

VERSLAG BEDRIJFSREVISOR

inzake

**BEPERKT NAZICHT**

(contractuele beoordeling)

van de

**VZW JEUGDPROGRAMMATIE**

Balans en Resultaat per 31/12/2018





## AANSTELLING EN OPDRACHT

In opdracht van de raad van bestuur van de VZW 'Vereniging voor de Vlaamse Wijk' wordt overeenkomstig artikel 17:11 van het Wetboek van Wetgeving van de Federale Staat van België een contractueel bedrijfsrevisorenbedrijf aangesteld in de raad van bestuur van de VZW 'Vereniging voor de Vlaamse Wijk' met kantoor te Tienen. Het contract is van kracht op 31/12/2017 en wordt verlengd tot 31/12/2018. Het contract is van kracht op 31/12/2017 en wordt verlengd tot 31/12/2018.

## INHOUDSOPGAVE

|    |  |    |
|----|--|----|
| 1  | <b>AANSTELLING EN OPDRACHT</b>   | 2  |
| 2  | <b>IDENTIFICATIE VAN DE VERENIGING</b>                                   | 3  |
| 3. | <b>BOEKHOUDING -UITGEVOERDE BEOORDELING -JAARREKENING PER 31/12/2018</b> | 5  |
| 4  | <b>VERSLAG VAN DE BEOORDELINGSWERKZAAMHEDEN</b>                          | 7  |
|    | <b>BESCHRIJVING EN WAARDERING VAN DE POSTEN VAN DE JAARREKENING</b>      |    |
| 5  | <b>BESLUIT</b>   | 14 |

De raad van bestuur van de VZW 'Vereniging voor de Vlaamse Wijk' heeft de beschrijving van de werkzaamheden van de bedrijfsrevisoren vastgesteld. De raad van bestuur van de VZW 'Vereniging voor de Vlaamse Wijk' heeft de beschrijving van de werkzaamheden van de bedrijfsrevisoren vastgesteld. De raad van bestuur van de VZW 'Vereniging voor de Vlaamse Wijk' heeft de beschrijving van de werkzaamheden van de bedrijfsrevisoren vastgesteld.

## 1. AANSTELLING EN OPDRACHT.

In opdracht van de raad van bestuur van de VZW Jeugdprogrammatie, afgekort VZW JeP, werd ondergetekende BVBA Ballet & C°, met kantoor te Tienen, Engakkers 31 en vertegenwoordigd door ondergetekende bedrijfsrevisor, aangesteld in de raad van bestuur van 13/11/2017 en bevestigd door de algemene vergadering van 20/11/2018 om een beperkte audit uit te voeren.

Er werd tevens een opdrachtbrief, gedateerd op 6 december 2017, opgesteld en ondertekend, waar de beoordelingsverantwoordelijkheden en –beperkingen, de uitvoering van de beoordeling, de verslaggeving, de aanwezigheid op de algemene vergadering en de honoraria werden afgesproken van deze opdracht van “beperkte controle” van de jaarrekeningen over de boekjaren 2017-2018-2019.

In dit kader zijn we dan ook overgegaan tot een beperkt nazicht van de jaarrekening zonder toelichting per 31 december 2018 en dit zonder nazicht van de administratieve organisatie en het interne beheersingssysteem van de onderneming. Er werd ook geen beoordeling uitgevoerd op de analytische rekeningen. Het betrof geen commissarisopdracht.

Conform de nieuwe norm (BS 12/3/2019) m.b.t. de contractuele controle van Kmo's en kleine Vzw's , spreken we hier van een “contractuele beoordelingsopdracht” en geen contractuele controleopdracht.

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

## 2. IDENTIFICATIE VAN DE VERENIGING.

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

De statuten werden het laatst gewijzigd door de algemene vergadering van 27 februari 2019 en gepubliceerd in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad op 18 maart 2019 onder nummer 19038236; de statuten werden in zijn geheel gewijzigd.

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

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

De vereniging is opgericht voor onbepaalde duur.

Het doel van de vereniging betreft:

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

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

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

De algemene vergadering bestaat uit twee categorieën van leden:

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

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

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

De vereniging wordt beheerd door de raad van bestuur, verkozen door de leden van de algemene vergadering.

De raad van bestuur wordt samengesteld uit drie categorieën:

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

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

Opmerking: We stellen vast dat in de KBO:

- nog geen vestigingseenheid werd vastgelegd;
- en dat de vervanging van de bestuurders nog dient opgenomen te worden.

### **3 BOEKHOUDING -UITGEVOERDE BEOORDELING. JAARREKENING PER 31/12/2018.**

De boekhouding 2018 werd gevoerd door mevrouw Elke Van Der Eycken van de financiële dienst van Stad Turnhout, met bijstand van de heer Bart Hermans, voorheen administratief medewerker van Stad Turnhout en voormalig boekhouder van JeP, met behulp van het boekhoudprogramma Winbooks van 4Business Software NV te Duffel. De boekhouding wordt tevens analytisch bijgehouden per project; deze analytische uitsplitsing werd door mij niet op juistheid beoordeeld.

De facturatie van de Grabbelpas verloopt via het pakket Oxynade.

De facturatie van de speelpleinwerking Wollebos verloopt via het pakket i-School.

Er is geen link tussen enerzijds de facturatiepakketten Oxynade en i-School en anderzijds het boekhoudpakket Winbooks. Vanaf 2015 worden de globale maandelijkse facturaties wel via globale verkoopfacturen geboekt in Winbooks, zodat de betalingen op de klantenrekeningen geboekt worden, wat een hele vooruitgang is.

Een deel van de ontvangsten gebeurt nog wel via kasbetalingen die monitoren afgeven samen met de deelnemingslijsten. Hier speelt het vertrouwen nog een grote rol; in sommige gevallen kan een vergelijking met aankoopfacturen gemaakt worden doch dit werd niet systematisch getest door de boekhouders wegens tijdsgebrek.

Er werd in 2018 door het boekhoudkantoor Q-Bus cvba geen summiere boekhoudkundige controle meer uitgevoerd.

Het financieel verslag 2018, in de vorm van een opgestelde jaarrekening zonder toelichting, uitgeprint uit het boekhoudpakket Winbooks, tezamen met het grootboek algemene rekeningen en de vervalddagbalans klanten/leveranciers vormden de basis van ons onderzoek.

Dit financieel verslag 2018, werd als bijlage bij dit verslag opgenomen en maakt er integraal deel van uit.

Het balanstotaal beloopt 653.946,34 euro en de vermogenstoename beloopt 24.967,45 euro.

Er zijn geen personeelsleden in dienst van de VZW; er worden wel personeelsleden gedetacheerd vanuit Stad Turnhout.

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

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

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

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

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

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



## 4 VERSLAG VAN DE BEOORDELINGWERKZAAMHEDEN BESCHRIJVING EN WAARDERING VAN DE POSTEN VAN DE JAARREKENING

De beoordeling van deze jaarrekening zonder toelichting, eigenlijk de balans en de resultatenrekening, werd verricht over boekjaar afgesloten per 31 december 2018.

### ACTIEF.

#### A-HANDELSVORDERINGEN.

3.694,13

Het betreft:

|  |                 |
|--|-----------------|
| Klanten: Grabbelpas openstaande rekeningen | 419,20          |
| Klanten: Wollebos 2018                     | 3.274,93        |
| Klanten: Wollebos 2017                     | 606,30          |
| Klanten: Wollebos 2016                     | 161,70          |
| Geboekte waardevermindering                | <u>-798,00</u>  |
|  | <u>3.694,13</u> |

Het betreft de openstaande rekeningen van enerzijds de Grabbelpas en de anderzijds de speelpleinwerking Wollebos per 31/12/2018, samengesteld vanuit de facturatiepakketten Oxynade en I-School na de reeds gedane betalingen van de ouders.

Het openstaande saldo van de Grabbelpas is de factuur van december 2018. Ouders dienen eerst voor de Grabbelpas te betalen vooraleer ze worden ingeschreven. Kinderen die worden ingeschreven via het OCMW, het jeugdbeschermingscomité e.d. mogen wel later betalen..

De openstaande ouderbijdragen van Wollebos van de vorige boekjaren werden geprovisioneerd als waardevermindering. Naarmate de tijd vordert, wordt de kans op inning meer onzeker. De kinderen mogen niet naar de volgende speelpleinwerking komen zolang de openstaande bedragen vanuit het verleden niet betaald zijn.

#### A-OVERIGE VORDERINGEN.

9.455,28

Het betreft:

|  |                 |
|--|-----------------|
| Stad Turnhout: restsubsidie jeugd 2018 | <u>9.455,28</u> |
|--|-----------------|

De restsubsidie 2018 werd betaald op door Stad Turnhout op 25 januari 2019.

#### A-LIQUIDE MIDDELEN.

640.796,93

Het betreft:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Belfius Grabbelpas-Wollebos BE 48-1127  | 171.351,04        |
| BNP Lokalenfonds Gebouwen BE 39-5919    | 75,20             |
| Belfius spaar projecten BE 91-0376      | 76.634,01         |
| BNP Lokalenfonds Sp gebouwen BE 84-9459 | 383.941,66        |
| Kas                                     | 6.815,02          |
| Interne overboekingen                   | <u>1.980,00</u>   |
|   | <u>640.796,93</u> |

De banksaldi stemmen overeen met de voorgelegde laatste bankuittreksels van 2018 en de eerste bankuittreksels van 2019.

He saldo van de kas stemt overeen met het kasblad per 31 december 2018. Wij hebben de kas niet geteld op 31/12/2018 en kunnen het bedrag dus niet bevestigen.

Het bedrag van 1980,00 euro werd op 21/12/2018 cash naar de bank gebracht, waar het een tijdje zoek was en op 8/2/2019 heeft Belfius het bedrag op de bank van JeP gestort met de vermelding "rechtzetting 21/12/2018".

**PASSIEF.**

P-BESTEMDE FONDSSEN 206.358,81

| Het betreft:                          | <u>BS</u>         | <u>resultaat</u> | <u>ES</u>         |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Bestemd fonds: algemene werking       | 3.941,28          | 6.000,00         | 9.941,28          |
| Bestemd fonds: buurtgericht jeugdwerk | 103.844,27        | 11.967,45        | 115.811,72        |
| Bestemd fonds: Grabbelpas             | 27.236,98         | 0,00             | 27.236,98         |
| Bestemd fonds: speelpleinwerking      | 27.141,31         | 0,00             | 27.141,31         |
| Bestemd fonds: projecten              | <u>19.227,52</u>  | <u>7.000,00</u>  | <u>26.227,52</u>  |
|                                       | <u>181.391,36</u> | <u>24.967,45</u> | <u>206.358,81</u> |

Deze bedragen werden geverifieerd met de bestemde fondsen van de goedgekeurde jaarrekening 2017, zijnde 181.391,36 euro, en met het globaal resultaat van het boekjaar 2018, zijnde 24.967,45 euro.

Het voorstel tot resultaatverdeling 2018 is als volgt:

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| Bestemd fonds: algemene werking       | 6.000,00         |
| Bestemd fonds: buurtgericht jeugdwerk | 11.967,45        |
| Bestemd fonds: projecten              | <u>7.000,00</u>  |
|                                       | <u>24.967,45</u> |

Dit voorstel moet nog goedgekeurd worden door de algemene vergadering.

P-SCHULDEN OP MEER DAN ÉÉN JAAR 434.473,69

P-FINANCIËLE SCHULDEN 434.473,69

Het betreft:

Bufferfonds lokalen 434.473,69

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

Historiek rekening:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Beginsaldo                                  | 384.112,65        |
| Toelage Stad Turnhout                       | 41.000,00         |
| Restsubsidie Stad Turnhout nog te ontvangen | 9.455,28          |
| Netto-interesten                            | 4,96              |
| Bankkosten (4 x 24,80)                      | -99,20            |
| Eindsaldo                                   | <u>434.473,69</u> |

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

Ter controle: Het bedrag van het Bufferfonds lokalen stemt overeen met:

|   |                   |
|---|-------------------|
| • BNP Paribas Fortis zichtrekening        | 75,20             |
| • BNP Paribas Fortis spaarrekening        | 383.941,66        |
| • Nog over te boeken van Belfius naar BNP | 41.000,00         |
| • Nog te ontvangen subsidie stad Turnhout | 9.455,28          |
| • Debetinteresten nog te boeken           | <u>1,55</u>       |
|   | <u>434.473,69</u> |

Stad Turnhout heeft in 2018 voor 41.000,00 euro subsidies voorzien voor dit bufferfonds. Dit werd betaald op 21 december 2018 op de Belfius-bankrekening van JeP. Het bedrag werd op 1 februari 2019 overgeschreven van de Belfius-bankrekening naar de BNP Paribas Fortis zichtrekening van het lokalenfonds.

Er werd voor 9.455,28 euro aan restsubsidies voorzien. Stad Turnhout heeft dit bedrag op 25 januari 2019 gestort op de Belfius-bankrekening van JeP; op 1 februari 2019 werd dit doorgestort op de BNP rekening van het lokalenfonds.

Er zijn nog voor 1,55 euro debetinteresten af te trekken van het bufferfonds lokalen, die momenteel rechtstreeks in de kosten van JeP werden geboekt. De rechtzetting zal in 2019 gebeuren.

In 2018 werden er geen bedragen uitgekeerd aan jeugdwerkinitiatieven.

Verder werden er voor 99,20 euro bankkosten afgehouden en kwamen er nog voor 4,96 euro netto-interesten op deze rekening terecht.

P-SCHULDEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR 13.113,84

P-HANDELSSCHULDEN. 13.113,84

Het betreft:

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| Leveranciers          | 7.827,39         |
| Te ontvangen facturen | <u>5.286,45</u>  |
|                       | <u>13.113,84</u> |

De leveranciers zijn gedetailleerd in een saldijst per 31/12/2018 en betreffen openstaande facturen vanaf augustus 2018.

De post "te ontvangen facturen" betreft één factuur van Stad Turnhout met verzenddatum van 01/02/2019 voor de doorrekening van loonkost van een maatschappelijk medewerker voor het project "In de Sjakos" over 2018.

**RESULTATENREKENING.** **2018** **2017**

R-BEDRIJFSOPBRENGSTEN. 164.772,39 166.177,24

|                             |                   |                   |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Deelname/inkom activiteiten | 61.207,77         | 52.694,24         |
| Werkingsubsidies            | 99.700,00         | 109.700,00        |
| Andere bedrijfsopbrengsten  | <u>3.864,62</u>   | <u>3.783,00</u>   |
|                             | <u>164.772,39</u> | <u>166.177,24</u> |

Samenstelling van de deelname/inkom activiteiten:

|                                       |                  |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Binkies en Nacht van de Jeugdbeweging | 19.779,53        | 19.756,90        |
| Buurtgericht Jeugdwerk                | 5.428,74         | 3.650,75         |
| Grabbelpas-Turnhout Speelt            | 23.232,48        | 16.727,05        |
| Wollebos                              | 12.319,02        | 12.027,20        |
| Projecten                             | 0,00             | 48,34            |
| Monitoren                             | 0,00             | 484,00           |
| Recuperatie drank/consumptiegoederen  | <u>448,00</u>    | <u>0,00</u>      |
|                                       | <u>61.207,77</u> | <u>52.694,24</u> |

Samenstelling van de werkingsubsidies:

|                              |                  |                   |
|------------------------------|------------------|-------------------|
| Subsidies Stad Turnhout      | 84.700,00        | 84.700,00         |
| Subsidies Vlaanderen(Sjakos) | <u>15.000,00</u> | <u>25.000,00</u>  |
|                              | <u>99.700,00</u> | <u>109.700,00</u> |

Samenstelling van de andere bedrijfsopbrengsten:

|  |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| Diverse opbrengsten Wollebos vorige jaren  | 608,62          | 0,00            |
| Recuperatie kosten-minderontvangst Uit Pas | <u>3.256,00</u> | <u>3.783,00</u> |
|  | <u>3.864,62</u> | <u>3.783,00</u> |

We stellen vast dat de globale bedrijfsinkomsten op hetzelfde niveau zijn gebleven t.o.v. vorig boekjaar. De daling van de subsidie Sjakos in 2018 wordt gecompenseerd door een stijging in de deelname/inkom activiteiten.

Deelname/inkom activiteiten

Binnen de deelname en inkom-activiteiten is de grootste post “Grabbelpas-Turnhout Speelt” geworden. De vorige jaren waren dit telkens de inkomsten van de “Binkies en de Nacht van de Jeugdbeweging”.

De inschrijvingen voor de Grabbelpas verliepen via het pakket Oxynade, waar voor de online inschrijvingen maandelijks een factuur werd bezorgd die ingeboekt werd als verkoopfactuur. Voor de inschrijvingen aan het onthaal waar de ouders met bancontact, per overschrijving of cash betalen, worden de betalingen genoteerd op een blad “bewijs van ontvangst of afgifte”, waarna deze bladen als verkoopfactuur worden ingeboekt.

Voor de beoordeling van de volledigheid van de inkomsten van de Grabbelpas heb ik een globale inkomstenlijst uit Oxynade laten trekken voor alle inschrijvingen 2018 ongeacht of het ging om een online-inschrijving of een inschrijving aan het onthaal. Het verschil met de boekhouding was niet materieel. Het is toch aan te raden om voor de inschrijvingen aan het onthaal ook overzichtslijsten per periode te printen en ze vervolgens als een verkoopfactuur in te boeken, in plaats van de ontvangsten zelf als verkoopfactuur in te boeken, dit om fouten (o.a. kasverschillen) of fraude te voorkomen.

De inschrijvingen voor de speelpleinwerking Wollebos verlopen via I-School. Éénmaal per jaar wordt er een globale overzichtslijst getrokken die vervolgens als verkoopfactuur wordt geboekt.

Er wordt zowel bij de facturatie van Grabbelpas als voor Wollebos geen rekening gehouden met de juiste afgrenzing van de omzet voor het juiste boekjaar; dit dient manueel gecorrigeerd te worden waar nodig. De factuur wordt opgemaakt op datum van inschrijving.

Verder hebben er nog diverse dagactiviteiten plaats gevonden zoals Efteling, Walibi, Bobbejaanland, Mega Speelstad, fim, creatieve workshops, e.d.. Meestal worden er deelnemerslijsten aan de kasontvangsten gehangen, zodat beoordeling mogelijk is, natuurlijk voor zover de monitoren dit plichtsbewust invullen. Er wordt wel gewerkt met “bewijzen van ontvangst” die door twee mensen getekend worden, wat positief is.

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

De omzet “Nacht van de Jeugdbeweging” en “Binkies” is helemaal NIET TE BEOORDELEN. Het zijn jaarlijkse events waar de opbrengst via de kas rechtstreeks in omzet wordt geboekt. Een detail of samenstelling van dit bedrag is niet voorhanden. Hiervoor maken we dan ook voorbehoud.

Besluit: Voor de omzetten zoals Grabbelpas en Wollebos zijn we vrij zeker dat er geen grote materiële verschillen zijn tussen de reële omzet en de geboekte omzet. Voor Binkies en de NVDJ is er geen enkele beoordeling mogelijk. Voor de kleinere activiteiten is de beoordeling niet sluitend wegens o.a. regelmatig gebrek aan aanwezigheidslijsten die aan de kasontvangstenbladen hangen. We kunnen de volledigheid van de omzet dan ook niet bevestigen.

Werkingsubsidies:

Stad Turnhout heeft in 2018 een toelage van 125.700 euro gestort, waarvan 41.000 bestemd was voor het bufferfonds in de klasse 17. Het resterende bedrag van 84.700 euro is rechtstreeks in de opbrengsten geboekt als werkingssubsidies.

Vlaanderen heeft in 2018 15.000,00 euro gestort voor het project Sjakos, hier tegenover staat een factuur van Stad Turnhout voor de ter beschikking stelling van personeel voor 12.451,55 euro.

|                                   |                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| R-BEDRIJFSKOSTEN                  |                   | <u>139.891,53</u> |
|                                   | <u>2018</u>       | <u>2017</u>       |
| Aankopen                          | 113.591,01        | 84.872,53         |
| Diensten en diverse goederen      | 25.502,52         | 80.587,16         |
| Waardevermindering ouderbijdragen | <u>798,00</u>     | <u>0,00</u>       |
|                                   | <u>139.891,53</u> | <u>165.459,69</u> |

De aankopen zijn met bijna 34% gestegen in 2018 verdeeld over de meeste posten.

De diensten en diverse goederen bestaan uit:

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| 611 tot 613 Diensten en diverse goederen | 13.050,97        | 7.290,57         |
| 617 Ter beschikking gestelde personen    | <u>12.451,55</u> | <u>73.296,59</u> |
|  | <u>25.502,25</u> | <u>80.587,16</u> |

De gewone diensten en diverse goederen zijn gestegen met 79% voornamelijk door meer huur lokalen (Binkies-huur mediaruimte) en meer communicatiekosten van Bancontact. De ter beschikking stelling van personeel van Stad Turnhout daalde van. 73.296,59 euro in 2017 naar 12.451,55 euro (project Sjakos) in 2018.

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

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

Voor de meeste uitgaven zijn er facturen op naam van de VZW aanwezig; doch we treffen toch ook nog "bonnetjes" aan voor grotere bedragen.

Er zijn veel verschillende personen die aankopen mogen doen, wat niet aan te bevelen is qua procesbeheersing. Anderzijds moeten deze aankopers voor grotere aankopen wel op voorhand bespreken met de administratieve medewerker die de kas zelf bijhoudt wat ze willen kopen. Vastgelegde regels hieromtrent zijn er echter niet.

**R-FINANCIËLE OPBRENGSTEN** 145,10

|                                  | <u>2018</u>   | <u>2017</u>  |
|----------------------------------|---------------|--------------|
| Opbrengsten uit vlottende activa | 84,26         | 88,57        |
| Andere financiële opbrengsten    | <u>60,84</u>  | <u>0,00</u>  |
|                                  | <u>145,10</u> | <u>88,57</u> |

Het betreft ontvangen bankintresten en betalingsverschillen.

**R-FINANCIËLE KOSTEN** 33,23

|                          | <u>2018</u>  | <u>2017</u>   |
|--------------------------|--------------|---------------|
| Andere financiële kosten | <u>33,23</u> | <u>126,86</u> |

Het betreft voornamelijk bankkosten aangerekend op de bankrekeningen.

**R-UITZONDERLIJKE OPBRENGSTEN** 0,00

|                              | <u>2018</u> | <u>2017</u>  |
|------------------------------|-------------|--------------|
| Andere uitzonderlijke kosten | <u>0,00</u> | <u>91,70</u> |

In 2017 werden de ontvangsten Wollebos van voorgaande jaren, waarvan de klantenvorderingen reeds afgeboekt waren in de boekhouding in de post 76\* uitzonderlijke opbrengsten geboekt, vanaf 2018 werden deze in de post 74\* andere bedrijfsontvangsten (recuperatie van kosten) geboekt.

**R-BELASTINGEN** 25,28

|                      | <u>2018</u>  | <u>2017</u> |
|----------------------|--------------|-------------|
| Roerende voorheffing | <u>25,28</u> | <u>0,00</u> |

Het betreft de roerende voorheffing op de ontvangen bankinteressen.

## 5 BESLUIT.

Ingevolge de opdracht die u mij toevertrouwd ben ik overgegaan tot het beperkt nazicht van de opgestelde “jaarrekening zonder toelichting”, ofwel de balans en de resultatenrekening over het boekjaar afgesloten op 31 december 2018, opgesteld op basis van het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel voor Vzw's, met een balanstotaal van 653.946,34 euro en waarvan de resultatenrekening afsluit met een positief saldo van 24.967,45 euro.

Conform de nieuwe norm (BS 12/3/2019) m.b.t. de contractuele controle van Kmo's en kleine Vzw's, spreken we hier van een “contractuele beoordelingsopdracht” en geen contractuele controleopdracht.

Het opstellen van de jaarrekening valt onder de verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het opzetten, implementeren en in stand houden van een interne controle/beheersing met betrekking tot het opstellen en de getrouwe weergave van de jaarrekening die geen afwijkingen van materieel belang, als gevolg van fraude of van het maken van fouten, bevat; het kiezen en toepassen van geschikte waarderingsregels; en het maken van boekhoudkundige ramingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over deze jaarrekening tot uitdrukking te brengen op basis van onze beoordeling. Wij hebben de beoordeling uitgevoerd met de audittechnieken die in de gegeven omstandigheden het meest gepast voorkwamen en rekening houdende met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel voor vzw's.

Het betreft geen commissarisopdracht maar een contractuele beoordelingsopdracht zonder nazicht van de administratieve organisatie en de interne beheersing. Er werd voornamelijk een zogenaamde substantiële beoordelingsbenadering toegepast. Er werd ook geen beoordeling uitgevoerd op de analytische rekeningen.

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

Ingevolge de uitgevoerde beoordeling ben ik de mening toegedaan dat er geen aanwijzingen werden gevonden dat de “jaarrekening zonder toelichting” op datum van 31 december 2018 materiële afwijkingen zou bevatten, onder voorbehoud van het volgende:

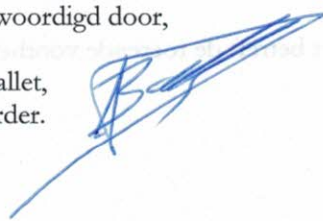
- een goede werking van de interne s en administratieve organisatie
- de volledigheid van de omzet.

Gezien een aantal kosten/opbrengsten rechtstreeks in de boekhouding van de Stad Turnhout terecht komen, geeft het resultaat geen juiste weerspiegeling van de activiteiten van de VZW JeP.

Tielen, 23 mei 2019.

BALLET & C° BVBA,  
Bedrijfsrevisor,  
vertegenwoordigd door,

Carine Ballet,  
Zaakvoerder.





## Financieel verslag 2018

|  |                                       | Bkj 2018<br>Ope 2018 --> Afs 2018<br>01/01/2018 - 31/12/2018 | Bkj 2017<br>Ope 2017 --> Afs 2017<br>01/01/2017 - 31/12/2017 |
|--|---------------------------------------|--|--|
| <b>VLOTTENDE ACTIVA</b>                    |                                       |  |  |
|  | 29/58                                 | <b>653.946,34</b>  | <b>642.971,20</b>  |
| <b>Vorderingen op ten hoogste één jaar</b> |                                       |  |  |
|  | 40/41                                 | <b>13.149,41</b>   | <b>143.881,95</b>  |
| Handelsvorderingen                         |                                       |  |  |
|  | 40                                    | 3.694,13   | 3.181,95   |
| 400000                                     | Klanten                               | 4.492,13   | 3.031,95   |
| 406000                                     | Betaalde voorschotten/waarborgen      |  | 150,00   |
| 409000                                     | Geboekte waardevermindering (-)       | (798,00)   |  |
| Overige vorderingen                        |                                       |  |  |
|  | 41                                    | 9.455,28   | 140.700,00   |
| 416000                                     | Te ontvangen subsidies                | 9.455,28   | 88.362,25  |
| 416001                                     | Te ontvangen subsidies - lokalenfonds |  | 52.337,75  |
| <b>Liquide middelen</b>                    |                                       |  |  |
|  | 54/58                                 | <b>640.796,93</b>  | <b>499.089,25</b>  |
| 550000                                     | Dexia zicht Grabbelpas-Wollebos       | 171.351,04   | 95.520,49  |
| 550100                                     | BNP Fortis zicht Gebouwen             | 75,20  | 27,65  |
| 551020                                     | Dexia spaar Projecten                 | 76.634,01  | 76.575,03  |
| 551100                                     | BNP Fortis spaar Gebouwen             | 383.941,66   | 320.756,76   |
| 570000                                     | Kas Grabbelpas - VSW                  | 6.815,02   | 6.209,32   |
| 580000                                     | Interne overboekingen                 | 1.980,00   | (10.990,49)  |
| 580001                                     | Over te boeken naar BNP Gebouwen      |  | 10.990,49  |
| <b>Totaal der activa</b>                   |                                       | <b>653.946,34</b>  | <b>642.971,20</b>  |

EUR

|   |       | Bkj 2018<br>Ope 2018 -> Afs 2018<br>01/01/2018 - 31/12/2018 | Bkj 2017<br>Ope 2017 -> Afs 2017<br>01/01/2017 - 31/12/2017 |
|---|-------|---|---|
| <b>EIGEN VERMOGEN</b>                         |       |   |   |
|   | 10/15 | <b>206.358,81</b>   | <b>181.391,36</b>   |
| <b>Bestemde fondsen</b>                       | 13    | <b>206.358,81</b>   | <b>181.391,36</b>   |
| 132000 Bestemd fonds : algemene werking       |       | 9.941,28  | 3.941,28  |
| 132003 Bestemd fonds : buurtgericht jeugdwerk |       | 115.811,72  | 103.844,27  |
| 132004 Bestemd fonds : Grabbelpas             |       | 27.236,98   | 27.236,98   |
| 132005 Bestemd fonds : speelpleinwerking      |       | 27.141,31   | 27.141,31   |
| 132006 Bestemd fonds : projecten              |       | 26.227,52   | 19.227,52   |
| <b>SCHULDEN</b>                               |       |   |   |
|   | 17/49 | <b>447.587,53</b>   | <b>461.579,84</b>   |
| <b>Schulden op meer dan één jaar</b>          | 17    | <b>434.473,69</b>   | <b>384.112,65</b>   |
| Financiële schulden                           | 170/4 | 434.473,69  | 384.112,65  |
| Achtergestelde leningen                       | 170   | 434.473,69  | 384.112,65  |
| 170000 Bufferfonds lokalen                    |       | 434.473,69  | 384.112,65  |
| <b>Schulden op ten hoogste één jaar</b>       | 42/48 | <b>13.113,84</b>  | <b>77.467,19</b>  |
| Handelsschulden                               | 44    | 13.113,84   | 73.784,94   |
| Leveranciers                                  | 440/4 | 13.113,84   | 73.784,94   |
| 440000 Leveranciers                           |       | 7.827,39  | 488,35  |
| 444000 Te ontvangen facturen                  |       | 5.286,45  | 73.296,59   |
| Andere schulden                               | 48    |   | 3.682,25  |
| Rentedragend                                  | 4890  |   | 3.682,25  |
| 489000 Diverse schulden                       |       |   | 3.682,25  |
| <b>Totaal der passiva</b>                     |       | <b>653.946,34</b>   | <b>642.971,20</b>   |

EUR

| RESULTATENREKENING  |       | Bkj 2018                |  | Bkj 2017                |  |
|---|-------|-------------------------|--|-------------------------|--|
|   |       | Ope 2018 --> Afs 2018   |  | Ope 2017 --> Afs 2017   |  |
|   |       | 01/01/2018 - 31/12/2018 |  | 01/01/2017 - 31/12/2017 |  |
| <b>Bedrijfsopbrengsten</b>  |       |                         |  |                         |  |
| Omzet   | 70/74 | 164.772,39              |  | 166.177,24              |  |
| 700000 Deelname/inkom activ (Binkie+NvdJ)   | 70    | 61.207,77               |  | 52.694,24               |  |
| 700001 Deelname/inkom aktiv Buje  |       | 19.779,53               |  | 19.756,90               |  |
| 700002 Deelname/inkom aktiv GP - TS   |       | 5.428,74                |  | 3.650,75                |  |
| 700003 Deelname/inkom aktiv VSW - Wollebos  |       | 23.232,48               |  | 16.727,05               |  |
| 700004 Deelname/inkom aktiv Projecten   |       | 12.319,02               |  | 12.027,20               |  |
| 700005 Deelname/bijdrage aktiv MONI   |       |                         |  | 48,34                   |  |
| 700100 Recup drank/consumptiegoederen activitei   |       | 448,00                  |  | 484,00                  |  |
| Lidgeld; schenkingen; legaten en subsidies  |       |                         |  |                         |  |
| 737000 Subsidies Stad   | 73    | 99.700,00               |  | 109.700,00              |  |
| 738000 Subsidies andere   |       | 84.700,00               |  | 84.700,00               |  |
| Andere bedrijfsopbrengsten  |       | 15.000,00               |  | 25.000,00               |  |
| 743000 Diverse bedrijfsopbrengsten  | 74    | 3.864,62                |  | 3.783,00                |  |
| 748000 Recuperatie van kosten   |       | 608,62                  |  |                         |  |
| <b>Bedrijfskosten</b>   |       | 3.256,00                |  | 3.783,00                |  |
| Handelsgoederen; grond- en hulpstoffen  | 60/64 | (139.891,53)            |  | (165.459,69)            |  |
| Aankopen  | 60    | (113.591,01)            |  | (84.872,53)             |  |
| 602100 Aankoop v diensten, werk (SPORT)   | 600/8 | (113.591,01)            |  | (84.872,53)             |  |
| 604000 Gebruiksmateriaal activiteiten   |       | (13.527,00)             |  | (12.180,00)             |  |
| 604100 Verbruiksmateriaal activiteiten  |       | (6.455,87)              |  | (737,66)                |  |
| 604200 Monitoren activiteiten   |       | (31.816,55)             |  | (22.826,22)             |  |
| 604300 Gages activiteiten   |       | (929,84)                |  | (1.197,77)              |  |
| 604400 Technische kosten activiteiten   |       | (26.953,68)             |  | (21.948,65)             |  |
| 604500 Vervoer- & buskosten activiteiten  |       | (16.114,35)             |  | (9.629,24)              |  |
| 604900 Andere kosten activiteiten   |       | (15.412,51)             |  | (15.140,99)             |  |
| Diensten en diverse goederen  |       | (2.381,21)              |  | (1.212,00)              |  |
| 611000 Huur lokalen   | 61    | (25.502,52)             |  | (80.587,16)             |  |
| 611100 Onderhoud & herstelling  |       | (2.406,50)              |  | (523,58)                |  |
| 612000 Energie  |       | (73,31)                 |  | (184,02)                |  |
| 612100 Kantoorbenodigdheden   |       | (516,52)                |  | (1.316,92)              |  |
| 612300 Communicatie (telefoon, fax, e-mail)   |       | (2.437,47)              |  | (291,55)                |  |
| 612400 Drukwerk & kopies  |       | (2.698,02)              |  | (1.103,72)              |  |
| 612500 Documentatie, abonnementen, lidgelden  |       | (69,04)                 |  |                         |  |
| 612510 Opleiding, bijscholing   |       | (604,00)                |  | (521,00)                |  |
| 612510 Opleiding, bijscholing   |       | (522,80)                |  |                         |  |
| 612600 Representatie (drank, resto, cadeau's, .   |       | (283,98)                |  | (313,81)                |  |
| 613000 Erelonen   |       | (2.095,48)              |  | (1.248,72)              |  |
| 613500 Brandverzekering   |       | (47,77)                 |  |                         |  |
| 613510 Verzekering BA en LO   |       | (1.296,08)              |  | (1.787,25)              |  |
| 617100 Ter beschikking gestelde personen  |       | (12.451,55)             |  | (73.296,59)             |  |
| Waardeverminderingen op voorraden; bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen ( terugnemingen) (+)(-) | 631/4 | (798,00)                |  |                         |  |
| 634000 Waardevermindering   |       | (798,00)                |  |                         |  |
| <b>Positief (Negatief) bedrijfsresultaat (+)(-)</b>   | 9901  | <b>24.880,86</b>        |  | <b>717,55</b>           |  |
| <b>Financiële opbrengsten</b>   | 75    | 145,10                  |  | 88,57                   |  |

EUR

|  |       | Bkj 2018                | Bkj 2017                |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
|  |       | Ope 2018 -> Afs 2018    | Ope 2017 -> Afs 2017    |
|  |       | 01/01/2018 - 31/12/2018 | 01/01/2017 - 31/12/2017 |
| Opbrengsten uit vlottende activa                                       | 751   | 84,26                   | 88,57                   |
| 751000 Ontvangen intresten   |       | 84,26                   | 88,57                   |
| Andere financiële opbrengsten  | 752/9 | 60,84                   |                         |
| 754000 Betalingsverschillen  |       | 60,84                   |                         |
| <b>Financiële kosten</b>   | 65    | (33,23)                 | (126,86)                |
| Andere financiële kosten   | 652/9 | (33,23)                 | (126,86)                |
| 654000 Betalingsverschillen  |       |                         | (68,83)                 |
| 657000 Bankkosten  |       | (33,23)                 | (58,03)                 |
| <b>Positief (Negatief) resultaat uit de gewone bedrijfsuitoefening</b> | 9902  | <b>24.992,73</b>        | <b>679,26</b>           |
| <b>Uitzonderlijke opbrengsten</b>                                      | 76    |                         | 91,70                   |
| Andere uitzonderlijke opbrengsten                                      | 764/9 |                         | 91,70                   |
| 764000 Andere uitzonderlijke opbrengsten                               |       |                         | 91,70                   |
| <b>Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar vóór belastingen</b> | 9903  | <b>24.992,73</b>        | <b>770,96</b>           |
| Belastingen  | 67    | (25,28)                 |                         |
| Belgische belastingen op het resultaat van het boekjaar                | 670   | (25,28)                 |                         |
| 670000 Roerende voorheffing  |       | (25,28)                 |                         |
| <b>Positief(Negatief) resultaat van het boekjaar</b>                   | 9904  | <b>24.967,45</b>        | <b>770,96</b>           |
| <b>RESULTAATVERWERKING</b>   |       |                         |                         |
| <b>Te bestemmen positief(negatief) resultaat</b>                       | 9906  |                         |                         |
| Te bestemmen positief(negatief) resultaat van het boekjaar             | 9905  | 24.967,45               | 770,96                  |
| Overgedragen positief(negatief) resultaat van het vorig boekjaar       | 14P   | (24.967,45)             | (770,96)                |
| 690000 Overdracht naar bestemde fondsen                                |       | (24.967,45)             | (770,96)                |
| <b>Over te dragen positief(negatief) resultaat</b>                     | (14)  |                         |                         |