

Bijlage 1 bij het ministerieel besluit van 6 april 2020 tot wijziging van het ministerieel besluit van 21 december 2018 tot nadere invulling van de boekhoudkundige organisatie en de financiële rapportering aan de Vlaamse overheid van de sociale verhuurkantoren

Bijlage 1 bij het ministerieel besluit van 21 december 2018 tot nadere invulling van de boekhoudkundige organisatie en de financiële rapportering aan de Vlaamse overheid van de sociale verhuurkantoren

Bijlage 1: Bijkomende rekeningen voor de SVK-vzw's zoals vermeld in het ministerieel besluit van 21 december 2018 tot uitvoering van artikel 16, §1 van het besluit van de Vlaamse regering van 20 juli 2012 houdende bepaling van de erkenning en subsidievoorwaarden van sociale verhuurkantoren.

1. EIGEN VERMOGEN, VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN EN SCHULDEN
OP MEER DAN ÉÉN JAAR MAR

139	Andere bestemde fondsen	MAR
	1391 Andere bestemde fondsen - huurderving	
	13910 Andere bestemde fondsen - opgebouwd uit de basis- en aanvullende subsidie	
	13911 Andere bestemde fondsen - opgebouwd uit de impulssubsidie	
	1399 Andere bestemde fondsen	
14	Overgedragen resultaat (+)(-)	MAR
	140 Overgedragen winst	
	141 Overgedragen verlies (-)	
174	Overige leningen	MAR
	1740 Rentedragend	
	1741 Niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	

2. OPRICHTINGSKOSTEN, VASTE ACTIVA EN VORDERINGEN OP MEER DAN 1 JAAR MAR

221	Gebouwen	MAR
	2210 Gebouwen - verhuur doelpubliek	
	2211 Gebouwen - andere	
222	Bebouwde terreinen	MAR
	2222 Overige bebouwde terreinen	
24	Meubilair en rollend materieel	MAR
	240 Meubilair	
	241 Rollend materieel	
250	Terreinen en gebouwen	MAR
	2500 Terreinen	
	2501 Gebouwen	
252	Meubilair en rollend materieel	MAR
	2520 Meubilair	

2521 Rollend materieel	
288 Borgtochten betaald in contanten	MAR
2880 Waarborgen betaald aan eigenaars (huur)	
2881 Andere waarborgen	
3. VOORRADEN EN BESTELLINGEN IN UITVOERING	MAR
4. VORDERINGEN EN SCHULDEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR	MAR
400 Handelsdebiteuren	MAR
400000 Zittende huurders woningen	
400010 Vertrokken huurders woningen	
400020 Andere vorderingen	
407 Dubieuze debiteuren	MAR
407000 Dubieuze vorderingen op zittende huurders woningen	
407010 Dubieuze vorderingen op vertrokken huurders woningen	
407020 Andere dubieuze vorderingen	
409 Geboekte waardeverminderingen (-)	MAR
409000 Geboekte waardeverminderingen op zittende huurders woningen	
409010 Geboekte waardeverminderingen op vertrokken huurders woningen	
409020 Andere geboekte waardeverminderingen	
413 Te ontvangen subsidies	MAR
41300 Te ontvangen huursubsidies/huurpremies (+ installatiepremies)	
41310 Te ontvangen kapitaalsubsidies en interestsubsidies	
41320 SVK personeels- en werkingssubsidies verleend door het Vlaams Gewest (1)	
41330 Andere personeelssubsidies verleend door het Vlaams Gewest	
413300 GESCO	
413301 DAC	
413302 VIA (2)	
413303 Sociale Maribel	
413304 Overige	
41340 Andere subsidies - verhuurde woningen (3)	
41350 Andere subsidies - kantoor (4)	
41360 Andere personeelssubsidies dan deze verleend door het Vlaams Gewest	
41370 Andere subsidies - inbreng leden bij negatief resultaat SVK	
41380 Andere exploitatiesubsidies	
416 Diverse vorderingen	MAR
41670 Eigenaars van huurwoningen	
41690 Andere diverse vorderingen	
42 Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	MAR
424 Overige leningen	
4240 Rentedragend	

4241 Niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente

48 Diverse schulden	MAR
481 Huurders die vooraf hebben betaald	
4810 Voorafbetaalde huren	
4811 Afrekening huurlasten	
482 Huursubsidies, huurpremies of installatiepremies verschuldigd aan huurders	
483 Terug te betalen subsidies	
48300 Terug te betalen huursubsidies/huurpremies (+ installatiepremies)	
48310 Terug te betalen kapitaalsubsidies en interestsubsidies	
48320 SVK personeels- en werkingssubsidies verleend door het Vlaams Gewest (1)	
48330 Andere personeelssubsidies verleend door het Vlaams Gewest	
483300 GESCO	
483301 DAC	
483302 VIA (2)	
483303 Sociale Maribel	
483304 Overige	
48340 Andere subsidies - verhuurde woningen (3)	
48350 Andere subsidies - kantoor (4)	
48360 Andere personeelssubsidies dan deze verleend door het Vlaams Gewest	
48370 Andere subsidies - inbreng leden bij negatief resultaat SVK	
48380 Andere exploitatiesubsidies	
486 Vermindering OV verschuldigd aan huurders	
4892 Doorbetalingsgarantie	

5. GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN MAR

6. KOSTEN MAR

61 Diensten en diverse goederen MAR

610 Kosten voor panden in eigendom (5)	
610..02 Huurlasten (5)	
610..03 Onderhouds- en herstellingskosten (eenmalige kosten, niet gerecupereerd via maandelijksse voorschotten/forfaits) (5)	
610..04 Andere kosten (5)	
611 Kosten voor gehuurde panden (5)	
611..00 Huur (5)	
611..01 Huur (leegstandsperiode) (5)	
611..02 Huurlasten (5)	
611..03 Onderhouds- en herstellingskosten (eenmalige kosten, niet gerecupereerd via maandelijksse voorschotten/forfaits) (5)	
611..04 Andere kosten (5)	
612 Kosten voor panden in erfpacht of lijfrente (5)	
612..00 Erfpachtvergoeding (5)	
612..01 Erfpachtvergoeding (leegstandsperiode) (5)	
612..02 Huurlasten (5)	
612..03 Onderhouds- en herstellingskosten (eenmalige kosten, niet gerecupereerd via maandelijksse voorschotten / forfaits) (5)	

- 612..04 Andere kosten (5)
- 613 Kosten m.b.t. administratie en magazijnen
- 6130 Administratiekosten
- 613000 Huur
- 613002 Elektriciteit/gas/water
- 613006 Onderhoud en herstellingen
- 613007 Inrichting
- 613009 Verzekering
- 613013 Onderhoud informaticamaterieel
- 613020 Telefoon
- 613021 Port
- 613022 Bureelmateriaal
- 613023 Kopies-drukwerk
- 613024 Verzekering Burgerlijke Aansprakelijkheid
- 613025 Onthaal
- 613026 Boekhouding
- 613027 Beheerskosten sociaal secretariaat
- 613028 Kosten publicaties Belgisch Staatsblad
- 613029 Werkkledij, medische dienst, opleiding en aanwerving personeel
- 613032 Advertenties, brochures, tijdschriften en boeken
- 613034 Representatiekosten
- 613037 Terugbetaling werkverplaatsingen personeel en vrijwilligers
- 613039 Kosten eigen vervoermiddelen
- 613042 Aanschaf en herstelling klein materiaal
- 613044 Advocaat- en gerechtskosten
- 613045 Kosten ongevallen (franchise)
- 613046 Andere administratiekosten
- 613047 Beheersvergoeding VMSW
- 613049 Bedrijfsrevisor
- 613050 Veiligheidsconsulent i.k.v. AVG
- 6131 Magazijnen
- 613100 Huur
- 613102 Elektriciteit/gas/water
- 613106 Onderhoud en herstellingen
- 613107 Inrichting
- 613109 Verzekering
- 613110 Andere
- 617 Uitzendpersoneel en personen die ter beschikking worden gesteld van de vereniging of stichting
MAR
- 6170 Extern personeel en uitbesteding boekhouding met goedgekeurde afwijking van het
agentschap Wonen-Vlaanderen
- 6171 Ander extern personeel
- 620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen MAR
- 620100 Wedde directiepersoneel
- 620101 Dubbel vakantiegeld en eindejaarspremie directiepersoneel
- 620200 Wedde bedienden

620201	Dubbel vakantiegeld en eindejaarspremie bedienden	
620300	Loon arbeiders	
620301	Vakantiegeld en eindejaarspremie arbeiders	
6209	Voorziening voor vakantiegeld	
62091	Toevoeging - bedienden	
62092	Toevoeging - arbeiders	
62093	Besteding en terugneming (-)	
6302	Afschrijvingen op materiële vaste activa	MAR
63020	M.b.t. activa eigen aan de werking	
63022	M.b.t. gebouwen	
63024	M.b.t. vaste activa in leasing of op grond van soortgelijke rechten	
6309	Waardeverminderingen op materiële vaste activa	MAR
63090	M.b.t. activa eigen aan de werking	
63092	M.b.t. woningen in volle eigendom	
63094	M.b.t. vaste activa in leasing of op grond van soortgelijke rechten	
634	Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste één jaar	MAR
63400	Toevoeging - huur en huurschade	
63401	Toevoeging - andere	
63410	Terugneming - huur en huurschade (-)	
63411	Terugneming - andere (-)	
64	Andere bedrijfskosten	MAR
642	Minderwaarden op de realisatie van handelsvorderingen	MAR
6420	Minderwaarden op de realisatie van handelsvorderingen - huur en huurschade	
6421	Minderwaarden op de realisatie van handelsvorderingen - andere	
644	Lidgelden	
645	Verlies op borgtochten	
6500	Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	MAR
65000	M.b.t. schulden eigen aan de werking	
65001	M.b.t. schulden i.v.m. verhuurde woningen in eigendom	
7.	OPBRENGSTEN	MAR
70	Omzet	MAR
700	Inkomsten van panden in eigendom (5)	
701	Inkomsten van gehuurde panden (5)	
702	Inkomsten van panden in erfpacht of lijfrente (5)	
703	Inkomsten m.b.t. huurlasten cf. artikel 1, §1 van bijlage III bij het besluit van de Vlaamse Regering van 12 oktober 2007 tot reglementering van het sociale huurstelsel ter uitvoering van titel VII van de Vlaamse Wooncode (5)	
703..02	Huurlasten (5)	
703..03	Recuperatie van andere kosten verbonden aan het gebruik en genot van de woning (5)	
704	Inkomsten m.b.t. O&H-werken ten laste van de huurder (5 en 6)	

733 Subsidies	MAR
73300 SVK personeels- en werkingssubsidies verleend door Vlaams Gewest (1)	
73310 Andere personeelssubsidies verleend door het Vlaams Gewest	
733100 GESCO	
733101 DAC	
733102 VIA (2)	
733103 Sociale Maribel	
733104 Overige	
73320 Andere subsidies - verhuurde woningen (3)	
73330 Andere subsidies - kantoor (4)	
73340 Andere personeelssubsidies dan deze van het Vlaams Gewest	
73350 Andere subsidies - inbreng leden bij negatief resultaat SVK	
73360 Andere subsidies	
74 Overige bedrijfsopbrengsten	MAR
742 Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen	MAR
7420 Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen - huur en huurschade	
7421 Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen – andere	
743 Recuperatie van kosten ten laste van de eigenaar (7)	
744 Recuperatie van werkingskosten (8)	
745 Recuperatie van personeelskosten (8)	
746 Schadevergoedingen rechtbank	
75 Financiële opbrengsten	MAR
756 Betalingskortingen	
76 Niet-recurrente bedrijfs- of financiële opbrengsten	MAR
764 Schadevergoeding verzekeringsmaatschappij	

Voetnoten betreffende het rekeningenstelsel

(1) Hier worden de subsidies bedoeld die verleend worden in het kader van de SVK regelgeving, m.a.w. de SVK-subsidie en de toegevoegde VIA subsidie.

(2) VIA subsidies niet betaald door Wonen-Vlaanderen.

(3) Subsidies die betrekking hebben op de verhuurde woningen zelf (bv. subsidies verleend door een gemeentebestuur voor het onderhoud/renovatie van het patrimonium).

(4) Subsidies die betrekking hebben op de werking van het SVK zelf (bv. een tussenkomst in de huur van het kantoor).

(5) Deze kosten en opbrengsten moeten in de (analytische) boekhouding opgesplitst worden tot op pandniveau met het oog op het nagaan of alle kosten werden doorgerekend.

(6) Eenmalige onderhoud- en herstellingswerken ten laste van huurders die niet betaald worden via de maandelijkse voorschotten/forfaits.

(7) Kosten die het SVK eerst heeft gemaakt en ook geboekt maar die dus gerecupereerd kunnen worden bij de eigenaar.

(8) De recuperatie bij de eigenaar en/of huurder van personeels- en werkingskosten die worden gesubsidieerd, worden op deze rekening geboekt.

Gezien om gevoegd te worden bij het ministerieel besluit van 6 april 2020 tot nadere invulling van de boekhoudkundige organisatie en de financiële rapportering aan de Vlaamse overheid van de sociale verhuurkantoren.

Brussel, 6 april 2020

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed,

Matthias Diependaele