



UYTTENDAELE

BOEKHOUDKANTOOR

Fiscaliteit
Boekhouding
BTW & belastingen
Boekhouders B.I.B.F.

Aalst, 14 maart 2017

MILIEU- EN NATUURRAAD
VAN VLAANDEREN
KLINIEKSTRAAT 25

1070 BRUSSEL

Geachte Mevrouw,

Geachte Mijnheer,

Ondergetekende Jan UYTTENDAELE, zaakvoerder van het Boekhoudkantoor Uyttendaele BVBA, Capucienenlaan 41, 9300 Aalst brengt hierna een beknopte analyse van de jaarrekening van boekjaar 2016 en in het bijzonder betreffende de personeelskosten, de werkingskosten en de investeringen.

Deze analyse en toelichting werd opgesteld in opdracht van de "MILIEU- EN NATUURRAAD VAN VLAANDEREN" (SAR MINARAAD), Kliniekstraat 25 te 1070 Brussel en op vraag van de vakorganisaties die vertegenwoordigd worden in het entiteitsoverlegcomité van de SAR MINARAAD.

Op 10/06/2015 heeft SAR MINARAAD een 'Onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande bekendmaking van diensten' uitgeschreven met de bedoeling de controle van de boekhouding, eindejaarsverrichtingen en jaarrapportering uit te besteden voor een periode van 4 jaar (boekjaar 2015 – 2016 – 2017 – 2018). Bij beslissing van uw Dagelijks Bestuur op 09/09/2015 werd deze opdracht opnieuw aan ons kantoor toegewezen. Dit verslag over boekjaar 2016 betreft het tweede jaar van de nieuwe termijn van vier jaar.

Vanaf boekjaar 2016 wordt het rapporteringssjabloon enkel nog gebruikt voor de budgettaire rapportering. De bedrijfseconomische jaarrekening bestaande uit Actief, Passief en Resultatenrekening zal afzonderlijk aan de Vlaamse Overheid worden overgemaakt via een tool (SOFISTA) die ter beschikking is op de website van de Nationale Bank van België.

BALANS EN RESULTATENREKENING

De hierboven vermelde kostenplaatsen werden vergeleken met boekjaar 2015. Het volgende is gebleken (cijfermatige, procentuele vergelijking in bijlage) :

RESULTAAT :

- De dotatie voor het boekjaar 2016 bedraagt 1.220.000,00 €. Aanvankelijk werd er door de Vlaamse Regering op 07/03/2016 een bedrag toegekend van 1.210.000,00 €. Dit werd later (op 10/10/2016) aangepast (vermeerderd) met 10.000,00 € zodat uiteindelijk een dotatie van 1.220.000,00 € werd bekomen. In vergelijking met het boekjaar 2015 betekent dit een daling van 7.000,00 € of 0,57 %.
- Vorig boekjaar werd een vergoeding ontvangen voor een prestatie van een personeelslid als gevolg van een externe opdracht. In boekjaar 2016 heeft dergelijke prestatie niet plaatsgevonden zodat enkel de dotatie van de Vlaamse Regering als ontvangsten geboekt staan.
- Personeelskosten : deze post bedraagt 699.981,36 € voor boekjaar 2016 (57,38 % van de dotatie). In vergelijking met boekjaar 2015 merken we een daling van de personeelskosten met 104.242,32 € of 12,96 % . Wanneer we de samenstelling van de post personeelskosten bekijken is deze vergelijkbaar met boekjaar 2015. Vanaf het jaar 2015 zijn de personeelskosten samengesteld uit de volgende componenten : de bruto loonkost + maaltijdcheques + werkgeversbijdragen RSZ + voorziening en terugname provisie vakantiegeld + woon-werkverkeer en hospitalisatieverzekering. De duidelijke vermindering van de personeelskosten is te wijten aan de gewijzigde samenstelling van het personeelsbestand. Gemiddeld waren er in het jaar 2015 9,83 VTE's (voltijdse equivalenten) tewerkgesteld en in het jaar 2016 7,75 VTE's, dus 2,08 VTE's minder. In november 2015 is een personeelslid vertrokken naar een andere dienst binnen de Vlaamse Overheid. Vanaf de maand februari 2016 heeft een personeelslid onbetaald vormingsverlof opgenomen. Ditzelfde personeelslid is terug komen werken in de maand juni tot en met augustus 2016. In de maand april 2016 is opnieuw een personeelslid vertrokken naar een andere dienst binnen de Vlaamse Overheid. Vanaf de maand november 2016 is een personeelslid aangeworven na een selectieprocedure bij het selectiekantoor ASCENTO. Hiervoor werd een eenmalige vergoeding betaald van 4.917,44 €. Ook dit boekjaar werd de voorziening verlofgeld van vorig boekjaar teruggeboekt en opnieuw aangelegd voor boekjaar 2016. Net als vorig boekjaar wordt ook nu de voorziening geboekt alleen voor het dubbel vakantiegeld voor het bedrag van 36.350,77 €. In de post maaltijdcheques werden een tweetal facturen geboekt welke nog betrekking hadden op boekjaar 2015. Deze facturen werden aanvankelijk verstuurd naar een verkeerd adres en zijn, met enige vertraging, uiteindelijk bij de juiste dienst terecht gekomen. Deze facturen werden onmiddellijk geboekt en betaald bij ontvangst. In de maand november 2016 is het statuut van een personeelslid gewijzigd van contractueel naar statutair. Deze wijziging had de uitbetaling van vervroegd vakantiegeld en 13^e maand tot gevolg samen met het normaal loon van de maand november 2016.
- Huur gebouw : deze post bedraagt 122.370,82 € voor boekjaar 2016 (10,03 % van de dotatie). Dit is een stijging ten opzichte van 2015 met 1.665,11 € en het betreft enkel een stijging als gevolg van indexatie van de huurprijzen.
- Werkingskosten : deze post bedraagt 163.405,99 € (13,39 % van de dotatie). Dit is een stijging ten opzichte van boekjaar 2015 met 4.166,73 €. Er zijn bepaalde uitgaven die

toegenomen zijn (onderhoud computer, onderhoud website, prestaties T Groep, en de afschrijvingskosten). In de post 'Organisatie van studiedagen' zijn de kosten opgenomen die de MINARAAD ten laste heeft genomen voor de organisatie van een studiedag betreffende "De transitie van een lineaire naar een circulaire economie". Deze studiedag is doorgegaan op 13 september 2016 te Mechelen. Deze studiedag werd georganiseerd in samenwerking met de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen VZW (SERV). De SERV heeft aanvankelijk alle kosten voor deze organisatie betaald en vervolgens werden de kosten gedeeltelijk aan de MINARAAD doorgerekend. De kosten voor onderhoud van de website zijn nog steeds het gevolg van de aanpassing van de huisstijl waarvan de opdracht reeds in vorig boekjaar werd gegeven aan een extern bureau. Deze opdracht is ondertussen afgewerkt. Als gevolg van de aankoop van 5 nieuwe laptop's en de verdere afwerking van website en de nieuwe huisstijl zijn de afschrijvingen gestegen met 20.810,36 €. In de loop van boekjaar 2016 werd een vergoeding betaald aan een selectiekantoor voor aanwerving van een nieuw personeelslid. Er zijn ook bepaalde uitgaven die afgenomen zijn (uitbesteding studies, drukwerk en kantoorbehoeften en de zitpenningen). Wat betreft de post uitbesteding studies werd de omvorming van de website en aanpassing van de huisstijl afgerond.

- Terugbetaling van door personeel voorgeschoten kosten gebeurt nog steeds op basis van een document 'onkostenvergoeding', voorzien van de nodige handtekeningen "voor akkoord". De gegeven opmerking voor boekjaar 2015 voor de verantwoording van deze kosten met kasticket, factuur,... enz. werd goed opgevolgd. Aangezien er zeer regelmatig kosten worden voorgeschoten door personeelsleden en nadien terugbetaald op basis van een document onkostenvergoedingen met de nodige verantwoordingsstukken is dit een permanent aandachtspunt.
- Ook werden er in de boekhouding een aantal facturen aangetroffen waar niet altijd de volledige adresgegevens en/of het ondernemingsnummer van de leverancier op vermeld staat. Dit is bijvoorbeeld het geval voor de aanrekening van de ledenbijdrage van VVOR VZW (Factuur 2016/060) en VMX VZW (Factuur 2016/302). Voor beide VZW's konden we de juiste adresgegevens en het ondernemingsnummer terugvinden in de Kruispuntbank voor Ondernemingen.
- Het is ook belangrijk dat de leverancier de juiste adresgegevens van de MINARAAD op de factuur weergeeft zodat alle facturen tijdig de boekhouding bereiken voor verwerking en betaling. Begin boekjaar 2016 werden een aantal facturen geboekt die nog betrekking hadden op de periode voor 01/01/2016 en die als gevolg van het vermelden van foutieve adresgegevens vertraging hadden opgelopen.

ACTIVA EN PASSIVA :

- Investerings : deze post bedraagt 44.045,72 € (3,61 % van de dotatie). In 2016 werd geïnvesteerd in de aankoop van 5 nieuwe laptop's. De implementatie van de nieuwe huisstijl en de lay-out en opbouw van de website werden afgewerkt. Er werd in boekjaar 2016 een afschrijvingskost geboekt van 39.009,85 € (zie code 630).

- Op 31/12/2016 werd er nog niets uitbetaald van de dotatie voorzien voor boekjaar 2016. Bijgevolg bedraagt de vordering op de Vlaamse Overheid per einde boekjaar 1.220.000,00 € zijnde het volledige bedrag van de dotatie.

- Het banksaldo bedraagt op 31/12/2016 = 946.650,55 €. Een sterke daling van het saldo in vergelijking met boekjaar 2015. Reden hiervoor is dat er nog niets werd uitbetaald van de dotatie voorzien voor boekjaar 2016. Het eindsaldo zoals dit blijkt uit de boekhouding is in overeenstemming met een saldobestijging ontvangen van ING Bank op 24/01/2017.

- De overlopende rekening 'Over te dragen kosten' omvat het bedrag van de huur van het gebouw voor de maand 01/2017 tot en met de maand 03/2017 voor 30.674,57 €. Deze huur werd vooraf betaald in de loop van boekjaar 2016 maar de kost ervan dient te worden toegerekend op boekjaar 2017.

- Overgedragen resultaten : de overgedragen winsten tot en met boekjaar 2015 bedragen 1.933.695,71 €. Samen met het resultaat van boekjaar 2016 voor 234.241,83 € zal er uiteindelijk 2.167.937,54 € worden overgedragen. Het over te dragen resultaat wordt opgenomen onder de post 'Overgedragen winst/verlies' (code 14).

- Het bedrag van de handelsschulden omvatten de nog openstaande leveranciers voor 5.930,27 € en anderzijds de nog te ontvangen facturen voor 4.356,00 €. Uit een controle van de individuele leveranciersfiches is gebleken dat een aantal leveranciers nog kleine saldo's vertonen afkomstig uit het vorige boekjaar. Het betreft steeds kleine bedragen, vermoedelijk te omschrijven als betalingsverschillen en in een paar gevallen als nog te ontvangen terugbetaling van de leveranciers als gevolg van opgemaakte creditnota's. Dit wordt verder nagekeken en er werd afgesproken om de nodige correctieboekingen uit te voeren in de loop van boekjaar 2017. Er staan geen leveranciers open als niet betaald waarvan de vervalddag op de factuur overschreden zou zijn. Het bedrag geboekt onder de post 'Te ontvangen facturen' zijn de erelonen voor het boekhoudkantoor voor controle van de boekhouding van het jaar 2016.

- De post 'Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten' is samen te stellen met de nog te betalen BTW, bedrijfsvoorheffing, RSZ en de netto lonen van de maand 12/2016. Onder deze post werd ook de voorziening voor het vakantiegeld geboekt voor 36.350,77 €. De rekening 'Rijksdienst Sociale Zekerheid' vertoont een saldo van 6.887,37 €. De rekening 'Te betalen BTW' vertoont een saldo van 6.133,32 €. Dit bedrag is in overeenstemming met verschuldigde bedrag aan BTW zoals dit blijkt uit de bijzondere BTW-aangifte voor het 4^e kwartaal 2016. Zowel voor de verschuldigde RSZ, voor de verschuldigde BTW als de netto lonen kon een betaalbewijs worden voorgelegd waaruit een tijdige betaling bleek. Enkel voor de te betalen RSZ blijkt een klein verschil met de saldobestijging ontvangen van de dienst RSZ.

Het boekjaar 2016 zal afsluiten met een boekhoudkundig overschot (klasse 7 min klasse 6) van 234.241,83 €. Dit bedrag zal worden overgedragen naar volgend boekjaar. Dit overschot is 80.706,06 € meer dan vorig jaar, hoofdzakelijk als gevolg van de lagere personeelskost.

UITVOERING BEGROTING IN ESR (volumes 24)

Uitvoering jaar 2016 :

- De codes 11.11, 11.12 en 11.20 bevatten buiten de normale loonkosten van 2016 ook de boeking van de voorziening vakantiegeld van boekjaar 2016 en de terugboeking van de voorziening vakantiegeld van boekjaar 2015.
- Terugboeking voorziening vakantiegeld 31/12/2015 :
 - o Dubbel vakantiegeld (code 11.12) : - 36.176,49 €
- Voorziening vakantiegeld 2016 :
 - o Dubbel vakantiegeld (code 11.12) : 36.350,77 €
- De kosten voor het woon-werk verkeer van de personeelsleden werd opgenomen onder de code 11.12. (17.217,55 € voor boekjaar 2016).
- Het bedrag onder code 11.40 heeft betrekking op de maaltijdcheques (12.796,00 €) en de hospitalisatieverzekering (430,20 €).
- Onder code 12.21 zitten kosten rechtstreeks betaald aan de Vlaamse Overheid voor 2.087,94 €. Het betreft o.a. kosten voor loonruns en bijdrage sociale dienst.
- Code 12.22 bevat de huurgelden voor het gebouw.
- Wat de investeringen betreft zitten de kosten m.b.t. aankoop van nieuwe software en licenties geregistreerd onder code 74.40 voor 38.669,02 € en de aankoop van 5 nieuwe laptop's onder code 74.22 voor 5.376,70 €.

Vergelijking jaar 2016 met de laatst goedgekeurde begroting :

Als we de uitgaven vergelijken met het budget liggen de uitgaven in de grote kostengroepen meestal lager dan wat aanvankelijk gebudgetteerd werd.

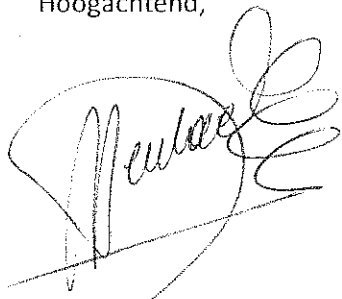
Op vlak van personeelskosten werd er +/- 22 % minder uitgaven geboekt dan dat er aanvankelijk in de laatste goedgekeurde begroting werd voorzien. Bij opmaak van de begroting wordt steeds uitgegaan van een normale personeelsbezetting. Het feit dat bijvoorbeeld personeelsleden in de loop van het werkjaar overstappen naar een andere dienst binnen de Vlaamse Overheid is moeilijk te voorzien bij het opmaken van de begroting.

Wat betreft de code 12 (huurgelden, algemene werkingskosten, ...) zijn de werkelijke uitgaven vergelijkbaar met boekjaar 2015. Er is een budgettair overschot van 9% wat als een normale veiligheidsmarge kan beschouwd worden. Enkel de algemene werkingskosten opgenomen onder de code 12.21 (loon runs en kosten voor de sociale dienst) werden te hoog gebudgetteerd.

Ook wat betreft de voorziene investeringen is er een budgettair overschot van 20%. Ook dit is te beschouwen als een normale veiligheidsmarge. Het is steeds mogelijk dat er bepaalde hardware sneller dient vervangen te worden dan aanvankelijk voorzien. Uiteindelijk blijkt er vooral in hardware minder geïnvesteerd te zijn dan voorzien bij opmaak van de begroting.



Hoogachtend,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jan Uyttendaele', is written over a circular stamp. The signature is stylized and overlaps the stamp.

Jan UYTTENDAELE,

Erkend Boekhouder-Fiscalist BIBF 205225

Boekhoudkantoor UYTTENDAELE BVBA
Capucienenlaan 41
9300 AALST

Bijlage :

- Balans algemene rekeningen 31/12/2016
- Vergelijking boekjaar 2014-2015-2016
- Jaarrekening 31/12/2016 – sjabloon NBB

Actuele balans algemene rekeningen

Referentie	Naam	Ovd.vor.bkij	Debet	Credit	Saldo
140000	OVERGEDRAGEN WINST (VERLIES)	1.933.695,71 C	0,00	1.933.695,71	1.933.695,71 C
14	OVERGEDRAGEN WINST-VERLIES	1.933.695,71 C	0,00	1.933.695,71	1.933.695,71 C
1	REK. EIGEN VERMOGEN, + 1 JAAR	1.933.695,71 C	0,00	1.933.695,71	1.933.695,71 C
211000	LICENTIES EN SOFTWARE	141.803,24 D	180.472,26	0,00	180.472,26 D
211009	AFSCHRIJVINGEN LICENTIES EN SOFTWARE	103.600,55 C	0,00	132.158,65	132.158,65 C
21	IMMATERIELE VASTE ACTIVA	38.202,69 D	180.472,26	132.158,65	48.313,61 D
230000	INSTALLATIES EN MACHINES	93.364,86 D	98.741,56	0,00	98.741,56 D
230009	AFSCHRIJVINGEN INSTALLATIES EN MACHINES	76.192,20 C	0,00	86.643,95	86.643,95 C
23	INSTALLATIES, MACH., UITRUSTING	17.172,66 D	98.741,56	86.643,95	12.097,61 D
240000	KANTOORMEBILAIR	10.921,19 D	10.921,19	0,00	10.921,19 D
240009	AFSCHRIJVINGEN KANTOORMEBILAIR	10.921,19 C	0,00	10.921,19	10.921,19 C
24	MEUBILAIR EN ROLLEND MATERIEEL	0,00 D	10.921,19	10.921,19	0,00
2	OPRICHTINGSKOST,VORDER. +1JAAR	55.375,35 D	290.135,01	229.723,79	60.411,22 D
413000	OVERIGE VORDERINGEN MIBT DOTATIE		1.220.000,00	0,00	1.220.000,00 D
41	OVERIGE VORDERINGEN	0,00 D	1.220.000,00	0,00	1.220.000,00 D
440000	LEVERANCIERS	36.888,69 C	338.153,01	344.083,28	5.930,27 C
444000	TE ONTVANGEN FAKTUREN	4.356,00 C	4.356,00	8.712,00	4.356,00 C
44	HANDELSCHULDEN	41.344,69 C	342.509,01	352.795,28	10.286,27 C
451000	TE BETALEN B.T.W.	6.133,32 C	14.768,05	16.235,93	1.467,88 C
453000	INGEHOUDEN VOORHEFFINGEN	11.343,19 C	151.818,21	163.951,88	12.133,67 C
454000	RIJKSDIENST SOCIALE ZEKERHEID	6.360,86 C	242.555,71	249.443,08	6.887,37 C
455000	BEZOLDIGINGEN	23.066,52 C	279.284,45	301.957,29	22.672,84 C
456000	VAKANTIEGELD	36.176,49 C	36.176,49	72.527,26	36.350,77 C
45	SCHULD. BELAST.,BEZOLDIGIGEN	83.080,38 C	724.602,91	804.115,44	79.512,53 C
490000	OVER TE DRAGEN KOSTEN	30.183,35 D	60.857,92	30.183,35	30.674,57 D
49	OVERLOPENDE REKENINGEN	30.183,35 D	60.857,92	30.183,35	30.674,57 D

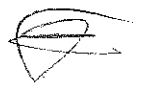
A

Actuele balans algemene rekeningen

Referentie	Naam	Ovd.vor.bkj	Debet	Credit	Saldo
4	VORDER./SCHULD OP HOOGSTE 1 JA	94.241,72 C	2.347.969,84	1.187.094,07	1.160.875,77 D
550500	BE56 3751 1174 4988	1.972.562,08 D	1.972.628,29	1.025.977,74	946.650,55 D
55	KREDIETINSTELLINGEN	1.972.562,08 D	1.972.628,29	1.025.977,74	946.650,55 D
5	GELDBELEGGING, IN LIQ. MIDDEL.	1.972.562,08 D	1.972.628,29	1.025.977,74	946.650,55 D
602000	UITBESTEDING STUDIES, EXPERTEN INBRENG		3.675,38	0,00	3.675,38 D
60	HANDELSGOEDEREN	0,00 D	3.675,38	0,00	3.675,38 D
610100	VERZEKERINGSPREMIES		371,65	0,00	371,65 D
610110	BRANDVERZEKERING		85,53	0,00	85,53 D
610120	HOSPITALISATIEVERZEKERING		430,20	0,00	430,20 D
610130	VERZEKERING MATERIAAL		1.256,37	0,00	1.256,37 D
610140	REISVERZEKERING		56,10	0,00	56,10 D
610150	VERZEKERING ARBEIDSONGEVALLEN		2.444,09	0,00	2.444,09 D
611010	HUUR GEBOUW		122.370,82	0,00	122.370,82 D
611011	ONDERHOUD GEBOUW		197,48	0,00	197,48 D
611030	ONDERHOUD PLANTENDEKORATIE		2.320,98	0,00	2.320,98 D
611031	VERFRAAIING SCHILDERIJEN		1.936,61	0,00	1.936,61 D
611060	BEVEILIGING		2.622,60	0,00	2.622,60 D
611300	HUUR MATERIAAL		1.909,40	0,00	1.909,40 D
611301	ONDERHOUD KOFFIEMACHINES		602,24	0,00	602,24 D
611302	ONDERHOUD FRANKIEMACHINE		336,57	0,00	336,57 D
611303	ONDERHOUD COMPUTER		8.233,88	0,00	8.233,88 D
611304	ONDERHOUD/HOSTING WEBSITE		12.058,70	0,00	12.058,70 D
612100	TELEFOON, FAX en INTERNET		7.822,44	0,00	7.822,44 D
612230	DOC: DAGELIJKSE KRANTEN		1.205,40	0,00	1.205,40 D
612231	DOC: TIJDSCHR.-NIEUWSBR. (PAP)		4.152,00	0,00	4.152,00 D
612232	DOC: TIJDSCHR.-NIEUWSBR.(Elec)		8.120,31	0,00	8.120,31 D
612235	BIB: LOSBLADIGE AANVULWERKEN		79,00	0,00	79,00 D
612237	BIB: BOEKEN (abonementen)		2.771,36	0,00	2.771,36 D
612239	BIB: BOEKEN (éénmalig andere)		395,63	0,00	395,63 D
612302	PUBLICATIE VAN ADVERTENTIES		544,50	0,00	544,50 D
612304	ORGANISATIE VAN STUDIEDAGEN/EVENEMENTEN		14.082,04	0,00	14.082,04 D
612400	DRUKWERK EN KANTOORBEHOEFEN		6.045,38	0,00	6.045,38 D
613000	VERGOEDINGEN AAN DERDEN		188,63	0,00	188,63 D
613070	REPRESENTATIEKOSTEN		2.617,67	0,00	2.617,67 D
613080	VERPLAATINGSKOSTEN		3.916,88	0,00	3.916,88 D
613090	ZITPENNINGEN		5.266,75	0,00	5.266,75 D

Actuele balans algemene rekeningen

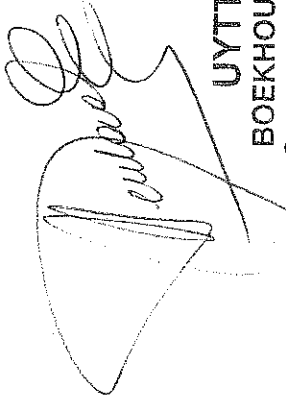
Referentie	Naam	Ovd.vor.bkj	Debet	Credit	Saldo
613100	DIENSTPRESTATIES MAALTIJDCHQUES		16,61	0,00	16,61 D
613110	LIDMAATSCHAP EEAC		4.840,00	0,00	4.840,00 D
613111	LIDMAATSCHAP CEPS		1.210,00	0,00	1.210,00 D
613112	LIDMAATSCHAP TECHNO. INSTITUUT		544,50	0,00	544,50 D
613113	LIDMAATSCHAP FELNET		275,00	0,00	275,00 D
613114	LIDMAATSCHAPPEN - OVERIGE		692,60	0,00	692,60 D
613130	PRESTATIES T GROEP		4.917,44	0,00	4.917,44 D
613230	REVISOR EN BOEKHOUDKOSTEN		4.356,00	0,00	4.356,00 D
615020	REISKOSTEN BINNENLAND		802,38	0,00	802,38 D
615030	REISKOSTEN BUITENLAND		798,13	0,00	798,13 D
615031	VERBLIJFSKOSTEN BUITENLAND		930,20	0,00	930,20 D
616000	ELECTRICITEIT		1.639,00	87,47	1.551,53 D
617000	DEELNAME STUDIEDAGEN		752,00	0,00	752,00 D
617100	VORMING		423,50	0,00	423,50 D
61	DIENSTEN EN DIVERSE GOEDEREN	0,00 D	236.638,57	87,47	236.551,10 D
620200	BEZOLDIGINGEN-BEDIENDEN		477.425,40	0,00	477.425,40 D
620203	MAALTIJDCHQUES BEDIENDEN		12.796,00	0,00	12.796,00 D
621000	WERKGEVERSBIJDR. SOC. VERZEKER		191.937,93	0,00	191.937,93 D
623000	ANDERE PERSONEELSKOSTEN		2.387,75	0,00	2.387,75 D
623100	INTERBEDRIJFSGENEESKUNDIGE DIENST		902,20	0,00	902,20 D
623200	LOONRUNS VLAAMSE OVERHEID		1.463,00	0,00	1.463,00 D
623280	VOORZIENING VAKANTIEGELD		36.350,77	0,00	36.350,77 D
623281	TERUGNAME VOORZIENING VAKANTIEGELD		0,00	36.176,49	36.176,49 C
623400	WOON- WERKVERKEER		17.217,55	0,00	17.217,55 D
623900	KANTINE EN RESTAURANT		2.217,73	0,00	2.217,73 D
62	BEZOLDIGINGEN,SOC. LAST.,PENS.	0,00 D	742.698,33	36.176,49	706.521,84 D
630100	AFSCHRIJVINGEN IMMATERIELE VASTE ACTIVA		28.558,10	0,00	28.558,10 D
630200	AFSCHRIJVINGEN OP MATERIELE VASTE ACTIVA		10.451,75	0,00	10.451,75 D
63	AFSCHRIJV.,WAARDEVERM.,VOORZ.	0,00 D	39.009,85	0,00	39.009,85 D
6	KOSTENREKENINGEN	0,00 D	1.022.022,13	36.263,96	985.758,17 D
743040	ONTVANGEN VERGOEDINGEN		0,00	1.220.000,00	1.220.000,00 C
74	ANDERE BEDRIJFSOPBRENGSTEN	0,00 D	0,00	1.220.000,00	1.220.000,00 C
7	OPBRENGSTENREKENINGEN	0,00 D	0,00	1.220.000,00	1.220.000,00 C



Actuele balans algemene rekeningen

Referentie	Naam	Ovd.vor.bkj	Debet	Credit	Saldo
TOTALEN			5.632.755,27	5.632.755,27	0,00 D

Klasse 1 tot 5	D	234.241,83
Klasse 6	D	985.758,17
Klasse 7	C	1.220.000,00
Saldo 6/7	C	234.241,83



UYTTENDAELE
BOEKHOUDKANTOOR BVBA
 Capucienelaan 41 - 9300 AALST
 Tel. 053 78 63 00
 Fax 053 77 96 96



MILIEU EN NATUURRAAD VAN VLAANDEREN - KLINIEKSTRAAT 25 - 1070 BRUSSEL

WERKINGSJAAR 2016 - 14/03/2017

Omschrijving	2014	2015	2016	-/+ ('15-'14)	-/+ ('16-'15)
DOTATIE	1.278.000,00	1.227.000,00	1.220.000,00	-51.000,00	-7.000,00
KOSTENVERGELIJKING	2014	2015	2016	% Dotatie	% Dotatie
PERSONEELSKOSTEN					
Bezoldigingen	605.321,66	551.680,16	477.425,40	-53.641,50	-74.254,76
Kinderbijslag	10.479,47	0,00	0,00	-10.479,47	0,00
Maahtijdcheques	12.334,00	10.899,00	12.796,00	-1.435,00	1.897,00
Werkgeversbijdragen	230.239,25	227.508,46	191.937,93	-2.730,79	-35.570,53
Voorziening vakantiegeld	36.792,25	36.176,49	36.350,77	-615,76	174,28
Terugnname voorz. Vakantiegeld	-92.904,40	-36.792,25	-36.176,49	56.112,15	615,76
Woon-werk verkeer	14.845,32	14.269,84	17.217,55	-575,48	2.947,71
Hospitalisatieverzekering	979,90	481,98	430,20	-497,92	-51,78
	818.087,45	804.223,68	699.981,36	-13.863,77	-104.242,32
		64,01%	65,54%	57,38%	0,00
HUUR GEBOUW	120.334,87	120.705,71	122.370,82	370,84	1.665,11
		9,42%	9,84%	10,03%	
WERKINGSKOSTEN	144.618,11	148.784,84	163.405,99	4.166,73	14.621,15
		11,32%	12,13%	13,39%	
INVESTERINGEN	32.334,92	33.647,68	44.045,72	1.312,76	10.398,04
		2,53%	2,74%	3,61%	

40			1	EUR	
NAT.	Datum neerlegging	Nr. 0812.019.662	Blz.	E.	D.

VOL 1.1

JAARREKENING IN EURO (2 decimalen)

NAAM: MINARAAD SAR

Rechtsvorm:

Adres: KLINIEKSTRAAT

Nr.: 25

Postnummer: 1070

Gemeente: Anderlecht

Land: België

Rechtspersonenregister (RPR) - Rechtbank van Koophandel van

Internetadres *:

Ondernemingsnummer **0812.019.662**

DATUM van de neerlegging van de oprichtingsakte OF van het recentste stuk dat de datum van bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte tot statutenwijziging vermeldt.

JAARREKENING goedgekeurd door de algemene vergadering van

31/03/2017

met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van

1/01/2016

tot

31/12/2016

Vorig boekjaar van

1/01/2015

tot

31/12/2015De bedragen van het vorige boekjaar ~~zijn~~ / zijn niet ** identiek met die welke eerder openbaar werden gemaakt.

VOLLEDIGE LIJST met naam, voornamen, beroep, woonplaats (adres, nummer, postnummer en gemeente) en functie in de onderneming, van de BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN

Zijn gevoegd bij deze jaarrekening:

Totaal aantal neergelegde bladen: 9 Nummers van de secties van het standaardmodel die niet werden neergelegd omdat ze niet dienstig zijn: 5.1, 5.2.1, 5.2.3, 5.2.4, 5.3.1, 5.3.4, 5.3.5, 8, 9

Handtekening
(naam en hoedanigheid)

JAN VERHEEKE

SECRETARIS

Handtekening
(naam en hoedanigheid)

* Facultatieve vermelding.

** Schrappen wat niet van toepassing is.

VERKLARING BETREFFENDE EEN AANVULLENDE OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE

Het bestuursorgaan verklaart dat geen enkele opdracht voor nazicht werd gegeven aan iemand die daar wettelijk niet toe gemachtigd is met toepassing van de artikelen 34 en 37 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

De jaarrekening werd / werd niet* geverifieerd of gecorrigeerd door een externe accountant of door een bedrijfsrevisor die niet de commissaris is.

In bevestigend geval, moeten hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke externe accountant of bedrijfsrevisor en zijn lidmaatschapsnummer bij zijn Instituut, evenals de aard van zijn opdracht:

- A. Het voeren van de boekhouding van de onderneming **,
- B. Het opstellen van de jaarrekening **,
- C. Het verifiëren van de jaarrekening en/of
- D. Het corrigeren van de jaarrekening.

Indien taken bedoeld onder A. of onder B. uitgevoerd zijn door erkende boekhouders of door erkende boekhouders-fiscalisten, kunnen hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van alle erkende boekhouder of erkende boekhouder-fiscalist en zijn lidmaatschapsnummer bij het Beroepsinstituut van erkende Boekhouders en Fiscalisten, evenals de aard van zijn opdracht.

Naam, voornamen, beroep en woonplaats	Lidmaatschapsnummer	Aard van de opdracht (A, B, C en/of D)
---------------------------------------	---------------------	--

* Schrapen wat niet van toepassing is.

** Facultatieve vermelding.



BALANS NA WINSTVERDELING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA				
VASTE ACTIVA		20/28	<u>60.411,22</u>	<u>55.375,35</u>
Oprichtingskosten	5.1	20		
Immateriële vaste activa	5.2	21	48.313,61	38.202,69
Materiële vaste activa	5.3	22/27	12.097,61	17.172,66
Terreinen en gebouwen		22		
Installaties, machines en uitrusting		23	12.097,61	17.172,66
Meubilair en rollend materieel		24		
Leasing en soortgelijke rechten		25		
Overige materiële vaste activa		26		
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		27		
	5.4/			
Financiële vaste activa	5.5.1	28		
Verbonden ondernemingen	5.14	280/1		
Deelnemingen		280		
Vorderingen		281		
Ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	5.14	282/3		
Deelnemingen		282		
Vorderingen		283		
Andere financiële vaste activa		284/8		
Aandelen		284		
Vorderingen en borgtochten in contanten		285/8		
VLOTTENDE ACTIVA		29/58	<u>2.197.325,12</u>	<u>2.002.745,43</u>
Vorderingen op meer dan één jaar		29		
Handelsvorderingen		290		
Overige vorderingen		291		
Voorraden en bestellingen in uitvoering		3		
Voorraden		30/36		
Grond- en hulpstoffen		30/31		
Goederen in bewerking		32		
Gereed product		33		
Handelsgoederen		34		
Onroerende goederen bestemd voor verkoop		35		
Vooruitbetalingen		36		
Bestellingen in uitvoering		37		
Vorderingen op ten hoogste één jaar		40/41	1.220.000,00	
Handelsvorderingen		40		
Overige vorderingen		41	1.220.000,00	
Geldbeleggingen	5.5.1/ 5.6	50/53		
Eigen aandelen		50		
Overige beleggingen		51/53		
Liquide middelen		54/58	946.650,55	1.972.562,08
Overlopende rekeningen	5.6	490/1	30.674,57	30.183,35
TOTAAL DER ACTIVA		20/58	<u>2.257.736,34</u>	<u>2.058.120,78</u>

PASSIVA	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
EIGEN VERMOGEN		10/15	2.167.937,54	1.933.695,71
Kapitaal	5.7	10		
Geplaatst kapitaal		100		
Niet-opgevraagd kapitaal		101		
Uitgiftepremies		11		
Herwaarderingsmeerwaarden		12		
Reserves		13		
Wettelijke reserve		130		
Onbeschikbare reserves		131		
Voor eigen aandelen		1310		
Andere		1311		
Belastingvrije reserves		132		
Beschikbare reserves		133		
Overgedragen winst (verlies)	(+)/(-)	14	2.167.937,54	1.933.695,71
Kapitaalsubsidies		15		
Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief		19		
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN		16		
Voorzieningen voor risico's en kosten		160/5		
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160		
Belastingen		161		
Grote herstellings- en onderhoudswerken		162		
Overige risico's en kosten	5.8	163/5		
Uitgestelde belastingen		168		
SCHULDEN		17/49	89.798,80	124.425,07
Schulden op meer dan één jaar	5.9	17		
Financiële schulden		170/4		
Achtergestelde leningen		170		
Niet-achtergestelde obligatieleningen		171		
Leasingschulden en soortgelijke schulden		172		
Kredietinstellingen		173		
Overige leningen		174		
Handelsschulden		175		
Leveranciers		1750		
Te betalen wissels		1751		
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		176		
Overige schulden		178/9		
Schulden op ten hoogste één jaar		42/48	89.798,80	124.425,07
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	5.9	42		
Financiële schulden		43		
Kredietinstellingen		430/8		
Overige leningen		439		
Handelsschulden		44	10.286,27	41.344,69
Leveranciers		440/4	10.286,27	41.344,69
Te betalen wissels		441		
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46		
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	5.9	45	79.512,53	83.080,38
Belastingen		450/3	13.601,55	17.476,51
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9	65.910,98	65.603,87
Overige schulden		47/48		
Overlopende rekeningen	5.9	492/3		
TOTAAL DER PASSIVA		10/49	2.257.736,34	2.058.120,78

RESULTATENREKENING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Bedrijfsopbrengsten		70/74	1.220.000,00	1.227.250,00
Omzet	5.10	70	1.220.000,00	1.227.000,00
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname)(+)/(-)		71		
Geproduceerde vaste activa		72		
Andere bedrijfsopbrengsten	5.10	74		250,00
Bedrijfskosten		60/64	985.758,17	1.073.714,23
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60		
Aankopen		600/8		
Voorraad: afname (toename)(+)/(-)		609		
Diensten en diverse goederen		61	246.767,26	251.291,06
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen(+)/(-)	5.10	62	699.981,06	804.223,68
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	39.009,85	18.199,49
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)(+)/(-)		631/4		
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)(+)/(-)	5.10	635/7		
Andere bedrijfskosten	5.10	640/8		
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten		649		
Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies)(+)/(-)		9901	234.241,83	153.535,77
Financiële opbrengsten		75		
Opbrengsten uit financiële vaste activa		750		
Opbrengsten uit vlottende activa		751		
Andere financiële opbrengsten	5.11	752/9		
Financiële kosten	5.11	65		
Kosten van schulden		650		
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugneming)(+)/(-)		651		
Andere financiële kosten		652/9		
Winst (Verlies) uit de gewone bedrijfsuitoefening voor belasting(+)/(-)		9902	234.241,83	153.535,77

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Uitzonderlijke opbrengsten		76		
Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa		760		
Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa		761		
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten		762		
Meerwaarde bij de realisatie van vaste activa		763		
Andere uitzonderlijke opbrengsten		764/9		
Uitzonderlijke kosten		66		
Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		660		
Waardeverminderingen op financiële vaste activa		661		
Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten		662		
Toevoegingen (bestedingen)		(+)/(-)		
Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		663		
Andere uitzonderlijke kosten	5.11	664/8		
Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten		669		
		(-)		
Winst (Verlies) van het boekjaar voor belasting		9903	234.241,83	153.535,77
Onttrekkingen aan de uitgestelde belastingen		780		
Overboeking naar de uitgestelde belastingen		680		
Belastingen op het resultaat		67/77		
		(+)/(-)		
Belastingen	5.12	670/3		
Regularisering van belastingen en terugneming van voorzieningen voor belastingen		77		
Winst (Verlies) van het boekjaar		9904	234.241,83	153.535,77
		(+)/(-)		
Onttrekking aan de belastingvrije reserves		789		
Overboeking naar de belastingvrije reserves		689		
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar		9905	234.241,83	153.535,77
		(+)/(-)		



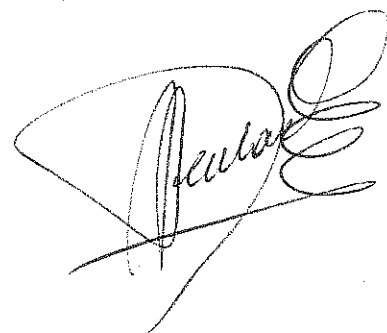
RESULTAATVERWERKING

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te bestemmen winst (verlies)(+)/(-)	9906	2.167.937,54	1.933.695,71
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar(+)/(-)	(9905)	234.241,83	153.535,77
Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar(+)/(-)	14P	1.933.695,71	1.780.159,94
Onttrekking aan het eigen vermogen	791/2		
aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	791		
aan de reserves	792		
Toevoeging aan het eigen vermogen	691/2		
aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	691		
aan de wettelijke reserves	6920		
aan de overige reserves	6921		
Over te dragen winst (verlies)(+)/(-)	(14)	2.167.937,54	1.933.695,71
Tussenkost van de vennoten in het verlies	794		
Uit te keren winst	694/6		
Vergoeding van het kapitaal	694		
Bestuurders of zaakvoerders	695		
Andere rechthebbenden	696		

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8192P	xxxxxxxxxxxxxx	93.364,86
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa	8162	5.376,70	
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8172		
Overboeking van een post naar een andere	8182		
.....(+)/(-)			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8192	98.741,56	
Meerwaarde per einde van het boekjaar	8252P	xxxxxxxxxxxxxx	
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8212		
Verworven van derden	8222		
Afgeboekt	8232		
Overgeboekt van een post naar een andere	8242		
.....(+)/(-)			
Meerwaarde per einde van het boekjaar	8252		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8322P	xxxxxxxxxxxxxx	76.192,20
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8272	10.451,75	
Teruggenomen	8282		
Verworven van derden	8292		
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen	8302		
Overgeboekt van een post naar een andere	8312		
.....(+)/(-)			
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8322	86.643,95	
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	(23)	12.097,61	

MEUBILAIR EN ROLLEND MATERIEEL

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8193P	xxxxxxxxxxxxxx	10.921,19
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa	8163		
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8173		
Overboeking van een post naar een andere(+)/(-)	8183		
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8193	10.921,19	
Meerwaarde per einde van het boekjaar	8253P	xxxxxxxxxxxxxx	
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8213		
Verworven van derden	8223		
Afgeboekt	8233		
Overgeboekt van een post naar een andere(+)/(-)	8243		
Meerwaarde per einde van het boekjaar	8253		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8323P	xxxxxxxxxxxxxx	10.921,19
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8273		
Teruggenomen	8283		
Verworven van derden	8293		
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen	8303		
Overgeboekt van een post naar een andere(+)/(-)	8313		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8323	10.921,19	
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	(24)		



UYTTENDAELE
BOEKHOUDKANTOOR BVBA
 Capucienenlaan 41 - 9300 AALST
 Tel. 053 78 63 00
 Fax 053 77 96 96