

**GOUVERNEMENTS DE COMMUNAUTE ET DE REGION
GEMEENSCHAPS- EN GEWESTREGERINGEN
GEMEINSCHAFTS- UND REGIONALREGIERUNGEN**

VLAAMSE GEMEENSCHAP — COMMUNAUTE FLAMANDE

VLAAMSE OVERHEID

[C – 2021/40568]

**4 DECEMBER 2020. — Besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de Vlaamse
Gemeenschapscommissie**

Rechtsgrond

Dit besluit is gebaseerd op:

- de bijzondere wet van 12 januari 1989 met betrekking tot de Brusselse Instellingen, artikel 82, §1, gewijzigd bij de bijzondere wet van 6 januari 2014.

Vormvereisten

De volgende vormvereisten zijn vervuld:

- De Vlaamse minister, bevoegd voor de begroting, heeft zijn akkoord verleend op 6 juli 2020.
- De Raad van State heeft advies 67.962/3 gegeven op 2 oktober 2020, met toepassing van artikel 84, §3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973.

Motivering

Dit besluit is gebaseerd op de volgende motieven:

- De Vlaamse Gemeenschapscommissie, afgekort VGC, is en blijft de prioritaire partner van de Vlaamse Gemeenschap in de hoofdstad. Door de bijzondere positie, het unieke karakter van de VGC en de specifieke rol van de Vlaamse overheid in Brussel, is een helder en constructief partnerschap tussen de Vlaamse Regering en het College van de VGC over een integraal, globaal Vlaams gemeenschapsbeleid in Brussel noodzakelijk.

- Strategisch plannen op basis van een meerjarenplan en doelmatig werken vanuit beleidsdoelstellingen waaraan een transparante financiële planning gekoppeld is, zijn essentiële bouwstenen voor een modern overheidsbeleid en -management. De VGC gebruikt voor de planning en de financiële rapportering nog altijd de 'Nieuwe Gemeentelijke Boekhouding', afgekort NGB, die dateert van 1995, en die vooral gericht is op rapportering volgens budgetbasis (het dominante mechanisme).

- De NGB bevat geen rapportering over de beleidsmatige aspecten en heeft te weinig belangstelling voor de meer bedrijfseconomische rapportering op basis van de transactieboekhouding. Daardoor biedt de NGB weinig meerwaarde aan de beleidsmensen en heeft de VGC behoefte aan een gemoderniseerd beleids- en beheersinstrumentarium met een eigentijds boekhoudkundig kader en rekeningenstelsel. Daarvoor is er nu gekozen om in dit ontwerp ons te baseren op het stelsel van de beleids- en beheerscyclus, afgekort BBC, voor de Vlaamse lokale en provinciale besturen, rekening houdend met de bijzondere positie en het unieke karakter van de VGC en de specifieke rol van de Vlaamse overheid in Brussel.

- Artikel 82, §1 van de bijzondere wet van 12 januari 1989 machtigt de Vlaamse Regering om het begrotings- en rekeningstelsel van de VGC te regelen. In deze bepaling is volgens de Raad van State een ruime delegatie aan de Vlaamse Regering vervat (adv. RvS, nr. 20.562/1 van 28 februari 1991 bij het vorige besluit van de Vlaamse Executieve van 3 mei 1991 tot vaststelling van het begrotings- en rekeningstelsel van de Vlaamse Gemeenschapscommissie).

Juridisch kader

Dit besluit sluit aan bij de volgende regelgeving:

- het decreet van 5 juli 1989 tot organisatie van het toezicht op de Vlaamse Gemeenschapscommissie.

Initiatiefnemer

Dit besluit wordt voorgesteld door de Vlaamse minister van Brussel, Jeugd en Media.

Na beraadslaging,

DE VLAAMSE REGERING BESLUIT:

TITEL 1. — Definities

Artikel 1. In dit besluit wordt verstaan onder:

1° autofinancieringsmarge: het verschil tussen enerzijds het verschil tussen de ontvangsten en uitgaven uit de exploitatie en anderzijds de netto periodieke aflossingen;

2° beleidsdoelstelling: het vooropgestelde resultaat of het vooropgestelde effect dat de raad wil bereiken;

3° beleidsveld: een verzameling van producten, activiteiten en middelen die zowel vanuit politiek als maatschappelijk oogpunt een herkenbaar en samenhangend geheel vormen;

4° beschikbaar budgettair resultaat: het gecumuleerd budgettair resultaat verminderd met de onbeschikbare gelden;

5° bestemde gelden: de middelen die gereserveerd worden voor een specifieke bestemming in de volgende boekjaren;

6° budgettair resultaat van het boekjaar: het verschil tussen de ontvangsten en de uitgaven van het boekjaar;

7° college: het college, vermeld in artikel 60, tweede lid, van de bijzondere wet van 12 januari 1989 met betrekking tot de Brusselse Instellingen;

8° exploitatie: de ontvangsten en uitgaven die verband houden met de activiteiten van de Vlaamse Gemeenschapscommissie;

9° financieel directeur: de mandaathouder die is aangesteld voor de aansturing en de coördinatie van de financiële dienst;

10° financiering: de ontvangsten en uitgaven voor leningen en leasings, toegestane leningen en betalingsuitstel, ontvangen borgtochten en kapitaalswijzigingen;

11° gecorrigeerde autofinancieringsmarge: de autofinancieringsmarge berekend op basis van de aangewezen aflossingen van de financiële schulden;

12° gecumuleerd budgettair resultaat: het budgettair resultaat van het boekjaar, vermeerderd met het gecumuleerd budgettair resultaat van het vorige boekjaar;

13° investeringen: de ontvangsten en uitgaven die verband houden met de aanschaf en de vervreemding van duurzame middelen, met inbegrip van de investeringssubsidies;

14° minister: de Vlaamse minister, bevoegd voor Brussel;

15° krediet: het krediet voor ontvangsten en uitgaven binnen één boekjaar, dat toegekend is in de financiële nota van het meerjarenplan;

16° niet-ruiltransactie: een transactie waarvoor de Vlaamse Gemeenschapscommissie geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft of ontvangt;

17° onbeschikbare gelden: de geldmiddelen waarover de Vlaamse Gemeenschapscommissie tijdens de duur van het boekjaar niet kan beschikken;

18° ontvangst: een transactie die een verhoging van de beschikbare en realiseerbare geldmiddelen tot gevolg heeft of op korte termijn zal hebben;

19° prioritaire actie: een actie die de raad zo belangrijk vindt dat er expliciet over gerapporteerd moet worden in de beleidsrapporten;

20° raad: de Nederlandse taalgroep van het Brussels Hoofdstedelijk Parlement, vermeld in artikel 60, tweede lid, van de bijzondere wet van 12 januari 1989 met betrekking tot de Brusselse Instellingen;

21° ruiltransactie: een transactie waarvoor de Vlaamse Gemeenschapscommissie een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft of ontvangt;

22° transactie: de financiële weerslag van een economische stroom, een gebeurtenis of een andere omstandigheid;

23° uitgave: een transactie die een verlaging van de beschikbare en realiseerbare geldmiddelen tot gevolg heeft of op korte termijn zal hebben;

24° Vlaamse Gemeenschapscommissie: de instelling, vermeld in artikel 60, tweede lid, van de bijzondere wet van 12 januari 1989 met betrekking tot de Brusselse Instellingen.

TITEL 2. — *De beleidsrapporten*

HOOFDSTUK 1. — *Algemene bepalingen*

Art. 2. §1. De beleidsrapporten van de Vlaamse Gemeenschapscommissie zijn het meerjarenplan, de aanpassingen van het meerjarenplan en de jaarrekening.

In de beleidsrapporten wordt een onderscheid gemaakt tussen de exploitatie, de investeringen en de financiering.

§2. Elk beleidsrapport vermeldt al de volgende gegevens:

1° het type van het beleidsrapport;

2° de naam, het ondernemingsnummer en het adres van de Vlaamse Gemeenschapscommissie;

3° de rapporteringsperiode;

4° de volgnummers van de laatste inschrijvingen in de dagboeken, vermeld in artikel 82, 84 of 86, die verwerkt zijn in het rapport.

§3. Elke pagina van een beleidsrapport vermeldt al de volgende gegevens:

1° het type van het beleidsrapport;

2° de rapporteringsperiode.

§4. Elk ontwerp van beleidsrapport wordt op zijn minst veertien dagen voor de vergadering waarop het wordt besproken aan ieder lid van de raad bezorgd. Vanaf het ogenblik dat het ontwerp van het beleidsrapport bezorgd is aan de raadsleden, wordt aan hen ook de bijbehorende documentatie ter beschikking gesteld.

§5. Onmiddellijk nadat de raad een beleidsrapport heeft vastgesteld, bezorgt het college het vastgestelde beleidsrapport in digitale vorm aan de Vlaamse Regering.

Als er nog geen jaarrekening is vastgesteld op 30 juni van het jaar dat volgt op het boekjaar in kwestie, bezorgt het college de gegevens over het ontwerp van jaarrekening in digitale vorm aan de Vlaamse Regering.

Art. 3. De Vlaamse Gemeenschapscommissie voert een algemene en een budgettaire boekhouding, die aangepast is aan de aard en de omvang van haar activiteiten. Het boekjaar begint op 1 januari en eindigt op 31 december van hetzelfde jaar.

Art. 4. §1. In de mate van het mogelijke en het nuttige wordt van elke beleidsdoelstelling het vooropgestelde resultaat of effect meetbaar gemaakt.

Bij elke beleidsdoelstelling worden een of meer actieplannen geformuleerd om de beleidsdoelstelling te realiseren. In elk actieplan wordt in de mate van het mogelijke en het nuttige de periode van uitvoering aangegeven.

In elk actieplan worden een of meer acties geformuleerd die ondernomen worden om de beleidsdoelstelling te realiseren. Voor elke actie wordt in de mate van het mogelijke en het nuttige de periode van uitvoering aangegeven.

§2. Het college stelt permanent een overzicht van alle beleidsdoelstellingen ter beschikking aan de raadsleden en aan de personeelsleden. Dat overzicht bevat de omschrijving van de beleidsdoelstellingen, de actieplannen en de acties, vermeld in paragraaf 1, tweede en derde lid, en de bijbehorende ontvangsten en uitgaven.

Art. 5. De minister bepaalt de vorm en de inhoud van de diverse onderdelen van de beleidsrapporten en de bijbehorende documentatie.

De minister bepaalt de ontvangsten en de uitgaven die behoren tot de exploitatie, de financiering, en de investeringen.

De minister bepaalt de berekeningswijze van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge.

De minister bepaalt de vorm en de inhoud van het overzicht van de geraamde en de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven voor het lopende jaar, dat wordt opgenomen in de opvolgingsrapportering, vermeld in artikel 29.

De minister bepaalt welke gegevens de Vlaamse Gemeenschapscommissie bezorgt over de vastgestelde beleidsrapporten als vermeld in artikel 2, en over de stand van het meerjarenplan als vermeld in artikel 14, §5.

Art. 6. De beleidsrapporten worden voor onbeperkte duur bewaard.

De bewijsstukken, de dagboeken en de hulpdagboeken worden minimaal gedurende tien jaar bewaard.

HOOFDSTUK 2. — *Het meerjarenplan*

Afdeling 1. — De inhoud van het meerjarenplan

Art. 7. §1. Voor het einde van het kalenderjaar dat volgt op het jaar waarin de raad voor het eerst in zijn nieuwe samenstelling bijeenkomt, stelt de raad een meerjarenplan vast. Het meerjarenplan start in het tweede jaar dat volgt op het jaar waarin de raad voor het eerst in zijn nieuwe samenstelling bijeenkomt en eindigt op het einde van het jaar dat volgt op het jaar waarin de daaropvolgende raad voor het eerst in zijn nieuwe samenstelling bijeenkomt.

§2. Het meerjarenplan bestaat uit de volgende elementen:

- 1° een strategische nota;
- 2° een financiële nota;
- 3° een toelichting.

In de strategische nota van het meerjarenplan worden de beleidsdoelstellingen en de beleidsopties voor het extern en intern te voeren beleid geïntegreerd weergegeven.

In de financiële nota van het meerjarenplan wordt de financiële vertaling van de beleidsopties van de strategische nota weergegeven en wordt verduidelijkt hoe het financiële evenwicht wordt gehandhaafd.

De toelichting van het meerjarenplan bevat alle informatie over de verrichtingen in het ontwerp van meerjarenplan die relevant is voor de leden van de raad om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen.

Art. 8. De strategische nota van het meerjarenplan, vermeld in artikel 7, §2, bevat ten minste al de volgende elementen:

1° per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen: de omschrijving van de beleidsdoelstelling en van de prioritaire acties;

2° per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen en per prioritaire actie: de verwachte ontvangsten en uitgaven voor de exploitatie, de investeringen en de financiering, voor elk jaar waarop het meerjarenplan betrekking heeft;

3° per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen: het totaal van de verwachte ontvangsten en uitgaven voor de exploitatie, de investeringen en de financiering, voor de niet-prioritaire acties voor elk jaar waarop het meerjarenplan betrekking heeft;

4° het overzicht van de beleidsdoelstellingen waarin geen prioritaire acties kaderen;

5° een verwijzing naar de plaats waar het overzicht ter beschikking is met de omschrijving van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties, en de bijbehorende ramingen van ontvangsten en uitgaven die zijn opgenomen in het meerjarenplan.

De Vlaamse Gemeenschapscommissie kan er ook voor kiezen om in de strategische nota de prioritaire actieplannen op te nemen, in plaats van de prioritaire acties. De prioritaire actieplannen zijn dan die actieplannen waar de prioritaire acties in kaderen. Als de Vlaamse Gemeenschapscommissie gebruikmaakt van die mogelijkheid, wordt het woord "acties", vermeld in het eerste lid, 1° tot 4°, gelezen als "actieplannen", en worden de woorden "prioritaire actie", vermeld in het eerste lid, 2°, gelezen als "prioritair actieplan".

Art. 9. De financiële nota van het meerjarenplan, vermeld in artikel 7, §2, bestaat uit al de volgende onderdelen:

- 1° het financiële doelstellingenplan;
- 2° de staat van het financieel evenwicht;
- 3° het overzicht van de kredieten.

Art. 10. Het financiële doelstellingenplan, vermeld in artikel 9, 1°, bevat al de volgende elementen voor elk jaar waarop het meerjarenplan betrekking heeft:

- 1° de verwachte ontvangsten en uitgaven per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen;
- 2° de verwachte ontvangsten en uitgaven van de beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire acties in kaderen;
- 3° de verwachte ontvangsten en uitgaven waarvoor geen beleidsdoelstellingen zijn geformuleerd.

Als de Vlaamse Gemeenschapscommissie gebruikmaakt van de mogelijkheid, vermeld in artikel 8, tweede lid, wordt het woord "acties", vermeld in het eerste lid, 1° en 2°, gelezen als "actieplannen".

Art. 11. De staat van het financieel evenwicht, vermeld in artikel 9, 2°, bevat per boekjaar minstens de volgende elementen:

- 1° de raming van het beschikbaar budgettair resultaat;
- 2° de raming van de autofinancieringsmarge;
- 3° de raming van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge;
- 4° de raming van de bestemde gelden en het gecumuleerd budgettair resultaat exclusief de bestemde gelden.

Art. 12. De ramingen voor de exploitatie, de investeringen en de financiering in het eerste jaar van de financiële nota van het meerjarenplan omvatten ook de kredieten voor dat boekjaar. Het overzicht van de kredieten, vermeld in artikel 9, 3°, bevat de kredieten voor het eerste boekjaar.

Art. 13. De uitgavenkredieten zijn limitatief op het niveau van het totaal van de exploitatie en het totaal van de investeringen. Voor de financiering zijn de ontvangstenkredieten limitatief op het niveau van de rubriek voor de leningen en leasings en de uitgavenkredieten limitatief op het niveau van de rubrieken voor de toegestane leningen en het betalingsuitstel.

De kredieten mogen alleen gebruikt worden voor de bestemming die in het meerjarenplan wordt vooropgesteld. Exploitatie-uitgaven mogen worden gedaan met voorlopige kredieten zolang het meerjarenplan niet is goedgekeurd. Die voorlopige kredieten mogen niet meer bedragen dan een twaalfde van het overeenkomstige krediet voor de exploitatie van het vorige boekjaar, per verlopen of begonnen maand, tot maximaal drie twaalfden.

De periodieke aflossingen van lening- en leasingschulden mogen worden gedaan met voorlopige kredieten.

Afdeling 2. — De aanpassingen van het meerjarenplan

Art. 14. §1. Minstens een keer per jaar past de raad het meerjarenplan aan. Daarbij worden de kredieten voor het volgende boekjaar vastgesteld en kunnen ook de kredieten voor het lopende boekjaar worden aangepast. Daarnaast kan het meerjarenplan ook worden aangepast om alleen de kredieten voor het lopende boekjaar aan te passen.

§2. Bij elke aanpassing van het meerjarenplan wordt het resultaat van de intussen vastgestelde jaarrekeningen verwerkt. Een aanpassing van het meerjarenplan mag er niet toe leiden dat het nieuwe krediet of de nieuwe ramingen lager zijn dan de transacties die zijn vastgelegd met toepassing van artikel 83.

§3. Een aanpassing van het meerjarenplan bevat al de volgende onderdelen:

- 1° in voorkomend geval, de wijzigingen van de strategische nota;
- 2° het aangepaste financiële doelstellingenplan;
- 3° de aangepaste staat van het financieel evenwicht;
- 4° het aangepaste overzicht van de kredieten;
- 5° een aangepaste toelichting;
- 6° een motivering van de wijzigingen.

§4. De periode van de aanpassing van het meerjarenplan blijft altijd de periode, vermeld in artikel 7, §1, maar de staat van het financieel evenwicht, vermeld in paragraaf 3, 3°, beschrijft altijd de financiële consequenties voor ten minste drie toekomstige boekjaren. Het overzicht van de kredieten van een aanpassing van het meerjarenplan bevat de kredieten voor het volgende boekjaar, voor het lopende boekjaar, of voor beide.

§5. Het college bepaalt, voor 1 maart van het lopende boekjaar, welk gedeelte van de kredieten voor investeringen en financiering die voor het vorige boekjaar opgenomen waren in het meerjarenplan maar nog niet zijn aangewend, overgedragen worden naar het lopende boekjaar.

Het college bezorgt de gegevens over de stand van het meerjarenplan na de overdrachten, vermeld in het eerste lid, onmiddellijk in digitale vorm aan de Vlaamse Regering.

Afdeling 3. — Het financieel evenwicht

Art. 15. Het meerjarenplan en de aanpassingen ervan zijn in evenwicht als al de volgende voorwaarden vervuld zijn:

- 1° het geraamde beschikbaar budgettaire resultaat is per boekjaar groter dan of gelijk aan nul;
- 2° de geraamde autofinancieringsmarge van het laatste boekjaar van de periode van het meerjarenplan, vermeld in artikel 7, §1, is groter dan of gelijk aan nul.

Het financieel evenwicht kan alleen worden aangetoond als de jaarrekening van het voorlaatste boekjaar dat voorafgaat aan het jaar waarvoor de kredieten worden vastgesteld, vastgesteld is door de raad en verwerkt in het meerjarenplan. De minister kan de Vlaamse Gemeenschapscommissie een afwijking daarvan toestaan.

HOOFDSTUK 3. — De jaarrekening

Afdeling 1. — De inhoud van de jaarrekening

Art. 16. §1. Nadat de rekeningen van de boekhouding, vermeld in artikel 3, in overeenstemming zijn gebracht met de gegevens van de inventaris van alle bezittingen, rechten, vorderingen, schulden en verplichtingen, van welke aard ook, worden ze samengevat opgenomen in het ontwerp van de jaarrekening.

§2. De jaarrekening bestaat uit de volgende elementen:

- 1° een beleidsevaluatie;
- 2° een financiële nota;
- 3° een toelichting.

De jaarrekening wordt vastgesteld voor 30 juni van het boekjaar dat volgt op het boekjaar waarop de rekening betrekking heeft.

De beleidsevaluatie van de jaarrekening geeft het beleid weer dat de Vlaamse Gemeenschapscommissie gedurende het boekjaar heeft gevoerd en evalueert de beleidsdoelstellingen en de mate waarin ze zijn bereikt.

De financiële nota van de jaarrekening geeft de financiële gevolgen van het gevoerde beleid weer.

De toelichting van de jaarrekening bevat alle informatie over de verrichtingen in het ontwerp van jaarrekening die relevant is voor de leden van de raad om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen. Ze bevat minstens informatie over de schulden en de financiële risico's.

Art. 17. De beleidsevaluatie van de jaarrekening, vermeld in artikel 16, §2, bevat ten minste al de volgende elementen:

- 1° per beleidsdoelstelling uit de strategische nota waar de prioritaire acties of actieplannen in kaderen, en per prioritaire actie of prioritair actieplan: een omschrijving van de mate waarin het beoogde resultaat of eventueel het beoogde effect is gerealiseerd, en de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering, voor het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft;
- 2° per beleidsdoelstelling uit de strategische nota waar de prioritaire acties of actieplannen in kaderen: het totaal van de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering, voor de niet-prioritaire acties of actieplannen voor het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft;
- 3° een verwijzing naar de plaats waar het overzicht ter beschikking is met de omschrijving van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties, en de bijbehorende ontvangsten en uitgaven die zijn opgenomen in de jaarrekening.

Art. 18. De financiële nota van de jaarrekening, vermeld in artikel 16, §2, bestaat uit al de volgende onderdelen:

- 1° de doelstellingenrekening;
- 2° de staat van het financieel evenwicht;
- 3° de realisatie van de kredieten;
- 4° de balans;
- 5° de staat van opbrengsten en kosten.

Art. 19. De doelstellingenrekening, vermeld in artikel 18, 1°, bevat al de volgende elementen voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft:

- 1° de ontvangsten en uitgaven per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen;
- 2° de ontvangsten en uitgaven van de beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire acties in kaderen;
- 3° de ontvangsten en uitgaven waarvoor geen beleidsdoelstellingen zijn geformuleerd.

Als de Vlaamse Gemeenschapscommissie gebruikmaakt van de mogelijkheid, vermeld in artikel 8, tweede lid, wordt het woord "acties", vermeld in het eerste lid, 1° en 2°, gelezen als "actieplannen".

De doelstellingenrekening, vermeld in artikel 18, 1°, bevat naast de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven ook telkens de ramingen van de ontvangsten en de uitgaven die opgenomen zijn in de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

Art. 20. De staat van het financieel evenwicht, vermeld in artikel 18, 2°, bevat voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, minstens de volgende elementen:

- 1° een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat met dat in de laatste aanpassing van het meerjarenplan;
- 2° een vergelijking van de autofinancieringsmarge met die in de laatste aanpassing van het meerjarenplan;
- 3° een vergelijking van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge met die in de laatste aanpassing van het meerjarenplan;
- 4° een vergelijking van de bestemde gelden en het gecumuleerd budgettair resultaat exclusief de bestemde gelden met die in de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

Art. 21. De realisatie van de kredieten, vermeld in artikel 18, 3°, bevat de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de kredieten die voor dat boekjaar opgenomen waren in het meerjarenplan.

Art. 22. De balans, vermeld in artikel 18, 4°, geeft een overzicht van het vermogen van de Vlaamse Gemeenschapscommissie op het einde van het boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige boekjaar.

Art. 23. De staat van opbrengsten en kosten, vermeld in artikel 18, 5°, vermeldt naast de opbrengsten en kosten van het boekjaar de opbrengsten en kosten van het vorige boekjaar.

Art. 24. De activa zijn de middelen waarover de Vlaamse Gemeenschapscommissie beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor de Vlaamse Gemeenschapscommissie opleveren.

Die activa zijn opgesplitst in vlottende activa en vaste activa.

De actiefbestanddelen die aan minstens een van de volgende criteria voldoen, behoren tot de vlottende activa:

- 1° er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel wordt gerealiseerd of bestemd is voor verkoop of verbruik in de normale exploitatiecyclus;
- 2° er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel wordt gerealiseerd binnen het jaar na de balansdatum;
- 3° het actiefbestanddeel wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
- 4° het actiefbestanddeel is een liquide middel of een geldbelegging, tenzij het beperkt is in het gebruik of ingewisseld moet worden voor de vereffening van een schuld van meer dan een jaar na de balansdatum.

Alle andere actiefbestanddelen dan de actiefbestanddelen, vermeld in het derde lid, behoren tot de vaste activa.

Art. 25. De passiva zijn de financieringsbronnen van de activa.

De passiva zijn opgesplitst in:

1° schulden: de huidige verplichtingen van de Vlaamse Gemeenschapscommissie die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze resulteren in een uitgaande geldstroom voor de Vlaamse Gemeenschapscommissie;

2° het nettoactief.

De schulden, vermeld in het tweede lid, 1°, zijn opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn.

De schulden die aan een van de volgende criteria voldoen behoren tot de schulden op korte termijn:

- 1° er wordt verwacht dat de schuld wordt ingelost binnen de normale exploitatiecyclus;
- 2° de schuld wordt binnen het jaar na de balansdatum ingelost;
- 3° de schuld wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
- 4° de Vlaamse Gemeenschapscommissie heeft geen onvoorwaardelijk recht om de aflossing van de schuld tot ten minste een jaar na de balansdatum uit te stellen.

Alle andere schulden dan de schulden, vermeld in het vierde lid, behoren tot de schulden op lange termijn.

Art. 26. De staat van opbrengsten en kosten, vermeld in artikel 18, 5°, bevat al de volgende elementen:

- 1° de opbrengsten;
- 2° de kosten;
- 3° het overschot of het tekort van het boekjaar;

4° de verwerking van het overschot of het tekort van het boekjaar, als dat van toepassing is.

Een opbrengst is een transactie die een toename van economische voordelen of dienstverleningspotentieel tijdens het boekjaar tot gevolg heeft als de instroom resulteert in een toename van het nettoactief, vermeld in artikel 25, tweede lid, 2°.

Een kost is een transactie die tijdens het boekjaar een afname van economische voordelen of dienstverleningspotentieel tot gevolg heeft, in een van de volgende vormen:

1° een uitstroom of verbruik van activa;

2° het ontstaan van schulden die resulteren in een vermindering van het nettoactief, vermeld in artikel 25, tweede lid, 2°.

Het overschot of het tekort van het boekjaar is het verschil tussen het totaal van de opbrengsten en het totaal van de kosten.

Afdeling 2. — Diverse bepalingen

Art. 27. Na de vaststelling van een jaarrekening door de raad worden de cijfers ervan verwerkt in de eerstvolgende aanpassing van het meerjarenplan.

Art. 28. Fouten in de jaarrekening van een voorgaande periode worden gecorrigeerd in de eerste jaarrekening die voor vaststelling aan de raad wordt voorgelegd nadat de fout ontdekt is.

Fouten die beslissingen van de raad kunnen beïnvloeden, worden verklaard in de toelichting van de jaarrekening, vermeld in artikel 16, §2.

TITEL 3. — De opvolgingsrapportering

Art. 29. De raad bepaalt wanneer hem een opvolgingsrapportering, met een stand van zaken van de uitvoering van het meerjarenplan, wordt voorgelegd.

Er wordt minstens voor het einde van het derde kwartaal een opvolgingsrapportering over het eerste semester van het boekjaar voorgelegd.

De opvolgingsrapportering bevat minstens al de volgende elementen:

1° een stand van zaken van de prioritaire acties of actieplannen van het meerjarenplan;

2° een overzicht van de geraamde en de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven voor het lopende jaar;

3° in voorkomend geval, de wijzigingen in de assumpties die gekozen zijn bij de opmaak van het meerjarenplan of de aanpassing ervan;

4° in voorkomend geval, de wijzigingen in de financiële risico's.

TITEL 4. — Rubrieken van de beleidsrapporten

HOOFDSTUK 1. — Algemene bepalingen

Art. 30. De rubrieken van de beleidsrapporten worden uitgedrukt in eenheden van euro.

Art. 31. Als actiefbestanddelen, passiefbestanddelen, opbrengsten of kosten aan meer dan één rubriek van een beleidsrapport kunnen worden toegewezen, worden ze ingeschreven onder de rubriek die het meest aanleunt bij het ware en getrouwe beeld.

HOOFDSTUK 2. — De activa

Art. 32. De vlottende activa, vermeld in artikel 24, derde lid, bestaan uit al de volgende elementen:

1° de liquide middelen en de geldbeleggingen;

2° de vorderingen op korte termijn;

3° de voorraden en bestellingen in uitvoering;

4° de overlopende rekeningen van het actief;

5° de vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen.

Art. 33. De liquide middelen, vermeld in artikel 32, 1°, omvatten de kasmiddelen, de te incasseren vervallen waarden en de tegoeden op zicht bij kredietinstellingen.

Art. 34. Onder de geldbeleggingen, vermeld in artikel 32, 1°, worden de vorderingen op kredietinstellingen en uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

De belangen en vorderingen in de entiteiten, vermeld in de rubriek financiële vaste activa, mogen niet onder de geldbeleggingen worden opgenomen, tenzij in een van de volgende gevallen:

1° het gaat om effecten die zijn verkregen of waarop is ingeschreven met het oog op de wederafstand daarvan;

2° ze zijn krachtens een beslissing van de Vlaamse Gemeenschapscommissie bestemd om binnen twaalf maanden te worden gerealiseerd.

Art. 35. Onder de vorderingen op korte termijn, vermeld in artikel 32, 2°, worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt.

Onder de overeenstemmende rubrieken van de vorderingen worden, naast de vorderingen waarvoor een titel bestaat, ook de te ontvangen opbrengsten opgenomen die tijdens het boekjaar of tijdens een vorig boekjaar zijn ontstaan en waarvoor er nog geen titel bestaat, op voorwaarde dat de schuldenaar vaststaat en het bedrag vaststaat of met nauwkeurigheid kan worden geschat.

De vorderingen, vermeld in het eerste en tweede lid, worden naargelang hun aard ondergebracht bij de vorderingen uit ruiltransacties of bij de vorderingen uit niet-ruiltransacties.

Art. 36. Al de volgende bedragen worden opgenomen onder de voorraden, vermeld in artikel 32, 3°:

1° de grond- en hulpstoffen;

2° de goederen in bewerking;

- 3° het gereed product;
- 4° de handelsgoederen;
- 5° de onroerende goederen die bestemd zijn voor verkoop;
- 6° de vooruitbetalingen.

Onder de grond- en hulpstoffen worden de toelieferingen van grond- en hulpstoffen opgenomen.

Onder de goederen in bewerking worden de productiekosten opgenomen van de goederen die de Vlaamse Gemeenschapscommissie zelf produceert, maar die op de rapporteringsdatum niet afgewerkt zijn, en die niet toegerekend kunnen worden aan bestellingen in uitvoering.

Onder gereed product komen de productiekosten van de goederen die de Vlaamse Gemeenschapscommissie zelf heeft geproduceerd en die ze op de rapporteringsdatum nog in voorraad heeft.

De handelsgoederen omvatten de goederen die ingekocht zijn om zonder bewerking of na een lichte bewerking te worden verkocht.

Onder de onroerende goederen die bestemd zijn voor verkoop, komen de onroerende goederen die de Vlaamse Gemeenschapscommissie heeft aangeschaft of verkregen en die bestemd zijn om onmiddellijk doorverkocht te worden.

De vooruitbetalingen bevatten de voorschotten die betaald zijn om voorraden te verwerven.

Art. 37. Al de volgende bedragen worden opgenomen onder de bestellingen in uitvoering, vermeld in artikel 32, 3°:

- 1° het onderhanden werk dat voor rekening van een derde op bestelling wordt uitgevoerd en dat nog niet opgeleverd is;
- 2° de goederen in bewerking die voor rekening van een derde op bestelling worden gemaakt en die nog niet zijn geleverd, tenzij het gaat om seriewerk;
- 3° dienstprestaties die voor rekening van een derde op bestelling worden uitgevoerd en die nog niet zijn geleverd, tenzij het gaat om een standaardtype van dienstprestaties.

Art. 38. Naast de bedragen, vermeld in artikel 158 en 159, bevatten de overlopende rekeningen van het actief, vermeld in artikel 32, 4°, al de volgende elementen:

- 1° de over te dragen kosten: de bedragen naar rato van de kosten die zijn gemaakt tijdens het boekjaar of tijdens een vorig boekjaar, maar die ten laste van een of meer volgende boekjaren moeten worden gebracht;
- 2° de verworven opbrengsten: de bedragen naar rato van de opbrengsten die pas in een later boekjaar worden geïnd, maar die betrekking hebben op een verstreken boekjaar.

Art. 39. Onder de vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen, vermeld in artikel 32, 5°, worden de vorderingen of de gedeelten van de vorderingen opgenomen die oorspronkelijk op langer dan één jaar zijn toegestaan, maar die binnen twaalf maanden vervallen.

Art. 40. De vaste activa, vermeld in artikel 24, vierde lid, bestaan uit al de volgende elementen:

- 1° de vorderingen op lange termijn;
- 2° de financiële vaste activa;
- 3° de materiële vaste activa;
- 4° de immateriële vaste activa.

Art. 41. Onder de vorderingen op lange termijn, vermeld in artikel 40, 1°, worden de vorderingen opgenomen die behoren tot de vaste activa, vermeld in artikel 24, vierde lid. De vorderingen of het gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die binnen twaalf maanden vervallen, worden overgeboekt naar de vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen, vermeld in artikel 32, 5°.

Onder de overeenstemmende rubrieken van de vorderingen worden, naast de vorderingen waarvoor een titel bestaat, ook de te ontvangen opbrengsten opgenomen die tijdens het boekjaar of tijdens een vorig boekjaar zijn ontstaan en waarvoor er nog geen titel bestaat, op voorwaarde dat de schuldenaar vaststaat en het bedrag vaststaat of met nauwkeurigheid kan worden geschat.

De vorderingen, vermeld in het eerste en tweede lid, worden naargelang hun aard ondergebracht bij de vorderingen uit ruiltransacties of bij de vorderingen uit niet-ruiltransacties.

Art. 42. § 1. De financiële vaste activa, vermeld in artikel 40, 2°, bestaan uit al de volgende elementen:

- 1° de belangen in en vorderingen op openbare besturen en ondernemingen;
- 2° de andere aandelen en effecten;
- 3° de borgtochten voor meer dan een jaar in contanten.

§2. Onder de belangen in openbare besturen en ondernemingen, vermeld in paragraaf 1, 1°, worden de maatschappelijke rechten opgenomen die de Vlaamse Gemeenschapscommissie heeft in die entiteiten, en die tot doel hebben de activiteit van de entiteiten op duurzame wijze te ondersteunen.

Onder de vorderingen op openbare besturen en ondernemingen, vermeld in paragraaf 1, 1°, worden de vorderingen opgenomen die de Vlaamse Gemeenschapscommissie heeft op die entiteiten, en die tot doel hebben de activiteit van de entiteiten op duurzame wijze te ondersteunen, ongeacht de contractuele looptijd, oorsprong of vorm ervan.

Onder de andere aandelen en effecten, vermeld in paragraaf 1, 2°, komen de maatschappelijke rechten in andere entiteiten dan de openbare besturen en ondernemingen, vermeld in paragraaf 1, 1°, die ertoe strekken het beleid van de Vlaamse Gemeenschapscommissie te bevorderen door een duurzame en specifieke band met die entiteit te scheppen.

Onder de borgtochten in contanten, vermeld in paragraaf 1, 3°, worden de borgtochten opgenomen die in contanten gestort zijn als doorlopende waarborg.

§3. De niet-opgevraagde bedragen op belangen en aandelen worden vermeld in de toelichting van de jaarrekening, vermeld in artikel 16, §2, per rubriek waarin de nog vol te storten belangen en aandelen zijn opgenomen.

Art. 43. De materiële vaste activa, vermeld in artikel 40, 3°, bestaan uit al de volgende elementen:

- 1° de gemeenschapsgoederen;
- 2° de bedrijfsmatige materiële vaste activa;
- 3° de andere materiële vaste activa.

De gemeenschapsgoederen en de bedrijfsmatige materiële vaste activa zijn activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, ongeacht wie die dienstverlening verzorgt.

Art. 44. Gemeenschapsgoederen, vermeld in artikel 43, eerste lid, 1°, zijn materiële vaste activa waarbij de vervulling van de maatschappelijke dienstverlening minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om die activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Art. 45. De gemeenschapsgoederen, vermeld in artikel 43, eerste lid, 1°, bestaan uit al de volgende elementen:

- 1° de terreinen en de gebouwen;
- 2° de andere infrastructuur;
- 3° de installaties, de machines en de uitrusting;
- 4° het meubilair, de kantooruitrusting en het rollend materieel;
- 5° de leasing en soortgelijke rechten;
- 6° het erfgoed.

Art. 46. De bedrijfsmatige materiële vaste activa, vermeld in artikel 43, eerste lid, 2°, zijn materiële vaste activa waarbij de vervulling van de maatschappelijke dienstverlening voldoende ontvangsten genereert om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om die activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Art. 47. De bedrijfsmatige materiële vaste activa, vermeld in artikel 43, eerste lid, 2°, bestaan uit al de volgende elementen:

- 1° de terreinen en de gebouwen;
- 2° de installaties, de machines en de uitrusting;
- 3° het meubilair, de kantooruitrusting en het rollend materieel;
- 4° de leasing en soortgelijke rechten.

Art. 48. De andere materiële vaste activa, vermeld in artikel 43, eerste lid, 3°, zijn materiële vaste activa die worden aangewend om huuropbrengsten, een waardestijging of beide te realiseren en die niet aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen.

De voormelde andere materiële vaste activa bestaan uit:

- 1° de terreinen en de gebouwen;
- 2° de roerende goederen.

Onder de voormelde andere materiële vaste activa worden de volgende bedragen opgenomen:

1° de roerende of onroerende goederen die niet tot de gemeenschapsgoederen of tot de bedrijfsmatige materiële vaste activa behoren, en die worden aangewend als roerende of onroerende reserve;

2° de buiten gebruik of buiten de exploitatie gestelde materiële vaste activa;

3° de roerende en onroerende goederen die niet tot de gemeenschapsgoederen of tot de bedrijfsmatige materiële vaste activa behoren, en die in erfpacht, opstal, huur, handelshuur of landpacht zijn gegeven, behalve als de vorderingen die voortvloeien uit die contracten, geboekt worden onder de vorderingen van de vlottende of de vaste activa.

De onroerende goederen die werden aangekocht of gebouwd om onmiddellijk doorverkocht te worden, worden niet opgenomen onder de voormelde andere materiële vaste activa, maar worden afzonderlijk onder de voorraden vermeld.

Art. 49. Al de volgende bedragen worden opgenomen onder de terreinen en de gebouwen, vermeld in artikel 45, 1°:

1° de bebouwde en onbebouwde terreinen, de constructies daarop, en de inrichting ervan, waarvan de Vlaamse Gemeenschapscommissie eigenaar is;

2° de andere zakelijke rechten die de Vlaamse Gemeenschapscommissie bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij de aanvang van het contract zijn vooruitbetaald.

Art. 50. De gronden van kunstwerken en de kunstwerken behoren tot de andere infrastructuur, vermeld in artikel 45, 2°.

Art. 51. Al de volgende bedragen worden opgenomen onder de installaties, de machines en de uitrusting, vermeld in artikel 45, 3°, en artikel 47, 2°:

1° de materiële elementen, met uitzondering van meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel, waarmee een gebouw wordt uitgerust omdat ze nodig zijn voor de werking, als ze niet onroerend zijn door bestemming;

2° de kleine gereedschappen die niet behoren tot de kantooruitrusting, als ze niet onmiddellijk in de staat van opbrengsten en kosten worden opgenomen.

Art. 52. Onder leasing en soortgelijke rechten als vermeld in artikel 45, 5°, en artikel 47, 4°, worden de gebruiksrechten op lange termijn opgenomen waarover de Vlaamse Gemeenschapscommissie beschikt op grond van leasing, erfpacht, recht van opstal of soortgelijke overeenkomsten.

Leasing is de overeenkomst waarbij de leasinggever aan de leasingnemer het recht overdraagt om een goed te gebruiken voor een welbepaalde periode, tegen betaling of een reeks van betalingen, en waarbij nagenoeg alle voor- en nadelen die aan de eigendom zijn verbonden, worden overgedragen aan de leasingnemer.

Art. 53. De activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, technologische of geofysische waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu behoren tot het erfgoed, vermeld in artikel 45, 6°. Die activa worden hoofdzakelijk aangehouden voor hun bijdrage aan de algemene kennis en cultuur.

Art. 54. §1. Al de volgende bedragen worden opgenomen onder de immateriële vaste activa, vermeld in artikel 40, 4°:

1° de kosten van ontwikkeling;

2° de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten;

3° de goodwill;

4° de vooruitbetalingen op immateriële vaste activa;

5° de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten, die geen deel uitmaken van een materieel vast activum.

§2. In paragraaf 1, 1°, wordt verstaan onder kosten van ontwikkeling: de kosten van vervaardiging en ontwikkeling van prototypes en van producten, uitvindingen en knowhow, die nuttig zijn voor de ontwikkeling van de toekomstige activiteiten van de Vlaamse Gemeenschapscommissie.

In de toelichting van de jaarrekening, vermeld in artikel 16, §2, wordt het bedrag vermeld van de kosten van ontwikkeling die onder de immateriële vaste activa opgenomen zijn.

§3. In paragraaf 1, 2°, wordt verstaan onder concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten: enerzijds de octrooien, licenties, knowhow, merken en andere gelijkaardige rechten waarvan de Vlaamse Gemeenschapscommissie eigenaar is, en anderzijds de rechten tot exploitatie van onroerende goederen, octrooien, licenties, merken en andere gelijkaardige rechten die eigendom zijn van derden, alsook de aanschaffingswaarde van het recht van de Vlaamse Gemeenschapscommissie om van derden knowhow te verkrijgen, als die rechten door de Vlaamse Gemeenschapscommissie onder bezwarende titel zijn verworven.

§4. In paragraaf 1, 3°, wordt verstaan onder goodwill: de prijs die betaald is voor de verwerving van een andere entiteit of een onderdeel ervan, als die hoger is dan de nettowaarde van de actiefbestanddelen minus de passiefbestanddelen van de verworven entiteit of van het onderdeel ervan.

§5. In paragraaf 1, 4°, wordt verstaan onder de vooruitbetalingen op immateriële vaste activa: de voorschotten die betaald zijn met het oog op de verwerving van immateriële vaste activa.

HOOFDSTUK 3. — *De passiva*

Art. 55. §1. De schulden op korte termijn, vermeld in artikel 25, vierde lid, bestaan uit:

1° de schulden uit ruiltransacties;

2° de schulden uit niet-ruiltransacties;

3° de overlopende rekeningen van het passief;

4° de schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen.

De schulden uit ruiltransacties bestaan uit:

1° de voorzieningen voor risico's en kosten;

2° de financiële schulden;

3° niet-financiële schulden uit ruiltransacties.

§2. De schulden op lange termijn, vermeld in artikel 25, vijfde lid, bestaan uit:

1° de schulden uit ruiltransacties;

2° de schulden uit niet-ruiltransacties.

De schulden uit ruiltransacties bestaan uit:

1° de voorzieningen voor risico's en kosten;

2° de financiële schulden;

3° de niet-financiële schulden uit ruiltransacties.

§3. Onder de overeenkomstige rubrieken, vermeld in paragraaf 1 en 2, met uitzondering van paragraaf 1, eerste lid, 3°, en paragraaf 2, tweede lid, 1°, worden, naast de schulden waarvoor een titel bestaat, ook de te betalen kosten geboekt die in de loop van het boekjaar of van een vorig boekjaar zijn gemaakt en waarvoor nog geen titel bestaat, maar waarvan de schuldeiser vaststaat en waarvan het bedrag vaststaat of nauwkeurig kan worden geschat.

Art. 56. Onder de financiële schulden, vermeld in artikel 55, §1, tweede lid, 2°, en §2, tweede lid, 2°, worden de schulden aan de kredietinstellingen, de andere leningen en de verplichtingen die voortvloeien uit obligatieleningen, leasing of soortgelijke overeenkomsten opgenomen, ook al zijn ze aangegaan ten aanzien van leveranciers of worden ze door een handelseffect vertegenwoordigd.

Art. 57. Onder de schulden voor de bezoldigingen en de sociale schulden worden de volgende bedragen opgenomen:

1° de nettobezoldigingen;

2° de ingehouden voorheffingen;

3° de bijdragen in het kader van de sociale zekerheid.

Art. 58. §1. Onder de voorzieningen voor risico's en kosten, vermeld in artikel 55, §1, tweede lid, 1°, en §2, tweede lid, 1°, worden de naar hun aard duidelijk omschreven schulden opgenomen die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat. Het betreft schulden die voortvloeien uit gebeurtenissen in het verleden, waarvan de afwikkeling naar verwachting resulteert in een uitstroom van middelen.

De voormelde voorzieningen voor risico's en kosten bestaan uit:

1° pensioenen en soortgelijke verplichtingen;

2° andere risico's en kosten.

§2. De voorzieningen die door de Vlaamse Gemeenschapscommissie zijn gevormd om te voldoen aan de verplichtingen op het vlak van rust- en overlevingspensioenen, bruggpensioenen en andere pensioenen en renten die de Vlaamse Gemeenschapscommissie voor zijn actuele of gewezen mandatarissen of personeelsleden heeft aangegaan, worden opgenomen onder de pensioenen en soortgelijke verplichtingen, vermeld in paragraaf 1, tweede lid, 1°.

§3. Onder de andere risico's en kosten, vermeld in paragraaf 1, tweede lid, 2°, worden de voorzieningen opgenomen die door de Vlaamse Gemeenschapscommissie zijn gevormd voor de risico's en kosten die voortvloeien uit:

- 1° persoonlijke of zakelijke zekerheden, verstrekt tot waarborg van schulden of verbintenissen van derden;
- 2° verbintenissen tot aan- of verkoop van vaste activa;
- 3° de uitvoering van geplaatste of ontvangen bestellingen;
- 4° termijnposities of -overeenkomsten in deviezen of betreffende goederen;
- 5° technische waarborgen die verbonden zijn aan een verkoop door de Vlaamse Gemeenschapscommissie die al heeft plaatsgevonden, of diensten die al door de Vlaamse Gemeenschapscommissie verricht zijn;
- 6° hangende geschillen;
- 7° legaten.

§4. De voorzieningen voor risico's en kosten, vermeld in artikel 55, §1, tweede lid, 1°, en §2, tweede lid, 1°, worden geïndividualiseerd naargelang van de risico's en kosten met dezelfde aard die ze moeten dekken.

Art. 59. Naast de bedragen, vermeld in artikel 140, 157 en 159, bevatten de overlopende rekeningen van het passief, vermeld in artikel 55, §1, eerste lid, 3°, al de volgende elementen:

- 1° de toe te rekenen kosten: de bedragen naar rato van de kosten die pas in een later boekjaar worden betaald, maar die betrekking hebben op een verstreken boekjaar;
- 2° de over te dragen opbrengsten: de bedragen naar rato van de opbrengsten die in de loop van het boekjaar of van een vorig boekjaar zijn geïnd, maar die betrekking hebben op een later boekjaar.

Art. 60. De schulden of de gedeelten van de schulden op meer dan één jaar die binnen twaalf maanden vervallen, worden opgenomen onder de schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen, vermeld in artikel 55, §1, eerste lid, 4°.

Art. 61. Onder het nettoactief, vermeld in artikel 25, tweede lid, 2°, worden al de volgende bedragen opgenomen:

- 1° de kapitaalssubsidies en de schenkingen;
- 2° het gecumuleerde overschot of tekort;
- 3° de herwaarderingsreserves;
- 4° het overige nettoactief.

Art. 62. De kapitaalssubsidies, vermeld in artikel 61, 1°, omvatten de subsidies die van overheidswege zijn verkregen voor investeringen in vaste activa.

De schenkingen, legaten en soortgelijke rechten die de Vlaamse Gemeenschapscommissie verkrijgt in de vorm van vaste activa of voor investeringen in vaste activa, of die niet gekoppeld zijn aan de operationele activiteiten, worden opgenomen onder de schenkingen, vermeld in artikel 61, 1°.

Art. 63. Het gecumuleerde overschot of tekort, vermeld in artikel 61, 2°, is de som van het gecumuleerde overschot of tekort van de vorige boekjaren en het overschot of tekort van het huidige boekjaar, vermeld in artikel 26, vierde lid.

Art. 64. Onder de herwaarderingsreserves, vermeld in artikel 61, 3°, worden de in de algemene rekeningen geboekte niet-gerealiseerde meerwaarden op de vaste activa, vermeld in artikel 155, opgenomen.

Art. 65. Het overige nettoactief, vermeld in artikel 61, 4°, is het verschil tussen enerzijds het totaal van de activa en anderzijds het totaal van de schulden en van de andere rubrieken van het nettoactief, vermeld in artikel 25, tweede lid, 2°.

HOOFDSTUK 4. — *De opbrengsten*

Art. 66. De operationele opbrengsten bestaan uit al de volgende elementen:

- 1° de opbrengsten uit de werking;
- 2° de dotaties en werkingssubsidies;
- 3° de meerwaarden bij de realisatie van vaste activa;
- 4° de andere operationele opbrengsten.

Art. 67. Onder de opbrengsten uit de werking, vermeld in artikel 66, 1°, wordt het bedrag verstaan van de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden, in het kader van de maatschappelijke dienstverlening door de Vlaamse Gemeenschapscommissie, na aftrek van de op de prijs toegestane kortingen. Die bedragen omvatten niet de belasting over de toegevoegde waarde, noch een andere belasting die rechtstreeks verbonden is aan de opbrengsten uit de werking.

Art. 68. Onder de dotaties en werkingssubsidies, vermeld in artikel 66, 2°, worden de dotaties, subsidies, schenkingen en legaten geboekt die bij de verkrijging niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingssubsidies bestaan uit:

- 1° de algemene werkingssubsidies;
- 2° de specifieke werkingssubsidies.

Onder de algemene werkingssubsidies, vermeld in het tweede lid, 1°, worden de werkingssubsidies opgenomen die dienen voor de algemene financiering van de werking van de Vlaamse Gemeenschapscommissie.

Onder de specifieke werkingssubsidies, vermeld in het tweede lid, 2°, worden de werkingssubsidies opgenomen die niet dienen voor de algemene financiering van de werking van de Vlaamse Gemeenschapscommissie.

Art. 69. Onder de andere operationele opbrengsten, vermeld in artikel 66, 4°, worden de opbrengsten opgenomen die niet vallen onder de elementen, vermeld in artikel 66, 1° tot en met 3°, en die niet als een financiële opbrengst kunnen worden aangemerkt.

Onder deze rubriek worden ook de terugnemingen van de waardeverminderingen opgenomen, die zijn geboekt op financiële, materiële en immateriële vaste activa.

Art. 70. Al de volgende bedragen worden opgenomen onder de financiële opbrengsten:

1° de opbrengsten uit financiële vaste activa;

2° de opbrengsten uit activa die opgenomen zijn onder de rubrieken liquide middelen en geldbeleggingen, vorderingen op korte termijn en vorderingen op lange termijn;

3° de andere financiële opbrengsten.

Al de volgende bedragen worden onder de andere financiële opbrengsten, vermeld in het eerste lid, 3°, opgenomen:

1° de meerwaarden bij de realisatie van liquide middelen en geldbeleggingen en de meerwaarde van andere vorderingen dan de werkingsvorderingen;

2° de als opbrengst geboekte investerings- en intrestsubsidies;

3° de wisselresultaten en de resultaten uit de omrekening van vreemde valuta, tenzij die specifiek verbonden zijn aan een andere rubriek van de staat van opbrengsten en kosten;

4° alle opbrengsten van financiële aard die geen verband houden met welbepaalde activa.

In het tweede lid, 1°, wordt verstaan onder werkingsvorderingen: de vorderingen die verband houden met de operationele opbrengsten.

HOOFDSTUK 5. — *De kosten*

Art. 71. De operationele kosten bestaan uit al de volgende elementen:

1° goederen en diensten;

2° bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen;

3° afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen;

4° toegestane werkingssubsidies;

5° toegestane investeringsubsidies;

6° minderwaarden bij de realisatie van vaste activa;

7° andere operationele kosten.

Art. 72. Goederen en diensten als vermeld in artikel 71, 1°, omvatten al de volgende goederen en diensten, na aftrek van de in de handel toegestane kortingen en van de belasting over de toegevoegde waarde, als die terugvorderbaar is:

1° de volgende goederen en diensten die rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door de Vlaamse Gemeenschapscommissie:

a) de inkoop van handelsgoederen, grond- en hulpstoffen;

b) de ingekochte diensten, werken en studies;

c) de dienstverlening van de Vlaamse Gemeenschapscommissie, uitgevoerd door derden;

d) de inkoop van onroerende goederen die bestemd zijn voor verkoop;

e) de voorraadwijzigingen;

2° de goederen en diensten die geen rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door de Vlaamse Gemeenschapscommissie, tenzij die kosten onder bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen moeten worden geboekt.

De vergoedingen van uitzendkrachten en ter beschikking van de Vlaamse Gemeenschapscommissie gestelde personen worden ook opgenomen onder de rubriek, vermeld in het eerste lid, 2°.

Art. 73. Al de volgende bedragen worden opgenomen onder de afschrijvingen, de waardeverminderingen en de voorzieningen, vermeld in artikel 71, 3°:

1° de afschrijvingen en de waardeverminderingen die zijn geboekt op financiële, materiële en immateriële vaste activa;

2° de waardeverminderingen die zijn geboekt op voorraden, op bestellingen in uitvoering of op werkingsvorderingen;

3° de terugnemingen van waardeverminderingen die geboekt zijn op voorraden of op werkingsvorderingen. Voor de voorraden vindt de terugneming niet plaats als de toepassing van een van de waarderingsmethoden, vermeld in artikel 133, §3, ertoe leidt dat bij de waardebepaling van de uitgaande voorraden rekening wordt gehouden met waardeverminderingen die tijdens vorige boekjaren zijn geboekt;

4° de voorzieningen die zijn gevormd voor operationele risico's en verplichtingen;

5° de bestedingen van voorzieningen voor operationele risico's en kosten die vroeger zijn gevormd, als die risico's en verplichtingen aanleiding hebben gegeven tot kosten;

6° de terugnemingen van voorzieningen voor operationele risico's en kosten die tijdens een vorig boekjaar zijn gevormd en die overmatig zijn gebleken.

Art. 74. De tussenkomsten in de werking van andere entiteiten worden opgenomen onder de toegestane werkingssubsidies, vermeld in artikel 71, 4°.

Art. 75. De kosten die niet vallen onder de elementen, vermeld in artikel 71, 1° tot en met 6°, en die niet als financiële kosten kunnen worden aangemerkt worden opgenomen onder de andere operationele kosten, vermeld in artikel 71, 7°.

Onder de rubriek, vermeld in het eerste lid, worden al de volgende bedragen opgenomen:

- 1° de belastingen die als operationele kosten moeten worden aangemerkt;
- 2° de minderwaarden die zijn geboekt bij de realisatie van de werkingsvorderingen, tenzij die minderwaarden gelijk zijn aan het disconto. Het disconto wordt geboekt onder de andere financiële kosten.

Art. 76. Al de volgende bedragen worden opgenomen onder de financiële kosten, vermeld in :

- 1° de kosten van schulden;
- 2° de waardeverminderingen en de terugnemingen ervan op:
 - a) liquide middelen en geldbeleggingen;
 - b) andere vorderingen dan werkingsvorderingen;
- 3° de andere financiële kosten.

Art. 77. Al de volgende bedragen worden opgenomen onder de kosten van schulden, vermeld in artikel 76, 1°:

- 1° de intresten, de commissies en de kosten die verbonden zijn aan schulden;
- 2° de afschrijving van de kosten bij de uitgifte van leningen en van het disagio.

De geactiveerde intresten worden afgetrokken van het bedrag van de kosten die zijn opgenomen in de rubriek, vermeld in het eerste lid.

Art. 78. Alle kosten van financiële aard die niet vallen onder de elementen, vermeld in artikel 76, 1° en 2°, worden opgenomen onder de andere financiële kosten, vermeld in artikel 76, 3°.

Onder de rubriek, vermeld in het eerste lid, worden al de volgende bedragen opgenomen:

- 1° de minderwaarden die zijn verwezenlijkt bij de realisatie van liquide middelen en geldbeleggingen en van andere vorderingen dan werkingsvorderingen;
- 2° het disconto ten laste van de Vlaamse Gemeenschapscommissie bij de verhandeling van vorderingen;
- 3° de wisselresultaten en de resultaten uit de omrekening van vreemde valuta, tenzij die specifiek verbonden zijn aan een andere rubriek van de staat van opbrengsten en kosten;
- 4° de commissies;
- 5° de voorzieningen die zijn gevormd voor financiële risico's en verplichtingen;
- 6° de bestedingen van voorzieningen voor financiële risico's en kosten die vroeger zijn gevormd, als die risico's en verplichtingen aanleiding hebben gegeven tot kosten;
- 7° de terugnemingen van voorzieningen voor financiële risico's en kosten die tijdens een vorig boekjaar zijn gevormd en die overtollig zijn gebleken;
- 8° de kosten die verbonden zijn aan andere financiële verrichtingen dan schulden.

TITEL 5. — De boekhouding

HOOFDSTUK 1. — Algemene bepalingen

Art. 79. De boekhouding van de Vlaamse Gemeenschapscommissie wordt in euro gevoerd door een stelsel van dagboeken en rekeningenstelsels.

Art. 80. De minister stelt het minimum genormaliseerde stelsel van de algemene rekeningen vast, met inbegrip van de algemene rekeningen voor de budgettaire verrichtingen.

Het stelsel wordt zodanig opgesteld dat minimaal de financiële nota van het meerjarenplan en de financiële nota van de jaarrekening zonder toevoeging of weglating voortvloeien uit de saldi van de desbetreffende algemene rekeningen.

De minister stelt het minimum genormaliseerde stelsel van de beleidsvelden vast.

De minister stelt het minimum genormaliseerde stelsel van de economischesectorcodes vast. Die codes geven aan tot welke economische sector degene behoort met wie een transactie plaatsvindt of zal plaatsvinden.

De minimum genormaliseerde stelsels van de algemene rekeningen, van de beleidsvelden en van de economischesectorcodes maken een rapportering mogelijk in het kader van verordening (EU) nr. 549/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 21 mei 2013 betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie.

De minister stelt de minimum genormaliseerde budgettaire entiteitscode voor de Vlaamse Gemeenschapscommissie vast.

HOOFDSTUK 2. — De budgettaire verrichtingen

Art. 81. Elke inschrijving in een dagboek of een hulpdagboek, vermeld in dit hoofdstuk, bevat minstens al de volgende elementen:

- 1° een doorlopend volgnummer per dagboek of hulpdagboek;
- 2° de invoerdatum;
- 3° het boekjaar;
- 4° de budgettaire entiteitscode;
- 5° de algemene rekening;
- 6° een verwijzing naar het beleidsveld;
- 7° in voorkomend geval, een verwijzing naar de economischesectorcode;
- 8° in voorkomend geval, een verwijzing naar de actie;
- 9° in voorkomend geval, het investeringsproject;
- 10° het bedrag;
- 11° een omschrijving van de verrichting.

De minister bepaalt de algemene rekeningen waarvoor in de budgettaire boekhouding een verwijzing naar de economischectorcode, vermeld in het eerste lid, 7°, wordt opgenomen.

Art. 82. Alle verwachte ontvangsten en uitgaven voor de periode van het meerjarenplan zijn ingeschreven in een budgettair dagboek van de verwachte ontvangsten en uitgaven.

Art. 83. §1. In dit artikel wordt verstaan onder vastlegging van een transactie: de inschrijving, in een budgettair dagboek van de vastleggingen, van de verwachte uitgaven per boekjaar als gevolg van een voorgenomen of al aangegane verbintenis met een welbepaalde derde.

§2. De Vlaamse Gemeenschapscommissie werkt de nodige regels uit zodat ze op basis van de inschrijvingen, vermeld in paragraaf 1, permanent beschikt over een correct overzicht van de nog beschikbare kredieten.

§3. Alle vastleggingen van een transactie worden zonder uitstel, getrouw, volledig, naar tijdsorde en volgens doorlopende nummering ingeschreven in een budgettair dagboek van de vastleggingen.

Met behoud van de toepassing van artikel 81 bevat elke inschrijving in een budgettair dagboek van de vastleggingen de derde met wie de verbintenis wordt aangegaan.

Art. 84. Een aanrekening van een transactie is de inschrijving van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven in een budgettair dagboek van de aanrekeningen.

Alle aanrekeningen van een transactie worden zonder uitstel, getrouw, volledig, naar tijdsorde en volgens doorlopende nummering ingeschreven in een budgettair dagboek van de aanrekeningen.

Met behoud van de toepassing van artikel 81 bevat elke inschrijving in een budgettair dagboek van de aanrekeningen al de volgende elementen:

1° de derde met wie de verbintenis is aangegaan;

2° voor uitgaven: een verwijzing naar de vastlegging van de transactie.

Art. 85. Een transactie wordt op hetzelfde moment aangerekend in een budgettair dagboek van de aanrekeningen als ze ingeschreven wordt in een dagboek van de algemene boekhouding.

HOOFDSTUK 3. — *De algemene boekhouding*

Art. 86. Alle transacties van de Vlaamse Gemeenschapscommissie worden ingeschreven in een dagboek of een hulpdagboek van de algemene boekhouding.

Art. 87. Een boeking is de inschrijving van een transactie in een dagboek of een hulpdagboek van de algemene boekhouding.

De boekingen worden zonder uitstel, getrouw, volledig, naar tijdsorde en volgens doorlopende nummering ingeschreven in de dagboeken waarop ze betrekking hebben.

Elke boeking wordt gedaan aan de hand van een gedateerd, doorlopend genummerd bewijsstuk, waarnaar ze verwijst. De bewijsstukken worden methodisch bewaard.

Art. 88. Elke boeking bevat minstens al de volgende elementen:

1° een doorlopend volgnummer per dagboek of hulpdagboek;

2° de invoerdatum;

3° het boekjaar;

4° de budgettaire entiteitscode;

5° de te debiteren algemene rekeningen;

6° de te debiteren bedragen;

7° de te crediteren algemene rekeningen;

8° de te crediteren bedragen;

9° een omschrijving van de verrichting;

10° de boekhoudkundige periode, vermeld in artikel 89.

Het moment waarop de transactie plaatsvindt, bepaalt de boekhoudkundige periode.

Art. 89. Per boekjaar wordt de algemene boekhouding ingedeeld in vier boekhoudkundige periodes van één kwartaal, een openingsperiode en een afsluitingsperiode, of in twaalf periodes van één maand, een openingsperiode en een afsluitingsperiode.

Art. 90. Boeking in een periode zijn alleen mogelijk als de periode niet is afgesloten. De boekhoudkundige periodes moeten afgesloten zijn bij de vaststelling door de raad van de jaarrekening van het boekjaar waartoe ze behoren.

In afwijking van het eerste lid mag de afsluitingsperiode geopend blijven tot de jaarrekening definitief is goedgekeurd en mag de openingsperiode geopend blijven tot de jaarrekening van het vorige boekjaar definitief is goedgekeurd.

In het tweede lid wordt verstaan onder definitief goedgekeurd: de procedure, vermeld in artikel 8 van het decreet van 5 juli 1989 tot organisatie van het toezicht op de Vlaamse Gemeenschapscommissie, is afgerond.

De afsluiting van een periode houdt in dat die periode in alle dagboeken en hulpdagboeken afgesloten is.

Art. 91. Compensatie tussen tegoeden en schulden, tussen rechten en verplichtingen, en tussen kosten en opbrengsten is verboden.

HOOFDSTUK 4. — *De openings- en afsluitingsverrichtingen*

Art. 92. De openingsverrichtingen worden geboekt in de openingsperiode en de afsluitingsverrichtingen worden geboekt in de afsluitingsperiode.

Art. 93. Een boekjaar kan niet afgesloten worden als niet alle periodes van dat boekjaar afgesloten zijn.

HOOFDSTUK 5. — *De uitgavencyclus*

Art. 94. Voordat een verbintenis wordt aangegaan of, in voorkomend geval, voordat de voorgenomen verbintenis ter visering aan de financieel directeur wordt voorgelegd, wordt:

1° nagegaan of er voor het lopende boekjaar voldoende kredieten beschikbaar zijn en of de verbintenis mogelijk is binnen het meerjarenplan;

2° de uitgave voor de boekjaren in kwestie vastgelegd.

Art. 95. Als dat nog niet gebeurd is, worden in het begin van het boekjaar de vastleggingen geregistreerd van de uitgaven die in de loop van het boekjaar gedaan worden als gevolg van verbintenissen uit vorige boekjaren.

Art. 96. De volgende categorieën van verrichtingen kunnen niet worden uitgesloten van de visumverplichting:

1° de aanstelling van statutaire personeelsleden;

2° de aanstelling van contractuele personeelsleden voor onbepaalde duur;

3° de aanstelling van contractuele personeelsleden voor een periode van één jaar of meer;

4° de verbintenissen waarvan het bedrag hoger is dan vijftigduizend euro;

5° de verbintenissen die een contractuele looptijd hebben van meer dan één jaar en waarvan het jaarlijkse bedrag hoger is dan vijftiwintigduizend euro;

6° de investeringssubsidies waarvan het bedrag hoger is dan tienduizend euro.

Bij opeenvolgende contracten voor de aanstelling van contractuele personeelsleden voor dezelfde functie wordt de totale duur aangenomen voor de toepassing van het eerste lid.

Art. 97. Na de goedkeuring van de te betalen bedragen wordt, als dat nodig is, de vastlegging, vermeld in artikel 83, aangepast.

Art. 98. Met uitzondering van de uitgaven die betaald worden via provisies, kan een uitgave alleen betaald worden na de vastlegging en de aanrekening ervan.

Een provisie kan pas aangezuiverd worden nadat de uitgaven die ermee betaald zijn, vastgelegd en aangerekend zijn.

HOOFDSTUK 6. — *De ontvangstencyclus*

Art. 99. De financieel directeur boekt de vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is, over naar een rekening dubieuze debiteuren.

De financieel directeur boekt de bedragen die betaald moeten worden door schuldenaren van wie de insolventie bewezen is door om het even welke bewijsstukken, als oninvorderbare vorderingen.

Art. 100. Het is niet toegestaan om gegevens van uitgaande facturen die al zijn ingeboekt, te wijzigen of om uitgaande facturen geheel of gedeeltelijk te annuleren. Annulaties of wijzigingen worden doorgevoerd met een creditnota of een bijkomende factuur.

HOOFDSTUK 7. — *Vereisten voor de boekhoudsoftware*

Art. 101. De boekhoudsoftware biedt niet de mogelijkheid om de verplichte gegevens van inschrijvingen in de dagboeken te wijzigen of te verwijderen.

De boekhoudsoftware is zo ingesteld dat, na de afsluiting van een periode, de periode niet meer heropend kan worden en dat er in afgesloten perioden niet meer geboekt kan worden.

Art. 102. Bij elke boeking voert de boekhoudsoftware al de volgende controles uit:

1° debet is gelijk aan credit;

2° de gebruikte algemene rekening komt voor in het algemeen rekeningenstelsel van de Vlaamse Gemeenschapscommissie;

3° er worden in de algemene boekhouding geen negatieve bedragen gebruikt;

4° de gebruikte boekhoudperiode is nog niet afgesloten;

5° de datum van het verantwoordingsstuk valt niet na de invoerdatum.

Art. 103. De boekhoudsoftware voert al de volgende controles uit op de dagboeken:

1° de chronologische volgorde van de inschrijvingen wordt niet verstoord;

2° debet en credit zijn gelijk voor elk dagboek en voor elke periode;

3° het totaal van de bewegingen op het debet en het totaal van de bewegingen op het credit van de rekeningenbalans zijn gelijk;

4° de totalen van de dagboeken en van de algemene rekeningen zijn gelijk;

5° de totalen van debet en credit van de rekeningen van klasse 0 zijn gelijk;

6° de totalen van debet en credit van de rekeningen van klasse 1 tot en met 7 zijn gelijk;

7° de budgettaire boekhouding sluit aan bij de algemene boekhouding.

Art. 104. De boekhoudsoftware levert alle beleidsrapporten aan, de opvolgingsrapporteringen en de digitale rapporteringen.

Elk gegenereerd rapport dat betrekking heeft op volledig afgesloten periodes, kan op een later tijdstip op identieke wijze opnieuw worden gegenereerd.

Art. 105. De boekhoudsoftware voorziet in de mogelijkheid om voor de Vlaamse Gemeenschapscommissie of voor derden digitale rapportering op te maken, gebaseerd op open standaarden. Hij biedt de Vlaamse Gemeenschapscommissie ook de mogelijkheid om de data van haar boekhouding te exporteren, volgens open standaarden.

De boekhoudsoftware voorziet in de mogelijkheid om digitale gegevens van derden te verwerken die gebaseerd zijn op open standaarden.

De minister kan de open standaarden, vermeld in dit artikel, bepalen.

Art. 106. De leverancier van de boekhoudsoftware ontwerpt een procedure om veiligheidskopieën te nemen van alle bestanden die nodig zijn om het boekhoudsysteem te herstellen, en brengt de Vlaamse Gemeenschapscommissie daarvan op de hoogte.

De leverancier van de boekhoudsoftware ontwerpt een procedure om vanuit de veiligheidskopie het boekhoudsysteem te herstellen, en brengt de Vlaamse Gemeenschapscommissie daarvan op de hoogte.

Art. 107. De leverancier van de boekhoudsoftware ontwerpt een procedure die de gebruiker moet volgen bij de archivering van een boekjaar, en brengt de Vlaamse Gemeenschapscommissie daarvan op de hoogte.

De leverancier zorgt ervoor dat de Vlaamse Gemeenschapscommissie de gearchiveerde gegevens kan raadplegen zolang de bewaartermijn van de opgeslagen gegevens niet overschreden is.

Art. 108. Het boekhoudsysteem is voldoende beveiligd tegen misbruiken en ongeoorloofde manipulatie van de opgeslagen gegevens, en tegen de schade die slecht werkende hard- of software kan veroorzaken.

Art. 109. De boekhoudsoftware voorziet in de identificatie van elke gebruiker van het systeem, en in de identificatie van iedereen die rechtstreekse toegang krijgt tot de databanken waarvan het boekhoudsysteem gebruikmaakt.

Het systeem biedt de mogelijkheid om de toegang tot bepaalde gegevens of functies te beperken voor bepaalde gebruikers, overeenkomstig de interne beheersregels van de Vlaamse Gemeenschapscommissie.

De databanken worden alleen rechtstreeks bewerkt om de nodige herstel- en onderhoudswerken uit te voeren, en dat is alleen mogelijk met het uitdrukkelijke akkoord van de persoon die aangewezen is via de interne beheersregels van de Vlaamse Gemeenschapscommissie, of van de gemachtigde van die persoon.

Art. 110. Telkens als gegevens verwerkt worden, wordt al de volgende informatie geregistreerd in een bestand:

- 1° de identificatie van de auteur van de verwerking;
- 2° de datum en het tijdstip van de verwerking;
- 3° de soort verwerking.

Er wordt een bestand dat vergelijkbaar is met het bestand, vermeld in het eerste lid, bijgehouden van elke rechtstreekse toegang tot en elke verwerking van de onderliggende databanken. Dat bestand kan alleen verwijderd worden met het akkoord van twee personeelsleden die de Vlaamse Gemeenschapscommissie heeft aangewezen.

Art. 111. De leverancier van de boekhoudsoftware zorgt voor de nodige documentatie en opleiding bij zijn software.

HOOFDSTUK 8. — *De waarderingsregels*

Afdeling 1. — Algemene principes

Art. 112. §1. Het college bepaalt conform de bepalingen van dit hoofdstuk, de regels die gelden voor:

- 1° de waardering van de inventaris van al de bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van de Vlaamse Gemeenschapscommissie van welke aard ook;
- 2° de vorming en de aanpassing van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten;
- 3° de herwaarderingen.

In de toelichting van de jaarrekening, vermeld in artikel 16, §2, worden de waarderingsregels zo samengevat dat een voldoende nauwkeurig inzicht wordt verkregen in de toegepaste waarderingsmethoden.

§2. Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels wordt ervan uitgegaan dat de Vlaamse Gemeenschapscommissie haar activiteiten voortzet. Als dat voor bepaalde activiteiten niet het geval is, worden de waarderingsregels dienovereenkomstig aangepast en gelden de volgende verplichtingen:

- 1° voor de vlottende en de vaste activa wordt zo nodig tot aanvullende afschrijvingen of waardeverminderingen overgegaan om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde;
- 2° een voorziening wordt gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de werkzaamheden en voor de vergoedingen die uitgekeerd moeten worden aan het personeel.

Art. 113. De waarderingsregels, vermeld in artikel 112, §1, eerste lid, zijn van het ene boekjaar op het andere identiek en worden stelselmatig toegepast.

In afwijking van het eerste lid worden de voormelde waarderingsregels gewijzigd als de vroeger gevolgde waarderingsregels niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld.

Een wijziging als vermeld in het tweede lid, wordt in de toelichting van jaarrekening, vermeld in artikel 16, §2, vermeld en verantwoord.

De geraamde invloed van de wijziging, vermeld in het tweede lid, op het vermogen, op de financiële toestand en op de staat van opbrengsten en kosten wordt vermeld in de toelichting van de jaarrekening, vermeld in artikel 16, §2, over het boekjaar waarin de afwijkende waarderingsregel voor het eerst wordt toegepast.

Art. 114. Elk bestanddeel van het vermogen wordt afzonderlijk gewaardeerd.

Art. 115. Bij de waardering, vermeld in artikel 114, wordt rekening gehouden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren, zelfs als die risico's, verliezen of ontwaardingen alleen bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop het ontwerp van de jaarrekening wordt vastgesteld.

In de gevallen waarin, bij gebrek aan objectieve beoordelingscriteria, de waardering van de voorzienbare risico's, de mogelijke verliezen en de ontwaardingen onvermijdelijk aleatoir is, wordt daarvan melding gemaakt in de toelichting van de jaarrekening, vermeld in artikel 16, §2, als de bedragen in kwestie belangrijk zijn, rekening houdend met het ware en getrouwe beeld.

Art. 116. Schattingswijzigingen zijn aanpassingen van de boekhoudkundige waarde van een actief of van een verplichting, of van het bedrag van het periodieke gebruik of verbruik van een actief, die voortvloeien uit de beoordeling van de balans en de verwachte toekomstige voordelen en verplichtingen.

Schattingswijzigingen worden verwerkt in de periode waarin de wijziging plaatsvindt en in de daaropvolgende perioden.

Art. 117. Gebeurtenissen na de balansdatum zijn gebeurtenissen die plaatsvinden tussen de balansdatum en de datum waarop de jaarrekening voor vaststelling aan de raad wordt voorgelegd.

Gebeurtenissen na de balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden verwerkt in de jaarrekening en worden opgenomen in de toelichting van de jaarrekening, vermeld in artikel 16, §2. Gebeurtenissen na de balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden niet verwerkt in de jaarrekening.

Art. 118. De kosten en de opbrengsten die betrekking hebben op het boekjaar of op voorgaande boekjaren, worden verwerkt in het boekjaar, ongeacht de dag waarop die kosten en opbrengsten worden betaald of geïnd.

Al de volgende bedragen worden ten laste van het boekjaar geboekt:

1° de bezoldigingen, uitkeringen en andere sociale voordelen die in de loop van een volgend boekjaar zullen worden betaald voor diensten die tijdens het boekjaar of tijdens vorige boekjaren zijn verricht;

2° in voorkomend geval, het geraamde bedrag van de belastingen op het resultaat van het boekjaar of op het resultaat van de vorige boekjaren.

Als de opbrengsten of de kosten in belangrijke mate worden beïnvloed door opbrengsten of kosten die aan een ander boekjaar moeten worden toegerekend, wordt daarvan melding gemaakt in de toelichting van de jaarrekening, vermeld in artikel 16, §2.

Art. 119. Ontvangsten en uitgaven uit transacties in vreemde valuta worden omgerekend tegen de contante wisselkoers op de datum van de transactie.

Art. 120. Met behoud van de toepassing van artikel 112, §2, artikel 127, artikel 130 tot en met 133, artikel 140, 155 en 156 wordt elk actiefbestanddeel gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

Afdeling 2. — Aanschaffingswaarde

Onderafdeling 1. — Algemene principes

Art. 121. Onder aanschaffingswaarde wordt een van de volgende waarden verstaan:

1° de aanschaffingsprijs, vermeld in artikel 122;

2° de ruilwaarde, vermeld in artikel 123;

3° de vervaardigingsprijs, vermeld in artikel 124;

4° de schenkingswaarde, vermeld in artikel 125;

5° de inbrengwaarde, vermeld in artikel 128.

Art. 122. §1. De aanschaffingsprijs omvat, naast de aankoopprijs, de niet-terugvorderbare belastingen, de vervoerkosten, de studiekosten en de andere bijkomende kosten.

§2. Voor de actiefbestanddelen die worden verkregen tegen betaling van een lijfrente, is de aanschaffingsprijs het kapitaal dat op het ogenblik van de aanschaffing nodig is om de rente te betalen, in voorkomend geval verhoogd met het bedrag dat bij de aanschaffing is betaald, en met de kosten.

Er wordt een voorziening gevormd ten bedrage van het kapitaal, vermeld in het eerste lid. Die voorziening wordt jaarlijks aangepast.

Art. 123. De aanschaffingswaarde van een door ruil verkregen actiefbestanddeel is de marktwaarde van de in ruil daarvoor overgedragen actiefbestanddelen. Als die waarde moeilijk vastgesteld kan worden, is de aanschaffingsprijs de marktwaarde van het door ruil verkregen actiefbestanddeel. Die waarden worden geschat op de datum van de ruil.

Art. 124. De vervaardigingsprijs omvat, naast de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen, de productiekosten die rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toegerekend kunnen worden, als die kosten op de normale productieperiode betrekking hebben. De productiekosten die niet rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toegerekend kunnen worden, maken geen deel uit van de vervaardigingsprijs.

Art. 125. Met behoud van de toepassing van artikel 137 is de schenkingswaarde de marktwaarde van de goederen die aan de Vlaamse Gemeenschapscommissie geschonken worden of die in nalatenschap toegewezen worden, op het moment van de schenking of op de datum van het openvallen van de nalatenschap, alsook de daarmee samenhangende belastingen en kosten.

Het eerste lid is ook van toepassing op goederen die de Vlaamse Gemeenschapscommissie verkrijgt door verjaring.

Art. 126. In de aanschaffingswaarde van materiële en immateriële vaste activa mag de rente op vreemd vermogen dat wordt gebruikt voor de financiering ervan, worden opgenomen als die rente betrekking heeft op de periode die het gebruik van die vaste activa voorafgaat.

De opname van de rente op vreemd vermogen in de aanschaffingswaarde van materiële of immateriële vaste activa wordt bij de waarderingsregels in de toelichting van de jaarrekening, vermeld in artikel 16, §2, vermeld.

Art. 127. In afwijking van artikel 114 en 120 mogen het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel, alsook de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balans totaal, op het actief worden opgenomen voor een vast bedrag als de hoeveelheid, de waarde en de samenstelling ervan niet aanmerkelijk veranderd zijn in een boekjaar. In dat geval wordt de prijs voor de hernieuwing van de bestanddelen opgenomen onder de operationele kosten.

Art. 128. De inbrengwaarde stemt overeen met de bedongen waarde van de inbreng.

In geval van bestemming voor of inbreng in een entiteit die geen eigen rechtspersoonlijkheid heeft, wordt onder de inbrengwaarde de waarde van de goederen bij de inbreng of de bestemming verstaan. De inbrengwaarde mag niet hoger zijn dan de prijs die op het ogenblik van de inbreng of de bestemming voor de aankoop van de goederen in kwestie op de markt zou moeten worden betaald.

De belastingen en de kosten voor de inbreng zijn niet begrepen in de inbrengwaarde. Ze worden volledig ten laste gebracht van de staat van opbrengsten en kosten van het boekjaar in de loop waarvan de inbreng heeft plaatsgevonden.

Art. 129. Bij de inbreng van een entiteit of een algemeenheid van goederen worden de ingebrachte activa, passiva, rechten en verplichtingen opgenomen in de boekhouding van de Vlaamse Gemeenschapscommissie tegen de waarde waarvoor ze op het tijdstip van de inbreng in de boekhouding van de inbrengende entiteit waren opgenomen.

Onderafdeling 2. — Bijzondere regels

Art. 130. De liquide middelen en de geldbeleggingen worden, met uitzondering van de vastrentende effecten, gewaardeerd tegen nominale waarde.

Art. 131. De bijkomende kosten voor de aanschaffing van geldbeleggingen worden ten laste genomen van de staat van opbrengsten en kosten van het boekjaar in de loop waarvan ze zijn aangegaan.

Art. 132. Vorderingen worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan, met behoud van de toepassing van artikel 149, 157 en 158.

Art. 133. §1. Met behoud van de toepassing van het derde lid worden de voorraden die verworven zijn door ruiltransacties, gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde of tegen de marktwaarde op de balansdatum als die lager is.

De waardering tegen de lagere marktwaarde, met toepassing van het eerste lid, mag niet worden gehandhaafd als de marktwaarde achteraf hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad is gewaardeerd.

De voorraden van goederen die verworven zijn door ruiltransacties die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld, en de voorraden van goederen die verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld, worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde. Als de huidige vervangingswaarde echter lager is dan de aanschaffingswaarde, worden ze gewaardeerd tegen de huidige vervangingswaarde.

§2. De voorraden die verworven zijn door niet-ruiltransacties, worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op de datum van de verwerving.

De voorraden van goederen die verworven zijn door niet-ruiltransacties en die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld, en de voorraden van goederen die verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld, worden niet gewaardeerd.

§3. Met behoud van de toepassing van paragraaf 1 wordt de aanschaffingswaarde van activa met identieke technische of juridische kenmerken, die opgenomen zijn onder de voorraden, bepaald door individualisering van elk bestanddeel, volgens de methode van de gewogen gemiddelde prijzen of volgens de FIFO-methode.

Als de waarderingsmethode wordt gewijzigd, mag de aanschaffingswaarde van de goederen die geacht worden eerst te zijn ingekomen, niet lager zijn dan de waarde waarvoor ze, voor de toepassing van de desbetreffende waardeverminderingen, opgenomen waren in de inventaris bij de afsluiting van het vorige boekjaar.

§4. De aanschaffingswaarde van de grond- en hulpstoffen, de handelsgoederen en de voor verkoop bestemde gebouwen is de aanschaffingsprijs.

De aanschaffingswaarde van goederen in bewerking en het gereed product wordt, met behoud van de toepassing van artikel 150, bepaald door de vervaardigingsprijs.

Art. 134. De bestellingen in uitvoering worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs en:

1° vermeerderd, naarmate de productie of de werkzaamheden vorderen, met het verschil tussen de in de overeenkomst bepaalde prijs en de vervaardigingsprijs, als dat verschil met voldoende zekerheid als verworven mag worden beschouwd;

2° verminderd met de ontvangen vooruitbetalingen.

In afwijking van het eerste lid kan, met behoud van de toepassing van artikel 112, ook als regel aangenomen worden dat de bestellingen in uitvoering of bepaalde soorten daarvan op de balans geboekt worden tegen hun vervaardigingsprijs, verminderd met de ontvangen vooruitbetalingen.

In de toelichting van de jaarrekening, vermeld in artikel 16, §2, worden onder de waarderingsregels de methoden en criteria vermeld die voor de waardering van bestellingen in uitvoering zijn toegepast.

Art. 135. De aanschaffingswaarde van belangen of aandelen, ontvangen als vergoeding voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen. Als die conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, stemt de aanschaffingswaarde overeen met de hogere marktwaarde.

Art. 136. De bijkomende kosten voor de aanschaffing van financiële vaste activa worden ten laste genomen van de staat van opbrengsten en kosten van het boekjaar in de loop waarvan ze zijn aangegaan.

Art. 137. Als een activum dat behoort tot het erfgoed, verkregen is door schenking of als de aanschaffingswaarde ervan niet bepaald kan worden, bedraagt de aanschaffingswaarde één euro.

Art. 138. De gebruiksrechten voor materiële vaste activa waarover de Vlaamse Gemeenschapscommissie beschikt op grond van leasing of gelijkaardige overeenkomsten, worden met behoud van de toepassing van artikel 141, 143, 144 en 152 onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft.

De overeenkomstige verplichtingen aan de passiefzijde worden ieder jaar gewaardeerd ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft.

Art. 139. Immateriële vaste activa die niet van derden verworven zijn, worden alleen tegen vervaardigingsprijs op het actief geboekt, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor de Vlaamse Gemeenschapscommissie van die vaste activa.

Art. 140. Artikel 132 en artikel 156 tot en met 158 zijn van overeenkomstige toepassing op de schulden met een overeenstemmende aard en looptijd.

Afdeling 3. — Afschrijvingen en waardeverminderingen

Onderafdeling 1. — Algemene principes

Art. 141. Afschrijvingen zijn de bedragen die ten laste genomen zijn van de staat van opbrengsten en kosten, met betrekking tot de materiële en immateriële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is, om het bedrag van de eventueel geherwaardeerde aanschaffingskosten van die vaste activa te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, of om die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan.

Art. 142. Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur.

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief worden ten minste aan het einde van elk boekjaar herzien.

Art. 143. Waardeverminderingen zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van de actiefbestanddelen dan de correcties, vermeld in artikel 141, om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het boekjaar.

Art. 144. De gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen worden afgetrokken van de rubrieken van het actief waarop ze betrekking hebben.

Art. 145. De afschrijvingen en waardeverminderingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben. Voor actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken mogen echter globale afschrijvingen of waardeverminderingen gehanteerd worden.

Art. 146. De afschrijvingen en de waardeverminderingen worden stelselmatig gevormd conform de waarderingsregels, vermeld in artikel 112, en mogen niet afhangen van het overschot of het tekort van het boekjaar.

Art. 147. De waardeverminderingen mogen niet worden gehandhaafd als de boekhoudkundige waarde van het betreffende activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde ervan.

De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen die of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor de Vlaamse Gemeenschapscommissie oplevert.

Onderafdeling 2. — Bijzondere regels

Art. 148. Op liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Er worden aanvullende waardeverminderingen geboekt om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

Art. 149. Op de vorderingen worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Op de vorderingen mogen ook waardeverminderingen worden toegepast als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

Art. 150. Ten aanzien van de activa, vermeld in artikel 36, eerste lid, 2°, of artikel 37, worden waardeverminderingen toegepast als hun vervaardigingsprijs, vermeerderd met het geraamde bedrag van de nog te maken kosten, hoger is dan respectievelijk de nettoverkoopprijs op de datum van de jaarafsluiting of de in de overeenkomst bedongen prijs.

Er worden aanvullende waardeverminderingen geboekt op de activa, vermeld in artikel 36, eerste lid, 1° tot en met 5°, en op de activa, vermeld in artikel 37, om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde, of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

Voor de risico's en kosten die verbonden zijn aan de verdere uitvoering van de bestellingen, worden voorzieningen gevormd als de risico's niet gedekt zijn door waardeverminderingen die geboekt zijn met toepassing van het eerste en het tweede lid.

Art. 151. Met behoud van de toepassing van artikel 155, §5, wordt voor de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen, tot waardevermindering overgegaan in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden.

Op de vorderingen, inclusief de effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen, worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Art. 152. §1. Met behoud van de toepassing van artikel 141 en 142 worden voor de activa die behoren tot de gemeenschapsgoederen, waardeverminderingen geboekt als hun boekhoudkundige waarde hoger is dan hun gebruikswaarde.

Als de gebruikswaarde van een activum dat behoort tot het erfgoed, niet bepaald kan worden, bedraagt ze één euro.

§2. Met behoud van de toepassing van artikel 141, 142 en artikel 155, §6, worden voor de bedrijfsmatige materiële vaste activa en de andere materiële vaste activa waardeverminderingen geboekt als hun boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde.

In het eerste lid wordt verstaan onder realiseerbare waarde: de hoogste waarde van de bedrijfswaarde en de reële waarde, verminderd met de verkoopkosten.

In het tweede lid wordt verstaan onder:

1° bedrijfswaarde: de contante waarde van de ontvangsten en uitgaven waarvan verwacht wordt dat ze voortvloeien uit een actief;

2° reële waarde: het bedrag waarvoor een activum verhandeld zou kunnen worden tussen onafhankelijke partijen die ter zake goed geïnformeerd zijn, en die tot een transactie bereid zijn.

Art. 153. Als in uitzonderlijke gevallen de afschrijving van kosten voor onderzoek en ontwikkeling over meer dan vijf jaar gespreid wordt, wordt dat verantwoord in de toelichting van de jaarrekening, vermeld in artikel 16, §2.

Art. 154. De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen worden geleidelijk afgeboekt via overboeking naar de rubriek financiële opbrengsten van de staat van opbrengsten en kosten volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa voor de verwerving waarvoor ze zijn verkregen of, bij realisatie of buitengebruikstelling van de vaste activa in kwestie, ten bedrage van het saldo.

Afdeling 4. — Herwaarderingsregels

Art. 155. §1. In dit artikel wordt verstaan onder geherwaardeerde waarde: de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen en latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

§2. Na hun opname als een actief worden de financiële vaste activa en de andere materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt tegen de geherwaardeerde waarde.

De geherwaardeerde waarde die voor de vaste activa, vermeld in het eerste lid, in aanmerking wordt genomen, wordt verantwoord in de toelichting van de jaarrekening, vermeld in artikel 16, §2, waarin de herwaardering voor het eerst is toegepast.

De herwaardering wordt voldoende regelmatig uitgevoerd om ervoor te zorgen dat de boekhoudkundige waarde niet beduidend verschilt van de reële waarde op de balansdatum.

§3. Bij de toepassing van paragraaf 2 wordt de volledige categorie van activa waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd.

§4. De herwaarderingsregels zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben. Voor actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken mogen echter globale herwaarderingsregels geboekt worden.

§5. Als de geherwaardeerde waarde groter blijkt dan de boekwaarde, wordt het verschil rechtstreeks geboekt op de herwaarderingsreserves, vermeld in artikel 61, 3°, tenzij het een verbetering betreft van vroeger in de staat van opbrengsten en kosten geboekte waardeverminderingen, en wordt het verschil daar behouden zolang de goederen waarop de herwaardering betrekking heeft, niet gerealiseerd zijn. De herwaarderingsregels worden bij latere waardeverminderingen afgeboekt ten bedrage van het nog niet afgeschreven gedeelte van de meerwaarde.

Als de geherwaardeerde waarde kleiner blijkt dan de boekwaarde, wordt het verschil in de staat van opbrengsten en kosten ten laste gelegd. Als er vroeger al herwaarderingsmeerwaarden zijn geboekt op het nettoactief, vermeld in artikel 25, tweede lid, 2°, worden die eerst tegengeboekt.

§6. Als de herwaardering betrekking heeft op andere materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur, wordt op basis van de geherwaardeerde waarde afgeschreven volgens een plan dat conform de waarderingsregels, vermeld in artikel 112, §1, is opgemaakt en dat ertoe strekt de toerekening van de geherwaardeerde waarde te spreiden over de vermoedelijke residuele gebruiksduur van de activa in kwestie.

Afdeling 5. — Overige waarderingsregels

Art. 156. §1. Deze paragraaf is van toepassing op effecten met een rendement dat, volgens de uitgiftevoorwaarden, uitsluitend voortkomt uit het verschil tussen de uitgifteprijs en de terugbetalingswaarde.

Als het actuariële rendement van de vastrentende effecten, berekend bij de aankoop met inachtneming van hun terugbetalingswaarde op de vervaldag, verschilt van het nominale rendement, wordt het verschil tussen de aanschaffingswaarde en de terugbetalingswaarde pro rata temporis voor de resterende looptijd van de effecten opgenomen in de opbrengsten als bestanddeel van de renteopbrengst van die effecten en, naargelang van het geval, toegevoegd aan of afgetrokken van de aanschaffingswaarde van de effecten.

De opname in de opbrengsten van het verschil gebeurt op lineaire basis of op geactualiseerde basis. Daarbij wordt uitgegaan van het actuariële rendement bij de aankoop.

§2. In afwijking van paragraaf 1, tweede en derde lid, mogen de vastrentende effecten voor hun aanschaffingswaarde in de balans behouden blijven als de weerslag van het actuariële rendement van de effecten ten opzichte van het louter nominale rendement te verwaarlozen is.

Art. 157. Bij de boeking van een vordering in de balans voor haar nominale waarde worden de volgende bedragen in voorkomend geval in de overlopende rekeningen van het passief geboekt en pro rata temporis in de staat van opbrengsten en kosten opgenomen op grond van de samengestelde interesten:

1° de rente die op basis van de overeenkomst tussen partijen in de nominale waarde van de vordering begrepen is;

2° het verschil tussen de aanschaffingswaarde en de nominale waarde van de vordering;

3° het disconto op renteloze of abnormaal laagrentende vorderingen, als die vorderingen voldoen aan al de volgende vereisten:

a) ze zijn terugbetaalbaar na meer dan één jaar, te rekenen vanaf het ogenblik waarop ze in het vermogen zijn opgenomen;

b) ze hebben betrekking op bedragen die als opbrengst geboekt zijn, of op de prijs van de overdracht van vaste activa of van een activiteitsbranche.

Van de verplichting, vermeld in het eerste lid, 3°, kan worden afgeweken als de waarderingsregels dat mogelijk maken. Die afwijking wordt vermeld en verantwoord in de toelichting van de jaarrekening, vermeld in artikel 16, §2, die dan ook een overzicht bevat van de vorderingen waarop die afwijking betrekking heeft.

Het disconto, vermeld in het eerste lid, 3°, wordt berekend op basis van de voor dergelijke vorderingen geldende marktrente op het ogenblik waarop de vordering is opgenomen in het vermogen van de Vlaamse Gemeenschapscommissie.

Art. 158. Bij vorderingen die in termijnen worden betaald of afbetaald en waarvan de rente of het lastenpercentage gedurende de gehele contractduur wordt toegepast op het oorspronkelijke bedrag van de financiering of van de lening, worden de respectieve bedragen van de gelopen rente en het lastenpercentage die in resultaat moeten worden genomen, en van de niet-gelopen rente en het lastenpercentage die moeten worden overgedragen naar een volgend boekjaar, bepaald door de toepassing van de reële rente op het saldo dat bij het begin van elke periode uitstaat.

De reële rente wordt berekend met inachtneming van de spreiding en de periodiciteit van de betalingen. Een andere methode mag alleen worden toegepast op voorwaarde dat ze, per boekjaar, een gelijkwaardig resultaat oplevert.

Het bedrag van de rente of het lastenpercentage mag niet worden gecompenseerd met de kosten en provisies in verband met de verrichtingen.

Art. 159. De meer- of minderwaarde die wordt vastgesteld bij de overdracht van een afschrijfbaar materieel vast actief, waarbij de leasinggever een leasingovereenkomst afsluit die op hetzelfde goed slaat, wordt opgenomen in de overlopende rekeningen en wordt elk jaar in resultaat genomen naar verhouding van de afschrijving van het geleesde vast actief voor het boekjaar in kwestie.

Art. 160. De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd volgens de vastgelegde waarderingsregels, met behoud van de toepassing van artikel 112. Ze mogen niet afhangen van het overschot of het tekort van het boekjaar.

De voorzieningen voor risico's en kosten worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het boekjaar hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling van de risico's en kosten waarvoor ze zijn gevormd.

Voorzieningen worden niet gebruikt voor waardecorrecties op activa.

TITEL 6. — Slotbepalingen

HOOFDSTUK 1. — Opheffingsbepaling

Art. 161. Het besluit van de Vlaamse regering van 3 mei 1991 tot vaststelling van het begrotings- en rekeningstelsel van de Vlaamse Gemeenschapscommissie, gewijzigd bij het besluit van de Vlaamse Regering van 19 december 2001, wordt opgeheven.

HOOFDSTUK 2. — Overgangsbepalingen

Art. 162. In afwijking van artikel 7, §1, wordt voor de periode van 1 januari 2022 tot 31 december 2025 een meerjarenplan 2022-2025 vastgesteld.

Dit besluit is van toepassing op het meerjarenplan 2022-2025, ook als dat meerjarenplan al vóór 1 januari 2022 wordt opgemaakt en vastgesteld.

De bepalingen van het besluit van de Vlaamse regering van 3 mei 1991 tot vaststelling van het begrotings- en rekeningstelsel van de Vlaamse Gemeenschapscommissie, zoals van kracht op 31 december 2021, blijven van toepassing op de boekhoudkundige registraties die gebeuren en de jaarrekeningen die worden opgemaakt en vastgesteld vanaf 1 januari 2022, maar die betrekking hebben op het boekjaar 2021 of een boekjaar dat daaraan voorafgaat.

HOOFDSTUK 3. — Inwerkingtredingsbepaling

Art. 163. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2022.

HOOFDSTUK 4. — Uitvoeringsbepaling

Art. 164. De minister is belast met de uitvoering van dit besluit.

Brussel, 4 december 2020.

De minister-president van de Vlaamse Regering,
J. JAMBON

De Vlaamse minister van Brussel, Jeugd en Media,
B. DALLE

—————
TRADUCTION

AUTORITE FLAMANDE

[C – 2021/40568]

4 DECEMBRE 2020. — Arrêté du Gouvernement flamand relatif au cycle de politique et de gestion de la Commission communautaire flamande

Fondement juridique

Le présent arrêté est fondé sur :

- la loi spéciale du 12 janvier 1989 relative aux Institutions bruxelloises, article 82, § 1^{er}, modifié par la loi spéciale du 6 janvier 2014.

Formalités

Les formalités suivantes sont remplies :

- Le Ministre flamand compétent pour le budget a donné son accord le 6 juillet 2020.

- Le Conseil d'État a donné son avis 67.962/3 le 2 octobre 2020, en application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973.

Motivation

Le présent arrêté est fondé sur les motifs suivants :

- La Commission communautaire flamande, en abrégé VGC, est et reste le partenaire prioritaire de la Communauté flamande dans la capitale. En raison de la position particulière, du caractère unique de la VGC et du rôle spécifique de l'Autorité flamande à Bruxelles, un partenariat clair et constructif entre le Gouvernement flamand et le Collège de la VGC sur une politique communautaire flamande intégrée et globale à Bruxelles est nécessaire.

- Une planification stratégique basée sur un plan pluriannuel et un travail efficace à partir d'objectifs politiques liés à une planification financière transparente sont des éléments essentiels pour une politique et une gestion gouvernementales modernes. Pour la planification et les rapports financiers, la VGC utilise toujours la « Nouvelle Comptabilité communale », en abrégé NGB, datant de 1995, qui est principalement axée sur les rapports sur une base budgétaire (le mécanisme dominant).

- La NGB n'inclut pas de rapports sur les aspects politiques et s'intéresse trop peu aux rapports plus commerciaux basés sur la comptabilité d'exercice. Par conséquent, la NGB n'apporte que peu de valeur ajoutée aux décideurs politiques et la VGC a besoin d'instruments de politique et de gestion modernisés avec un cadre comptable et un plan comptable contemporains. Il a donc été décidé de se baser dans ce projet sur le système du cycle de politique et de gestion, en abrégé BBC, pour les administrations locales et provinciales flamandes, en tenant compte de la position particulière et du caractère unique de la VGC et du rôle spécifique de l'Autorité flamande à Bruxelles.

- L'article 82, § 1^{er}, de la loi spéciale du 12 janvier 1989 autorise le Gouvernement flamand à réglementer le plan budgétaire et comptable de la VGC. Selon le Conseil d'État, cette disposition contient une large délégation au Gouvernement flamand (avis CdE, n° 20.562/1 du 28 février 1991 au précédent arrêté de l'Exécutif flamand du 3 mai 1991 fixant le plan budgétaire et comptable de la Commission communautaire flamande).

Cadre juridique

Le présent arrêté fait suite à la réglementation suivante :

- le décret du 5 juillet 1989 portant organisation de la tutelle sur la Commission communautaire flamande.

Initiateur

Le présent arrêté est proposé par le Ministre flamand des Affaires bruxelloises, de la Jeunesse et des Médias.

Après délibération,

LE GOUVERNEMENT FLAMAND ARRÊTE :

TITRE 1^{er}. — Définitions

Article 1^{er}. Dans le présent arrêté, on entend par :

1° marge d'autofinancement : la différence entre, d'une part, la différence entre les recettes et les dépenses d'exploitation et, d'autre part, les remboursements périodiques nets ;

2° objectif politique : le résultat ou l'effet que le conseil souhaite obtenir ;

3° secteur politique : un ensemble de produits, activités et moyens qui, tant du point de vue politique que social, constituent un tout reconnaissable et cohérent ;

4° résultat budgétaire disponible : le résultat budgétaire cumulé diminué des fonds indisponibles ;

5° fonds affectés : les fonds réserves pour une affectation spécifique dans les exercices suivants ;

6° résultat budgétaire de l'exercice : la différence entre les recettes et les dépenses de l'exercice ;

7° collège : le collège, visé à l'article 60, alinéa 2, de la loi spéciale du 12 janvier 1989 relative aux Institutions bruxelloises ;

8° exploitation : les recettes et les dépenses liées aux activités de la Commission communautaire flamande ;

9° directeur financier : le mandataire désigné pour diriger et coordonner le service financier ;

10° financement : les recettes et les dépenses pour les prêts et les crédits-bails, les prêts accordés et les reports de paiement, les garanties reçues et les modifications de capital ;

11° marge d'autofinancement ajustée : la marge d'autofinancement calculée sur la base des remboursements indiqués des dettes financières ;

12° résultat budgétaire cumulé : le résultat budgétaire de l'exercice, majoré du résultat budgétaire cumulé de l'exercice précédent ;

13° investissements : les recettes et les dépenses liées à l'acquisition et à l'aliénation de ressources durables, y compris les subventions d'investissement ;

14° ministre : le ministre flamand ayant les affaires bruxelloises dans ses attributions ;

15° crédit : le crédit pour les recettes et les dépenses au cours d'un exercice, qui est accordé dans la note financière du plan pluriannuel ;

16° opération monétaire : opération pour laquelle la Commission communautaire flamande ne donne ou ne reçoit pas de valeur économique équivalente en échange ;

17° fonds non disponibles : les fonds qui ne sont pas disponibles à la Commission communautaire flamande au cours de l'exercice ;

18° recette : une opération qui entraîne ou entraînera à court terme une augmentation des fonds disponibles et réalisables ;

19° action prioritaire : une action que le conseil juge d'une importance telle qu'elle doit faire l'objet d'un rapport explicite dans les rapports de politique ;

20° conseil : le groupe linguistique néerlandais du Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, visé à l'article 60, alinéa 2, de la loi spéciale du 12 janvier 1989 relative aux Institutions bruxelloises ;

21° opération de troc : une opération pour laquelle la Commission communautaire flamande donne ou reçoit une valeur économique équivalente en échange ;

22° opération : l'impact financier d'un flux économique, d'un événement ou d'une autre circonstance ;

23° dépense : une opération qui entraîne ou entraînera à court terme une réduction des fonds disponibles et réalisables ;

24° Commission communautaire flamande : l'établissement, visé à l'article 60, alinéa 2, de loi spéciale du 12 janvier 1989 relative aux Institutions bruxelloises.

TITRE 2. — Les rapports de politique

CHAPITRE 1^{er}. — Dispositions générales

Art. 2. § 1^{er}. Les rapports de politique de la Commission communautaire flamande sont le plan pluriannuel, les adaptations du plan pluriannuel et les comptes annuels.

Dans les rapports de politique, une distinction est faite entre l'exploitation, les investissements et le financement.

§ 2. Chaque rapport de politique contient toutes les données suivantes :

1° le type du rapport de politique ;

2° le nom, le numéro d'entreprise et l'adresse de la Commission communautaire flamande ;

3° la période de référence ;

4° les numéros d'ordre des dernières inscriptions dans les journaux, visées aux articles 82, 84 ou 86, qui ont été incorporées dans le rapport.

§ 3. Chaque page du rapport de politique contient tous les renseignements suivants :

1° le type du rapport de politique ;

2° la période de référence.

§ 4. Chaque projet de rapport de politique est remis à chaque membre du conseil au moins quatorze jours avant la réunion à laquelle il est débattu. À partir du moment de la remise du projet de rapport de politique aux conseillers, la documentation y afférente leur est également mise à disposition.

§ 5. Immédiatement après l'établissement d'un rapport de politique par le conseil, le collège transmet le rapport de politique établi sous forme numérique au Gouvernement flamand.

À défaut de comptes annuels arrêtés au 30 juin de l'année qui suit l'exercice en question, le collège transmet les données relatives au projet de comptes annuels sous forme numérique au Gouvernement flamand.

Art. 3. La Commission communautaire flamande mène une comptabilité générale et une comptabilité budgétaire, adaptées à la nature et l'ampleur de ses activités. L'exercice commence le 1^{er} janvier et se termine le 31 décembre de la même année.

Art. 4. § 1^{er}. Dans la mesure du possible et si cela est utile, le résultat ou l'effet prévu de chaque objectif politique est rendu mesurable.

Pour chaque objectif politique, un ou plusieurs plans d'action sont formulés pour atteindre l'objectif politique. Chaque plan d'action précise, dans la mesure du possible et si cela est utile, la période de mise en œuvre.

Chaque plan d'action formule une ou plusieurs actions à entreprendre pour atteindre l'objectif politique. Pour chaque action, la période de mise en œuvre est indiquée dans la mesure du possible et si cela est utile.

§ 2. Le collège fournit sur une base permanente un résumé de tous les objectifs politiques aux conseillers et aux membres du personnel. Ce résumé contient la description des objectifs politiques, des plans d'action et des actions visés au paragraphe 1^{er}, alinéas 2 et 3, ainsi que les recettes et les dépenses correspondantes.

Art. 5. Le ministre détermine la forme et le contenu des différentes parties des rapports de politique et des documents y afférents.

Le ministre détermine les recettes et les dépenses qui relèvent de l'exploitation, du financement et des investissements.

Le ministre détermine le mode de calcul de la marge d'autofinancement ajustée.

Le ministre détermine la forme et le contenu de l'aperçu des recettes et dépenses prévues et effectives pour l'année en cours, qui est inclus dans le rapport de suivi visé à l'article 29.

Le ministre détermine les informations que la Commission communautaire flamande fournit sur les rapports de politique arrêtés, tels que visés à l'article 2, et sur l'état du plan pluriannuel tel que visé à l'article 14, § 5.

Art. 6. Les rapports de politique sont conservés pour une période illimitée.

Les pièces justificatives, les journaux et les journaux auxiliaires sont conservés pendant au moins dix ans.

CHAPITRE 2. — Le plan pluriannuel

Section 1^{re}. — Le contenu du plan pluriannuel

Art. 7. § 1^{er}. Avant la fin de l'année calendaire qui suit l'année dans laquelle le conseil se réunit pour la première fois dans sa nouvelle composition, le conseil établit un plan pluriannuel. Le plan pluriannuel commence dans la deuxième année qui suit l'année dans laquelle le conseil se réunit pour la première fois dans sa nouvelle composition, et prend fin à la fin de l'année qui suit l'année dans laquelle le conseil suivant se réunit pour la première fois dans sa nouvelle composition.

§ 2. Le plan pluriannuel comprend les éléments suivants :

1° une note stratégique ;

2° une note financière ;

3° une notice explicative.

Dans la note stratégique du plan pluriannuel, les objectifs et options politiques en matière de politique extérieure et intérieure à mener, sont reflétés de manière intégrée.

La note financière du plan pluriannuel reprend la traduction financière des options politiques de la note stratégique, et précise comment l'équilibre financier sera maintenu.

La notice explicative du plan pluriannuel comprend toutes les informations relatives aux opérations dans le projet du plan pluriannuel qui sont pertinentes pour les conseillers pour pouvoir prendre une décision en connaissance de cause.

Art. 8. La note stratégique du plan pluriannuel, visée à l'article 7, § 2, comprend au moins tous les éléments suivants :

1° pour chaque objectif politique dans lequel s'inscrivent les actions prioritaires : la description de l'objectif politique et des actions prioritaires ;

2° pour chaque objectif politique dans lequel s'inscrivent les actions prioritaires et pour chaque action prioritaire : les recettes et les dépenses prévues pour l'exploitation, les investissements et le financement, pour chaque année couverte par le plan pluriannuel ;

3° pour chaque objectif politique dans lequel s'inscrivent les actions prioritaires : le total des recettes et des dépenses prévues pour l'exploitation, les investissements et le financement, pour les actions non prioritaires pour chaque année couverte par le plan pluriannuel ;

4° le résumé des objectifs politiques dans lesquels ne s'inscrit aucune action prioritaire ;

5° une référence à l'endroit où est disponible le résumé décrivant l'ensemble des objectifs politiques, des plans d'action et des actions, ainsi que les estimations correspondantes des recettes et des dépenses incluses dans le plan pluriannuel.

La Commission communautaire flamande peut également choisir d'inclure dans la note stratégique les plans d'action prioritaires au lieu des actions prioritaires. Les plans d'action prioritaires seront alors ceux dans lesquels s'inscrivent les actions prioritaires. Si la Commission communautaire flamande utilise cette possibilité, le mot « actions », visé à l'alinéa 1^{er}, 1° à 4°, est lu comme « plans d'action », et les mots « action prioritaire », visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, sont lus comme « plan d'action prioritaire ».

Art. 9. La note financière du plan pluriannuel, visée à l'article 7, § 2, comprend tous les éléments suivants :

1° le plan des objectifs financiers ;

2° l'état de l'équilibre financier ;

3° l'aperçu des crédits.

Art. 10. Le plan des objectifs financiers visé à l'article 9, 1°, contient tous les éléments suivants pour chaque année couverte par le plan pluriannuel :

1° les recettes et dépenses prévues pour chaque objectif politique dans lequel s'inscrivent les actions prioritaires :

2° les recettes et dépenses prévues des objectifs politiques dans lesquels ne s'inscrit aucune action prioritaire :

3° les recettes et dépenses prévues pour lesquelles aucuns objectifs politiques ne sont formulés.

Si la Commission communautaire flamande utilise la possibilité visée à l'article 8, alinéa 2, le mot « actions », visé à l'alinéa 1^{er}, 1° et 2°, est lu comme « plans d'action ».

Art. 11. L'état de l'équilibre financier visé à l'article 9, 2°, contient au moins les éléments suivants pour chaque exercice :

1° l'estimation du résultat budgétaire disponible ;

2° l'estimation de la marge d'autofinancement ;

3° l'estimation de la marge d'autofinancement ajustée ;

4° l'estimation des fonds affectés et du résultat budgétaire cumulé, hors les fonds affectés.

Art. 12. Les estimations pour l'exploitation, les investissements et le financement dans la première année de la note financière du plan pluriannuel comprennent également les crédits dudit exercice. L'aperçu des crédits, visé à l'article 9, 3°, comprend les crédits pour le premier exercice.

Art. 13. Les crédits de dépenses sont limitatifs au niveau du total de l'exploitation et du total des investissements. Pour le financement, les crédits de recettes sont limitatifs au niveau de la rubrique pour les prêts et les crédits-bails, et les crédits de dépenses sont limitatifs au niveau des rubriques pour les prêts autorisés et le report de paiement.

Les crédits ne peuvent être utilisés qu'aux fins prévues dans le plan pluriannuel. Les dépenses d'exploitation peuvent être faites au moyen de crédits provisoires tant que le plan pluriannuel n'est pas approuvé. Ces crédits provisoires ne peuvent dépasser un douzième du crédit correspondant pour l'exploitation de l'exercice précédent, par mois écoulé ou entamé, jusqu'à trois douzièmes au maximum.

Les remboursements périodiques des dettes d'emprunt et de crédit-bail peuvent être effectués au moyen de crédits provisoires.

Section 2. — Les adaptations du plan pluriannuel

Art. 14. § 1^{er}. Au moins une fois par an, le conseil adapte le plan pluriannuel. Les crédits pour l'exercice suivant sont établis et les crédits pour l'exercice en cours peuvent également être adaptés. En outre, le plan pluriannuel peut également être adapté afin de n'adapter que les crédits pour l'exercice en cours.

§ 2. Lors de chaque adaptation du plan pluriannuel, le résultat des comptes annuels établis entre-temps est traité. Une adaptation du plan pluriannuel ne peut avoir pour effet que le nouveau crédit ou les nouvelles estimations soient inférieurs aux opérations fixées en application de l'article 83.

§ 3. Une adaptation du plan pluriannuel contient tous les éléments suivants :

1° le cas échéant, les modifications de la note stratégique ;

2° le plan des objectifs financiers adapté ;

3° l'état de l'équilibre financier adapté ;

4° l'aperçu de crédits adapté ;

5° une notice explicative adaptée ;

6° une motivation des modifications.

§ 4. La période de l'adaptation du plan pluriannuel reste toujours la période visée à l'article 7, § 1^{er}, mais l'état de l'équilibre financier, visé au paragraphe 3, 3°, décrit toujours les conséquences financières pour au moins trois exercices futurs. L'aperçu des crédits d'une adaptation du plan pluriannuel comprend les crédits de l'exercice suivant, de l'exercice en cours ou des deux.

§ 5. Avant le 1^{er} mars de l'exercice en cours, le collège détermine quelle partie des crédits pour investissements et financement, qui étaient repris pour l'exercice précédent dans le plan pluriannuel mais qui ne sont pas encore affectés, est transférée à l'exercice en cours.

Le collège transmet les données relatives à l'état du plan pluriannuel après les transferts, visés à l'alinéa 1^{er}, immédiatement au Gouvernement flamand sous forme numérique.

Section 3. — Équilibre financier

Art. 15. Le plan pluriannuel et ses adaptations sont équilibrés si toutes les conditions suivantes sont remplies :

- 1° le résultat budgétaire disponible estimé par exercice est supérieur ou égal à zéro ;
- 2° la marge d'autofinancement estimée du dernier exercice de la période du plan pluriannuel, visée à l'article 7, § 1^{er}, est supérieure ou égale à zéro.

L'équilibre financier ne peut être démontré que si les comptes annuels de l'avant-dernier exercice précédant l'exercice pour lequel les crédits sont établis, ont été adoptés par le conseil et inclus dans le plan pluriannuel. Le ministre peut accorder une dérogation en la matière à la Commission communautaire flamande.

CHAPITRE 3. — Les comptes annuels

Section 1. - Le contenu des comptes annuels

Art. 16. § 1^{er}. Après que les comptes de la comptabilité, visés à l'article 3, sont mis en concordance avec les données de l'inventaire de tous les possessions, droits, créances, dettes et obligations, quelle qu'en soit la nature, ils sont repris de manière résumée dans le projet de comptes annuels.

§ 2. Les comptes annuels comprennent les éléments suivants :

- 1° une évaluation politique ;
- 2° une note financière ;
- 3° une notice explicative.

Les comptes annuels sont établis avant le 30 juin de l'exercice qui suit l'exercice auquel se rapportent les comptes annuels.

L'évaluation politique des comptes annuels reflète la politique menée par la Commission communautaire flamande pendant l'exercice, et évalue les objectifs politiques et la mesure dans laquelle ils ont été atteints.

La note financière des comptes annuels reflète les conséquences financières de la politique menée.

La notice explicative des comptes annuels comprend toutes les informations relatives aux opérations dans le projet de comptes annuels qui sont pertinentes pour les conseillers pour pouvoir prendre une décision en connaissance de cause. Elle comprend au moins des informations relatives aux dettes et aux risques financiers.

Art. 17. L'évaluation politique des comptes annuels, visée à l'article 16, § 2, comprend au moins tous les éléments suivants :

- 1° pour chaque objectif politique de la note stratégique dans lequel s'inscrivent les actions ou plans d'action prioritaires, et pour chaque action ou plan d'action prioritaire : une description du degré de réalisation du résultat envisagé ou éventuellement de l'effet envisagé, et les recettes et dépenses d'exploitation, d'investissement et de financement, pour l'exercice auquel les comptes annuels se rapportent ;
- 2° pour chaque objectif politique de la note stratégique dans lequel s'inscrivent les actions ou plans d'action prioritaires : le total des recettes et des dépenses prévues pour l'exploitation, les investissements et le financement, pour les actions ou plans d'action non prioritaires pour l'année à laquelle les comptes annuels se rapportent ;
- 3° une référence à l'endroit où le résumé est disponible avec la description de tous les objectifs politiques, plans d'action et actions, ainsi que les recettes et dépenses y afférentes incluses dans les comptes annuels.

Art. 18. La note financière des comptes annuels, visée à l'article 16, § 2, comprend tous les éléments suivants :

- 1° le compte des objectifs ;
- 2° l'état de l'équilibre financier ;
- 3° la réalisation des crédits ;
- 4° le bilan ;
- 5° l'état des produits et charges.

Art. 19. Le compte des objectifs, visé à l'article 18, 1°, comprend tous les éléments suivants pour l'exercice auquel les comptes annuels se rapportent :

- 1° les recettes et les dépenses pour chaque objectif politique dans lequel s'inscrivent les actions prioritaires ;
- 2° les recettes et les dépenses des objectifs politiques dans lesquels ne s'inscrit aucune action prioritaire ;
- 3° les recettes et les dépenses pour lesquelles aucuns objectifs politiques ne sont formulés.

Si la Commission communautaire flamande utilise la possibilité visée à l'article 8, alinéa 2, le mot « actions », visé à l'alinéa 1^{er}, 1° et 2°, est lu comme « plans d'action ».

Le compte des objectifs, visé à l'article 18, 1°, comprend également chaque fois, outre les recettes et dépenses réalisées, les estimations des recettes et des dépenses incluses dans la dernière adaptation du plan pluriannuel.

Art. 20. L'état de l'équilibre financier, visé à l'article 18, 2°, comprend au moins les éléments suivants pour l'exercice auquel les comptes annuels se rapportent :

- 1° une comparaison du résultat budgétaire disponible avec celui de la dernière adaptation du plan pluriannuel ;
- 2° une comparaison de la marge d'autofinancement avec celle de la dernière adaptation du plan pluriannuel ;
- 3° une comparaison de la marge d'autofinancement ajustée avec celle de la dernière adaptation du plan pluriannuel ;
- 4° une comparaison des fonds affectés et du résultat budgétaire cumulé hors les fonds affectés avec ceux de la dernière adaptation du plan pluriannuel.

Art. 21. La réalisation des crédits, visée à l'article 18, 3°, comprend les recettes et dépenses réalisées et les crédits inclus pour cet exercice dans le plan pluriannuel.

Art. 22. Le bilan, visé à l'article 18, 4°, fournit un aperçu du patrimoine de la Commission communautaire flamande à la fin de l'exercice et du patrimoine à la fin de l'exercice précédent.

Art. 23. L'état des charges et produits, visé à l'article 18, 5°, mentionne outre les produits et charges de l'exercice, les produits et charges de l'exercice précédent.

Art. 24. Les actifs sont les moyens dont dispose la Commission communautaire flamande et sont censés apporter à la Commission communautaire flamande des avantages économiques futurs ou un potentiel de service.

Ces actifs sont répartis entre l'actif circulant et les immobilisations.

Les éléments d'actif qui répondent à au moins un des critères suivants sont classés comme actif circulant :

1° on s'attend à ce que l'élément d'actif soit réalisé ou destiné à la vente ou à la consommation dans le cycle normal d'exploitation ;

2° on s'attend à ce que l'élément d'actif soit réalisé dans un délai d'un an à compter de la date de clôture du bilan ;

3° l'élément actif est maintenu en première instance afin d'être négocié;

4° l'élément actif est un moyen liquide ou un placement de fonds, sauf s'il est limité en son utilisation ou qu'il doit être échangé en vue de la liquidation d'une dette datant de plus d'un an après la date du bilan.

Tous les autres éléments actifs que ceux visés à l'alinéa 3, font partie des immobilisations.

Art. 25. Les passifs sont les sources de financement des actifs.

Les passifs sont ventilés comme suit :

1° dettes : les obligations courantes de la Commission communautaire flamande qui ont été contractées en vue d'obtenir des avantages économiques ou un potentiel de service, qui découlent d'événements passés et dont on s'attend à ce qu'elles se traduisent par un flux de trésorerie sortant pour la Commission communautaire flamande ;

2° l'actif net.

Les dettes, visées à l'alinéa 2, 1°, sont subdivisées en dettes à court terme et dettes à long terme.

Les dettes qui répondent à l'un des critères suivants font partie des dettes à court terme :

1° on s'attend à ce que la dette soit remboursée dans le cadre du cycle normal d'exploitation ;

2° la dette est réglée dans l'an après la date de clôture ;

3° la dette est maintenue en première instance afin d'être négociée ;

4° la Commission communautaire flamande n'a pas le droit inconditionnel de remettre le règlement de la dette à au moins un an après la date de clôture.

Toutes les autres dettes que celles visées à l'alinéa 4 font partie des dettes à long terme.

Art. 26. L'état des produits et charges, visé à l'article 18, 5°, comprend tous les éléments suivants :

1° les produits ;

2° les charges ;

3° l'excédent ou le déficit de l'exercice ;

4° l'affectation de l'excédent ou du déficit de l'exercice, le cas échéant.

Un produit est une opération dont résulte une augmentation des avantages économiques ou du potentiel de service au cours de l'exercice si l'apport se traduit par une augmentation de l'actif net, visé à l'article 25, alinéa 2, 2°.

Une charge est une opération qui réduit les avantages économiques ou le potentiel de service au cours de l'exercice sous l'une des formes suivantes :

1° une sortie ou utilisation d'actifs ;

2° la naissance de dettes entraînant une réduction de l'actif net, visé à l'article 25, alinéa 2, 2°.

L'excédent ou le déficit de l'exercice est la différence entre le total des produits et le total des charges.

Section 2. — Dispositions diverses

Art. 27. Après l'adoption des comptes annuels par le conseil, les chiffres sont incorporés dans la prochaine adaptation du plan pluriannuel.

Art. 28. Les erreurs dans les comptes annuels d'une période antérieure sont corrigées dans les premiers comptes annuels qui sont soumis au conseil pour adoption après la découverte de l'erreur.

Les erreurs susceptibles d'avoir une incidence sur les décisions du conseil sont expliquées dans la notice explicative des comptes annuels, visée à l'article 16, § 2.

TITRE 3. — Le rapport de suivi

Art. 29. Le conseil détermine quand un rapport de suivi, comprenant un état d'avancement de l'exécution du plan pluriannuel, lui est présenté.

Au moins avant la fin du troisième trimestre, un rapport de suivi sur le premier semestre de l'exercice est soumis.

Le rapport de suivi comprend au moins les éléments suivants :

1° l'état d'avancement des actions ou plans d'action prioritaires du plan pluriannuel ;

2° un aperçu des recettes et des dépenses estimées et réalisées pour l'exercice en cours ;

3° le cas échéant, les modifications des hypothèses formulées lors de l'élaboration du plan pluriannuel ou de son adaptation ;

4° le cas échéant, l'évolution des risques financiers.

TITRE 4. — Rubriques des rapports de politiqueCHAPITRE 1. — *Dispositions générales*

Art. 30. Les rubriques des rapports de politique sont exprimées en unités euro.

Art. 31. Si des éléments d'actif, des éléments de passif, des produits et charges peuvent être affectés à plus d'une rubrique du rapport de politique, ils sont inscrits sous la rubrique qui représente le mieux l'image fidèle et sincère.

CHAPITRE 2. — *Les actifs*

Art. 32. L'actif circulant, mentionné à l'article 24, alinéa 3, se compose de tous les éléments suivants :

- 1° les liquidités et les valeurs mobilières de placement ;
- 2° les créances à court terme ;
- 3° les stocks et commandes en cours d'exécution ;
- 4° les comptes de régularisation de l'actif ;
- 5° les créances à long terme qui échoient dans l'année.

Art. 33. Les liquidités visées à l'article 32, 1°, comprennent la trésorerie, les titres arrivés à échéance à collecter et les dépôts à court terme auprès des établissements de crédit.

Art. 34. Les valeurs mobilières de placement visées à l'article 32, 1° comprennent les créances sur les établissements de crédit ou provenant de dépôts à terme, ainsi que les titres obtenus à des fins de placement qui ne sont pas des immobilisations financières.

Les intérêts et créances dans les entités figurant sous la rubrique immobilisations financières, ne peuvent pas être inclus dans les valeurs mobilières de placement, sauf dans l'un des cas suivants :

- 1° il s'agit de titres acquis ou auxquels il a été inscrit en vue de leur rétrocession ;
- 2° en vertu d'une décision de la Commission communautaire flamande, ils sont destinés à être réalisés dans un délai de douze mois.

Art. 35. Les créances à court terme visées à l'article 32, 2°, comprennent celles dont la durée initiale n'excède pas un an.

Les rubriques correspondantes des créances comprennent, outre les créances pour lesquelles il existe un titre, les produits à percevoir nés au cours de l'exercice ou d'un exercice antérieur et pour lesquels il n'existe pas encore de titre, à condition que l'identité du débiteur soit certaine et que le montant soit certain ou puisse être estimé avec précision.

Les créances visées aux alinéas 1^{er} et 2 sont affectées aux créances résultant d'opérations de troc ou monétaires, selon leur nature.

Art. 36. Tous les montants suivants sont repris dans les stocks, visés à l'article 32, 3° :

- 1° les matières premières et consommables ;
- 2° les en-cours de production ;
- 3° le produit fini ;
- 4° les biens commerciaux ;
- 5° les biens immobiliers destinés à la vente ;
- 6° les paiements anticipés.

Les matières premières et consommables comprennent les approvisionnements en matières premières et consommables.

Les en-cours de production comprennent les coûts de production des biens produits par la Commission communautaire flamande même mais non achevés à la date de clôture, qui ne peuvent pas être affectés aux commandes en cours d'exécution.

Les produits finis comprennent les coûts de production des biens produits par la Commission communautaire flamande même et qu'elle a encore en stock à la date de déclaration.

Les biens commerciaux comprennent les biens achetés en vue d'être vendus sans traitement ou après un traitement mineur.

Les biens immobiliers destinés à la vente comprennent ceux achetés ou acquis par la Commission communautaire flamande et destinés à être revendus immédiatement.

Les paiements anticipés comprennent les avances versées pour l'acquisition de stocks.

Art. 37. Tous les montants suivants sont repris dans les commandes en cours d'exécution, visées à l'article 32, 3° :

- 1° les travaux en cours qui sont exécutés pour le compte d'un tiers et qui n'ont pas encore été achevés ;
- 2° les en-cours de production qui sont réalisés sur commande pour le compte d'un tiers et qui n'ont pas encore été livrés, sauf s'il s'agit de travaux en série ;
- 3° les services exécutés sur commande pour le compte d'un tiers et qui n'ont pas encore été fournis, sauf s'il s'agit de services de type standard.

Art. 38. Outre les montants mentionnés aux articles 158 et 159, les comptes de régularisation de l'actif, mentionnés à l'article 32, 4°, contiennent tous les éléments suivants :

- 1° les charges à reporter : les montants au prorata des dépenses faites au cours de l'exercice ou d'un exercice antérieur, mais qui doivent être imputées sur un ou plusieurs exercices ultérieurs ;
- 2° les produits acquis : les montants au prorata des produits qui ne sont perçus qu'au cours d'un exercice ultérieur, mais qui se rapportent à un exercice écoulé.

Art. 39. Les créances à long terme dont l'échéance est inférieure à un an, visées à l'article 32, 5° comprennent les créances ou parties de créances initialement accordées pour plus d'un an mais dont l'échéance est inférieure à douze mois.

Art. 40. Les immobilisations visées à l'article 24, alinéa 4, comprennent tous les éléments suivants :

- 1° les créances à long terme ;
- 2° les immobilisations financières ;
- 3° les immobilisations corporelles ;
- 4° les immobilisations incorporelles.

Art. 41. Les créances à long terme visées à l'article 40, 1° comprennent les créances relevant des immobilisations visées à l'article 24, alinéa 4. Les créances ou la partie des créances à plus d'un an dont l'échéance est inférieure à douze mois sont transférées aux créances à long terme dont l'échéance est inférieure à un an, visées à l'article 32, 5°.

Les rubriques correspondantes des créances comprennent, outre les créances pour lesquelles il existe un titre, les produits à percevoir nés au cours de l'exercice ou d'un exercice antérieur et pour lesquels il n'existe pas encore de titre, à condition que l'identité du débiteur soit certaine et que le montant soit certain ou puisse être estimé avec précision.

Les créances visées aux alinéas 1^{er} et 2 sont affectées aux créances résultant d'opérations de troc ou monétaires, selon leur nature.

Art. 42. § 1^{er}. Les immobilisations financières visées à l'article 40, 2°, se composent de tous les éléments suivants :

- 1° les intérêts dans et les créances sur des administrations publiques et des entreprises ;
- 2° les autres actions et titres ;
- 3° les garanties supérieures à un an, en espèces.

§ 2. Les intérêts dans des administrations publiques et des entreprises, visés au paragraphe 1^{er}, 1°, comprennent les droits sociaux que la Commission communautaire flamande détient dans ces entités, et qui sont destinés à soutenir durablement l'activité des entités.

Les créances sur des administrations publiques et des entreprises, visées au paragraphe 1^{er}, 1°, comprennent les créances que la Commission communautaire flamande détient sur ces entités, et qui sont destinées à soutenir durablement l'activité des entités, quelles que soient leur durée contractuelle, leur origine ou leur forme.

Les autres actions et titres, visés au paragraphe 1^{er}, 2°, comprennent les droits sociaux dans des entités autres que les administrations publiques et entreprises, visés au paragraphe 1^{er}, 1°, qui visent à promouvoir la politique de la Commission communautaire flamande en créant un lien durable et spécifique avec cette entité.

Les garanties en espèces, visées au paragraphe 1^{er}, 3°, comprennent les garanties qui ont été déposées en espèces à titre de garantie continue.

§ 3. Les montants non réclamés au titre des intérêts et des actions sont indiqués dans la notice explicative des comptes annuels, visée à l'article 16, § 2, pour chaque rubrique reprenant les intérêts et les actions encore à libérer.

Art. 43. Les immobilisations corporelles, visées à l'article 40, 3°, comprennent tous les éléments suivants :

- 1° les biens communautaires ;
- 2° les immobilisations corporelles commerciales ;
- 3° les autres immobilisations corporelles.

Les biens communautaires et les immobilisations corporelles commerciales sont des actifs utilisés pour fournir des services sociaux, quel que soit le fournisseur de ces services.

Art. 44. Les biens communautaires visés à l'article 43, alinéa 1^{er}, 1°, sont des immobilisations corporelles pour lesquelles l'exécution des services sociaux génère moins de recettes que les dépenses nécessaires à l'acquisition de ces actifs et à l'exécution de ces services.

Art. 45. Les biens communautaires, visés à l'article 43, alinéa 1^{er}, 1°, comprennent tous les éléments suivants :

- 1° les terrains et les bâtiments ;
- 2° l'autre infrastructure ;
- 3° les installations, les machines et les équipements ;
- 4° le mobilier, l'équipement de bureau et le matériel roulant ;
- 5° le crédit-bail et droits similaires ;
- 6° le patrimoine.

Art. 46. Les immobilisations corporelles commerciales, visées à l'article 43, alinéa 1^{er}, 2°, sont des immobilisations corporelles pour lesquelles l'exécution des services sociaux génère suffisamment de recettes pour compenser les dépenses nécessaires à l'acquisition de ces actifs et à l'exécution de ces services.

Art. 47. Les immobilisations corporelles commerciales, visées à l'article 43, alinéa 1^{er}, 2°, comprennent tous les éléments suivants :

- 1° les terrains et les bâtiments ;
- 2° les installations, les machines et les équipements ;
- 3° le mobilier, l'équipement de bureau et le matériel roulant ;
- 4° le crédit-bail et droits similaires.

Art. 48. Les autres immobilisations corporelles, visées à l'article 43, alinéa 1^{er}, 3°, sont des immobilisations corporelles utilisées pour réaliser des recettes locatives, une augmentation de valeur ou les deux, et qui ne sont pas utilisées pour fournir des services sociaux.

Les autres immobilisations corporelles susmentionnées se composent des éléments suivants :

- 1° les terrains et les bâtiments ;
- 2° les biens mobiliers.

Les autres immobilisations corporelles mentionnées ci-dessus comprennent les montants suivants :

1° les biens mobiliers ou immobiliers qui ne font pas partie des biens communautaires ou des immobilisations corporelles commerciales et qui sont utilisés comme réserve mobilière ou immobilière ;

2° les immobilisations corporelles mises hors service ou hors d'exploitation ;

3° les biens mobiliers et immobiliers qui ne font pas partie des biens communautaires ou des immobilisations corporelles commerciales et qui ont été concédés en vertu d'un bail emphytéotique, d'un bail de superficie, d'un bail à loyer, d'un bail commercial ou d'un bail à ferme, sauf si les créances résultant de ces contrats sont imputées aux créances sur l'actif circulant ou les immobilisations.

Les biens immobiliers achetés ou construits en vue d'une revente immédiate ne sont pas inclus dans les autres immobilisations corporelles énumérées ci-dessus, mais sont mentionnés séparément sous les stocks.

Art. 49. Tous les montants suivants sont repris dans les terrains et les bâtiments, visés à l'article 45, 1° :

1° les terrains bâtis et non bâtis, les constructions qui s'y trouvent, ainsi que leur aménagement, dont la Commission communautaire flamande est propriétaire ;

2° les autres droits réels que la Commission communautaire flamande détient sur des biens immobiliers si les indemnités ont été payées d'avance au début du contrat.

Art. 50. Les terrains d'ouvrages d'art et les ouvrages d'art font partie de l'autre infrastructure, visée à l'article 45, 2°.

Art. 51. Les installations, machines et équipements, visés à l'article 45, 3°, et à l'article 47, 2°, comprennent tous les montants suivants :

1° les éléments matériels, à l'exception du mobilier, de l'équipement de bureau et du matériel roulant, dont un bâtiment est équipé parce qu'ils sont nécessaires à son fonctionnement, s'ils ne sont pas immobiliers par destination ;

2° les petits outils qui ne font pas partie de l'équipement de bureau, s'ils ne sont pas immédiatement inclus dans l'état des produits et charges.

Art. 52. Le crédit-bail et droits similaires visés à l'article 45, 5° et à l'article 47, 4° comprennent les droits d'utilisation à long terme dont dispose la Commission communautaire flamande en vertu de contrats de crédit-bail, de bail emphytéotique, de bail de superficie ou de contrats similaires.

Le crédit-bail est le contrat en vertu duquel le bailleur transfère au preneur le droit d'utiliser un bien pendant une période déterminée contre paiement ou une série de paiements, et en vertu duquel la quasi-totalité des avantages et inconvénients inhérents à la propriété sont transférés au preneur.

Art. 53. Les actifs de valeur historique, artistique, scientifique, technologique ou géophysique et les actifs importants pour la préservation de l'environnement font partie du patrimoine, visé à l'article 45, 6°. Ces actifs sont principalement détenus en raison de leur contribution aux connaissances générales et à la culture.

Art. 54. § 1^{er}. Tous les montants suivants sont repris dans les immobilisations incorporelles, visées à l'article 40, 4° :

1° les coûts de développement ;

2° les concessions, brevets, licences, savoir-faire, marques et autres droits similaires ;

3° l'écart d'acquisition ;

4° les acomptes versés sur immobilisations incorporelles ;

5° les plans et études pour la préparation de nouveaux projets, qui ne font pas partie d'une immobilisation corporelle.

§ 2. Dans le paragraphe 1^{er}, 1°, on entend par coûts de développement : les coûts de fabrication et de développement de prototypes et de produits, inventions et savoir-faire, qui sont utiles au développement des activités futures de la Commission communautaire flamande.

Le montant des coûts de développement inclus dans les immobilisations incorporelles est indiqué dans la notice explicative des comptes annuels, visée à l'article 16, § 2.

§ 3. Dans le paragraphe 1^{er}, 2°, on entend par concessions, brevets, licences, savoir-faire, marques et autres droits similaires : d'une part les brevets, licences, savoir-faire, marques et autres droits similaires qui sont la propriété de la Commission communautaire flamande, et d'autre part, les droits d'exploitation de biens immobiliers, de brevets, licences, marques et autres droits similaires appartenant à des tiers ainsi que la valeur d'acquisition du droit de la Commission communautaire flamande d'obtenir de tiers des prestations de services de savoir-faire lorsque ces droits ont été acquis à titre onéreux par la Commission communautaire flamande.

§ 4. Dans le paragraphe 1^{er}, 3°, on entend par écart d'acquisition : le prix payé pour l'acquisition d'une autre entité ou d'une partie de celle-ci, si ce prix est supérieur à la valeur nette des éléments d'actif moins les éléments de passif de l'entité acquise ou de la partie de celle-ci.

§ 5. Dans le paragraphe 1^{er}, 4°, on entend par les acomptes versés sur immobilisations incorporelles : les avances versées en vue de l'acquisition d'immobilisations incorporelles.

CHAPITRE 3. — *Les passifs*

Art. 55. § 1^{er}. Les dettes à court terme visées à l'article 25, alinéa 4, sont constituées par :

1° les dettes issues d'opérations de troc ;

2° les dettes issues d'opérations monétaires ;

3° les comptes de régularisation du passif ;

4° les dettes à long terme dont l'échéance est inférieure à un an.

Les dettes issues d'opérations de troc comprennent :

1° les provisions pour risques et charges ;

2° les dettes financières ;

3° les dettes non financières résultant d'opérations de troc.

§ 2. Les dettes à long terme visées à l'article 25, alinéa 5, sont constituées par :

- 1° les dettes issues d'opérations de troc ;
- 2° les dettes issues d'opérations monétaires.

Les dettes issues d'opérations de troc comprennent :

- 1° les provisions pour risques et charges ;
- 2° les dettes financières ;
- 3° les dettes non financières résultant d'opérations de troc.

§ 3. Sont également inscrits sous les rubriques correspondantes visées aux paragraphes 1^{er} et 2, à l'exception du paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, et du paragraphe 2, alinéa 2, 1°, outre les dettes pour lesquelles il existe un titre, les charges à payer qui ont été encourues au cours de l'exercice ou d'un exercice précédent et pour lesquelles il n'existe pas encore de titre, mais dont l'identité du créancier est certaine et dont le montant est certain ou peut être estimé avec précision.

Art. 56. Les dettes financières, visées à l'article 55, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, et § 2, alinéa 2, 2°, comprennent les dettes envers les établissements de crédit, les autres emprunts et les engagements résultant d'emprunts obligataires, de crédits-bails ou de contrats similaires, même s'ils sont contractés à l'égard de fournisseurs ou représentés par un effet de commerce.

Art. 57. Les montants suivants sont inclus dans les dettes pour les rémunérations et les dettes sociales :

- 1° les rémunérations nettes ;
- 2° les précomptes retenus ;
- 3° les cotisations de sécurité sociale.

Art. 58. § 1^{er}. Les provisions pour risques et charges visées à l'article 55, § 1^{er}, alinéa 2, 1°, et § 2, alinéa 2, 1°, comprennent les dettes qui, par leur nature, sont clairement définies et certaines à la date de clôture, et dont le montant n'est pas fixe mais peut être estimé de manière fiable. Il s'agit de dettes découlant d'événements passés, dont le règlement devrait entraîner une sortie de ressources.

Les provisions pour risques et charges susmentionnées se composent des éléments suivants :

- 1° les pensions et engagements similaires ;
- 2° les autres risques et charges.

§ 2. Les provisions constituées par la Commission communautaire flamande pour satisfaire aux obligations relatives aux pensions de retraite et de survie, prépensions et autres pensions et rentes que la Commission communautaire flamande a contractées pour ses mandataires ou membres du personnel actuels ou anciens, sont reprises dans les pensions et obligations similaires, visées au paragraphe 1^{er}, alinéa 2, 1°.

§ 3. Les autres risques et charges visés au paragraphe 1^{er}, alinéa 2, 2°, comprennent les provisions constituées par la Commission communautaire flamande pour les risques et charges qui découlent des éléments suivants :

- 1° les sûretés personnelles ou réelles constituées en garantie de dettes ou d'engagements de tiers ;
- 2° les engagements d'achat ou de vente d'immobilisations ;
- 3° l'exécution des commandes passées ou reçues ;
- 4° les positions ou contrats à terme en devises ou relatifs à des marchandises ;
- 5° des garanties techniques liées à une vente par la Commission communautaire flamande qui a déjà eu lieu, ou des services qui ont déjà été fournis par la Commission communautaire flamande ;
- 6° les litiges en cours ;
- 7° des legs.

§ 4. Les provisions pour risques et charges, visées à l'article 55, § 1^{er}, alinéa 2, 1°, et § 2, alinéa 2, 1°, sont individualisées en fonction des risques et charges de même nature qu'elles doivent couvrir.

Art. 59. Outre les montants visés aux articles 140, 157 et 159, les comptes de régularisation du passif, visés à l'article 55, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, comprennent tous les éléments suivants :

- 1° les charges à imputer : les montants au prorata des charges qui ne sont payés qu'au cours d'un exercice ultérieur, mais qui se rapportent à un exercice écoulé ;
- 2° les produits à reporter : les montants au prorata des produits perçus au cours de l'exercice ou d'un exercice précédent, mais qui se rapportent à un exercice ultérieur.

Art. 60. Les dettes ou les parties des dettes à plus d'un an dont l'échéance est inférieure à douze mois, sont reprises dans les dettes à long terme dont l'échéance est inférieure à un an, visées à l'article 55, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4°.

Art. 61. L'actif net, visé à l'article 25, alinéa 2, 2°, comprend tous les montants suivants :

- 1° les subventions en capital et les dons ;
- 2° l'excédent ou déficit accumulé ;
- 3° les réserves de réévaluation ;
- 4° les autres actifs nets.

Art. 62. Les subventions en capital visées à l'article 61, 1°, comprennent les subventions publiques obtenues pour les investissements en immobilisations.

Les dons, legs et droits similaires que la Commission communautaire flamande obtient sous forme d'immobilisations ou d'investissements en immobilisations, ou qui ne sont pas liés aux activités opérationnelles, sont inclus dans les dons visés à l'article 61, 1°.

Art. 63. L'excédent ou déficit accumulé, visé à l'article 61, 2°, est la somme de l'excédent ou du déficit accumulé des exercices précédents et de l'excédent ou du déficit de l'exercice en cours, visé à l'article 26, alinéa 4.

Art. 64. Les réserves de réévaluation visées à l'article 61, 3°, comprennent les plus-values latentes sur les immobilisations, enregistrées dans la comptabilité générale, visées à l'article 155.

Art. 65. Les autres actifs nets, visés à l'article 61, 4°, sont la différence entre le total de l'actif d'une part et le total des dettes et des autres rubriques de l'actif net, visé à l'article 25, alinéa 2, 2°, d'autre part.

CHAPITRE 4. — *Les produits*

Art. 66. Les produits opérationnels se composent de tous les éléments suivants :

- 1° le produit de l'opération ;
- 2° les dotations et subventions de fonctionnement ;
- 3° les plus-values de la réalisation d'immobilisations ;
- 4° les autres produits opérationnels.

Art. 67. Par produit de l'opération visé à l'article 66, 1°, on entend le montant de la vente de biens et de la prestation de services à des tiers, dans le cadre des services sociaux fournis par la Commission communautaire flamande, après déduction des rabais accordés sur le prix. Ces montants ne comprennent pas la taxe sur la valeur ajoutée ni aucune autre taxe directement liée au produit de l'opération.

Art. 68. Les dotations et subventions de fonctionnement, visées à l'article 66, 2°, comprennent les dotations, subventions, dons et legs qui, lors de l'acquisition, ne dépendent pas d'un investissement en immobilisations.

Les subventions de fonctionnement comprennent :

- 1° les subventions générales de fonctionnement ;
- 2° les subventions spécifiques de fonctionnement.

Les subventions générales de fonctionnement, visées à l'alinéa 2, 1°, comprennent les subventions de fonctionnement qui servent au financement général du fonctionnement de la Commission communautaire flamande.

Les subventions spécifiques de fonctionnement, visées à l'alinéa 2, 2°, comprennent les subventions de fonctionnement qui ne servent pas au financement général du fonctionnement de la Commission communautaire flamande.

Art. 69. Les autres produits opérationnels, visés à l'article 66, 4°, comprennent les produits qui ne relèvent pas des éléments visés à l'article 66, 1° à 3°, et qui ne peuvent être considérés comme des produits financiers.

Cette rubrique comprend également les reprises de dépréciations comptabilisées sur les immobilisations financières, corporelles et incorporelles.

Art. 70. Les produits financiers comprennent tous les montants suivants :

- 1° le produit des immobilisations financières ;
- 2° le produit des actifs repris sous les rubriques liquidités et valeurs mobilières de placement, créances à court terme et créances à long terme ;
- 3° les autres produits financiers.

Les autres produits financiers, visés à l'alinéa 1^{er}, 3°, comprennent tous les montants suivants :

- 1° les plus-values sur la réalisation des liquidités et des valeurs mobilières de placement et les plus-values sur les créances autres que les créances d'exploitation ;
- 2° les subventions d'investissement et d'intérêts enregistrées en produits ;
- 3° les résultats de change et les résultats de conversion des monnaies étrangères, à moins qu'ils ne soient spécifiquement liés à une autre rubrique de l'état des produits et charges ;
- 4° tous les produits de nature financière, qui ne se rattachent pas à des éléments déterminés de l'actif.

Dans l'alinéa 2, 1°, on entend par créances de fonctionnement : les créances liées aux produits opérationnels.

CHAPITRE 5. — *Les charges*

Art. 71. Les charges d'exploitation se composent de tous les éléments suivants :

- 1° biens et services ;
- 2° rémunérations, charges sociales et pensions ;
- 3° amortissements, dépréciations et provisions ;
- 4° subventions de fonctionnement autorisées ;
- 5° subventions d'investissement autorisées ;
- 6° moins-values sur la réalisation d'immobilisations ;
- 7° autres charges opérationnelles.

Art. 72. Les biens et services visés à l'article 71, 1°, comprennent tous les biens et services suivants, après déduction des rabais commerciaux accordés et de la taxe sur la valeur ajoutée, si elle est récupérable :

1° les biens et services suivants qui sont directement liés à la réalisation de l'aide sociale par la Commission communautaire flamande :

- a) l'achat de biens commerciaux, de matières premières et de fournitures ;
- b) les services, travaux et études achetés ;
- c) les services de la Commission communautaire flamande, effectués par des tiers ;
- d) l'achat de biens immobiliers destinés à la vente ;
- e) les variations de stocks ;

2° les biens et services qui ne sont pas directement liés à la réalisation de l'aide sociale par la Commission communautaire flamande, à moins que ces charges ne soient imputées aux rémunérations, charges sociales et pensions.

Les rémunérations des intérimaires et des personnes mises à disposition de la Commission communautaire flamande sont également reprises sous la rubrique visée à l'alinéa 1^{er}, 2°.

Art. 73. Tous les montants suivants sont repris dans les amortissements, dépréciations et provisions, visés à l'article 71, 3° :

- 1° les amortissements et dépréciations comptabilisés sur immobilisations financières, corporelles et incorporelles ;
- 2° les dépréciations comptabilisées sur stocks, sur commandes en cours d'exécution ou sur créances de fonctionnement ;
- 3° les reprises de dépréciations comptabilisées sur stocks ou sur créances de fonctionnement. Dans le cas des stocks, il n'y a pas de reprise si l'application de l'une des méthodes d'évaluation visées à l'article 133, § 3, aboutit à l'évaluation des stocks sortants en tenant compte des dépréciations enregistrées au cours des exercices précédents ;
- 4° les provisions constituées pour risques et obligations opérationnels ;
- 5° les dépenses de provisions pour risques et charges opérationnels qui ont été constituées antérieurement, si ces risques et obligations ont donné lieu à des coûts ;
- 6° les reprises de provisions pour risques et charges opérationnels qui ont été constituées au cours d'un exercice précédent et qui se sont révélées excédentaires.

Art. 74. Les contributions au fonctionnement d'autres entités sont reprises sous les subventions de fonctionnement autorisées, visées à l'article 71, 4°.

Art. 75. Les charges qui ne relèvent pas des éléments, visés à l'article 71, 1° à 6°, et qui ne peuvent être considérées comme des charges financières, sont reprises dans les autres charges opérationnelles, visées à l'article 71, 7°.

La rubrique visée à l'alinéa 1^{er} comprend tous les montants suivants :

- 1° les taxes qui doivent être considérées comme des charges opérationnelles ;
- 2° les moins-values comptabilisées sur la réalisation des créances de fonctionnement, sauf si ces moins-values sont égales à l'escompte. L'escompte est comptabilisé dans les autres charges financières.

Art. 76. Tous les montants suivants sont repris dans les charges financières, mentionnées dans :

- 1° les charges de dettes ;
- 2° les dépréciations et leurs reprises sur :
 - a) les liquidités et les valeurs mobilières de placement ;
 - b) les créances autres que les créances de fonctionnement ;
- 3° les autres charges financières.

Art. 77. Tous les montants suivants sont repris dans les charges de dettes, visées à l'article 76, 1° :

- 1° les intérêts, commissions et frais liés aux dettes ;
- 2° l'amortissement des frais d'émission d'emprunts et des décotes.

Les intérêts portés à l'actif sont déduits du montant des charges reprises dans la rubrique visée à l'alinéa 1^{er}.

Art. 78. Toutes les charges de nature financière qui ne relèvent pas des éléments visés à l'article 76, 1° et 2°, sont reprises dans les autres charges financières, visées à l'article 76, 3°.

La rubrique visée à l'alinéa 1^{er} comprend tous les montants suivants :

- 1° les moins-values réalisées lors de la réalisation de liquidités et de valeurs mobilières de placement et de créances autres que les créances de fonctionnement ;
- 2° l'escompte à charge de la Commission communautaire flamande en cas de commercialisation de créances ;
- 3° les résultats de change et les résultats de conversion des monnaies étrangères, à moins qu'ils ne soient spécifiquement liés à une autre rubrique de l'état des produits et charges ;
- 4° les commissions ;
- 5° les provisions constituées pour risques et obligations financiers ;
- 6° les dépenses de provisions pour risques et charges financiers qui ont été constituées antérieurement, si ces risques et obligations ont donné lieu à des coûts ;
- 7° les reprises de provisions pour risques et charges financiers qui ont été constituées au cours d'un exercice précédent et qui se sont révélées excédentaires ;
- 8° les charges liées aux opérations financières autres que les dettes.

TITRE 5. — *La comptabilité*

CHAPITRE 1. — *Dispositions générales*

Art. 79. La comptabilité de la Commission communautaire flamande est tenue en euros par un système de journaux et de comptes.

Art. 80. Le ministre établit le système normalisé minimal des comptes généraux, y compris les comptes généraux pour les opérations budgétaires.

Le système est conçu de telle sorte que, au minimum, la note financière du plan pluriannuel et celle des comptes annuels résultent, sans addition ni suppression, des soldes des comptes généraux concernés.

Le ministre détermine le système normalisé minimal des domaines politiques.

Le ministre établit le système normalisé minimal des codes des secteurs économiques. Ces codes indiquent le secteur économique auquel appartient l'entité avec laquelle une opération est ou sera effectuée.

Les systèmes normalisés minimaux des comptes généraux, des domaines politiques et des codes des secteurs économiques permettent d'établir des rapports dans le cadre du règlement (UE) n° 549/2013 du Parlement européen et du Conseil du 21 mai 2013 relatif au système européen des comptes nationaux et régionaux dans l'Union européenne.

Le ministre établit le code d'entité budgétaire normalisé minimal pour la Commission communautaire flamande.

CHAPITRE 2. — *Les opérations budgétaires*

Art. 81. Chaque entrée d'un journal ou d'un journal auxiliaire visé au présent chapitre doit contenir au moins tous les éléments suivants :

- 1° un numéro d'ordre continu par journal ou journal auxiliaire ;
- 2° la date d'entrée ;
- 3° l'exercice ;
- 4° le code d'entité budgétaire ;
- 5° le compte général ;
- 6° une référence au secteur politique ;
- 7° le cas échéant, une référence au code du secteur économique ;
- 8° le cas échéant, une référence à l'action ;
- 9° le cas échéant, le projet d'investissement ;
- 10° le montant ;
- 11° une description de l'opération.

Le ministre détermine les comptes généraux pour lesquels une référence au code du secteur économique, visée à l'alinéa 1^{er}, 7°, est reprise dans la comptabilité budgétaire.

Art. 82. Toutes les recettes et dépenses prévues pour la période couverte par le plan pluriannuel sont enregistrées dans un journal budgétaire des recettes et dépenses prévues.

Art. 83. § 1^{er}. Dans le présent article, on entend par engagement d'une opération : l'inscription dans un journal budgétaire des engagements, des dépenses prévues par exercice à la suite d'un engagement prévu ou déjà pris à l'égard d'un tiers spécifique.

§ 2. La Commission communautaire flamande établit les règles nécessaires pour lui permettre d'avoir à tout moment, sur la base des inscriptions visées au paragraphe 1^{er}, un aperçu correct des crédits disponibles.

§ 3. Tous les engagements d'une opération sont enregistrés dans un journal budgétaire des engagements sans délai, de manière fidèle, dans leur intégralité, par ordre chronologique et par numérotation continue.

Sans préjudice de l'article 81, chaque entrée dans un journal budgétaire des engagements indique le tiers à l'égard duquel l'engagement est pris.

Art. 84. L'imputation d'une opération est l'entrée des recettes et dépenses réalisées dans un journal budgétaire des imputations.

Toutes les imputations d'une opération sont enregistrées dans un journal budgétaire des imputations sans délai, de manière fidèle, dans leur intégralité, par ordre chronologique et par numérotation continue.

Sans préjudice de l'article 81, toute entrée dans un journal budgétaire des imputations contient tous les éléments suivants :

- 1° le tiers à l'égard duquel l'engagement a été pris ;
- 2° pour dépenses : une référence à l'engagement de l'opération.

Art. 85. Une opération est imputée dans un journal budgétaire des imputations en même temps qu'elle est enregistrée dans un journal de comptabilité générale.

CHAPITRE 3. — *La comptabilité générale*

Art. 86. Toutes les opérations de la Commission communautaire flamande sont enregistrées dans un journal ou un journal auxiliaire de comptabilité générale.

Art. 87. Une comptabilisation est l'entrée d'une opération dans un journal ou un journal auxiliaire de comptabilité générale.

Les comptabilisations sont enregistrées dans les journaux auxquels elles se rapportent, sans délai, de manière fidèle, dans leur intégralité, par ordre chronologique et par numérotation continue.

Chaque comptabilisation est basée sur une pièce justificative datée et numérotée de manière continue, à laquelle elle se réfère. Les pièces justificatives doivent être conservées de façon méthodique.

Art. 88. Chaque comptabilisation contient au moins tous les éléments suivants :

- 1° un numéro d'ordre continu par journal ou journal auxiliaire ;
- 2° la date d'entrée ;
- 3° l'exercice ;
- 4° le code d'entité budgétaire ;
- 5° les comptes généraux à débiter ;
- 6° les montants à débiter ;
- 7° les comptes généraux à créditer ;
- 8° les montants à créditer ;
- 9° une description de l'opération ;
- 10° la période comptable visée à l'article 89.

La période comptable est déterminée par le moment où l'opération a lieu.

Art. 89. Pour chaque exercice la comptabilité générale est répartie en quatre périodes comptables d'un trimestre, une période d'ouverture et une période de clôture, ou douze périodes d'un mois, une période d'ouverture et une période de clôture.

Art. 90. La comptabilisation dans une période n'est possible que si la période n'a pas été clôturée. Les périodes comptables doivent être clôturées lorsque le conseil adopte les comptes annuels de l'exercice auquel elles se rapportent.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, la période de clôture peut demeurer ouverte jusqu'à l'approbation définitive du compte annuel et la période d'ouverture peut demeurer ouverte jusqu'à l'approbation définitive du compte annuel du précédent exercice.

Dans l'alinéa 2, on entend par approbation définitive : la procédure visée à l'article 8 du décret du 5 juillet 1989 portant organisation de la tutelle sur la Commission communautaire flamande, est achevée.

La clôture d'une période signifie que cette période a été clôturée dans tous les journaux et journaux auxiliaires.

Art. 91. La compensation entre les avoirs et les dettes, entre les droits et les obligations, et entre les produits et les charges est interdite.

CHAPITRE 4. — *Opérations d'ouverture et de clôture*

Art. 92. Les opérations d'ouverture sont comptabilisées pendant la période d'ouverture et les opérations de clôture sont comptabilisées pendant la période de clôture.

Art. 93. Un exercice ne peut pas être clôturé si toutes les périodes de cet exercice n'ont pas été clôturées.

CHAPITRE 5. — *Le cycle des dépenses*

Art. 94. Avant qu'un engagement ne soit pris ou, le cas échéant, avant que l'engagement prévu ne soit présenté au directeur financier pour approbation :

1° il est vérifié si des crédits suffisants sont disponibles pour l'exercice en cours et si l'engagement est possible dans le cadre du plan pluriannuel ;

2° la dépense pour les exercices concernés est engagée.

Art. 95. Si cela n'a pas encore été fait, les engagements des dépenses faites au cours de l'exercice à la suite d'engagements d'exercices antérieurs sont comptabilisés au début de l'exercice.

Art. 96. Les suivantes catégories d'opérations ne peuvent être exemptes de l'obligation de visa :

1° la désignation de personnels statutaires ;

2° la désignation de personnels contractuels pour une durée indéterminée ;

3° la désignation de personnels contractuels pour une période d'un an ou plus ;

4° les engagements dont le montant dépasse cinquante mille euros ;

5° les engagements dont la durée contractuelle est supérieure à un an et dont le montant annuel dépasse vingt-cinq mille euros ;

6° les subventions d'investissement dont le montant dépasse dix mille euros.

En cas de contrats successifs pour la désignation de personnels contractuels pour la même fonction, la durée totale est prise en compte pour l'application de l'alinéa 1^{er}.

Art. 97. Après approbation des montants à payer, l'engagement visé à l'article 83 est ajusté le cas échéant.

Art. 98. À l'exception des dépenses payées au moyen de provisions, les dépenses ne peuvent être payées qu'après avoir été engagées et imputées.

Une provision ne peut être réglée qu'une fois que les dépenses payées au moyen de cette provision ont été engagées et imputées.

CHAPITRE 6. — *Le cycle des recettes*

Art. 99. Le directeur financier transfère les créances dont le recouvrement est douteux à un compte de créances douteuses.

Le directeur financier enregistre les montants dus par les débiteurs dont l'insolvabilité a été établie par toute pièce justificative comme créances irrécouvrables.

Art. 100. Il n'est pas permis de modifier les données des factures sortantes qui ont déjà été comptabilisées ou d'annuler des factures sortantes en tout ou en partie. Les annulations ou modifications seront effectuées au moyen d'une note de crédit ou d'une facture supplémentaire.

CHAPITRE 7. — *Exigences pour le logiciel comptable*

Art. 101. Le logiciel comptable ne permet pas de modifier ou de supprimer les données obligatoires des entrées de journal.

Le logiciel comptable a été configuré de telle sorte qu'après la clôture d'une période, celle-ci ne peut plus être rouverte et qu'aucune comptabilisation ne peut être faite dans les périodes clôturées.

Art. 102. Le logiciel comptable effectue tous les contrôles suivants sur chaque comptabilisation :

1° le débit est égal au crédit ;

2° le compte général utilisé fait partie du système général des comptes de la Commission communautaire flamande ;

3° aucun montant négatif n'est utilisé dans la comptabilité générale ;

4° la période comptable utilisée n'a pas encore été clôturée ;

5° la date de la pièce justificative n'est pas postérieure à la date d'entrée.

Art. 103. Le logiciel comptable effectue tous les contrôles suivants sur les journaux :

1° l'ordre chronologique des entrées ne doit pas être perturbé ;

2° le débit et le crédit sont égaux pour chaque journal et pour chaque période ;

3° le total des mouvements sur le débit et le total des mouvements sur le crédit du bilan comptable sont égaux ;

4° les totaux des journaux et des comptes généraux sont égaux ;

- 5° les totaux de débit et de crédit des comptes de la classe 0 sont égaux ;
- 6° les totaux de débit et de crédit des comptes des classes 1 à 7 sont égaux ;
- 7° la comptabilité budgétaire est conforme à la comptabilité générale.

Art. 104. Le logiciel comptable fournit tous les rapports de politique, les rapports de suivi et les rapports numériques.

Tout rapport généré qui se rapporte à des périodes entièrement clôturées peut être généré à nouveau de manière identique à une date ultérieure.

Art. 105. Le logiciel comptable prévoit la possibilité d'établir des rapports numériques pour la Commission communautaire flamande ou des tiers, sur la base de normes ouvertes. Il offre également à la Commission communautaire flamande la possibilité d'exporter leurs données comptables, selon des normes ouvertes.

Le logiciel comptable prévoit la possibilité de traiter les données numériques de tiers, basées sur des normes ouvertes.

Le ministre peut déterminer les normes ouvertes visées au présent article.

Art. 106. Le fournisseur du logiciel comptable conçoit une procédure de sécurité selon laquelle tous les fichiers nécessaires à la restauration du système comptable sont sauvegardés, et en informe la Commission communautaire flamande.

Le fournisseur du logiciel comptable conçoit une procédure de restauration du système comptable à partir des fichiers sauvegardés, et en informe la Commission communautaire flamande.

Art. 107. Le fournisseur du logiciel comptable conçoit une procédure que l'utilisateur doit suivre lors de l'archivage d'un exercice, et en informe la Commission communautaire flamande.

Le fournisseur veille à ce que la Commission communautaire flamande puisse consulter les données archivées tant que la durée de conservation des données stockées n'a pas été dépassée.

Art. 108. Le système comptable doit être sécurisé de manière adéquate contre l'utilisation ou la manipulation abusives des données stockées et contre les dommages qui peuvent être causés par un mauvais fonctionnement du matériel ou des logiciels.

Art. 109. Le logiciel comptable prévoit l'identification de chaque utilisateur du système, ainsi que l'identification de toute personne ayant un accès direct aux bases de données utilisées par le système comptable.

Le système prévoit la possibilité de restreindre l'accès à certaines données ou fonctions pour certains utilisateurs, conformément aux règles de gestion internes de la Commission communautaire flamande.

Les bases de données ne peuvent être traitées directement qu'aux seules fins d'effectuer les réparations et la maintenance nécessaires, et après le consentement exprès de la personne désignée à cet effet par les règles de gestion internes de la Commission communautaire flamande ou de son mandataire.

Art. 110. Chaque fois que des données sont traitées, toutes les informations suivantes sont enregistrées dans un fichier :

- 1° l'identification de l'auteur du traitement ;
- 2° la date et l'heure du traitement ;
- 3° le type de traitement.

Un fichier comparable au fichier visé à l'alinéa 1^{er} est conservé de tout accès direct aux et de tout traitement des bases de données sous-jacentes. Ce fichier ne peut être éliminé que moyennant l'accord de deux membres du personnel désignés par la Commission communautaire flamande.

Art. 111. Le fournisseur du logiciel comptable fournit les documentations nécessaires sur son logiciel et prévoit une formation adéquate.

CHAPITRE 8. — *Les règles d'évaluation*

Section 1. - Principes généraux

Art. 112. § 1^{er}. Le collège détermine, conformément aux dispositions du présent chapitre, les règles applicables :

- 1° à l'évaluation de l'inventaire de tous les biens, créances, dettes et obligations de la Commission communautaire flamande de quelque nature que ce soit ;
- 2° à la constitution et l'ajustement des amortissements, des dépréciations et des provisions pour risques et charges ;
- 3° aux réévaluations.

Dans la notice explicative des comptes annuels, visée à l'article 16, § 2, les règles d'évaluation sont résumées de manière à permettre une compréhension suffisamment précise des méthodes d'évaluation appliquées.

§ 2. Lors de la détermination et de l'application des règles d'évaluation, il est supposé que la Commission communautaire flamande poursuivra ses activités. Si ce n'est pas le cas pour certaines activités, les règles d'évaluation sont ajustées en conséquence et les obligations suivantes s'appliquent :

- 1° pour l'actif circulant et les immobilisations, des amortissements ou dépréciations supplémentaires sont appliqués si nécessaire afin de ramener la valeur comptable à la valeur probable de réalisation ;
- 2° une provision est constituée pour les charges liées à la cessation des activités et pour les indemnités à verser au personnel.

Art. 113. Les règles d'évaluation visées à l'article 112, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, sont identiques d'un exercice à l'autre et sont appliquées systématiquement.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les règles d'évaluation précitées sont modifiées si les règles d'évaluation précédemment appliquées ne donnent plus une image fidèle et sincère.

Une modification telle que visée à l'alinéa 2, est mentionnée et justifiée dans la notice explicative des comptes annuels, visée à l'article 16, § 2.

L'influence estimée de la modification visée à l'alinéa 2 sur le patrimoine, la situation financière et l'état des charges et produits est mentionnée dans la notice explicative des comptes annuels, visée à l'article 16, § 2, de l'exercice auquel la règle d'évaluation dérogatoire est appliquée pour la première fois.

Art. 114. Chaque élément du patrimoine est évalué séparément.

Art. 115. Dans l'évaluation, visée à l'article 114, il est tenu compte de tous les risques prévisibles et pertes et dévaluations potentielles, survenus au cours de l'exercice auquel les comptes annuels se rapportent ou au cours d'exercices antérieurs, même si ces risques, pertes ou dévaluations ne sont connus qu'entre la date de clôture et le moment de l'adoption du projet de comptes annuels.

Dans les cas où, en l'absence de critères d'évaluation objectifs, l'évaluation des risques prévisibles et des pertes et dévaluations potentielles est inévitablement aléatoire, il en est fait mention dans la notice explicative des comptes annuels, visée à l'article 16, § 2, si les montants en question sont significatifs compte tenu de l'image fidèle et sincère.

Art. 116. Les modifications d'estimation sont des ajustements de la valeur comptable d'un actif ou d'une obligation, ou du montant de l'utilisation ou de la consommation périodiques d'un actif, résultant de l'évaluation du bilan et des avantages et obligations futurs prévus.

La modification d'estimation est comptabilisée dans la période au cours de laquelle l'estimation est modifiée et dans les périodes ultérieures.

Art. 117. Les événements postérieurs à la date de clôture sont ceux qui surviennent entre la date de clôture et la date à laquelle les comptes annuels sont soumis au conseil pour adoption.

Les événements postérieurs à la date de clôture qui fournissent des informations complémentaires de la situation réelle à la date de clôture sont comptabilisés dans les comptes annuels et inclus dans la notice explicative des comptes annuels, visée à l'article 16, § 2. Les événements postérieurs à la date de clôture qui ne fournissent pas d'informations complémentaires sur la situation réelle à la date de clôture ne sont pas comptabilisés dans les comptes annuels.

Art. 118. Les charges et produits relatifs à l'exercice ou à des exercices antérieurs sont comptabilisés dans l'exercice, quelle que soit la date à laquelle ces charges et produits sont payés ou encaissés.

Tous les montants suivants sont imputés au titre de l'exercice :

1° les rémunérations, indemnités et autres avantages sociaux qui seront versés au cours d'un exercice ultérieur pour des services rendus au cours de l'exercice ou au cours d'exercices antérieurs ;

2° le cas échéant, le montant estimé des impôts sur le résultat de l'exercice ou sur le résultat d'exercices antérieurs.

Si les produits ou les charges sont influencés de manière significative par des produits ou des charges à imputer à un autre exercice, il en est fait mention dans la notice explicative des comptes annuels, visée à l'article 16, § 2.

Art. 119. Les recettes et dépenses résultant d'opérations en devises étrangères sont converties au cours de change au comptant à la date de l'opération.

Art. 120. Sans préjudice de l'article 112, § 2, de l'article 127, des articles 130 à 133 et des articles 140, 155 et 156, chaque élément d'actif est évalué à sa valeur d'acquisition et inscrit au bilan à ce montant, après déduction des amortissements et dépréciations y afférents.

Section 2. - Valeur d'acquisition

Sous-section 1^{ère}. — Principes généraux

Art. 121. Par valeur d'acquisition, on entend l'une des valeurs suivantes :

1° le prix d'acquisition visé à l'article 122 ;

2° la valeur d'échange, visée à l'article 123 ;

3° le prix de fabrication, visé à l'article 124 ;

4° la valeur du don, visée à l'article 125 ;

5° la valeur d'apport, visée à l'article 128.

Art. 122. § 1^{er}. En plus du prix d'achat, le prix d'acquisition comprend les taxes non récupérables, les frais de transport, les frais d'étude et autres frais supplémentaires.

§ 2. Pour les éléments d'actif acquis contre paiement d'une rente viagère, le prix d'acquisition est le capital nécessaire pour payer les intérêts au moment de l'acquisition, augmenté, le cas échéant, du montant payé au moment de l'acquisition et des charges.

Une provision est constituée à concurrence du capital, visé à l'alinéa 1^{er}. Cette provision est ajustée annuellement.

Art. 123. La valeur d'acquisition d'un élément d'actif acquis par troc est la valeur marchande des éléments d'actif transférés en échange. Si cette valeur est difficilement déterminable, le prix d'acquisition est la valeur marchande de l'élément d'actif acquis par troc. Ces valeurs sont estimées à la date du troc.

Art. 124. Le prix de fabrication comprend, outre les coûts d'achat des matières premières, de consommation et consommables, les coûts de production directement imputables au produit individuel ou au groupe de produits, si ces coûts se rapportent à la période de production normale. Les coûts de production qui ne peuvent pas être imputés directement au produit individuel ou au groupe de produits ne sont pas inclus dans le prix de fabrication.

Art. 125. Sans préjudice de l'article 137, la valeur du don est la valeur marchande des biens donnés à la Commission communautaire flamande ou attribués par succession, au moment du don ou à la date d'ouverture de la succession, ainsi que les impôts et charges y afférents.

L'alinéa 1^{er} s'applique également aux biens que la Commission communautaire flamande obtient par prescription.

Art. 126. La valeur d'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles peut inclure les intérêts sur les fonds externes utilisés pour les financer si ces intérêts se rapportent à la période précédant l'utilisation de ces immobilisations.

L'inclusion des intérêts sur les fonds externes dans la valeur d'acquisition des immobilisations corporelles ou incorporelles est mentionnée dans la notice explicative des comptes annuels, visée à l'article 16, § 2.

Art. 127. Par dérogation aux articles 114 et 120, le mobilier, l'équipement de bureau, les petits équipements, ainsi que les matières premières et consommables qui sont renouvelées en permanence et dont la valeur d'acquisition est négligeable par rapport au total du bilan, peuvent être inclus à l'actif pour un montant fixe si leur quantité, leur valeur et leur composition n'ont pas changé de manière significative au cours d'un exercice. Dans ce cas, le prix de renouvellement des composants est inclus dans les charges opérationnelles.

Art. 128. La valeur d'apport correspond à la valeur stipulée de l'apport.

En cas d'affectation ou d'apport à une entité sans personnalité juridique, la valeur d'apport s'entend de la valeur des biens au moment du transfert ou au moment de l'apport ou de l'affectation. La valeur d'apport ne peut excéder le prix de marché qui, au moment de l'apport ou de l'affectation, devrait être payé pour les biens en question.

Les taxes et charges liées à l'apport ne sont pas incluses dans la valeur d'apport. Elles sont intégralement imputées à l'état des produits et charges de l'exercice au cours duquel l'apport a eu lieu.

Art. 129. Lors de l'apport d'une entité ou d'une universalité de biens, les actifs, passifs, droits et obligations apportés sont enregistrés dans les comptes de la Commission communautaire flamande à la valeur à laquelle ils étaient enregistrés dans les comptes de l'entité d'apport au moment de l'apport.

Sous-section 2. — Règles particulières

Art. 130. À l'exception des titres à revenu fixe, les liquidités et les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur valeur nominale.

Art. 131. Les frais supplémentaires liés à l'acquisition de valeurs mobilières de placement sont imputés à l'état des produits et charges de l'exercice au cours duquel ils ont été encourus.

Art. 132. Les créances sont inscrites au bilan à leur valeur nominale, sans préjudice des articles 149, 157 et 158.

Art. 133. § 1^{er}. Sous réserve de l'alinéa 3, les stocks acquis dans le cadre d'opérations de troc sont évalués au moindre des valeurs d'acquisition ou marchande à la date de clôture.

L'évaluation à la valeur marchande inférieure, conformément à l'alinéa 1^{er}, n'est pas maintenue si la valeur marchande subséquente est supérieure à la valeur inférieure à laquelle les stocks ont été évalués.

Les stocks de biens acquis par des opérations de troc qui sont distribués gratuitement ou à un prix symbolique, ainsi que les stocks de biens consommés dans le processus de production de biens distribués gratuitement ou à un prix symbolique, sont évalués à leur valeur d'acquisition. Toutefois, si la valeur de remplacement actuelle est inférieure à la valeur d'acquisition, ils sont évalués à la valeur de remplacement actuelle.

§ 2. Les stocks acquis par des opérations monétaires sont évalués à leur valeur marchande à la date d'acquisition.

Les stocks de biens acquis par des opérations monétaires et distribués gratuitement ou à un prix symbolique, ainsi que les stocks de biens consommés dans le processus de production de biens distribués gratuitement ou à un prix symbolique, ne sont pas évalués.

§ 3. Sans préjudice du paragraphe 1^{er}, la valeur d'acquisition des actifs ayant des caractéristiques techniques ou juridiques identiques inclus dans les stocks est déterminée par individualisation de chaque composant, en utilisant la méthode du prix moyen pondéré ou la méthode FIFO.

Si la méthode d'évaluation est modifiée, la valeur d'acquisition des marchandises réputées avoir été reçues en premier ne peut être inférieure à la valeur à laquelle elles étaient inscrites au stock à la fin de l'exercice précédent aux fins de l'application des dépréciations concernées.

§ 4. La valeur d'acquisition des matières premières et consommables, des marchandises destinées à la revente et des immeubles destinés à la vente est leur prix d'acquisition.

La valeur d'acquisition des en-cours de production et des produits finis est déterminé par le prix de fabrication, sans préjudice de l'article 150.

Art. 134. Les commandes en cours d'exécution sont évaluées au prix de fabrication et :

1° majorées, au fur et à mesure de l'avancement de la production ou des travaux, de la différence entre le prix fixé dans le contrat et le prix de fabrication, si cette différence peut être considérée comme acquise avec une certitude suffisante ;

2° diminuées des acomptes reçus.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er} et sans préjudice de l'article 112, on peut également supposer, en règle générale, que les commandes en cours d'exécution ou certains types de commandes de ce type sont inscrites au bilan à leur prix de fabrication, déduction faite des acomptes reçus.

Dans la notice explicative des comptes annuels, visée à l'article 16, § 2, les méthodes et critères utilisés pour l'évaluation des commandes en cours sont mentionnés dans les règles d'évaluation.

Art. 135. La valeur d'acquisition de participations ou d'actions reçues en rémunération d'apports autres qu'en espèces ou d'apports résultant de la conversion de créances correspond à la valeur conventionnelle des biens et valeurs apportés ou des créances converties. Toutefois, si cette valeur conventionnelle est inférieure à la valeur marchande des biens et valeurs apportés ou des créances converties, la valeur d'acquisition correspond à cette valeur marchande supérieure.

Art. 136. Les frais supplémentaires liés à l'acquisition d'immobilisations financières sont imputés à l'état des produits et charges de l'exercice au cours duquel ils sont encourus.

Art. 137. Si un actif appartenant au patrimoine a été acquis par donation ou si sa valeur d'acquisition ne peut être déterminée, celle-ci s'élève à un euro.

Art. 138. Sans préjudice des articles 141, 143, 144 et 152, les droits d'utilisation des immobilisations corporelles détenues par la Commission communautaire flamande en vertu de contrats de crédit-bail ou similaires sont inscrits à l'actif pour la partie des versements échelonnés prévus au contrat qui sert à reconstituer la valeur en capital du bien auquel le contrat se rapporte.

Les engagements correspondants inscrits au passif sont évalués chaque année à la fraction des versements échelonnés des exercices ultérieurs qui sert à reconstituer la valeur en capital du bien auquel le contrat se rapporte.

Art. 139. Les immobilisations incorporelles qui ne sont pas acquises de tiers ne sont comptabilisées à l'actif au prix de fabrication que si celui-ci ne dépasse pas une estimation prudente de la valeur d'usage ou du rendement ou de l'utilité futurs de ces immobilisations pour la Commission communautaire flamande.

Art. 140. L'article 132 et les articles 156 à 158 s'appliquent par analogie aux dettes de même nature et de même durée.

Section 3. — Amortissements et dépréciations

Sous-section 1. — Principes généraux

Art. 141. Les amortissements s'entendent des montants imputés à l'état des produits et charges, au titre des immobilisations corporelles et incorporelles dont la durée d'utilité est limitée, afin d'étaler le montant des coûts d'acquisition réévalués, le cas échéant, de ces immobilisations sur leur durée d'utilité ou d'utilisation probable, ou d'imputer ces coûts au moment où ils sont encourus.

Art. 142. Le montant amortissable d'un actif est déterminé par exercice en divisant la différence entre la valeur comptable et la valeur résiduelle par la durée d'utilisation restante.

La valeur résiduelle et la durée d'utilisation d'un actif sont revues au moins à chaque fin d'exercice.

Art. 143. Les dépréciations s'entendent des abattements apportés au prix d'acquisition des éléments de l'actif autres que ceux visés à l'article 141, afin de prendre en compte des dépréciations, définitives ou non, à la date de clôture de l'exercice.

Art. 144. Les amortissements et les dépréciations cumulés sont déduits des rubriques de l'actif auxquels ils se rapportent.

Art. 145. Les amortissements et les dépréciations sont spécifiques aux éléments de l'actif auxquels ils se rapportent. Toutefois, des amortissements ou dépréciations globaux peuvent être appliqués à des éléments d'actif présentant exactement les mêmes caractéristiques techniques ou juridiques.

Art. 146. Les amortissements et les dépréciations sont systématiquement constitués conformément aux règles d'évaluation visées à l'article 112 et ne peuvent dépendre de l'excédent ou du déficit de l'exercice.

Art. 147. Les dépréciations ne peuvent être maintenues si, en conséquence, la valeur comptable de l'actif en question à la fin de l'exercice est inférieure à sa valeur d'usage.

La valeur d'usage d'un actif correspond aux avantages économiques futurs ou au potentiel de service que l'actif représente pour la Commission communautaire flamande.

Sous-section 2. — Règles particulières

Art. 148. Des dépréciations sont appliquées aux liquidités et aux valeurs mobilières de placement si leur valeur de réalisation à la date de clôture de l'exercice est inférieure à leur valeur d'acquisition.

Des dépréciations supplémentaires sont comptabilisées afin de prendre en compte l'évolution de leur valeur de réalisation ou marchande ou les risques inhérents à la nature des produits en question ou de l'activité exercée.

Art. 149. Des dépréciations sont appliquées aux créances si leur paiement intégral ou partiel à la date d'échéance est incertain.

Des dépréciations peuvent également être appliquées aux créances si leur valeur de réalisation à la date de clôture de l'exercice est inférieure à leur valeur comptable.

Art. 150. Des dépréciations sont appliquées aux actifs visés à l'article 36, alinéa 1^{er}, 2^o, ou à l'article 37, si leur prix de fabrication, majoré du montant estimé des frais restant à engager, est supérieur respectivement au prix de vente net à la date de clôture de l'exercice ou au prix stipulé dans le contrat.

Des dépréciations supplémentaires sont appliquées aux actifs visés à l'article 36, alinéa 1^{er}, 1^o à 5^o, et à l'article 37, afin de prendre en compte l'évolution de leur valeur de réalisation ou marchande, ou les risques inhérents à la nature des produits en question ou de l'activité exercée.

Des provisions sont constituées pour les risques et les charges liés à l'exécution ultérieure des commandes si les risques ne sont pas couverts par des dépréciations comptabilisées conformément aux alinéas 1^{er} et 2.

Art. 151. Sans préjudice de l'article 155, § 5, des dépréciations sont appliquées aux participations et actions incluses dans les immobilisations financières en cas de moins-values ou de dévaluation permanentes justifiées par les circonstances, la rentabilité ou les perspectives de l'entité dans laquelle les participations ou actions sont détenues.

Des dépréciations sont appliquées aux créances, y compris les titres, incluses sous les immobilisations financières si leur paiement intégral ou partiel à la date d'échéance est incertain.

Art. 152. § 1^{er}. Sans préjudice des articles 141 et 142, des dépréciations sont appliquées aux actifs faisant partie des biens communautaires si leur valeur comptable excède leur valeur d'usage.

Si la valeur d'usage d'un actif faisant partie du patrimoine ne peut être déterminée, elle s'élève à un euro.

§ 2. Sans préjudice des articles 141, 142 et 155, § 6, des dépréciations sont comptabilisées pour les immobilisations corporelles à usage professionnel et les autres immobilisations corporelles si leur valeur comptable est supérieure à leur valeur de réalisation.

Dans l'alinéa 1^{er}, on entend par valeur de réalisation : la valeur la plus élevée entre la valeur d'utilité et la valeur réelle, diminuée des frais de vente.

Dans l'alinéa 2, on entend par :

1^o valeur d'utilité : la valeur au comptant des recettes et des dépenses dont on prévoit qu'elles découlent d'un actif ;

2^o valeur réelle : le montant pour lequel un actif pourrait être échangé entre des parties indépendantes bien informées et disposées à conclure une opération.

Art. 153. L'étalement, dans des cas exceptionnels, de l'amortissement des frais de recherche et de développement de plus de cinq ans doit être motivé dans la notice explicative des comptes annuels, visée à l'article 16, § 2.

Art. 154. Les subventions d'investissement et les dons reçus sont progressivement transférés dans la rubrique des produits financiers de l'état des produits et charges au même rythme que les amortissements ou les dépréciations sur les immobilisations pour l'acquisition desquelles ils ont été obtenus ou, en cas de réalisation ou de mise hors service des immobilisations en question, à concurrence du solde.

Section 4. — Réévaluations

Art. 155. § 1^{er}. Dans le présent article, on entend par valeur réévaluée : la valeur réelle au moment de la réévaluation, déduction faite de tout amortissement ou dépréciation accumulés ultérieurs.

§ 2. Après être reprises en tant qu'actif, les immobilisations financières et les autres immobilisations corporelles dont la valeur réelle peut être évaluée de manière fiable sont comptabilisées à leur valeur réévaluée.

La valeur réévaluée prise en compte pour les immobilisations visées à l'alinéa 1^{er} est motivée dans la notice explicative des comptes annuels, visée à l'article 16, § 2, dans lesquels la réévaluation a été appliquée pour la première fois.

La réévaluation est effectuée assez régulièrement pour s'assurer que la valeur comptable ne diffère pas de manière significative de la valeur réelle à la date de clôture.

§ 3. En application du paragraphe 2, l'ensemble de la catégorie d'actifs à laquelle appartient cet actif est réévalué.

§ 4. Les réévaluations sont spécifiques aux éléments d'actif auxquels elles se rapportent. Toutefois, des réévaluations globales peuvent être comptabilisées pour des éléments d'actif présentant exactement les mêmes caractéristiques techniques ou juridiques.

§ 5. Si la valeur réévaluée excède la valeur comptable, la différence est comptabilisée directement dans les réserves de réévaluation visées à l'article 61, 3^o, à moins qu'il ne s'agisse d'une amélioration des dépréciations enregistrées antérieurement dans l'état des produits et charges, et la différence y est conservée tant que les biens faisant l'objet de la réévaluation n'ont pas été réalisés. Les réévaluations sont amorties lors des dépréciations ultérieures à hauteur de la partie de la plus-value qui n'a pas encore été amortie.

Si la valeur réévaluée s'avère inférieure à la valeur comptable, la différence est imputée à l'état des produits et charges. Les éventuelles plus-values de réévaluation déjà comptabilisées antérieurement sur l'actif net, visé à l'article 25, alinéa 2, 2^o, sont d'abord contre-passées.

§ 6. Lorsque la réévaluation porte sur d'autres immobilisations corporelles à durée d'utilisation limitée, l'amortissement est appliqué sur la base de la valeur réévaluée conformément à un plan établi conformément aux règles d'évaluation, visées à l'article 112, § 1^{er}, visant à étaler l'affectation de la valeur réévaluée sur la durée d'utilisation résiduelle estimée des actifs en question.

Section 5. — Autres règles d'évaluation

Art. 156. § 1^{er}. Le présent paragraphe s'applique aux titres ayant un rendement qui, selon les termes de l'émission, résulte exclusivement de la différence entre le prix d'émission et la valeur de remboursement.

Si le rendement actuariel des titres à revenu fixe, calculé au moment de l'achat et tenant compte de leur valeur de remboursement à l'échéance, diffère du rendement nominal, la différence entre la valeur d'acquisition et la valeur de remboursement comptabilisée en produits au prorata temporis pour la durée résiduelle des titres en tant que composant du revenu d'intérêt sur ces titres et, selon le cas, ajoutée à ou soustraite de la valeur d'acquisition des titres.

Cette comptabilisation en produits est effectuée de façon linéaire ou de façon actualisée, sur la base du rendement actuariel au moment de l'achat.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, alinéas 2 et 3, les titres à revenu fixe peuvent être maintenus au bilan à leur valeur d'acquisition si l'incidence du rendement actuariel des titres comparé au rendement purement nominal est négligeable.

Art. 157. Lorsqu'une créance est comptabilisée à sa valeur nominale, les montants suivants sont, le cas échéant, comptabilisés dans les comptes de régularisation du passif et repris au prorata temporis dans l'état des produits et charges sur la base des intérêts composés :

- 1^o des intérêts inclus conventionnellement dans la valeur nominale des créances ;
- 2^o de la différence entre la valeur d'acquisition et la valeur nominale des créances ;
- 3^o l'escompte sur les créances sans intérêt ou à taux d'intérêt anormalement faible, si ces créances remplissent toutes les conditions suivantes :
 - a) elles sont remboursables après plus d'un an à compter de la date à laquelle elles sont incluses dans le patrimoine ;
 - b) elles sont liées à des montants comptabilisés en produits, ou au prix de cession d'immobilisations ou d'une branche d'activité.

Il peut être dérogé à l'obligation visée à l'alinéa 1^{er}, 3^o, si les règles d'évaluation le permettent. Cette dérogation est mentionnée et motivée dans la notice explicative des comptes annuels, visée à l'article 16, § 2, qui contient également un aperçu des créances auxquelles elle s'applique.

L'escompte visé à l'alinéa 1^{er}, 3^o, est calculé sur la base du taux d'intérêt du marché applicable à ces créances au moment où la créance a été incluse dans le patrimoine de la Commission communautaire flamande.

Art. 158. Pour les créances payables ou remboursables par versements échelonnés, dont le taux d'intérêt ou de chargement s'applique durant toute la durée du contrat au montant initial du financement ou de l'emprunt, les montants respectifs de l'intérêt couru et du taux de chargement à inclure au résultat et de l'intérêt non couru et du taux de chargement à reporter à l'exercice suivant sont déterminés par application du taux d'intérêt réel au solde dû en début de chaque période.

Le taux d'intérêt réel est calculé en tenant compte de l'étalement et de la périodicité des paiements. Une autre méthode ne peut être utilisée que si elle produit un résultat équivalent pour chaque exercice.

Le montant du taux d'intérêt ou de chargement ne peut être compensé par les charges et provisions liées aux opérations.

Art. 159. Toute plus-value ou moins-value résultant de la cession d'une immobilisation corporelle amortissable dans le cadre d'un contrat de crédit-bail portant sur le même bien est reprise dans les comptes de régularisation et incluse annuellement au résultat au prorata de l'amortissement de l'actif loué pour l'exercice concerné.

Art. 160. Les provisions pour risques et charges sont systématiquement constituées conformément aux règles d'évaluation établies, sans préjudice de l'article 112. Ils ne doivent pas dépendre de l'excédent ou du déficit de l'exercice.

Les provisions pour risques et charges ne sont pas maintenues si, à la fin de l'exercice, elles dépassent ce qui est requis sur la base d'une évaluation actuelle des risques et charges pour lesquels elles ont été constituées.

Les provisions ne sont pas utilisées pour ajuster la valeur des actifs.

TITRE 6. — *Dispositions finales*

CHAPITRE 1. — *Disposition abrogatoire*

Art. 161. L'arrêté de l'Exécutif flamand du 3 mai 1991 fixant le plan budgétaire et comptable de la Commission communautaire flamande, modifié par l'arrêté du Gouvernement flamand du 19 décembre 2001, est abrogé.

CHAPITRE 2. — *Dispositions transitoires*

Art. 162. Par dérogation à l'article 7, § 1^{er}, un plan pluriannuel est établi pour la période du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2025.

Le présent arrêté s'applique au plan pluriannuel 2022-2025, même si ce plan pluriannuel est déjà établi et arrêté avant le 1^{er} janvier 2022.

Les dispositions de l'arrêté de l'Exécutif flamand du 3 mai 1991 fixant le plan budgétaire et comptable de la Commission communautaire flamande, tel qu'en vigueur le 31 décembre 2021, restent applicables aux enregistrements comptables effectués et aux comptes annuels établis et arrêtés à partir du 1^{er} janvier 2022, mais qui se rapportent à l'exercice 2021 ou à un exercice antérieur.

CHAPITRE 3. — *Disposition d'entrée en vigueur*

Art. 163. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} janvier 2022.

CHAPITRE 4. — *Disposition d'exécution*

Art. 164. Le Ministre est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Bruxelles, le 4 décembre 2020.

Le Ministre-Président du Gouvernement flamand,

J. JAMBON

Le Ministre flamand des Affaires bruxelloises, de la Jeunesse et des Médias,

B. DALLE

VLAAMSE OVERHEID

[C – 2021/20411]

12 FEBRUARI 2021. — Besluit van de Vlaamse Regering tot bepaling van de gegevens die de sectoren moeten bezorgen met het oog op het verhogen van de markt- en prijstransparantie in de landbouw- en voedselmarkt

Rechtsgronden

Dit besluit is gebaseerd op:

- het decreet van 28 juni 2013 betreffende het landbouw- en visserijbeleid, artikel 4, 1^o, a) en d), ingevoegd bij het decreet van 26 april 2019, en artikel 4, 2^o, a).

Vormvereisten

De volgende vormvereisten zijn vervuld:

- De Inspectie van Financiën heeft advies gegeven op 17 november 2020;
- De Vlaamse toezichtcommissie voor de verwerking van persoonsgegevens heeft advies 2020/57 gegeven op 15 december 2020;
- De Strategische Adviesraad voor Landbouw en Visserij heeft advies 2020-17 gegeven op 18 december 2020;
- De Raad van State heeft advies 68.611/3 gegeven op 2 februari 2021, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973.

Juridisch kader

Dit besluit sluit aan bij de volgende regelgeving:

- verordening (EU) nr. 1308/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013 tot vaststelling van een gemeenschappelijke ordening van de markten voor landbouwproducten en tot intrekking van de Verordeningen (EEG) nr. 922/72, (EEG) nr. 234/79, (EG) nr. 1037/2001 en (EG) nr. 1234/2007 van de Raad;
- gedelegeerde verordening (EU) 2017/1183 van de Commissie van 20 april 2017 tot aanvulling van de Verordeningen (EU) nr. 1307/2013 en (EU) nr. 1308/2013 van het Europees Parlement en de Raad wat betreft de aan de Commissie te melden informatie en documenten;
- uitvoeringsverordening (EU) 2019/1746 van de Commissie van 1 oktober 2019 tot wijziging van uitvoeringsverordening (EU) 2017/1185 tot vaststelling van voorschriften voor de toepassing van de Verordeningen (EU) nr. 1307/2013 en (EU) nr. 1308/2013 van het Europees Parlement en de Raad wat betreft de aan de Commissie te melden informatie en documenten.