

## OMZENDBRIEF C.016/08

De Voorzitter

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

Onze referte  
MDW/LV/NH/fb

Uw referte

Datum  
27 maart 2008

Geachte Confrater,

**Betreft: Boekhouding van verenigingen – gelijkwaardigheid van regelgevingen – neerlegging van de jaarrekening**

Graag had ik u herinnerd aan de publicatie van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (CBN) van aanbevelingen inzake de gelijkwaardigheid van boekhoud- en jaarrekeningregels opgelegd door sectorale regelgevingen die van toepassing zijn op vzw's, ivzw's en stichtingen. De tekst van deze aanbevelingen bevindt zich op de website van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (<http://www.cnc-cbn.be>).

In het kader van uw controleopdracht in een vzw, ivzw of stichting dient u na te of de beslissing van het bestuursorgaan om, in voorkomend geval, de van toepassing zijnde sectorale regelgeving te beschouwen als zijnde gelijkwaardig met de gemeenrechtelijke boekhoudregels voor verenigingen, gebaseerd is op een redelijke analyse, in het bijzonder ten aanzien van de aanbevelingen van de CBN.

In dit opzicht wensen wij, met betrekking tot de gelijkwaardigheidsregels van toepassing op grote vzw's, de aandacht te vestigen op het belang van het volgende criterium vervat in de aanbevelingen: *“Aldus verhinderen het ontbreken van de mogelijkheid om herstructureringskosten op het actief van de balans te boeken of de bepaling van een afschrijvingspercentage a priori niet dat tot gelijkwaardigheid zou worden besloten. Daarentegen zouden de mogelijkheid om immateriële vaste activa te herwaardenen, het verbod om vaste activa af te schrijven naar het advies van de Commissie moeten leiden tot de vaststelling dat er géén gelijkwaardigheid is.”*.

Volgens de Raad van het IBR houdt dit bijvoorbeeld in dat het koninklijk besluit van 19 juni 2007 betreffende de jaarrekeningen van de ziekenhuizen geen gelijkwaardige regelgeving bevat aangezien artikel 2, 4° van dit besluit verbiedt om afschrijvingen die economisch gerechtvaardigd zijn, in de boeken op te nemen: *“De afschrijving neemt een aanvang op één januari van het jaar dat volgt op het jaar tijdens hetwelk de installatie of de uitrusting effectief in exploitatie werd genomen”* (behalve indien dit geschiedt in januari).



Rue d'Arenbergstraat 13  
Brussel B-1000 Bruxelles

TEL.: 02 512 51 36

FAX: 02 512 78 86

e-mail: [info@ibr-ire.be](mailto:info@ibr-ire.be)

Bank/Banque: 000-0039236-48

*Vervolg van de omzendbrief van 27 maart 2008*

*Pagina 2*

Andere waarnemers hebben de aandacht gevestigd op nog andere moeilijkheden die zouden verhinderen dat kan worden geoordeeld dat deze sectorale regelgeving evenwaardig zou zijn met het gemeen boekhoudrecht (het ontbreken van bepaalde belangrijke gegevens in de toelichting, tegenstrijdige classificaties, enz.)<sup>1</sup>.

De Raad van het IBR herinnert eraan dat het getrouwe beeld dat de commissaris dient te bevestigen dat beeld is dat moet voortvloeien uit het krachtens de wet van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. In het geval van grote vzw's is dit stelsel 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, of een gelijkwaardige sectorale regelgeving. Indien de commissaris vaststelt dat het bestuursorgaan een stelsel toepast dat niet voldoet aan deze vereiste en indien dit belangrijke vertekeningen veroorzaakt in verhouding tot het getrouwe beeld dat zou zijn ontstaan uit de toepassing van het stelsel inzake financiële verslaggeving zoals voorzien door de wet, moet de commissaris dit niet enkel melden in het tweede deel van zijn verslag maar moet hij tevens op zijn minst een voorbehoud formuleren in het eerste deel van zijn verslag. Indien de vertekening daarentegen, in de bijzondere omstandigheden van het geval, louter vormelijk is, zal de commissaris kunnen volstaan met een melding hiervan in het tweede deel van zijn verslag<sup>2</sup>. Dit zal bijvoorbeeld het geval zijn wanneer het per vergissing weerhouden stelsel inzake financiële verslaggeving uitsluitend tot gevolg heeft dat de waardering van een balanspost waarvan het beperkte belang bijkomstig is, wordt gewijzigd.

Met confraternelijke groeten,



Pierre P. BERGER

---

<sup>1</sup> Deze redenering geldt *a fortiori* voor de ziekenhuizen opgericht in de vorm van vennootschappen onderworpen aan het boekhoudrecht zoals bepaald in het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen. In dit geval stelt de vraag naar de gelijkwaardigheid zich niet en moet de jaarrekening worden opgesteld overeenkomstig het koninklijk besluit van 30 januari 2001.

<sup>2</sup> De tekst opgenomen in het tweede deel van het verslag zou als volgt kunnen worden opgesteld: "*Het bestuursorgaan past het [koninklijk besluit van 19 juni 2007 betreffende de jaarrekeningen van de ziekenhuizen] toe als stelsel inzake financiële verslaggeving terwijl dit niet kan worden beschouwd als zijnde gelijkwaardig met 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. Voor het overige wordt, onverminderd minder belangrijke vormelijke aspecten, de boekhouding gevoerd overeenkomstig de in België van toepassing zijnde wettelijke en reglementaire bepalingen*".