

VERSLAG BEDRIJFSREVISOR

inzake

KMO-AUDIT
CONTRACTUELE BEOORDELING

van de

VZW JEUGDPROGRAMMATIE

Balans en resultatenrekening per 31/12/2024

INHOUDSOPGAVE

1	AANSTELLING EN OPDRACHT	2
2	IDENTIFICATIE VAN DE VERENIGING	3
3.	BOEKHOUDING -UITGEVOERDE BEOORDELING -JAARREKENING PER 31/12/2024	5
4	VRIJE TOELICHTING VAN DE POSTEN VAN DE JAARREKENING	7
5	VERSLAG-CONTRACTUELE BEOORDELING	16
6	BIJLAGE:	17
	1. Samenvatting jaarrekening per 31/12/2024	
	2. Interne jaarrekening per 31/12/2024 vanuit het boekhoudpakket	

1. AANSTELLING EN OPDRACHT.

In opdracht van de raad van bestuur van de VZW Jeugdprogrammatie, afgekort VZW JeP, werd ondergetekende BV Ballet C, met kantoor te 2460 Tielen, Engakkers 31 en vertegenwoordigd door ondergetekende bedrijfsrevisor, aangesteld in de algemene vergadering van 12 december 2024 om een contractuele beoordeling van de financiële overzichten, zoals ook vastgelegd in de norm “KMO audit” van ons Instituut van de Bedrijfsrevisoren, uit te voeren over de boekjaren 2023, 2024 en 2025.

Er werd tevens een opdrachtbrief, gedateerd op 12 februari 2024, opgesteld en ondertekend, waar de doelstellingen en reikwijdte van de opdracht, de verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor, de verantwoordelijkheden van het management of de met governance belaste personen, het verslag van de bedrijfsrevisor, de verwerking van persoonsgegevens, de honoraria, de witwaspreventie, en de bevestiging en aanvaarding werden afgesproken van deze opdracht.

In dit kader zijn we dan ook overgegaan tot een beperkt nazicht van de jaarrekening zonder toelichting per 31 december 2024 en dit zonder grondig nazicht van de administratieve organisatie en het interne beheersingssysteem van de onderneming. Er werd ook geen beoordeling uitgevoerd op de analytische rekeningen.

Conform de nieuwe norm (BS 12/3/2020) m.b.t. de contractuele controle van Kmo's en kleine Vzw's, spreken we hier van een “contractuele beoordelingsopdracht” en geen contractuele controleopdracht. Het betreft dus ook geen commissarisopdracht.

Het is wel de bedoeling om zowel de tijdens onze beoordeling vastgestelde tekortkomingen te melden, als de opportuniteiten om het boekhoudsysteem/interne beheersingssysteem te optimaliseren, en dit alles in de ruime zin. Mocht de uitwerking hiervan meer tijd vergen dan voorzien voor deze audit, kan de raad van bestuur ervoor opteren om dit zelf verder uit te werken hetzij ervoor kiezen dit als aparte opdracht ons toe te wijzen.

2. IDENTIFICATIE VAN DE VERENIGING.

De VZW Jeugdprogrammatie, afgekort VZW JeP, werd opgericht bij onderhandse akte en gepubliceerd in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad van 26 augustus 1999, onder nummer 12266.

De statuten werden het laatst gewijzigd door de algemene vergadering van 14 december 2022 en gepubliceerd in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad op 20 november 2024 onder nummer 23146932; de statuten werden in zijn geheel gewijzigd.

De maatschappelijke zetel is gevestigd te 2300 Turnhout, Draaiboomstraat 6.

De vereniging is ingeschreven in het rechtspersonenregister van Antwerpen, afdeling Turnhout met als ondernemingsnummer 0466.646.115. De vereniging is niet onderworpen aan de Belasting over de Toegevoegde Waarde.

De vereniging is opgericht voor onbepaalde duur.

Het doel van de vereniging betreft:

“a/Initiatieven ter uitvoering van het stedelijke jeugdbeleidsplan naar Turnhoutse kinderen en jongeren en lokale jeugdwerkinitiatieven te stimuleren, te ondersteunen, te begeleiden en te organiseren.

b/Het welzijn van Turnhoutse kinderen en jongeren in het algemeen en van maatschappelijk kwetsbare kinderen en jongeren in het bijzonder te bevorderen, door het nemen van initiatieven en het organiseren van projecten en acties m.b.t. alle aangelegenheden die het welzijn van kinderen en jongeren bedreigen of stimuleren.

Om dit doel te realiseren mag de vereniging handelsdaden stellen, voor zover de opbrengst uitsluitend besteed wordt aan het doel waarvoor de vereniging werd opgericht.”

De vereniging werd opgericht voor onbepaalde duur.

De algemene vergadering bestaat uit twee categorieën van leden:

1. De stad Turnhout vertegenwoordigd door
 - a. de schepen van jeugd van de Stad Turnhout en
 - b. maximaal 9 afgevaardigden gekozen door en uit de leden van de Turnhoutse gemeenteraad.
2. Maximaal evenveel leden als er vertegenwoordigers zijn uit categorie 1b: aangeduid door de Turnhoutse jeugdraad en het Turnhoutse jeugdwelzijnsoverleg. Minimum 2/3 van de leden in categorie II worden aangeduid door de Turnhoutse jeugdraad.

De schepen van jeugd is uit hoofde van zijn mandaat voorzitter van de vereniging.

De leden zijn geen lidgeld verschuldigd.

De algemene vergadering wordt om de 6 jaar opnieuw samengesteld, in de loop van de eerste 3 maanden volgend op de installatie van de nieuwe gemeenteraad. De leden blijven evenwel in functie tot zij vervangen worden. Het lidmaatschap duurt m.a.w. 6 jaar en is vernieuwbaar.

De vereniging wordt beheerd door een collegiaal bestuursorgaan, de “raad van bestuur” genoemd, verkozen door de leden van de algemene vergadering.

De raad van bestuur wordt samengesteld uit drie categorieën:

1. De schepen van jeugd: hij zit de vergadering voor;
2. Van elke politieke fractie die vertegenwoordigd is in de gemeenteraad maximaal 1 vertegenwoordiger, al dan niet lid van de gemeenteraad. De kandidaat bestuurders uit deze categorie worden voorgedragen door de gemeenteraad, waarbij maximaal twee derde van hetzelfde geslacht zijn;
3. De Turnhoutse jeugdraad en het jeugdwelzijnsoverleg hebben samen recht op evenveel vertegenwoordigers als het aantal vertegenwoordigers uit categorie II. Minstens 2/3 van de vertegenwoordigers uit categorie III, bestaat uit leden aangeduid door de Turnhoutse jeugdraad.

De schepen van jeugd is uit hoofde van zijn mandaat lid van de raad van bestuur en zit de vergadering voor. De overige leden worden benoemd door de algemene vergadering.

De raad van bestuur wordt om de 6 jaar opnieuw samengesteld, in de loop van de eerste 3 maanden volgend op de installatie van de nieuwe gemeenteraad. De bestuurders blijven evenwel in functie tot zij vervangen worden.

Het mandaat van de leden van de raad van bestuur duurt m.a.w. 6 jaar en is vernieuwbaar.

Opmerking: Na de gemeenteraadsverkiezingen van 2024 is er een nieuwe gemeenteraad verkozen, we merken op dat er nog geen nieuwe bestuurders werden gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad tot op heden.

3 BOEKHOUDING -UITGEVOERDE BEOORDELING. JAARREKENING PER 31/12/2024.

De boekhouding 2024 werd gevoerd door mevrouw Kim Janssen in samenwerking met mevrouw Elke Van Der Eycken van de financiële dienst van Stad Turnhout, aan de hand van het boekhoudprogramma Exact Online.

De boekhouding wordt tevens analytisch bijgehouden per project; deze analytische uitsplitsing werd door mij niet op haar juistheid beoordeeld.

De facturatie van de speelpleinwerking Wollebos en Turnhout Speelt (Grabbelpas) verloopt via de onlinemodule en tevens facturatiepakket i-Active.

Er is jammer genoeg geen automatische link tussen enerzijds het facturatiepakket i-Active en anderzijds het boekhoudpakket Exact Online. Hierdoor dienen alle verkoopfacturen van i-Active, zowel van Wollebos als van Turnhout Speelt (Grabbelpas), opnieuw geboekt (of ingelezen) te worden in Exact Online, zodat de betalingen ook op de specifieke klantenrekeningen geboekt kunnen worden in Exact Online. Gezien er geen automatische link is tussen beide pakketten, dient de afstemming periodiek manueel te gebeuren om te zorgen dat beide systemen gelijk blijven lopen.

Een klein deel van de ontvangsten gebeurt nog via kasbetalingen die monitoren afgeven aan de kasverantwoordelijke samen met de deelnemerslijsten. Deze deelnemerslijsten ontbreken soms nog in de boekhouding, dit is echter belangrijk ter controle van de binnengebrachte gelden enerzijds, en ter responsabilisering van de monitoren anderzijds.

Hier speelt het vertrouwen immers nog een grote rol; in sommige gevallen kan een vergelijking met aankoopfacturen gemaakt worden doch dit werd niet systematisch intern getest.

De interne jaarrekening, zijnde de balans/resultatenrekening 2024, in de vorm van een opgestelde jaarrekening zonder toelichting, uitgeprint uit het boekhoudpakket Exact Online, tezamen met het grootboek algemene rekeningen en de vervaldagbalans klanten/leveranciers vormden de basis van ons onderzoek.

Deze interne jaarrekening 2024, werd als bijlage bij dit verslag opgenomen en maakt er integraal deel van uit.

Het balanstotaal beloopt 768.088,75 euro en de vermogensafname beloopt 35.309,95 euro.

Er zijn geen personeelsleden in dienst van de VZW; er worden wel personeelsleden gedetacheerd vanuit Stad Turnhout. Deze kosten worden als uitzendkrachten geboekt in de klasse 61 Diensten en diverse goederen onder de post 617000 Uitzendkrachten.

Uit de cijfers blijkt dat VZW JeP een kleine VZW is die geen jaarrekening dient neer te leggen bij de NBB, de jaarrekening dient enkel neergelegd te worden bij de griffie van de Ondernemingsrechtbank, de vroegere Rechtbank van Koophandel.

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd met de audittechnieken die in de gegeven omstandigheden het meest gepast voorkwamen en rekening houdende met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel voor Vzw's.

Het betreft een contractuele beoordelingsopdracht zonder grondig nazicht van de administratieve organisatie en de interne beheersing. Er werd voornamelijk een zogenaamde substantiële beoordelingsbenadering toegepast.

Diverse verantwoordingsstukken werden ons voorgelegd zoals aankoopfacturen, verkoopfacturen, bankuittreksels, kasbladen, proces verbaal van vergaderingen e.d.

Wij hebben op basis van steekproeven de verantwoording onderzocht van de bedragen opgenomen in de jaarrekening. Wij zijn van mening dat deze werkzaamheden een redelijke basis vormen voor het uitbrengen van ons oordeel.

Het bestuursorgaan draagt de verantwoordelijkheid voor de opstelling van de jaarrekening en voor de juistheid, de getrouwheid en de volledigheid van de ter beschikking gestelde informatie.

4 VRIJE TOELICHTING VAN DE POSTEN VAN DE JAARREKENING

Hierbij treft u onze toelichting aan van de posten van de jaarrekening. Het betreft een vrije toelichting die niet behoort tot onze auditverklaring of onze contractuele beoordeling, maar louter kadert in de informatieverstrekking naar de algemene vergadering toe.

ACTIEF.

A-MATERIËLE VASTE ACTIVA. 8.656,88

	Aanschaf- waarde	Afschrijving	Boek- waarde
<u>Installaties, machines en uitrusting</u>			
Duurzaam materiaal	<u>16.946,31</u>	<u>8.289,43</u>	<u>8.656,88</u>
	<u>16.946,31</u>	<u>8.289,43</u>	<u>8.656,88</u>
<u>Meubilair en kantooruitrusting</u>			
Kantoormachines en computers	<u>2.242,00</u>	<u>2.242,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>2.242,00</u>	<u>2.242,00</u>	<u>0,00</u>
 Totaal MVA	 <u>19.188,31</u>	 <u>10.531,43</u>	 <u>8.656,88</u>

De investeringen werden steekproefsgewijze gecontroleerd aan de hand van de afschrijvingstabel en de facturen van de nieuwe investeringen van het boekjaar.

De materiële vaste activa daalden van 12.782,40 euro vorig boekjaar naar 8.656,88 euro dit boekjaar.

Er waren geen nieuwe investeringen tijdens het lopende boekjaar.

De afschrijvingen werden consistent toegepast; het betreffen afschrijvingen op 5 jaar, dit is aan 20% per jaar voor het duurzaam materiaal, en afschrijvingen op 3 jaar (33%) voor de kantoormachines en de computers. Nieuwe investeringen worden pro-rata afgeschreven, dit wil zeggen vanaf de aanschaffingsdatum tot de resterende einddatum van het boekjaar.

De totale afschrijving voor dit boekjaar belopen: 4.125,52 euro.

Er werden geen anomalieën vastgesteld.

A-HANDELSVORDERINGEN.

7.589,69

Het betreft:

Klanten: voornamelijk i-Active	9.101,65
Geboekte waardevermindering	-2.431,90
Te ontvangen creditnota's	150,22
Vooruitbetalingen	<u>769,72</u>
	<u>7.589,69</u>

De klanten van i-Active betreffen enerzijds de openstaande rekeningen van Turnhout Speelt (Grabbelpas) en anderzijds de openstaande rekeningen van de speelpleinwerking Wollebos, ze zijn in overeenstemming met het facturatiepakket i-Active op 3.945,35 euro verschil na, zijnde voornamelijk terugbetalingen die niet in i-Active zitten.

De openstaande ouderbijdragen van Wollebos van 2020-2021-2022-2023 werden geprovisioneerd als waardevermindering ten bedrage van 2.431,90 euro. De eerder geboekte waardeverminderingen van vorige jaren van 2.300,70 werden teruggenomen, vandaar dat de geboekte waardeverminderingen in totaliteit een bedrag vormen van 131,20 euro in de klasse 634 Waardevermindering handelsvorderingen.

Er werden geen definitieve afboekingen (minderwaarden) van nog de openstaande oudervorderingen Wollebos gedaan dit boekjaar. (klasse 64)

Naarmate de tijd vordert, wordt de kans op inning meer onzeker. De kinderen mogen niet naar de volgende speelpleinwerking komen zolang de openstaande bedragen vanuit het verleden niet betaald zijn.

Ik merk hierbij op dat de geboekte waardeverminderingen gestegen zijn van 300 euro in 2020, 1.423,10 euro in 2021, 2.300,70 euro in 2022 en 2.431,90 euro in 2023.

De ontvangen creditnota's betreft de afrekening van Ethias rechtsbijstand van 2024 voor 150,22 euro.

Er werden voor 769,72 vooruitbetalingen gedaan voor activiteiten van 2025

A-OVERIGE VORDERINGEN.

9.286,75

Het betreft:

Te ontvangen subsidies	<u>9.286,75</u>
------------------------	-----------------

De te ontvangen subsidies betreffen enerzijds de bijzondere werkingssubsidie van 8.795 euro van Stad Turnhout van 2024 en anderzijds de te ontvangen tussenkomst van kwartaal 1 en kwartaal 4 van 2023 van de Uitpassen van stad Turnhout voor 491,20 euro.

A-LIQUIDE MIDDELEN. 732.141,31

Het betreft:

Belfius Grabbelpas-Wollebos BE 48-1127	1.644,91
BNP Lokalenfonds Gebouwen BE 39-5919	135,94
Belfius spaar projecten BE 91-0376	102.334,51
BNP Lokalenfonds Sp gebouwen BE 84-9459	497.549,12
Belfius zichtrekening vrije tijd	530,47
Termijnrekening Belfius	125.485,28
Kas	4.461,08
Interne overboekingen	<u>0,00</u>
	<u>732.141,31</u>

De banksaldi stemmen overeen met het saldo op 31/12/2024, geverifieerd met de voorgelegde laatste bankuittreksels van 2024 en de eerste bankuittreksels of de print screen van de lopende verrichtingen van 2025.

He saldo van de kas stemt overeen met het kasblad per 31 december 2024.

Ik heb de kas niet geteld op 31/12/2024 en ik kan het bedrag per einde jaar dus niet bevestigen.

A-OVERLOPENDE REKENINGEN ACTIEF. 10.414,12

Het betreft:

Over te dragen kosten	9.260,12
Verkregen opbrengsten	<u>1.154,00</u>
	<u>10.414,12</u>

De over te dragen kosten betreft de voorraad aan T-shirts en Sweaters. Deze voorraad wordt jaarlijks aangepast.

Gezien deze kledij niet echt verkocht wordt, werd ervoor gekozen deze post niet onder de voorraad te boeken maar onder de over te dragen kosten.

De verkregen opbrengsten betreffen de opbrengsten van de Uit-passen van Stad Turnhout die nog betaald dienen te worden over het derde kwartaal 2023 aan JeP vzw.

PASSIEF.

P-BESTEMDE FONDSSEN 296.862,02 261.552,07

Het betreft:	<u>BS</u>	<u>resultaat</u>	<u>ES</u>
Bestemd fonds: algemene werking	15.000,00	0,00	15.000,00
Bestemd fonds: buurtgericht jeugdwerk	132.218,23	0,00	132.218,23
Bestemd fonds: Turnhout speelt	55.650,01	-55.650,01	0,00
Bestemd fonds: speelpleinwerking	60.926,85	55.650,01	
		-35.309,95	81.266,91
Bestemd fonds: projecten	<u>33.066,93</u>	<u>0,00</u>	<u>33.066,93</u>
	<u>296.862,02</u>	<u>-35.309,95</u>	<u>261.552,07</u>

Deze bedragen werden geverifieerd met de bestemde fondsen van de goedgekeurde jaarrekening 2023, zijnde 296.862,02 euro, en met het globaal resultaat van het boekjaar 2024, zijnde -35.309,95 euro. We merken op dat de bestemde fondsen van Turnhout speelt worden overgedragen aan de bestemde fondsen van de speelpleinwerking.

Het voorstel tot resultaatverdeling 2024 is als volgt:

Terugname Bestemd fonds: Turnhout speelt	-55.650,01
Toevoeging Bestemd fonds: speelpleinwerking	55.650,01
Terugname Bestemd fonds: speelpleinwerking	<u>-35.309,95</u>
	<u>-35.309,95</u>

Dit voorstel moet nog wel goedgekeurd worden door de algemene vergadering

P-SCHULDEN OP MEER DAN ÉÉN JAAR 506.480,61

P-FINANCIËLE SCHULDEN 506.480,61

Het betreft:

Bufferfondsen lokalen 506.480,61

Binnen de perken van de beschikbare kredieten van het lokalenfonds worden door de VZW JeP toelagen uitgekeerd aan jeugdwerkinitiatieven voor renovatie, nieuwbouw, verbouwings- en onderhoudswerken aan jeugdlokalen op Turnhouts grondgebied, op grond van het “Reglement toelagen voor investeringswerken aan private jeugdwerkinfrastructuur.”

Historiek rekening 2024:

Beginsaldo	461.056,10
Toelage Stad Turnhout	41.000,00
Bijzondere werkingssubsidie Stad Turnhout	8.795,55
Uitbetaling Jeugdraad: controle brandblussers	-987,95
Uitbetaling Jeugdraad: groepsaankoop brandblussers	-2.037,34
Uitbetaling Tabee: advies brandveiligheid+architect	-2.164,06
Netto-interesten	953,31
Bankkosten (2 x 30,00-2x 37,50)	<u>-135,00</u>
Eindsaldo	<u>506.480,61</u>

Stad Turnhout heeft in 2024 zoals de voorgaande jaren voor 41.000,00 euro subsidies voorzien voor dit bufferfonds. Een totaal bedrag van 130.700 euro werd door Stad Turnhout betaald op 4/11/2024 op de Belfius-zichtrekening van JeP vzw, waarvan 41.000 euro diende voor het lokalenfonds, en 89.700 euro diende voor de werkingskosten.

Er werd ook een restsubsidie voorzien door Stad Turnhout van 8.795,55 euro. Dit bedrag diende nog betaald te worden per einde boekjaar.

In 2024 werd er een bedrag van 5.189,35 euro uitgekeerd aan 3 jeugdwerkinitiatieven. De uitkeringen werden geverifieerd met de bankuittreksels, het overzicht “Aanvragen subsidies onderhoud en herstelling jeugdlokalen 2024” en met de goedkeuringen in de raden van bestuur.

Verder werden er voor 135 euro bankkosten afgehouden, en er waren netto-interesten voor 953,31 euro.

Het geld van dit bufferfonds lokalen (klasse 17*) dient gestort te worden op de twee BNP Paribas Fortis rekeningen (klasse 55*) van VZW JeP.

Ter controle:

Het bedrag van het Bufferfonds lokalen dient overeen te stemmen met de BNP bankrekeningen:

• BNP Paribas Fortis zichtrekening	135,94
• BNP Paribas Fortis spaarrekening	497.549,12
• Te betalen restsubsidie	<u>8.795,55</u>
	<u>506.480,61</u>

P-SCHULDEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR 56,07

P-HANDELSSCHULDEN. 56,07

Het betreft:

Leveranciers	<u>56,07</u>
--------------	--------------

De leveranciers zijn gedetailleerd in een saldijst per 31/12/2024 en betreffen voornamelijk openstaande facturen van november/december 2024.

Er waren geen ontvangen facturen.

RESULTATENREKENING.	2024	2023
R-BEDRIJFSOPBRENGSTEN.	<u>129.733,89</u>	<u>161.082,97</u>
Deelname/inkom activiteiten	35.799,01	35.489,30
Werkingssubsidies	89.700,00	118.874,55
Andere bedrijfsopbrengsten	<u>4.234,88</u>	<u>6.719,12</u>
	<u>129.733,89</u>	<u>161.082,97</u>
Samenstelling van de <u>deelname/inkom activiteiten</u> :		
Binkies	9.455,94	5.662,00
Nacht van de Jeugdbeweging	6,00	0,00
Buurtgericht Jeugdwerk	2.111,26	4.874,10
Grabbelpas-Turnhout Speelt	1.453,40	8.358,30
Wollebos	16.909,20	11.064,00
Monitoren	640,41	98,50
Tussenkost gemeenten UIT-pas	<u>5.222,80</u>	<u>5.432,40</u>
	<u>35.799,01</u>	<u>35.489,30</u>
Samenstelling van de <u>werkingssubsidies</u> :		
Subsidies Stad Turnhout	89.700,00	89.700,00
Subsidies Vlaanderen(Veerkracht)	<u>0,00</u>	<u>29.174,55</u>
	<u>89.700,00</u>	<u>118.874,55</u>
Samenstelling van de <u>andere bedrijfsopbrengsten</u> :		
Ontvangsten	19,53	6,01
Recuperatie kosten	<u>4.215,35</u>	<u>6.713,11</u>
	<u>4.234,88</u>	<u>6.719,12</u>

We stellen vast dat de globale bedrijfsinkomsten met bijna 20% gedaald zijn t.o.v. vorig boekjaar, dit komt voornamelijk door het wegvallen van de subsidies van Vlaanderen voor het project Veerkracht dat ten einde is gekomen in 2023.

Deelname/inkom activiteiten

De omzet van het binkies kinderfestival steeg van 5.662 euro naar 9.455,94 euro.
 De omzet van het buurtgericht jeugdwerk daalde van 4.874,10 euro naar 2.111,26 euro
 De omzet van "Grabbelpas-Turnhout Speelt" daalde van 8.358,30 euro naar 1.453,40 euro.
 De inkomsten van Wollebos stegen van 11.064,00 euro naar 16.909,20 euro.
 De activiteit Grabbelpas-Turnhout Speelt is in de loop van 2024 stopgezet.

De inschrijvingen voor Turnhout Speelt (Grabbelpas) en voor de speelpleinwerking Wollebos verlopen via het pakket i-Active, waar de betalingen per soort (de online inschrijvingen, de bancontactbetalingen, de overschrijvingen en de cash-betalingen) per opvangseizoen ingeboekt werden als verkoopfactuur.

De opgestelde verkoopfacturen van het facturatiepakket i-Active worden vervolgens ook geboekt in de boekhouding van Exact-online.

De omzet van de dagactiviteiten van Buje zoals Bobbejaanland, Superjump, bowling en workshops, daalden met 2.762,84 euro. Er worden deelnemerslijsten aan de kasontvangsten gehangen, zodat beoordeling mogelijk is, natuurlijk voor zover de monitoren dit plichtsbewust invullen. Er wordt ook gewerkt met “bewijzen van ontvangst” die door twee mensen getekend worden, wat positief is.

Vergelijking met de inkomende facturen is een bijkomende beoordeling die steekproefsgewijze zou kunnen gebeuren.

De omzet “Binkies” is niet te beoordelen. Het is een jaarlijkse event waar de opbrengsten voor een groot deel (43%) via de kas rechtstreeks in de omzet wordt geboekt zonder verantwoordingsstukken. Een detail of samenstelling van dit cashbedrag is niet voorhanden. Er verloopt al 57 % via Payconiq of Bancontact wat een goede zaak is. .

Werkingsubsidies:

Stad Turnhout heeft in 2024 een toelage van 130.700 euro gestort, waarvan 41.000 euro bestemd was voor het bufferfonds in de klasse 17. Het resterende bedrag van 89.700 euro is rechtstreeks in de opbrengsten geboekt als werkingssubsidies. Dit is hetzelfde bedrag als de vorige jaren.

R-BEDRIJFSKOSTEN	<u>166.015,09</u>	<u>162.943,95</u>
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Aankopen	118.124,53	108.435,83
Diensten en diverse goederen	35.633,84	49.681,83
Afschrijvingen	4.125,52	3.948,69
Waardevermindering ouderbijdragen	131,20	877,60
Overige bedrijfskosten	<u>8.000,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>166.015,09</u>	<u>162.943,95</u>

De aankopen zijn bijna met 9% gestegen ten opzichte van het vorige boekjaar.

De diensten en diverse goederen bestaan uit:

611 tot 615 Diensten en diverse goederen	19.024,29	16.992,47
617 Ter beschikking gestelde personen	<u>16.609,55</u>	<u>32.689,36</u>
	<u>35.633,84</u>	<u>49.681,83</u>

Het bedrag van de diensten en diverse goederen is bijna 12% gestegen t.o.v. vorige boekjaar.

De ter beschikking stelling van personeel van Stad Turnhout daalde en is vaak afhankelijk van de lopende projecten zoals de vorige jaren het project Veerkracht. In 2024 betrof het enkel de ingezette jobstudenten tijdens Wollebos.

De aankopen van goederen en de diensten en diverse goederen werden voornamelijk substantief beoordeeld op steekproefsgewijze basis door vergelijking met facturen, bankuittreksels, ed..

Bij de overige bedrijfskosten werd er een bedrag van 8.000 euro gestort naar de vzw Arktos, een afrekening volgens het convenant voor de uitvoering van het project Jeugdopbouwwerk Turnhout, en dit conform het besluit van het college van burgemeester en schepenen van 10 oktober 2024.

Let op: Gezien een aantal kosten rechtstreeks in de boekhouding van Stad Turnhout terecht komen zoals huur lokalen buurtgerichte werking, verzekering, energiekosten e.d. en niet doorgerekend worden naar de VZW JeP, krijg je een onderschatting van de kosten en geeft het resultaat van JeP geen juiste weerspiegeling van het kostenplaatje van JeP.

Voor de meeste uitgaven zijn er facturen op naam van de VZW aanwezig. In de aankoopprocedure werd opgenomen dat alle kosten vanaf 50 euro dienen gefactureerd te worden en zo worden grote kassabonnetjes vermeden; dit is een positieve evolutie.

Er zijn enerzijds veel verschillende personen die aankopen mogen doen, wat niet aan te bevelen is qua procesbeheersing. Anderzijds dienen deze aankopers wel binnen hun budget per dienst te blijven. Vanaf 2022 kregen ze ook een bankkaart toegewezen waarmee ze kleine uitgaven kunnen doen, zodat er minder cashgelden in omloop zijn wat zeker positief is.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
R-FINANCIËLE OPBRENGSTEN	<u>1.926,51</u>	<u>956,19</u>
Ontvangsten uit vlottende activa	1.926,50	955,82
Andere financiële opbrengsten	<u>0,01</u>	<u>0,37</u>
	<u>1.926,51</u>	<u>956,19</u>

De ontvangsten uit vlottende activa betreffen bankinteressen.

R-FINANCIËLE KOSTEN	<u>377,29</u>	<u>430,90</u>
Andere financiële kosten	<u>377,29</u>	<u>430,90</u>

Het betreft voornamelijk kosten coda/xlm-rapportering en bankkosten, naast een kleinere post betalingsverschillen.

R-BELASTINGEN	<u>577,97</u>	<u>286,75</u>
---------------	---------------	---------------

Het betreft hier de roerende voorheffing op de ontvangen bankinteressen.

5 VERSLAG-CONTRACTUELE BEOORDELING.

Overeenkomstig mijn opdracht, zoals hierna omschreven, en die werd bevestigd door de opdrachtbrief van 12 februari 2024, heb ik de beoordeling van de financiële overzichten, zijnde de jaarrekening zonder toelichting van de VZW JeP, uitgevoerd over het boekjaar afgesloten op 31 december 2024, opgesteld in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, met een balanstotaal van € 768.088,75 en waarvan de resultatenrekening afsluit met een vermogensafname van het boekjaar van € 35.309,95.

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van deze financiële overzichten in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie over de financiële overzichten te formuleren op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling.

We hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de norm met betrekking tot de contractuele controle van KMO's en kleine (i)vzw's en stichtingen en de gedeelde wettelijk voorbehouden opdrachten bij KMO's en kleine (i)vzw's en stichtingen.

Een beoordeling van financiële overzichten bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratieve verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een controle met het oog op een redelijke zekerheid. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend.

De beoogde gebruikers van dit verslag zijn de algemene vergadering van de VZW JeP, Stad Turnhout en de subsidiërende overheden.

Beoordeling: Gebaseerd op de door ons uitgevoerde beoordeling, overeenkomstig de bepalingen van de norm met betrekking tot de contractuele controle van Kmo's en kleine (i)vzw's en stichtingen en de gedeelde wettelijk voorbehouden opdrachten bij Kmo's en kleine (i)vzw's en stichtingen, hebben we geen elementen geïdentificeerd die belangrijke aanpassingen van de financiële overzichten met zich meebrengen, opgesteld in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, onder voorbehoud van het volgende:

- een goede werking van de interne en administratieve organisatie van de VZW.

Gezien een aantal kosten/opbrengsten rechtstreeks in de boekhouding van de Stad Turnhout terecht komen, geven de resultaten geen juiste weerspiegeling van de volledige activiteiten van de VZW JeP.

Dit verslag is niet geschikt voor andere doeleinden en de verspreiding ervan is beperkt tot het beoogd gebruik zoals voorzien in de opdrachtbrief.

Tielen, 7 mei 2025.

BALLET C. BV, Bedrijfsrevisor
Vertegenwoordigd door Carine Ballet, Bestuurder

BIJLAGEN:

1. Samenvatting jaarrekening per 31/12/2024
2. INTERNE jaarrekening per 31/12/2024 vanuit het boekhoudpakket

JeP VZW
Draaiboomstraat 6
2300 Turnhout
NN 466.646.115
Rechtspersonenregister : Antwerpen, afdeling Turnhout

Jaarrekeningen per 31 december 2024.

1. Balans

<u>Actief</u>		<u>31.12.2024</u>		<u>31.12.2023</u>
Materiële vaste activa		8.656,88		12.782,40
Installaties, machines en uitrusting	8.656,88		12.046,15	
Meubilair en rollend materieel	0,00		736,25	
Financiële vaste activa		0,00		0,00
Vorderingen en borgtochten in contanten	0,00		0,00	
Vorderingen op ten hoogste één jaar		16.876,44		33.339,66
Handelsvorderingen	7.589,69		1.694,32	
Overige vorderingen	9.286,75		31.645,34	
Liquide middelen		732.141,31		701.757,88
Overlopende rekeningen		10.414,12		17.874,93
		<u>768.088,75</u>		<u>765.754,87</u>

Passief

Bestemde fondsen		261.552,07		296.862,02
Algemene werking	15.000,00		15.000,00	
Buurtgericht jeugdwerk	132.218,23		132.218,23	
Turnhout speelt			55.650,01	
Speelpleinwerking	81.266,91		60.926,85	
Projecten	33.066,93		33.066,93	
 Schulden op meer dan een jaar		506.480,61		461.056,10
Bufferfonds lokalen	506.480,61		461.056,10	
 Schulden op ten hoogste een jaar		56,07		7.836,75
Handelsschulden	56,07		7.836,75	
Ontvangen vooruitbetalingen bestellingen	0,00		0,00	
 Overlopende rekeningen		0,00		0,00
		<u>768.088,75</u>		<u>765.754,87</u>

2. Resultatenrekening.

Bedrijfsopbrengsten		129.733,89		161.082,97
Omzet	35.799,01		35.489,30	
Subsidies, lidgelden, schenkingen, legaten	89.700,00		118.874,55	
Andere bedrijfsopbrengsten	4.234,88		6.719,12	
Bedrijfskosten		-166.015,09		-162.943,95
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	-118.124,53		-108.435,83	
Diensten en diverse goederen	-35.633,84		-49.681,83	
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen				
Afschrijvingen	-4.125,52		-3.948,69	
Waardeverminderingen handelsvorderingen	-131,20		-877,60	
Andere bedrijfskosten	-8.000,00		0,00	
Bedrijfsresultaten		<u>-36.281,20</u>		<u>-1.860,98</u>
Financiële opbrengsten		1.926,51		956,19
Opbrengsten uit vlottende activa	1.926,50		955,82	
Andere financiële opbrengsten	0,01		0,37	
Financiële kosten		-377,29		-430,90
Kosten van schulden	0,00		0,00	
Andere financiële kosten	-377,29		-430,90	
Financieel resultaat		<u>1.549,22</u>		<u>525,29</u>
Belastingen - RV		-577,97		-286,75

Resultaat van het boekjaar

-35.309,95

-1.622,44

Verwerking van de resultaten.

Te bestemmen resultaat

-35.309,95

-1.622,44

Toevoeging aan de bestemde fondsen

Ontrekking aan de bestemde fondsen

-35.309,95

-1.622,44

	Code	2024	2023
		01-01-2024 - 31-12-2024	01-01-2023 - 31-12-2023
BALANS NA WINSTVERDELING			
ACTIVA			
OPRICHTINGSKOSTEN (toelichting 6.1)	20		
VASTE ACTIVA	21/28	8.656,88	12.782,40
Immateriële vaste activa (toelichting 6.2)	21		
Materiële vaste activa (toelichting 6.3)	22/27	8.656,88	12.782,40
Terreinen en gebouwen	22		
Installaties, machines en uitrusting	23	8.656,88	12.046,15
231000 - Duurzaam materiaal (D)		16.946,31	16.946,31
231009 - Duurzaam materiaal: geboekte afschrijvingen (D)		-8.289,43	-4.900,16
Meubilair en rollend materieel	24		736,25
240500 - Kantoormachines en computeruitrusting (D)		2.242,00	2.242,00
240509 - Kantoormachines en computeruitrusting: geboekte afschrijving (D)		-2.242,00	-1.505,75
Leasing en soortgelijke rechten	25		
Overige materiële vaste activa	26		
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen	27		
Financiële vaste activa (toelichting 6.4/6.5.1)	28		
Verbonden entiteiten (toelichting 6.14)	280/1		
Deelnemingen in verbonden vennootschappen	280		
Vorderingen	281		
Vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat (toelichting 6.14)	282/3		
Deelnemingen	282		
Vorderingen	283		
Andere financiële vaste activa	284/8		
Aandelen	284		
Vorderingen en borgtochten in contanten	285/8		
VLOTTENDE ACTIVA	29/58	759.431,87	752.972,47
Vorderingen op meer dan één jaar	29		
Handelsvorderingen	290		
Overige vorderingen	291		
Voorraden en bestellingen in uitvoering	3		
Voorraden	30/36		
Grond- en hulpstoffen	30/31		
Goederen in bewerking	32		
Gereed product	33		
Handelsgoederen	34		
Onroerende goederen bestemd voor verkoop	35		
Vooruitbetalingen	36		
Bestellingen in uitvoering	37		
Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	16.876,44	33.339,66
Handelsvorderingen	40	7.589,69	1.694,32
400000 - Klanten (D)		9.101,65	3.837,60
404000 - Te ontvangen creditnota's (D)		150,22	
406000 - Vooruitbetalingen (D)		769,72	157,42
409000 - Geboekte waardevermindering (-) (D)		-2.431,90	-2.300,70
Overige vorderingen	41	9.286,75	31.645,34
416000 - Te ontvangen subsidies (D)		9.286,75	31.645,34
Geldbeleggingen (toelichting 6.5.1/6.6)	50/53		
Liquide middelen	54/58	732.141,31	701.757,88
550000 - Zichtrekening Belfius (D)		1.644,91	78.695,85
550001 - Zichtrekening BNP Parisbas Fortis - gebouwen (D)		135,94	40.100,00
550002 - Spaarrekening Belfius - projecten (D)		102.334,51	167.351,26
550003 - Spaarrekening BNP - gebouwen (D)		497.549,12	402.437,96
550004 - Zichtrekening Team vrije tijd (D)		530,47	3.979,08
550005 - Termijnrekening Belfius - BE29 0552 4709 3664 (D)		125.485,28	
570000 - Kas (D)		4.461,08	9.193,73
Overlopende rekeningen (toelichting 6.6)	490/1	10.414,12	17.874,93
490000 - Over te dragen kosten (D)		9.260,12	16.221,73
491000 - Verkregen opbrengsten (D)		1.154,00	1.653,20
Rekeningen niet in het Belgische standaard schema	AXX		
TOTAAL VAN DE ACTIVA	20/58	768.088,75	765.754,87

	Code	2024	2023
		01-01-2024 - 31-12-2024	01-01-2023 - 31-12-2023
PASSIVA			
EIGEN VERMOGEN	10/15	261.552,07	296.862,02
Fondsen van de vereniging of stichting (toelichting 6.7)	10		
Herwaarderingsmeerwaarden	12		
Bestemde fondsen en andere reserves (toelichting 6.7)	13	261.552,07	296.862,02
132000 - Bestemd fonds: algemene werking (C)		15.000,00	15.000,00
132003 - Bestemd fonds: buurtgericht jeugdwerk (C)		132.218,23	132.218,23
132004 - Bestemd fonds: Turnhout speelt (C)			55.650,01
132005 - Bestemd fonds: speelpleinwerking (C)		81.266,91	60.926,85
132006 - Bestemd fonds: projecten (C)		33.066,93	33.066,93
Overgedragen winst (verlies)	(+)/(-) 14		
Kapitaalsubsidies	15		
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN	16		
Voorzieningen voor risico's en kosten	160/5		
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	160		
Belastingen	161		
Grote herstellings- en onderhoudswerken	162		
Milieuverplichtingen	163		
Overige risico's en kosten (toelichting 6.7)	164/5		
Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht (toelichting 6.7)	167		
Uitgestelde belastingen	168		
SCHULDEN	17/49	506.536,68	468.892,85
Schulden op meer dan één jaar (toelichting 6.8)	17	506.480,61	461.056,10
Financiële schulden	170/4	506.480,61	461.056,10
Achtergestelde leningen	170	506.480,61	461.056,10
170000 - Bufferfonds lokalen (C)		506.480,61	461.056,10
Niet-achtergestelde obligatieleningen	171		
Leasingschulden en soortgelijke schulden	172		
Kredietinstellingen	173		
Overige leningen	174		
Handelsschulden	175		
Leveranciers	1750		
Te betalen wissels	1751		
Vooruitbetalingen op bestellingen	176		
Overige schulden	178/9		
Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	56,07	7.836,75
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen (toelichting 6.8)	42		
Financiële schulden	43		
Kredietinstellingen	430/8		
Overige leningen	439		
Handelsschulden	44	56,07	7.836,75
Leveranciers	440/4	56,07	7.836,75
440000 - Leveranciers (C)		56,07	7.277,84
444000 - Te ontvangen facturen (C)			558,91
Te betalen wissels	441		
Vooruitbetalingen op bestellingen	46		
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten (toelichting 6.8)	45		
Belastingen	450/3		
Bezoldigingen en sociale lasten	454/9		
Overige schulden	48		
Overlopende rekeningen (toelichting 6.8)	492/3		
Rekeningen niet in het Belgische standaard schema	BXX		
TOTAAL VAN DE PASSIVA	10/49	768.088,75	765.754,87

	Code	2024	2023
		01-01-2024 - 31-12-2024	01-01-2023 - 31-12-2023
RESULTATENREKENING			
Bedrijfsopbrengsten	70/76A	129.733,89	161.082,97
Omzet (toelichting 6.9)	70	35.799,01	35.489,30
700000 - Deelname activiteit NVDJ (C)		6,00	
700001 - Deelname activiteit Binkies (C)		9.455,94	5.662,00
700010 - Deelname activiteit Buje (C)		2.111,26	4.874,10
700020 - Deelname activiteit Grabbelpas (C)		1.453,40	8.358,30
700030 - Deelname activiteit Wollebos (C)		16.909,20	11.064,00
700200 - Bijdrage van monitoren (C)		640,41	98,50
700300 - Tussenkost gemeenten UiT-pas (C)		5.222,80	5.432,40
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname)	(+)/(-) 71		
Geproduceerde vaste activa	72		
Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies (toelichting 6.9)	73	89.700,00	118.874,55
733500 - Subsidies Stad Turnhout (C)		89.700,00	89.700,00
733590 - Subsidies andere (C)			29.174,55
Andere bedrijfsopbrengsten	74	4.234,88	6.719,12
742000 - Meerwaarde realisatie handelgoederen (C)			6,01
743000 - Diverse bedrijfsopbrengst (C)		19,53	
745900 - Recuperatie diverse kosten (C)		4.215,35	
748000 - Recuperatie van kosten (C)			6.713,11
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten (toelichting 6.11)	76A		
Bedrijfskosten	60/66A	166.015,09	162.943,95
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	118.124,53	108.435,83
Aankopen	600/8	118.124,53	108.435,83
604000 - Gebruiksmateriaal activiteiten (D)		23.850,22	18.562,47
604100 - Verbruiksmateriaal activiteiten (D)		819,61	1.765,67
604110 - Aankopen voeding en dranken (D)		38.589,34	33.389,99
604300 - Gages activiteiten (D)		16.306,82	29.483,90
604400 - Technische kosten activiteiten (D)		12.093,40	7.278,45
604500 - Vervoer- en buskosten activiteiten (D)		23.224,59	15.475,40
604900 - Andere kosten activiteiten (D)		3.240,55	2.479,95
Voorraad: afname (toename)	(+)/(-) 609		
Diensten en diverse goederen	61	35.633,84	49.681,83
611000 - Huur (D)			3.114,00
611100 - Onderhoud en herstelling (D)		183,29	550,92
612100 - Water (D)			120,64
612110 - Gas (D)			891,47
612120 - Elektriciteit (D)			310,39
612220 - Kledij (D)		5.105,43	-6.077,52
612221 - Wasserij en droogkuis (D)		2.877,99	
612300 - Boeken, documentatie en abonnementen (D)		640,00	648,00
612400 - Bureelbenodigdheden en drukwerken (D)		263,78	568,34
612500 - Communicatiekosten (D)		1.188,70	1.895,61
612510 - Opleiding en bijscholing (D)		795,00	9.922,84
613200 - Erelonen (D)		2.498,65	2.323,20
613500 - Brandverzekering (D)		182,84	198,51
613520 - Verzekering BA en RB (D)		1.703,37	2.275,96
615110 - Gelegenheidsgeschenken (D)		2.725,42	47,19
615150 - Verblijfskosten (D)		859,82	202,92
617000 - Uitzendkrachten: pers. ter besch. gesteld van vzw (D)		16.609,55	32.689,36
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (toelichting 6.9)	(+)/(-) 62		
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	4.125,52	3.948,69
630000 - Afschrijvingen op MVA (D)		4.125,52	3.948,69
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen) (toelichting 6.9)	(+)/(-) 631/4	131,20	877,60
634000 - Waardevermindering handelsvorderingen < 1 jaar: Toevoeging (D)		2.431,90	2.300,70
634100 - Waardevermindering handelsvorderingen < 1 jaar: Terugname (D)		-2.300,70	-1.423,10
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen) (toelichting 6.9)	(+)/(-) 635/9		
Andere bedrijfskosten (toelichting 6.9)	640/8		
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-) 649	8.000,00	
6499000 - Toelage (D)		8.000,00	
Niet-recurrente bedrijfskosten (toelichting 6.11)	66A		
Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies)	(+)/(-) 9901	-36.281,20	-1.860,98
Financiële opbrengsten	75/76B	1.926,51	956,19
Recurrente financiële opbrengsten	75	1.926,51	956,19
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750		
Opbrengsten uit vlottende activa	751	1.926,50	955,82
751000 - Opbrengsten uit vlottende activa (C)		1.926,50	955,82

	Code	2024	2023
		01-01-2024 - 31-12-2024	01-01-2023 - 31-12-2023
Andere financiële opbrengsten (toelichting 6.10)	752/9	0,01	0,37
754000 - Betalingsverschillen (C)		0,01	0,37
Niet-recurrente financiële opbrengsten (toelichting 6.11)	76B		
Financiële kosten	65/66B	377,29	430,90
Recurrente financiële kosten (toelichting 6.10)	65	377,29	430,90
Kosten van schulden	650		
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)	(+)/(-) 651		
Andere financiële kosten	652/9	377,29	430,90
654000 - Betalingsverschillen (D)		6,71	35,80
657000 - Diverse financiële kosten (D)		370,58	395,10
Niet-recurrente financiële kosten (toelichting 6.11)	66B		
Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belastingen	(+)/(-) 9903	-34.731,98	-1.335,69
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen	780		
Overboeking naar de uitgestelde belastingen	680		
Belastingen op het resultaat (toelichting 6.12)	(+)/(-) 67/77	-577,97	-286,75
Belastingen	670/3	577,97	286,75
670000 - Roerende voorheffing (D)		577,97	286,75
Regularisering van belastingen en terugneming van voorzieningen voor belastingen	77		
Winst (Verlies) van het boekjaar	(+)/(-) 9904	-35.309,95	-1.622,44
Onttrekking aan de belastingvrije reserves	789		
Overboeking naar de belastingvrije reserves	689		
Rekeningen niet in het Belgische standaard schema	WXX		
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar	(+)/(-) 9905	-35.309,95	-1.622,44

		Code	2024	2023
			01-01-2024 - 31-12-2024	01-01-2023 - 31-12-2023
RESULTAATVERWERKING				
Te bestemmen winst (verlies)	(+)/(-)	9906	-35.309,95	-1.622,44
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar	(+)/(-)	(9905)	-35.309,95	-1.622,44
Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar	(+)/(-)	14P		
Onttrekking aan het eigen vermogen: fondsen, bestemde fondsen en andere reserves		791	35.309,95	1.622,44
791000 - Onttrekking : bestemde fondsen (C)			35.309,95	1.622,44
Toevoeging aan de bestemde fondsen en andere reserves		691		
Over te dragen winst (verlies)	(+)/(-)	(14)		

	Code	2024	2023
		01-01-2024 - 31-12-2024	01-01-2023 - 31-12-2023
Lijst van de controles uitgevoerd op het volledig schema voor verenigingen			
BALANS			
Vaste activa			
22/27 = 22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27		OK	OK
280/1 = 280 + 281		OK	OK
282/3 = 282 + 283		OK	OK
284/8 = 284 + 285/8		OK	OK
21/28 = 21 + 22/27 + 28		OK	OK
Vlottende activa			
29 = 290 + 291		OK	OK
30/36 = 30/31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36		OK	OK
3 = 30/36 + 37		OK	OK
40/41 = 40 + 41		OK	OK
29/58 = 29 + 3 + 40/41 + 50/53 + 54/58 + 490/1		OK	OK
Eigen vermogen			
10/15 = 10 + 12 + 13 + 14 + 15		OK	OK
Voorzieningen			
160/5 = 160 + 161 + 162 + 163 + 164/5		OK	OK
16 = 160/5 + 167 + 168		OK	OK
Schulden			
170/4 = 170 + 171 + 172 + 173 + 174		OK	OK
175 = 1750 + 1751		OK	OK
17 = 170/4 + 175 + 176 + 178/9		OK	OK
43 = 430/8 + 439		OK	OK
44 = 440/4 + 441		OK	OK
45 = 450/3 + 454/9		OK	OK
42/48 = 42 + 43 + 44 + 45 + 46 + 48		OK	OK
17/49 = 17 + 42/48 + 492/3		OK	OK
Balanstotaal			
20/58 = 20 + 21/28 + 29/58		OK	OK
10/49 = 10/15 + 16 + 17/49		OK	OK
20/58 = 10/49		OK	OK
RESULTATENREKENING			
70/76A = 70 + 71 + 72 + 73 + 74 + 76A		OK	OK
60 = 600/8 + 609		OK	OK
60/66A = 60 + 61 + 62 + 630 + 631/4 + 635/9 + 640/8 + 649 + 66A		OK	OK
9901 = 70/76A - 60/66A		OK	OK
75 = 750 + 751 + 752/9		OK	OK
75/76B = 75 + 76B		OK	OK
65 = 650 + 651 + 652/9		OK	OK
65/66B = 65 + 66B		OK	OK
9903 = 9901 + 75/76B - 65/66B		OK	OK
67/77 = 670/3 - 77		OK	OK
9904 = 9903 + 780 - 680 - 67/77		OK	OK
9905 = 9904 + 789 - 689		OK	OK
RESULTAATVERWERKING			
9906 = 9905 + 14P		OK	OK
(14) = 9906 + 791 - 691		OK	OK

	Code	2024	2023
		01-01-2024 - 31-12-2024	01-01-2023 - 31-12-2023
Niet- verbonden rekeningen	XXX		