kinderdagverblijven, omdat er banden kunnen zijn op het niveau van de inrichtende machten.

Ook dit verklaart een aantal 'afwijkingen' van het MAR van het VVKSO in vergelijking met de MAR's die in de ondernemingen gehanteerd worden.

Bovendien gold voor ABKO de overweging dat heel wat onderwijsinstellingen, primo, momenteel nog niet vertrouwd zijn met het rekeningenstelsel voor de ondernemingen en, secundo, globaal genomen ook onvoldoende vertrouwd zijn met boekhoudjargon (en dus baat hebben bij een misschien van het MAR voor de ondernemingen afwijkende, maar meer begrijpbare rekeningbenaming). [2006-01-13]

15 N

15.1 Neerlegging

Waar en wanneer moet de jaarrekening neergelegd worden?

Vzw's die het recht hebben een vereenvoudigde boekhouding te voeren, dienen hun jaarrekening neer te leggen ter griffie van de Ondernemingsrechtbank waar hun verenigingsdossier zich bevindt. De vzw's die het recht hebben om een vereenvoudigde boekhouding te voeren en die op vrijwillige basis een dubbele boekhouding voeren en hun jaarrekening opstellen overeenkomstig de bepalingen die gelden voor de kleine en grote ("niet kleine") vzw's, **mogen** hun jaarrekening neerleggen bij de balanscentrale van de NBB, maar zijn daartoe niet verplicht.

Micro-, kleine en grote ("niet kleine") vzw's dienen hun jaarrekening neer te leggen bij de balanscentrale van de Nationale Bank van België (NBB). Schoolbesturen kunnen ervoor kiezen hun jaarrekening neer te leggen volgens het VSKO-model voor dubbel



boekhouden. Ze kunnen er ook voor opteren de standaardmodellen te gebruiken voorzien in de wetgeving

- micro-vzw's leggen een jaarrekening neer volgens het micro-schema
- kleine vzw's leggen een jaarrekening neer volgens het verkort schema
- grote ("niet kleine") vzw's leggen een jaarrekening neer volgens het volledig schema.

Kleine vzw's moeten samen met hun jaarrekening bovendien een sociale balans neerleggen indien ze gemiddeld meer dan 20 VTE's te werk stellen. Zie trefwoord "sociale balans".

Grote ("niet kleine") vzw's moeten een sociale balans opstellen indien ze gemiddeld meer dan 20 VTE's te werk stellen en moeten ook een jaarverslag opmaken. Grote vzw's zijn verplicht een commissaris-revisor aan te stellen,.

Micro, kleine en grote ("niet kleine")vzw's dienen hun jaarrekening bovendien neer te leggen bij de griffie van de ondernemingsrechtbank, maar uit het verslag aan de Koning bij het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen blijkt dat deze vzw's daar niet zelf voor moeten instaan: *"Een bijzondere procedure werd uitgewerkt om te vermijden dat de betrokken verenigingen en stichtingen een dubbele formaliteit zouden moeten vervullen: de Nationale Bank van België zal een kopie van de jaarrekening die bij haar werd neergelegd, rechtstreeks overmaken aan de griffie van de betrokken rechtbank van koophandel."*

De goedkeuring van de jaarrekening door de Algemene Vergadering moet gebeuren binnen de 6 maanden na de afsluiting van het boekjaar. De neerlegging van de jaarrekening moet gebeuren binnen de 30 dagen na de goedkeuring ervan door de Raad van Bestuur en uiterlijk 7 maanden na de afsluitdatum van het boekjaar.

Als de vennootschap haar jaarrekening niet tijdig neerlegt, dan wordt de bewijslast omgekeerd. De schade die derden lijden, wordt dan verondersteld door die fout veroorzaakt te zijn, behoudens bewijs van het tegendeel (art. 92, §1, 3de lid en 98, 3de lid W.Venn.) . De bestuurders kunnen dan persoonlijk en hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld (art. 528 W.Venn.) . Zij moeten dan zelf bewijzen dat de schade niet voortvloeit uit het niet tijdig neerleggen van de jaarrekening, maar een andere oorzaak kent.

Ook kan bij niet-tijdige neerlegging een gerechtelijke ontbinding uitgesproken worden. In dergelijk geval is het aangewezen toch nog vlug de jaarrekening neer te leggen.

Zie ook trefwoord "Jaarrekening - Modelformulier". [2007-06-30]

15.2 Negatief vermogen

Een schoolgebouw in eigendom zal over 13 jaar afgeschreven zijn. Om te vermijden dat de balans een groot negatief vermogen vertoont, kennen we een herwaarderingswaarde toe. Als deze herwaarderingsmeerwaarde over dezelfde termijn afgeschreven wordt, vertoont de balans over enkele jaren weer een negatief vermogen. Mogen we de herwaarderingswaarde elk jaar op dezelfde waarde houden?



Het antwoord op deze vraag is ondubbelzinnig neen. De school is niet verplicht een herwaardering toe te passen, maar als ze dit doet, is ze volgens Art. 31 § 1 van het VSKO-model verplicht deze af te schrijven over de resterende periode. Het staat de school vrij eventueel de afschrijvingsperiode te herzien. De Raad van Bestuur moet er daarbij over waken dat het gebouw op het einde van de afschrijvingstermijn nog steeds voor een onderwijskundig doel gebruikt kan worden. [2006-01-13]

16 O

17 P

18 Q

19 R

19.1 Resultaat - Bestemming

Moet het overschot van het resultaat geboekt worden op rekening 130000 (bestemde fondsen) of op de rekening 140000 (overgedragen resultaat)? Wat is het verschil?

De Raad van Bestuur beslist over de bestemming van het resultaat. Als er geen formele beslissing is, wordt er geboekt op rekening 14 [Overgedragen resultaat]. Als er een positief resultaat is, kan de Raad van Bestuur beslissen rekening 13 [Bestemde fondsen] aan te wenden om reserves aan te leggen voor een bepaald doel (bijvoorbeeld investeringen, sociaal passief ...). Steeds wordt deze beslissing voorgelegd aan de Algemene Vergadering. [2008-12-04]

2

20 S

20.1 Schema van balans, RR en MAR

Dienen we het schema van de balans en resultatenrekening zoals in Bijlage 1 en 2 van het VSKO-model te gebruiken of het schema (MAR) van Bijlage 5? Mag dit naar eigen willekeur aangepast worden, mits bepaalde regels in acht genomen worden (bijvoorbeeld het gebruik van de Romeinse cijfers)? Mag men voor de verdere omschrijvingen die naast de Romeinse cijfers staan, kleine letters gebruiken?

De schema's voor de balans en de resultatenrekening zijn vastgelegd in het VSKO-model (respectievelijk in Bijlage 1 en Bijlage 2). Deze schema's dienen in de vastgelegde vorm bij de Nationale Bank van België neergelegd te worden en kunnen niet gewijzigd worden.

Ook de recente omzendbrief betreffende de controle op de aanwending van de werkingsmiddelen vermeldt in Art. 3.1, 3.2 en 3.11 de jaarrekening en het rekeningenstelsel uitdrukkelijk.

Binnen het Minimum Algemeen Rekeningenstelsel (MAR) kunt u wél bestaande rubrieken verder opsplitsen, maar geen nieuwe rubrieken creëren. Dit wil zeggen dat u geen rekeningen kunt bijmaken waarvan de eerste drie cijfers niet overeenkomen met één van de bestaande rubrieken van het MAR. Concreet zou u bijvoorbeeld wel een rekening 6126 kunnen creëren, maar geen rekening 6026.

U mag kleine letters gebruiken. [2006-01-13]



20.2 Scholengemeenschap /Schoolbestuur

Op welk niveau moet de rapportering onder de vorm van de jaarrekening gebeuren: op het niveau van de school, op het niveau van het schoolbestuur of op het niveau van de scholengemeenschap?

Wat de vzw-wet betreft, is het schoolbestuur verplicht haar jaarrekening in te dienen op het niveau van het schoolbestuur, dit wil zeggen één jaarrekening voor alle instellingen samen die door hetzelfde schoolbestuur beheerd worden. Indien deze instellingen afzonderlijke boekhoudingen voeren, dan dienen deze boekhoudingen bij de afsluiting van het boekjaar geconsolideerd te worden op het niveau van het schoolbestuur.

Wat de verificatie door het departement onderwijs betreft, laat Art. 3.1 van de omzendbrief betreffende de controle op de aanwending van de werkingsmiddelen de scholen vrij in het bepalen van de boekhoudkundige entiteit. Concreet betekent dit dat het schoolbestuur de aanwending van de werkingsmiddelen kan verantwoorden (a) voor het geheel van al haar instellingen samen, (b) per afzonderlijke instelling, of (c) per willekeurige groepering van haar instellingen. Indien bijvoorbeeld een schoolbestuur vijf scholen beheert, dan kan ze een verantwoording opstellen (a) voor deze vijf scholen samen, (b) voor elk van deze vijf scholen afzonderlijk, of (c) bijvoorbeeld voor twee onderwijsinstellingen op hetzelfde adres samen plus voor de overige drie scholen afzonderlijk. [2006-01-11]

20.3 Sociale balans

Zijn de scholen verplicht worden een sociale balans neer te leggen?

- Wie moet een sociale balans neerleggen?

Vzw's die het recht hebben een vereenvoudigde boekhouding te voeren en micro-vzw's zijn niet verplicht een sociale balans op te stellen.

Kleine en grote ("niet kleine") vzw's die meer dan 20 voltijdse equivalenten te werk stellen moeten een sociale balans opstellen.

Het gemiddeld aantal VTE's wordt bepaald door de som van het aantal VTE's op het einde van elke maand van het boekjaar te delen door het aantal maanden van het boekjaar.

Er wordt bij de berekening rekening gehouden met de arbeidscontractgegevens. Een halfijds contract bijvoorbeeld wordt als 0,5 VTE geteld. Iemand die langdurig afwezig is, telt toch mee voor de berekening van het aantal VTE's en de vervanger ook.

Men houdt rekening met: het MVD-personeel, bus begeleiders, personeel met kredieturen en personeelsleden met verlof wegens opdracht.

De personeelsleden die rechtstreeks worden betaald door het departement onderwijs NIET meegeteld. Worden ook niet meegerekend omdat de inrichtende macht niet de werkgever is: wijkwerkers, stagiairs met DIMONA-aangifte kleine statuten, stagiairs in lerarenopleiding, vrijwilligers en verenigingswerkers, uitzendkrachten ingehuurd bij een interimkantoor, medewerkers uit de sociale economie.

- Welk model moet gebruikt worden voor de sociale balans?

Vzw's die minstens 20 voltijdse equivalenten tellen en tegelijkertijd voldoen aan de criteria die in het WVV zijn opgesomd om een jaarrekening te mogen neerleggen



volgens het verkort schema, gebruiken het verkort model van de sociale balans, ongeacht welk model van de jaarrekening dat die schoolbesturen effectief neerleggen: een sectorspecifiek model van Katholiek Onderwijs Vlaanderen, het standaardmodel volgens het verkort schema of het standaardmodel volgens het volledig schema.

Vzw's die minstens 20 voltijdse equivalenten tellen en tegelijkertijd voldoen aan de criteria waarvoor het WVV een volledig schema van de jaarrekening verplicht, gebruiken het volledig model van de sociale balans, ongeacht welk model van de jaarrekening die schoolbesturen effectief neerleggen: een sectorspecifiek model van Katholiek Onderwijs Vlaanderen of het standaardmodel volgens het volledig schema.

20.4 Stempel verificatie

Moet er nog steeds ten behoeve van de verificatie een stempel met handtekening van de directeur geplaatst worden op elke factuur?

De genoemde verplichting kwam voort uit de rondzendbrief WVV van 21 januari 1991 betreffende de toepassing van het besluit van de Vlaamse Executieve van 9 januari 1991 betreffende de controle over de aanwending van de werkingstoelagen op de schoolbesturen uit het gesubsidieerd officieel onderwijs, de feitelijke verenigingen en de natuurlijke personen. Punt 2.B.3 van deze rondzendbrief bepaalde immers dat alle facturen of andere verantwoordingsstukken voorzien moesten worden van een geijkte verklaring. Doorgaans werd deze met behulp van een stempel aangebracht en door de directeur ondertekend. Rondzendbrief WVV is echter met ingang van 1 januari 2006 opgeheven door rondzendbrief NO/2005/04 van 21 december 2005 betreffende de controle op de aanwending van de werkingmiddelen in het gesubsidieerd onderwijs. Deze laatste legt deze verplichting niet langer op. Met ingang van boekjaar 2006 (controle 2007) is deze verplichting dus niet meer van toepassing. [2007-11-26]

21 T

22 U

23 V

23.1 Vereenvoudigde boekhouding

Welke zijn de verplichtingen van een vzw die het recht heeft een vereenvoudigde boekhouding te voeren?

Zie trefwoord "groottecriteria" om uit te maken of een vzw in deze categorie valt.

Een vzw die het recht heeft een vereenvoudigde boekhouding te voeren:

- voert een vereenvoudigde boekhouding en legt een vereenvoudigd schema van de jaarrekening neer.

Het staat een dergelijke vzw evenwel vrij toch een dubbele boekhouding te voeren en het bijhorend schema van de jaarrekening te gebruiken. Maar dit moet niet;

- legt haar jaarrekening neer op de griffie van de Ondernemingsrechtbank.

Het staat een dergelijke vzw evenwel vrij haar jaarrekening, mits betaling neer te leggen bij de Balanscentrale. Maar dit moet niet;

- moet geen commissaris-revisor aanstellen;
- moet geen jaarverslag opstellen;



- stelt geen sociale balans op.

Katholiek Onderwijs Vlaanderen heeft ten behoeve van deze schoolbesturen een [model voor vereenvoudigde boekhouding](#) ontwikkeld. Deze schoolbesturen mogen ook het [VSKO-model voor dubbele boekhouding](#) gebruiken.

23.2 Verificatie

Welke documenten moeten met het oog op controle op de aanwending van de werkingstoelagen door de verificatie van het departement beschikbaar gehouden of opgestuurd worden?

Art. 3.11 van de omzendbrief betreffende de controle op de aanwending van de werkingmiddelen stelt uitdrukkelijk dat de documenten enkel ter beschikking gehouden moeten worden ten behoeve van de verificatie; er hoeven dus geen documenten naar het departement onderwijs opgestuurd te worden. De scholen die een dubbele boekhouding voeren, mogen dezelfde jaarrekening die ze bij de balanscentrale van de Nationale Bank van België moeten indienen, voorleggen aan de verificatie. Scholen die geen dubbele boekhouding voeren, mogen een financieel verslag voorleggen dat de situatie op kasbasis weergeeft (eventueel, als ze dat wil, de traditionele AL1).

Deze documenten moeten uiterlijk zes maanden na de afsluiting van het boekjaar (dit wil zeggen vóór 1 juli van het daaropvolgende boekjaar) beschikbaar zijn voor de verificatie. Voor de bewaartermijn van deze documenten verwijzen we naar het trefwoord "Bewaartermijn". [2006-01-11]

23.3 VSKO-model ook van toepassing voor buitengewoon onderwijs

Is het VSKO-model ook van toepassing voor scholen van buitengewoon secundair onderwijs?

Art. 2 van het VSKO-model stelt: *Onder schoolbestuur wordt verstaan de vzw schoolbestuur of de vzw inrichtende macht die één of meer instellingen van katholiek basisonderwijs, secundair onderwijs, volwassenenonderwijs of internaten beheert.* In deze formulering is doelbewust het gebruik van de woorden "gewoon" en "buitengewoon" vermeden, om aan te geven dat het VSKO-model zonder onderscheid op scholen voor gewoon en voor buitengewoon onderwijs van toepassing is. [2006-01-13]

23.4 VSKO-model - afwijking

Mag men in bepaalde gevallen voor een rubriek of een rekening een andere waarderingsregel hanteren dan deze van het VSKO-model?

Het bestuursorgaan moet zijn waarderingsregels formeel in vergadering vastleggen, zelfs als hij het VSKO-model of het wettelijk stelsel van het KB van 19 december 2003 volgt. Het behoort echter tot de autonomie van het bestuursorgaan om daarbij sommige waarderingsregels van het VSKO-model op een andere wijze in te vullen, voor zover ze binnen de wettelijke context blijven. Vanzelfsprekend zijn de waarderingsregels die in het VSKO-model gehanteerd worden, weloverwogen en zal het bestuursorgaan dus in principe goede redenen moeten hebben vooraleer het deze wijzigt. In alle scholen van eenzelfde schoolbestuur moeten dezelfde



waarderingsregels gehanteerd worden. In geen geval mag de school de rekeningen van het MAR wijzigen. Deze indeling is immers precies op het getouw gezet om het scholen, scholengemeenschappen en schoolbesturen gemakkelijk te maken bij herstructureringen, fusies en opslorping. [2006-01-13]

23.5 VSKO-model - wettelijke basis

Wat is de wettelijke basis voor het VSKO-model voor dubbele boekhouding?

Het VSKO-model is gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 6 juli 2015 (blz. 44528 e.v.). De wettelijke basis voor dit model is vastgelegd in artikel 43 van het Besluit van de Vlaamse Regering houdende de codificatie betreffende het secundair onderwijs van 17 december 2010 en in artikel 10.5 en artikel 10.5.bis van Hoofdstuk X, Afdeling III van het decreet betreffende het onderwijs XV d.d. 15 juli 2005 (Belgisch Staatsblad, 16 september 2005). In deze artikelen wordt de context vastgelegd waarbinnen de gesubsidieerde vrije scholen hun schoolboekhouding kunnen voeren, in overeenstemming met de boekhoudkundige verplichtingen zoals bepaald in Art. 17, § 1, § 4 en § 5, van de vzw-wet van 27 juni 1921, zoals gewijzigd onder meer op 2 mei 2002.

Ook de omzendbrief NO/2005/04, gepubliceerd op 21 december 2005, betreffende de controle op de aanwending van de werkingsmiddelen vermeldt in Art. 1.1 uitdrukkelijk de mogelijkheid om een aparte, gelijkwaardige reglementering uit te werken. [2016-04-28]

24 W

24.1 Waarderen in continuïteit

Wat wordt bedoeld met "waarderen in continuïteit"?

Indien het schoolbestuur in het verleden al een boekhouding voerde die ten minste overeenstemt met de boekhouding die wordt voorgeschreven door het [koninklijk besluit van 19 december 2003](#) betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen, dan stemt de beginbalans overeen met de afsluitingsbalans van het vorige boekjaar. Scholen die het VSKO-model gebruiken, bevinden zich in deze situatie.

Waardering in continuïteit impliceert niet dat de waarderingsregels niet mogen wijzigen. Indien het schoolbestuur in het verleden waarderingsregels toepaste die niet overeenstemmen met het VSKO-model, dan past ze deze waarderingsregels aan. Zo kan vb. beslist worden om voorheen niet geactiveerde goederen, te gaan activeren. Het schoolbestuur kan hierbij als leidraad gebruik maken van een formulier op de webpagina <http://www.katholiekonderwijs.vlaanderen/dubbele-boekhouding> onder de hoofding "Proefproject dubbele boekhouding".

Het schoolbestuur dient de opname van de vaste activa op de beginbalans in overeenstemming te brengen met de nieuwe waarderingsregels op 31/12 van het vorige boekjaar. In de toelichting van de eerste jaarrekening worden de gevolgen van het invoeren van nieuwe waarderingsregels op de activa van de balans vermeld.

Het koninklijk besluit van 19 december 2003 staat niet toe dat een gemengd of hybride systeem wordt gebruikt waarbij zowel continuïteitsoptiek als zero based waardering (partieel en willekeurig) zouden worden toegepast.



Als waarde van de onroerende goederen wordt dan meestal de netto-boekwaarde gehanteerd. De netto-boekwaarde is het eenvoudigst te bepalen door van de oorspronkelijke aankoopprijs (inclusief btw en bijkomende kosten) de gecumuleerde afschrijvingen af te trekken, rekening houdend met de afschrijvingsperiode van het onroerend goed. [2016-04-08]

24.2 Waarderen volgens zero-based

Wat wordt bedoeld met "waarderen volgens het principe van zero-based"?

Als het schoolbestuur van oordeel is dat de school in het verleden geen boekhouding voerde die in overeenstemming is met de boekhouding die wordt voorgeschreven door het [koninklijk besluit van 19 december 2003](#) betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen, dan worden de bestanddelen van de activa voor de opmaak van de beginbalans gewaardeerd volgens de zero-based-methode. De zero-based-methode schrijft voor dat wordt gewaardeerd tegen werkelijke waarde, of bij ontstentenis hiervan, tegen gebruikswaarde.

Bij ontstentenis van betrouwbare werkelijke waarde of van gebruikswaarde worden de activa niet in de balans opgenomen maar enkel in de toelichting beschreven met vermelding dat er geen betrouwbare werkelijke waarde of gebruikswaarde voorhanden is.

Voor een gebouw kan de te activeren waarde vastgesteld worden door een vastgoeddeskundige, een landmeter, een notaris of een verzekeringsmaatschappij. Het laten schatten van gebouwen in erfpacht impliceert bijkomende kosten en administratieve lasten.

Het koninklijk besluit van 19 december staat niet toe dat een gemengd of hybride systeem wordt gebruikt waarbij zowel continuïteitsoptiek als **zero based waardering** (partieel en willekeurig) zouden worden toegepast. [2016-04-08]

24.3 Waarderingsregels - afwijking

Waarderingsregels moeten goedgekeurd worden door het bestuursorgaan vooraleer ze opgenomen worden in het inventarisboek. Volstaat het om hierbij te verwijzen naar het VSKO-model (Hoofdstuk IV, Art. 15 tot en met Art. 42)? Zo niet, wat moet het schoolbestuur dan beslissen en acteren in het inventarisboek? En wat komt er dan in de toelichting bij de jaarrekening?

Het bestuursorgaan dient de waarderingsregels vast te leggen. Daartoe kan in de notulen van het bestuursorgaan inderdaad verwezen worden naar de waarderingsregels van het VSKO-model (Hoofdstuk IV, Art. 15 tot en met Art. 42) indien deze hetzelfde zijn. In het verslag van de vergadering waarin het schoolbestuur de waarderingsregels vastlegt, kan dan vermeld worden "De waarderingsregels worden vastgelegd overeenkomstig de bepalingen van hoofdstuk IV van het VSKO-model voor dubbele boekhouding in het katholiek onderwijs". Afwijkingen hierop moeten expliciet vermeld worden. Vervolgens dient u deze regels eveneens op te nemen in het inventarisboek, met name de afschrijvingspercentages en de beslissing van het schoolbestuur hieromtrent (datum van de vergadering, eventueel uittreksel uit het verslag). In de toelichting bij de jaarrekening komen de afwijkingen op de vastgelegde



waarderingsregels (bijvoorbeeld een vast actief dat het schoolbestuur sneller wenst af te schrijven dan gebruikelijk voor vergelijkbare activa omdat het zeer intensief gebruikt zal worden; een gekregen actief dat nog een waarde heeft, maar dat men sneller wil afschrijven omdat het reeds gebruikt is; tweedehands verworven goederen...). Het handigst kan men werken door de samenvatting te gebruiken van de waarderingsregels die voorgeschreven worden door het VSKO-model. Men vindt deze samenvatting achteraan Bijlage 3 van het VSKO-model. Deze samenvatting kan men als uitgangspunt nemen en aanvullen waar nodig. Op die wijze verkrijgt men een correcte en volledige lijst met waarderingsregels die door de Raad van Bestuur goedgekeurd kan worden. [2006-03-10]

24.4 Waarderingsregels - combineren

Is het mogelijk om voor de onroerende goederen het zero-based principe toe te passen (waardering tegen marktwaarde) en voor de roerende goederen het continuïteitsprincipe (waarden tegen netto-boekwaarde)? Onze investeringen kunnen maar opgezocht worden voor de laatste 10 jaren. Voor roerende goederen is dit voldoende, voor onroerende niet.

Neen, dit is niet mogelijk. Het koninklijk besluit van 19 december 2003 laat niet toe dat een gemengd of hybride systeem wordt gebruikt waarbij waardering in continuïteit wordt toegepast voor bepaalde posten of rubrieken en voor andere posten of rubrieken zero based waardering.

Het bestuursorgaan moet zich uitspreken over het feit of de boekhouding die de vzw in 2005 voerde, gelijkwaardig is met de boekhouding die vanaf 1 januari 2006 verplicht is. Is dat zo, dan mag waardering in continuïteit toegepast worden, zolang het waardering volgens het principe van zero-based plaatsvindt. Deze beslissing wordt dus genomen voor het geheel van de boekhouding, en kan dus niet verschillend zijn voor verschillende elementen van de boekhouding. [2016-04-28]

24.5 Waarderingsregels - per school

Indien eenzelfde vzw-schoolbestuur verschillende scholen beheert, moet ze dan in al deze instellingen dezelfde waarderingsregels toepassen, of mogen deze verschillen van school tot school?

Binnen alle onderwijsinstellingen van hetzelfde schoolbestuur moeten dezelfde waarderingsregels toegepast worden. [2016-04-28]

24.6 Waarderingsregels - voorraden

In Art. 26 van het VSKO-model heeft men het over het opnemen in het actief van klein materiaal en bestendig hernieuwde voorraden tegen een vast bedrag. Kunnen wij dat doen voor alle rekeningen 30, 31, 34 en 35?

De Raad van Bestuur beslist hierover en legt dit vast in zijn waarderingsregels; dit blijkt uit de notulen van de vergadering en wordt opgenomen in het inventarisboek. Het is mogelijk om alle voorraden op te nemen voor een vast bedrag, maar dan moeten de voorwaarden van Art. 26 van het VSKO-model vervuld zijn. [2006-03-10]

