
HANDLEIDING BEGROTING

Circusorganisaties

Januari 2020

INHOUD

1	Inleiding.....	3
2	Regelgeving en voorschriften.....	3
3	De begroting.....	6
3.1	Algemene richtlijnen bij de begroting	6
3.2	Specifieke richtlijnen bij de begroting	7
3.2.1	Uitgaven	7
3.2.2	Inkomsten	15
4	Contact.....	20

1 INLEIDING

Structurele subsidiëring is een nieuw gegeven (op het Circuscentrum na) binnen het [Circusdecreet van 1 maart 2019](#). Circusorganisaties kunnen een subsidie voor 5 jaar aanvragen om een werking uit te bouwen als circuswerkplaats, circusatelier of circusgezelschap. Hiertoe dienen ze een beleidsplan in bestaande uit een inhoudelijk en een zakelijk luik. De meerjarenbegroting is een belangrijk onderdeel van het beleidsplan.

Datzelfde decreet maakt ook (meerjarige) projectsubsidies voor circusgezelschappen en festivals mogelijk. Deze handleiding kan ook voor indieners van dat soort van dossiers, hoewel wezenlijk verschillend van subsidieaanvragen voor een werkingssubsidie, nuttig zijn.

De administratie van het Departement Cultuur, Jeugd en Media, afdeling Subsiëren & Erkennen, Team Sociaal-cultureel Werk en Jeugdwerk (hierna de administratie) voorziet in een [begrotingsformulier voor subsidiedossiers die vallen onder artikel 11 t.e.m. 15 van genoemd Circusdecreet](#). Het begrotingsformulier voor een project (artikel 14 en 15) verschilt van dat voor een structurele subsidie (artikel 11 t.e.m. 13). Beide formulieren zijn in overeenstemming met de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel (MAR).

Deze handleiding bij de begrotingsformulieren moet ervoor zorgen dat de gesubsidieerde circusorganisaties op een gelijkvormige manier kosten en inkomsten boeken. Dit moet zowel de transparantie als de haalbaarheid van het financiële plan van circusorganisaties vergroten.

Deze handleiding gaat hieronder eerst in op de financiële verplichtingen die voortvloeien uit de regelgeving, daarna wordt ingezoomd op de begroting.

2 REGELGEVING EN VOORSCHRIFTEN

Hieronder volgen enkele algemene en specifieke bepalingen voorzien in de regelgeving in relatie tot het financiële luik en de vormvereisten van een subsidieaanvraag.

Het [decreet van 1 maart 2019 houdende een circusbeleid \(kortweg Circusdecreet\)](#) vereist via artikel 8, 5° dat elk aanvraagdossier voldoet aan de door de Vlaamse Regering bepaalde formele voorwaarden.

Het besluit van de Vlaamse Regering van 28 juni 2019 betreffende de uitvoering van het Circusdecreet van 1 maart 2019, artikel 2, §2, 3de lid verwijst naar de leidraad die de administratie ter beschikking stelt en die gevolgd moet worden voor de opmaak van beleidsplannen die ingediend worden onder artikel 11 t.e.m. 13 van het Circusdecreet.

De leidraad schrijft voor dat aanvragers van een structurele subsidie gebonden zijn aan het financiële sjabloon dat de administratie ter beschikking stelt.

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

Ook voor een (meerjarige) projectsubsidie legt de administratie een (eerder eenvoudig) financieel sjabloon op.

Overeenkomstig het besluit van de Vlaamse Regering van 28 juni 2019 betreffende de uitvoering van het Circusdecreet van 1 maart 2019, artikel 15, heeft de minister de mogelijkheid om vormelijke voorwaarden op te leggen voor aanvraagdossiers en te bepalen welke gegevens en documenten aanvraagdossiers moeten bevatten.

Reservevorming

Art. 25, §1 van het decreet stelt: 'De organisaties, vermeld in artikel 11, 12, 13 en 16, kunnen met subsidies die op basis van dit decreet zijn toegekend, een reserve aanleggen conform artikel 75 en 76 van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019.'

Concreet betekent dit dat circuswerkplaatsen, -ateliers en -gezelschappen een reserve mogen aanleggen met de subsidie zolang voldaan is aan de voorwaarden van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (VCO). De bepalingen uit de VCO werden geconcretiseerd in het besluit Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 17 mei 2019. Art. 72, §1 van dat besluit bepaalt dat het gedeelte van de toegekende subsidie van de Vlaamse overheid dat de kosten overschrijdt, mag worden aangewend voor de aanleg van reserves ten belope van maximaal 20% van de toegekende subsidie. Mits motivering door de subsidiërende overheid kan in het besluit tot toekenning van de subsidie worden afgeweken van dat maximumpercentage.

Afwijkingen van het maximumpercentage met betrekking tot de aanleg van reserves moeten dus steeds op voorhand worden goedgekeurd.

Hetzelfde artikel bepaalt tevens: 'De totale gecumuleerde reserves kunnen maximaal 50% van het subsidiebedrag van de laatst gesubsidieerde werkingsperiode bedragen. Na motivering kan in de subsidiebeslissing of in de rechtsgrond ervan worden afgeweken van de maximumpercentages.'

Vb. Organisatie x ontvangt jaarlijks 100.000 euro gedurende 5 jaar. Elk jaar kan ze een reserve van maximum 20.000 euro (20%) aanleggen. Op het einde van de 5-jarige periode kan de aangelegde reserve maximum 50.000 euro (50% van het jaarlijkse subsidiebedrag) bedragen. In dit voorbeeld laten we de indexering even buiten beschouwen, uiteraard moeten geïndexeerde subsidiebedragen gehanteerd worden. Om de jaarbasis over de 5 jaar te kennen worden de jaarlijkse subsidiebedragen opgeteld en gedeeld door 5; op dat bekomen gemiddelde wordt de 50% berekend.

Het is mogelijk dat de jaarlijkse uitgaven van een organisatie gedurende de beleidsperiode schommelen, bijvoorbeeld omwille van een geplande grote campagne of een grote aankoop. Om deze schommeling in uitgaven op te vangen leggen organisaties vaak reserves aan met subsidiemiddelen. **Als die reserve hoger is dan 20% van het jaarlijks toegekende subsidiebedrag moet de organisatie dit voorzien in de financiële meerjarenplanning.** Bij de subsidieaanvraag moet expliciet en met opgave van de reden toestemming worden gevraagd om van het maximumpercentage van 20% af te wijken. Om u inzicht te geven in de implicaties van uw meerjarenbegroting op de eventuele aanleg van reserves, werd een blad 'reserves' toegevoegd aan het sjabloon van de meerjarenbegroting. In dat blad worden de reserves berekend op basis van de begroting. Uiteraard is de kans groot dat de reserves die uw organisatie daadwerkelijk zal aanleggen, verschillen van deze



cijfers. We vonden het toch belangrijk om u in deze fase een indicatie te geven, vooral ook omdat u op basis van deze cijfers een afwijking van de maximumpercentages kan aanvragen als dat nodig is.

Ook op een later moment tijdens de beleidsperiode kan een afwijking van dat maximumpercentage worden aangevraagd: belangrijk is dat dat vooraf gebeurt. Concreet verwacht de administratie dat de organisatie uiterlijk op 31 december van het jaar x-1 een gemotiveerde aanvraag doet voor een afwijking tijdens het jaar x.

Reservevorming kan ook belangrijk zijn rekening houdend met een systeem van enveloppesubsidiëring waarbij doorgaans, gedurende de 5-jarige subsidieperiode, vaste jaarlijkse subsidiebedragen worden toegekend. Enkel indexering zorgt voor aanpassing van die vaste bedragen. In die zin kan de organisatie er goed aandoen in het ene jaar aan reservevorming te doen om een geplande grote kost in een volgend jaar op te vangen.

De boekhouding

Overeenkomstig artikel 13 van het besluit betreffende de algemene regels inzake subsidiëring kan de overheid zich alle aanvullende gegevens laten verschaffen die nodig zijn voor de definitieve vaststelling van de verantwoorde subsidie. In die zin verwacht de administratie dat organisaties een boekhouding voeren volgens het genormaliseerde boekhoudkundige stelsel en die zo organiseren dat de financiële controle op de aanwending van de subsidies mogelijk is. De organisatie moet aanvaarden dat de administratie de werking en de boekhouding eventueel ter plaatse onderzoekt. Het is goed dat de organisaties al bij de opmaak van de begroting hiermee rekening houden.



3 DE BEGROTING

Voor de begroting stelt de administratie twee sjablonen ter beschikking. Het sjabloon voor een project verschilt van dat voor een werking. In de sjablonen worden verschillende rekeningen opgenomen. Indien je niet alle rekeningen nodig hebt, mag je de betrokken velden leeg laten.

3.1 ALGEMENE RICHTLIJNEN BIJ DE BEGROTING

Werkingssubsidie

De circusorganisatie moet de volledige (circus)werking begroten.

De organisatie waarvan de circuswerking een klein onderdeel van de totale werking vormt, moet in de begroting een duidelijk onderscheid maken tussen de circuswerking en de rest van de werking. Voor de werking die niet circus-gerelateerd is, volstaat de vermelding van posten op niveau van de tientallen. De toewijzing van bepaalde algemene kosten aan de circuswerking (vb. energie- en administratiekosten) kan via een verdeelsleutel gebeuren en moet in elk geval helder gemaakt worden in de begroting.

Voor het aanvragen van een werkingssubsidie moeten 5 jaren begroot worden. Een vijfjarige subsidie zal elk jaar eenzelfde subsidiebedrag opleveren. In de praktijk zijn de kosten en opbrengsten van organisaties niet voor elk van de vijf jaren gelijk. Een organisatie kan bijvoorbeeld in jaar 2 een groot evenement plannen, een grote aankoop doen of een extra personeelslid in dienst nemen... Hierdoor worden de kosten voor dat jaar 2 sterk beïnvloed en kent de begroting aan kostenzijde een opmerkelijke stijging. De organisatie kan die stijging opvangen door in jaar 1 een reserve aan te leggen of een voorziening te boeken. Het subsidiebedrag dat aan de Vlaamse overheid (Circusdecreet) gevraagd wordt moet voor elk jaar gelijk zijn. Hiertoe maak je een gemiddelde door de totale vraag voor de 5 jarige periode te delen door 5.

Om het vertrouwen van partners hierin te winnen kan de organisatie de subsidietoezegging van de Vlaamse overheid voorleggen.

(Meerjarige) projectsubsidie

Voor een (meerjarige) projectbegroting geldt dat enkel kosten en opbrengsten vermeld kunnen worden die verband houden met het betrokken project. Ook werkings- en personeelskosten kunnen pro rata opgenomen worden door een verdeelsleutel toe te passen.

Voor het aanvragen van een projectsubsidie worden 1 jaar tot maximum 3 jaren begroot afhankelijk van de periode waarvoor subsidie wordt aangevraagd. Het sjabloon dat de administratie oplegt voorziet slechts 1 kolom 'bedrag' voor de ganse duur van het project. Voor alle posten worden dus bedragen opgenomen voor de ganse duur van het project, er wordt geen opdeling gemaakt per begrotingsjaar. Indien een meerjarige subsidie wordt toegekend zal de administratie per jaar een gelijk bedrag voorzien. Voorbeeld: een tweejarig project krijgt 100.000 euro toegewezen, er zal 50.000 euro worden voorzien voor jaar 1 en 50.000 euro voor jaar 2. De

organisatie moet er dus rekening mee houden dat ze zelf een eventueel veel grotere kost in jaar 1 (t.o.v. jaar 2) zal moeten opvangen door bijvoorbeeld een kaskrediet aan te gaan of een reserve aan te spreken. Om het vertrouwen van partners hierin te winnen kan de organisatie de subsidietoezegging van de Vlaamse overheid voorleggen.

3.2 SPECIFIEKE RICHTLIJNEN BIJ DE BEGROTING

De begrotingssjablonen zijn opgesteld overeenkomstig het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichting en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen. Overeenkomstig dit koninklijk besluit moeten de rekeningen van de MAR die voor een vereniging of stichting niet dienstig zijn, niet in het rekeningensstelsel worden vermeld. Bijgevolg heeft de administratie de sjablonen vereenvoudigd door enkele rekeningen te schrappen. De overheid probeert hiermee ook om geen gegevens op te vragen die onnodig gedetailleerd zijn.

In het onderstaande wordt bij alle 60- en 70-rekeningen vermeld welke rekeningen er in de MAR zijn opgenomen.

De omschrijvingen bij inkomsten en uitgaven slaan vooral op het sjabloon voor de werkingsubsidies. De duiding bij inkomsten en uitgaven voor projecten is zo goed mogelijk verwerkt in het sjabloon zelf.

3.2.1 Uitgaven

60 Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen

Omvat overeenkomstig de MAR:

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

De rekening 60 zal voor de meeste circusorganisaties volstaan en de rekeningen op niveau van de honderd- en duizendtallen zullen normaal gezien ruimschoots in de behoeften voorzien.

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

61 Diensten en diverse goederen

Omvat overeenkomstig de MAR:

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

In het sjabloon zijn er onder rekening 61 enkele rekeningen toegevoegd om een beeld te krijgen van de kosten die uw organisatie heeft voor huisvesting, secretariaat, vergoedingen, verzekering, enz.

Rekening 'Huisvestingskosten' omvat:

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

Rekening 'Secretariaatskosten' omvat:

- Kosten administratie, kantoor materiaal en informatica waaronder kopieën, verzendingskosten, telefoon, gsm, internet, computerbenodigdheden enz.

Rekening 'Andere organisatiekosten' omvat:

- Verplaatsingskosten personeel, zelfstandigen, vrijwilligers en bestuursvrijwilligers, inclusief kosten voor brandstof en kilometervergoedingen (omvat geen kosten voor woon-werkverkeer);
- Huurkosten lokalen personeels- en bestuursvergaderingen;
- Cateringkosten personeels- en bestuursvergaderingen;
- Representatiekosten omvat kosten voor zakendiners en recepties;
- Reis- en verblijfskosten personeel, zelfstandigen, vrijwilligers en bestuursvrijwilligers, bijvoorbeeld in het kader van studiereizen;
- Andere verzekeringskosten waaronder verzekering burgerlijke aansprakelijkheid, verzekering vrijwilligers enz.;
- Kosten publicaties Belgisch Staatsblad;



- Kosten lidgelden waaronder netwerkorganisaties enz.;
- Kosten prijzen, geschenken en bloemen.

Rekening 'Opleidingen, informatie, documentatie en abonnementen' omvat inschrijvingskosten opleidingen personeel, kosten van een externe lesgever die in de organisatie vorming geeft aan personeelsleden, aankoop van publicaties, abonnementsgeld tijdschriften en abonnementsgeld websites in functie van expertise personeel enz. Kortom, kosten verbonden aan het VTO-beleid (VTO staat voor Vorming, Training en Opleiding).

Rekening 'Werkingskosten' wordt verder opgesplitst als volgt:

- Rekening 'Productiekosten' (kosten voor de huur en de aankoop van materialen);
- Rekening 'Betaalde uitkoopsommen' (werkelijk betaalde uitkoopsommen, ook de zogenaamde préachats);
- Rekening 'Betaald coproductiegeld';
- Rekening 'Betaald residentiegeld';
- Rekening 'Huurkosten zalen, tenten' (ook woonwagens e.a.);
- Rekening 'Cateringkosten';
- Rekening reis- en verblijfskosten (betaald aan circusartiesten, ...);
- Rekening 'Séjours' (betaalde verblijfsvergoedingen);
- Rekening 'Prospectiekosten';
- Rekening 'Activiteiten en vormingen' (omvat kosten voor cursussen, trainingen, workshops, lezingen, voordrachten, infosessies, debatten, studiedagen, colloquia, tentoonstellingen, beurzen, intieme toonmomenten enz...);
- Rekening 'Dienstverlening' (omvat kosten voor het documentatiecentrum of het archief; kosten voor activiteiten, acties, vormingen op maat van derden);
- Rekening 'Andere werkingskosten (circuswerking)' (omvat kosten uit andere activiteiten in het kader van de reguliere circuswerking);
- Rekening 'Andere werkingskosten (buiten de circuswerking)' (omvat kosten uit andere activiteiten die buiten de circuswerking vallen).

Onder rekening 'Werkingskosten' worden GEEN vergoedingen aan zelfstandigen en vrijwilligers geboekt. Deze worden geboekt onder rekening 'Vergoedingen aan derden'.

Rekening 'Promotiekosten' omvat alle kosten van gedrukte media zoals tijdschriften, gedrukte nieuwsbrieven, flyers, folders, brochures, advertenties in gedrukte media en elektronische media zoals websites, elektronische nieuwsbrieven, sociale media, advertenties in elektronische media. Ook promotiemateriaal in functie van een specifiek project wordt onder de post promotie geboekt.

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



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

Rekening 'Kleine Vergoedingsregeling' omvat forfaitaire vergoedingen voor artistieke prestaties.

Rekening 'Verzekeringen' omvat verzekeringen afgesloten bij derden voor anderen (deelnemers of mensen met wie op tijdelijke basis samengewerkt wordt, niet de eigen personeelsleden).

Rekening 'Diensten op zelfstandige basis' werd opgesplitst in:

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

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

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

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

62 Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

Omvat overeenkomstig de MAR:

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

Rekening 620 'Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen' omvat wedden en lonen (ook van kunstenaars en docenten voor zover die ingeschreven zijn en dus op de loonlijst staan), sommen betaald bovenop het loon en vakantiegeld dat uitgesteld loon is.

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

Rekening 622-624 'Andere personeelskosten' omvat:

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

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

Omvat overeenkomstig de MAR:

630	<i>Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa (toevoeging)</i>
6300	<i>Afschrijvingen op oprichtingskosten</i>
6301	<i>Afschrijvingen op immateriële vaste activa</i>
6302	<i>Afschrijvingen op materiële vaste activa</i>
6308	<i>Waardeverminderingen op immateriële vaste activa</i>
6309	<i>Waardeverminderingen op materiële vaste activa</i>
631	<i>Waardeverminderingen op voorraden</i>
6310	<i>Toevoeging</i>
6311	<i>Terugneming (-)</i>
632	<i>Waardeverminderingen op bestellingen in uitvoering</i>
6320	<i>Toevoeging</i>
6321	<i>Terugneming (-)</i>
633	<i>Waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan één jaar</i>
6330	<i>Toevoeging</i>
6331	<i>Terugneming (-)</i>
634	<i>Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar</i>
6340	<i>Toevoeging</i>
6341	<i>Terugneming (-)</i>
635	<i>Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen</i>
6350	<i>Toevoeging</i>
6351	<i>Besteding en terugneming (-)</i>
636	<i>Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken</i>
6360	<i>Toevoeging</i>
6361	<i>Besteding en terugneming (-)</i>
637	<i>Voorzieningen voor andere risico's en kosten</i>
6370	<i>Toevoeging</i>
6371	<i>Besteding en terugneming (-)</i>

638	<i>Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht</i>
6380	<i>Toevoeging</i>
6381	<i>Besteding en terugnemning (-)</i>

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

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

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

Rekening 636 'Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken'

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

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

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

64 Andere bedrijfskosten

Omvat overeenkomstig de MAR:

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

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

Rekening 64 'Andere bedrijfskosten' omvat kosten die niet hun oorsprong vinden binnen het kader van de reguliere werking en die niet als financiële of uitzonderlijke kosten kunnen worden beschouwd. Concreet kan het bijvoorbeeld gaan om boetezegels, autotaksen, enz.

65 Financiële kosten

Omvat overeenkomstig de MAR:

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

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

Rekening 65 'Financiële kosten' omvat bankkosten, interesten, negatieve valutaverschillen, kosten voor leningen enz.

66 Uitzonderlijke kosten

Omvat overeenkomstig de MAR:

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

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

Rekening 66 'Uitzonderlijke kosten' omvat kosten die niet hun oorsprong vinden binnen het kader van de reguliere werking. Het uitzonderlijke karakter van de kosten wordt bepaald door het niet courant voorkomen ervan in de activiteiten van de organisatie.

67 Belastingen

Omvat overeenkomstig de MAR:

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

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

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

69 Resultaatsverwerking

Omvat overeenkomstig de MAR:

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

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

Rekening 691 'Overboeking naar de bestemde fondsen':

- Rekening 691000 'Overboeking naar fondsen bestemd voor investeringen'
- Rekening 691001 'Overboeking naar fondsen bestemd voor sociaal passief'
- Rekening 691002 'Overboeking naar andere bestemde fondsen'



3.2.2 Inkomsten

70 Omzet

Omvat overeenkomstig de MAR:

700-707	<i>Verkopen en dienstprestaties</i>
708	<i>Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten (-)</i>

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

Opmerking: De wijziging van de rekening (rekening 70 i.p.v. 74) en de naam van de rekening ('Omzet' i.p.v. 'Overige bedrijfsopbrengsten') heeft geen effect op het al dan niet bekomen van een BTW-vrijstelling zoals bedoeld in artikel 44 van het BTW-wetboek.

Rekening 700-708 'Verkopen en dienstprestaties' werd geconcretiseerd in:

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

Rekening 701 'Verkopen en dienstprestaties (circuswerking)' wordt verder opgesplitst als volgt:

Rekening 'Verkopen en dienstprestaties (toegangstickets)' omvat inkomsten uit circustournees (geen uitkoopsommen), evenementen en festivals.

Rekening 'Verkopen en dienstprestaties (activiteiten en vormingen)' omvat inkomsten uit cursussen, trainingen, workshops, lezingen, voordrachten, infosessies, debatten, studiedagen, colloquia, tentoonstellingen, beurzen, intieme toonmomenten enz. Het zal hier meestal gaan om inschrijvingsgelden.

Rekening 'Verkopen en dienstprestaties (uitkoopsommen binnenland)'

Rekening 'Verkopen en dienstprestaties (uitkoopsommen buitenland)'

Rekening 'Verkopen en dienstprestaties (coproducties binnenland)'

Rekening 'Verkopen en dienstprestaties (coproducties buitenland)'

Rekening 'Verkopen en dienstprestaties (residenties binnenland)'

Rekening 'Verkopen en dienstprestaties (residenties buitenland)'

Rekening 'Verkopen en dienstprestaties (recuperatie kosten)'

Rekening 'Verkopen en dienstprestaties andere (binnen de circuswerking)' omvat:

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

Rekening 702 'Verkopen en dienstprestaties andere (buiten de circuswerking)' omvat inkomsten uit andere activiteiten die buiten de circuswerking vallen.

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

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

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

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

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

71 Wijziging in de voorraad en bestellingen in uitvoering

Omvat overeenkomstig de MAR:

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

In het sjabloon zijn de rekeningen 712 tot en met 717 geschrapt. Circusorganisaties gebruiken deze rekeningen zelden tot nooit waardoor het niet nuttig is om ze uitgebreid op te nemen. Indien deze rekeningen voor uw organisatie toch van toepassing zijn, kunt u rekening 71 gebruiken.

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

72 Geproduceerde vaste activa

Omvat overeenkomstig de MAR geen verdere onderverdeling.

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

73 Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies

Omvat overeenkomstig de MAR:

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

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

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

Rekening 730 'Lidgeld werkelijke leden'

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

Rekening 731 'Lidgeld toegetreden leden'

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

Rekening 732-735 'Schenkeningen en legaten' werd opgesplitst in:

Rekening 'Schenkeningen en legaten' omvat giften bestemd voor de werking.

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

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



vast bedrag. Bij interestsubsidies komt de overheid bij financiering van een investering met vreemde middelen tussen door een deel van de interestlast op zich te nemen.

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

Deze rekening wordt opgesplitst in:

Rekening 'Meerjarige werkingssubsidie Circusdecreet'

Rekening '(Meerjarige) projectsubsidie Circusdecreet'

Opmerking: In de begroting wordt de volledige jaarlijkse gevraagde subsidie-enveloppe (d.w.z. aan 100%) geboekt. Het nog niet ontvangen saldo zal later eveneens in de balans onder rekening 412 'Te ontvangen subsidies' geboekt worden.

Rekening 'Subsidies Vlaamse Intersectoraal Akkoord (VIA)'

Rekening 'Overige subsidies Vlaamse overheid' (andere dan die gevraagd in het kader van het Circusdecreet)

Rekening 'Subsidie provincie'

Rekening 'Subsidie stad of gemeente'

Rekening 'Subsidie VGC' (Vlaamse Gemeenschapscommissie - Brussel)

Rekening 'Europese subsidies'

Rekening 'Andere subsidies' omvat onder andere ondersteuning van Stichtingen

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

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

Rekening 'Overige compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost'

74 Overige bedrijfsopbrengsten

Omvat overeenkomstig de MAR:

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

In het sjabloon werden de rekeningen 741 tot en met 749 geschrapt. Indien deze rekeningen voor uw organisatie toch van toepassing zijn, kan u rekening 74 gebruiken.

75 Financiële opbrengsten

Omvat overeenkomstig de MAR:

750	<i>Opbrengsten uit financiële vaste activa</i>
751	<i>Opbrengsten uit vlottende activa</i>
752	<i>Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa</i>
754	<i>Wisselresultaten</i>
755	<i>Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta</i>
756-	<i>Diverse financiële opbrengsten</i>
759	

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

Rekening 75 'Financiële opbrengsten' omvat alle mogelijke interesten en belastingen die in de loop van het jaar worden terugbetaald.

76 Uitzonderlijke opbrengsten

Omvat overeenkomstig de MAR:

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

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

Rekening 76 'uitzonderlijke opbrengsten' omvat opbrengsten die niet hun oorsprong vinden binnen het kader van de reguliere werking. Het uitzonderlijke karakter van de opbrengsten wordt bepaald door het niet courant voorkomen ervan in de activiteiten van de organisatie.

79 Resultaatsverwerking

Omvat overeenkomstig de MAR:

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

Deze rekeningen werden opgenomen in het sjabloon.

4 CONTACT

Met vragen en opmerkingen kunt u terecht bij:

Intern:

Departement Cultuur

Machteld De Smedt

machteld.desmedt@vlaanderen.be

025534194

Lore Goovaerts

lore.goovaerts@vlaanderen.be

025534220

Extern:

Cultuurloket

Annemie De Tremerie

annemie.detremerie@cultuurloket.be

022040800