



**DEPARTEMENT  
FINANCIËN &  
BEGROTING**



## **NEERLEGGINGSFORMULIER:**

**Jaarrapportering**

**Vlaamse overheid  
in euro (EUR)**

Versie 2019

Voor meer informatie omtrent de neerlegging van de formulieren kan u terecht op de website van het Departement F&B:

<https://handleidingboekhoudregels.vlaanderen.be/>

of u neemt contact op via  
[rechtspersonen@fb.vlaanderen.be](mailto:rechtspersonen@fb.vlaanderen.be)

				1	EUR	
						VO 1.1

DRAFT

JAAARREKENING IN EURO'S

Naam: DBFM Scholen van Morgen

Rechtsvorm: NV

Adres: Kunstlaan Nr: 58 Bus:

Postnummer: 1000 Gemeente: BRUSSEL

Land: België

Rechtspersonenregister (RPR) - Rechtbank van koophandel van: 0826531555

Internetadres: www.scholenvanmorgen.be

Ondernemingsnummer 826531555

DATUM 9/06/2010 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.

JAAARREKENING goedgekeurd door de algemene vergadering\*\* van 18/05/2020 met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van 1/01/2019 tot 31/12/2019 Vorig boekjaar van 1/01/2018 tot 31/12/2018

De bedragen van het vorige boekjaar zijn \*\*\* identiek met die welke eerder openbaar werden gemaakt.

Model van jaarrekening voorzien in het Rekendecreet, art 31.

VOLLEDIGE LIJST met naam, voornamen, beroep, woonplaats (adres, nummer, postnummer en gemeente) en functie in de vereniging van de BESTUURDERS EN COMMISSARISSEN en, in voorkomend geval, van de vertegenwoordiger in België van de buitenlandse vereniging.

RACHEL JACOBS NV 0443.691.064 Monnikendreef 7, 2980 Zoersel, België Functie : Bestuurder Mandaat : 17/05/2016-17/05/2022 Vertegenwoordigd door : DE MEYER Wivina Monnikendreef 5, 2980 Zoersel, België

FAUTRE Serge Tulpenlaan 17, 8300 Knokke, België Functie : Bestuurder Mandaat : 17/05/2016- 17/05/2022

ALGOED Koen Jachthorenstraat 14, 3001 Heverlee, België Functie : Bestuurder Mandaat : 10/11/2016- 17/05/2022

MASSON Gilles Oude Weg 66, bus 1, 1180 Brussel 18, België Functie : Bestuurder Mandaat : 17/05/2016- 17/05/2022

MARC VAN BEGIN BV 0864.979.583 Gemeentelijk Godshuisstraat 105, 1170 Brussel 17, België Functie : Bestuurder Mandaat : 20/05/2019- 17/05/2022 Vertegenwoordigd door : VAN BEGIN MARC Koninklijke Prinsstraat 104, 1050 Brussel 5, België

DE WISPELAERE Franky Elisabethlaan 268, bus 21, 8301 Heist-aan-Zee, België Functie : Bestuurder Mandaat : 17/05/2016-29/05/2019

SHELSTRAETE Geert Rijakker 22, 9030 Mariakerke (Gent), België Functie : Bestuurder Mandaat : 17/05/2016- 17/05/2022

DEBOUTTE Hendrik Schoonzichtlaan 12, 3020 Herent, België Functie : Bestuurder Mandaat : 29/05/2019- 17/05/2022

SCHUERMANS Lieve Nachtegaalstraat 13, 3590 Diepenbeek, België Functie : Bestuurder Mandaat : 17/05/2016- 17/05/2022

EMOND Gilles Verger de la Baraque 1a, 1348 Louvain-la-Neuve, België Functie : Bestuurder Mandaat : 17/05/2016-20/05/2019

CALLENS, PIRENNE, THEUNISSEN & C° BVBA 0427.897.088 -Jan Van Rijswijcklaan 10, 2018 Antwerpen 1, België Functie : Commissaris, Lidmaatschapsnummer : B00023 Mandaat : 20/05/2019- 17/05/2022 - Vertegenwoordigd door : VAN BRABANT Jan - Hickendorfdreef 9, 2390 Malle, België Bedrijfsrevisor, Lidmaatschapsnummer : A01616

Handtekening	Handtekening
Daniel Geerts* -General Manager, vertegenwoordigd door Daniel	Bevoegd minister of voorzitter van de raad van bestuur
Leidend ambtenaar	

Bijgevoegde documenten:  
Bestandsnaam  
Waarderingsregels NV DBFM Scholen van Morgen .docx

Soort  
Overige

\* Facultatieve vermelding.  
\*\* of de raad van bestuur.  
\*\*\* Schrappen wat niet van toepassing is.

**DRAFT****OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE**

## Facultatieve vermeldingen:

- indien de jaarrekening werd geverifieerd of gecorrigeerd door een externe accountant of door een bedrijfsrevisor die niet de commissaris is, kunnen 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 vereniging
- 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 B uitgevoerd zijn door erkende boekhouders of door erkende boekhouders-fiscalisten, kunnen hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke 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)

**DRAFT**

LIJST VAN DE BESTUURDERS EN COMMISSARISSEN (vervolg van blad VO 1.1)

(eventueel vervolg in bijlage )

**DRAFT**

## Inhoudstafel

Jaarrapportering 2019

### Deel I Bedrijfseconomisch luik

VO 3.1	ACTIVA
VO 3.2	PASSIVA
VO 4	RESULTATENREKENING
VO 5	RESULTAATVERWERKING
VO 6.2	STAAT VAN DE IMMATERIELE VASTE ACTIVA (post 21 van de activa)
VO 6.3.1	STAAT VAN DE MATERIELE VASTE ACTIVA (posten 22 tot 27 van de activa)
VO 6.3.2	STAAT VAN DE MATERIELE VASTE ACTIVA (posten 22 tot 27 van de activa, vervolg)
VO 6.4	STAAT VAN DE FINANCIËLE VASTE ACTIVA (post 28 van de activa)
VO 6.5	INLICHTINGEN OMTRENT DEELNEMINGEN
VO 6.6	GELDBELEGGINGEN - OVERLOPENDE REKENINGEN ACTIVA - OUDERDOMSBALANS HANDELSVORDERINGEN Overlopende Rekeningen ACTIVA Ouderdomsbalans handelsvorderingen (post 40 van de activa)
VO 6.7	Staat van het KAPITAAL en de AANDEELHOUDERSSTRUCTUUR Staat van de Bestemde Fondsen (post 134 van de passiva - exclusief voor Hoger Onderwijs)
VO 6.8	Investeringsubsidies (post 15 van de passiva en post 753 van de resultatenrekening) Voorzieningen voor risico's en kosten (post 16 van de passiva en post 635/8 van de resultatenrekening) Ouderdomsbalans handelsschulden (post 44 van de passiva)
VO 6.9	STAAT VAN DE SCHULDEN EN OVERLOPENDE REKENINGEN (PASSIVA)
VO 6.11	De bedrijfsrevisor(-en) en de personen met wie hij (zij) verbonden is (zijn) Financiële resultaten
VO 6.12	Opbrengsten en kosten van UITZONDERLIJKE omvang of uitzonderlijke mate van voorkomen
VO 6.14	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
VO 6.19	Samenvatting van de waarderingsregels

### Deel II Budgettair luik

VO 10	UITVOERING MIDDELEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN
VO 11a	UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN: VAK
VO 11b	UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN : VEK
VO 11c	UITVOERING VAN DE UITGAVENBEGROTING VLAAMSE GEMEENSCHAP: VRK
VO 12	BEREKENING SALDO RESERVEFONDS DAB
VO 13	STAAT VAN DE OPENSTAANDE VERBINTENISSEN
VO 14	UITVOERINGSREKENING VAN DE BEGROTING - ESR 2010
VO 15	AFSTEMMING INTERNE STROMEN
VO 16	SUBSIDIES AAN LOKALE BESTUREN
VO 17	KRUISTABEL ESR-COFOG OVER DE UITVOERINGSREKENING VAN DE UITGAVENBEGROTING VAN HET JAAR
VO 18	DETAIL VAN DE RESERVEFONDSEN RECHTSPERSONEN AANSLUITING ECONOMISCH- MET BEGROTINGSRESULTAAT
VO 19	
VO 20 verslagen	TOELICHTINGEN BIJ DE JAARRAPPORTERING EN ANDERE VERSLAGEN

### Overzicht controles

**DRAFT**

Vlaamse overheid  
Departement Financiën en Begroting  
Afdeling Beleidsondersteuning, Begroting en Financiële Operaties

**NEERLEGGINGSFORMULIER:**

**Jaarrapportering**

**Vlaamse overheid  
in euro (EUR)**

Versie 2019

Deel I  
Bedrijfseconomisch luik

Nr.	826531555				VO 3.1
		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>DRAFT</b>					
<b>BALANS NA WINSTVERDELING</b>					
<b>ACTIVA</b>					
OPRICHTINGSKOSTEN			20	-	-
VASTE ACTIVA			21/28	<b>1 890,00</b>	<b>500,00</b>
<b>Immateriële vaste activa</b>	6.2		21	-	-
<b>Materiële vaste activa</b>	6.3		22/27	-	-
Terreinen en gebouwen			22	-	-
Installaties, machines en uitrusting			23	-	-
Meubilair en rollend materieel			24	-	-
Leasing en soortgelijke rechten			25	-	-
Overige materiële vaste activa			26	-	-
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen			27	-	-
<b>Financiële vaste activa</b>	6.4/5		28	<b>1 890,00</b>	<b>500,00</b>
Verbonden ondernemingen			280/1	-	-
Deelnemingen			280	-	-
Vorderingen			281	-	-
Ondernemingen waarmee een deelnemings- verhouding bestaat			282/3	-	-
Deelnemingen			282	-	-
Vorderingen			283	-	-
Andere Financiële vaste activa			284/8	1 890,00	500,00
Aandelen			284	-	-
Vorderingen en Borgtochten in contanten			285/8	1 890,00	500,00
VLOTTENDE ACTIVA			29/58	<b>1 463 324 621,59</b>	<b>1 437 526 362,03</b>
<b>Vorderingen op meer dan één jaar</b>			29	<b>1 285 304 937,61</b>	<b>1 254 804 611,24</b>
Handelsvorderingen			290	1 276 807 164,31	1 245 952 844,83
Overige vorderingen			291	8 497 773,30	8 851 766,41
<b>Voorraden en bestellingen in uitvoering</b>			3	<b>19 863 051,45</b>	<b>35 944 342,26</b>
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	19 863 051,45	35 944 342,26
<b>Vorderingen op ten hoogste één jaar</b>			40/41	<b>27 902 718,32</b>	<b>25 511 088,25</b>
Handelsvorderingen	6.6		40	27 347 890,27	25 082 853,39
Overige vorderingen			41	554 828,05	428 234,86
<b>Geldbeleggingen</b>	6.6		50/53	-	-
Eigen aandelen			50	-	-
Overige beleggingen			51/53	-	-
<b>Liquide middelen</b>			54/58	<b>79 416 064,08</b>	<b>71 523 560,34</b>
<b>Overlopende rekeningen</b>	6.6		490/1	<b>50 837 850,13</b>	<b>49 742 759,94</b>
<b>TOTAAL DER ACTIVA</b>			20/58	<b>1 463 326 511,59</b>	<b>1 437 526 862,03</b>

Nr.	826531555			VO 3.2	
		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>PASSIVA</b>					
<b>EIGEN VERMOGEN</b>					
			10/15	<b>51 956 130,45</b>	<b>41 504 961,82</b>
<b>Kapitaal</b>		6.7	10	<b>23 750 000,00</b>	<b>23 750 000,00</b>
Geplaatst kapitaal			100	23 750 000,00	23 750 000,00
Niet-opgevraagd kapitaal			101	-	-
<b>Uitgiftepremies</b>			11	-	-
<b>Herwaarderingsmeerwaarden</b>			12	-	-
<b>Reserves / Bestemde Fondsen (*)</b>			13	<b>1 480 675,34</b>	<b>958 116,91</b>
Wettelijke reserve			130	1 480 675,34	958 116,91
Onbeschikbare reserves			131	-	-
Belastingvrije reserves			132	-	-
Beschikbare reserves			133	-	-
Bestemde Fondsen(*)		6.7	134	-	-
<b>Overgedragen positief (negatief) resultaat (+/-)</b>			14	<b>26 725 455,11</b>	<b>16 796 844,91</b>
<b>Kapitaalsubsidies</b>		6.8	15	-	-
<b>Voorschot aan vennoten op verdeling van het netto-actief</b>			19	-	-
<b>VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN</b>					
			16	-	-
<b>Voorzieningen voor risico's en kosten</b>		6.8	160/5	-	-
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen			160	-	-
Fiscale lasten			161	-	-
Grote herstellings- en onderhoudswerken			162	-	-
Milieuverplichtingen			163	-	-
Overige risico's en kosten (toelichting. VII)			164/5	-	-
<b>Uitgestelde belastingen</b>		6.8	168	-	-
<b>SCHULDEN</b>					
			17/49	<b>1 411 370 381,14</b>	<b>1 396 021 900,21</b>
<b>Schulden op meer dan één jaar</b>		6.9	17	<b>1 327 727 882,26</b>	<b>1 298 904 861,21</b>
Financiële schulden			170/4	1 327 727 882,26	1 298 904 861,21
Achtergestelde leningen			170	138 448 272,34	125 204 026,16
Niet-achtergestelde obligatieleningen			171	-	-
Leasing en soortgelijke schulden			172	-	-
Kredietinstellingen			173	-	-
Overige leningen			174	1 189 279 609,92	1 173 700 835,05
Handelsschulden			175	-	-
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen			176	-	-
Overige schulden			178/9	-	-
<b>Schulden op ten hoogste één jaar</b>		6.9	42/48	<b>67 099 807,18</b>	<b>84 327 334,78</b>
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen		6.9	42	58 032 430,73	73 517 031,89
Financiële schulden			43	-	-
Kredietinstellingen			430/8	-	-
Overige leningen			439	-	-
Handelsschulden		6.8	44	6 566 992,02	9 334 969,89
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen			46	-	-
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		6.9	45	2 282 624,86	1 309 240,54
Belastingen			450/3	2 272 434,31	1 300 000,00
Bezoldigingen en sociale lasten			454/9	10 190,55	9 240,54
Overige schulden		6.9	47/48	217 759,57	166 092,46
<b>Overlopende rekeningen</b>		6.9	492/3	<b>16 542 691,70</b>	<b>12 789 704,22</b>
<b>TOTAAL DER PASSIVA</b>			10/49	<b>1 463 326 511,59</b>	<b>1 437 526 862,03</b>

(\*) Bestemde Fondsen: exclusieve rubriek voor Hoger Onderwijs



Toel.		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>RESULTATENREKENING</b>				
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>		70/76A	<b>62 268 985,60</b>	<b>77 286 240,79</b>
Omzet		70	77 776 426,53	90 390 146,51
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) ... (+)/(-)		71	-16 034 107,51	-14 447 779,43
Geproduceerde vaste activa		72	-	-
Andere bedrijfsopbrengsten		73/74	526 666,58	1 343 873,71
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	6.12	76A	-	-
<b>Bedrijfskosten (-)</b>		60/66A	<b>60 571 695,82</b>	<b>74 381 962,02</b>
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60	38 639 168,62	53 490 516,61
Aankopen		600/8	38 639 168,62	53 490 516,61
Voorraad: afname +, toename -		609	-	-
Diensten en diverse goederen		61	21 418 486,79	20 610 843,15
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		62	62 070,54	62 416,22
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	-	-
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegen (terugnemingen)...(+)/(-)		631/4	-	-
Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen) ...(+)/(-)		635/8	-	-
Andere bedrijfskosten		640/8	451 969,87	218 186,04
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten ... (-)		649	-	-
Niet-recurrente bedrijfskosten	6.12	66A	-	-
<b>Positief (Negatief) Resultaat (+/-)</b>		9901	<b>1 697 289,78</b>	<b>2 904 278,77</b>
<b>Financiële opbrengsten</b>	6.11	75/76B	<b>58 600 432,64</b>	<b>57 626 518,50</b>
Recurrente financiële opbrengsten		75	58 600 432,64	57 626 518,50
Opbrengsten uit financiële vaste activa		750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa		751	58 600 432,64	57 430 543,07
Andere financiële opbrengsten		752/9	-	195 975,43
Niet-recurrente financiële opbrengsten	6.12	76B	-	-
<b>Financiële kosten (-)</b>	6.11	65/66B	<b>45 274 119,48</b>	<b>45 541 879,31</b>
Recurrente financiële kosten		65	45 274 119,48	45 541 879,31
Kosten van schulden		650	15 143 566,56	14 169 864,19
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)...(+)/(-)		651	-	-
Andere financiële kosten		652/9	30 130 552,92	31 372 015,12
Niet-recurrente financiële kosten	6.12	66B	-	-
<b>Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar voor belasting (+/-)</b>		9903	<b>15 023 602,94</b>	<b>14 988 917,96</b>
<b>Onttrekking aan de uitgestelde belastingen</b>		780	-	-
<b>Overboeking naar de uitgestelde belastingen</b>		680	-	-
<b>Belastingen op het resultaat (+)/(-)</b>		67/77	<b>4 572 434,31</b>	<b>4 499 652,10</b>
Belastingen		670/3	4 600 000,00	4 500 000,00
Regularisering van belastingen en terugnemingsvoorzieningen voor belastingen		77	27 565,69	347,90
<b>Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)</b>		9904	<b>10 451 168,63</b>	<b>10 489 265,86</b>
<b>Onttrekking aan de belastingvrije reserves</b>		789	-	-
<b>Overboeking naar de belastingvrije reserves</b>		689	-	-
<b>Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)</b>		9905	<b>10 451 168,63</b>	<b>10 489 265,86</b>

Nr.	826531555			VO 5
RESULTAATVERWERKING		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>Te bestemmen positief (negatief) resultaat (+)/(-)</b>		9906	<b>27 248 013,54</b>	<b>17 321 308,20</b>
Te bestemmen resultaat van het boekjaar (+)/(-)		(9905)	10 451 168,63	10 489 265,86
Overgedragen resultaat van het vorige boekjaar (+)/(-)		14P	16 796 844,91	6 832 042,34
<b>Onttrekken aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen</b>		791/792	-	-
Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies		791	-	-
Aan de reserves / Bestemde Fondsen		792	-	-
<b>Toevoeging aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen</b>		691/2	<b>522 558,43</b>	<b>524 463,29</b>
<b>Over te dragen positief (negatief) resultaat (+)/(-)</b>		(14)	<b>26 725 455,11</b>	<b>16 796 844,91</b>
<b>Tussenkoms van de vennoten in het verlies</b>		794	-	-
<b>Uit te keren resultaat</b>		694/7	-	-
Vergoeding van het kapitaal (*)		694	-	-
Bestuurders of zaakvoerders (*)		695	-	-
Werknemers		696	-	-
Andere rechthebbenden (*)		697	-	-

(\*) Alleen voor vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid naar Belgisch recht.

## Toelichting

## STAAT VAN DE IMMATERIELE VASTE ACTIVA (post 21 van de activa)

## a) Aanschaffingswaarde

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa (+)
- Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)
- Overboekingen van een post naar een andere (+/-)

Per einde van het boekjaar

## c) Afschrijvingen en waardeverminderingen

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Geboekt (+)
- Teruggenomen want overtollig (-)
- Verworven van derden (+)
- Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)
- Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)

Per einde van het boekjaar

## d) Netto-boekwaarde per einde van het boekjaar ( a ) - ( c )

- waarvan software

Codes	1. Kosten van ontwikkeling	2. Kosten van onderzoek	3. Concessies, octrooien, licenties enz.	4. Goodwill
801				
802				
803				
804				
805	-	-	-	-
806				
807				
808				
809				
810				
811				
812	-	-	-	-
813	-	-	-	-

**STAAT VAN DE MATERIELE VASTE ACTIVA** (posten 22 tot 27 van de activa)

**a) Aanschaffingswaarde**

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa (+)
- Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)
- Overboekingen van een post naar een andere (+/-)

Per einde van het boekjaar

**b) Meerwaarden**

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Geboekt (+)
- Verworven van derden (+)
- Afgeboekt (-)
- Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)

Per einde van het boekjaar

**c) Afschrijvingen en waardeverminderingen**

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Geboekt (+)
- Teruggenomen want overtollig (-)
- Verworven van derden (+)
- Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)
- Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)

Per einde van het boekjaar

**d) Netto-boekwaarde per einde van het boekjaar**

( a ) + ( b ) - ( c )

Codes	1. Terreinen en gebouwen (post 22)	2. Installaties, machines en uitrusting (post 23)	3. Meubilair en materieel (post 24)
815			
816			
817			
818			
819	-	-	-
820			
821			
822			
823			
824			
825	-	-	-
826			
827			
828			
829			
830			
831			
832	-	-	-
833	-	-	-

**STAAT VAN DE MATERIELE VASTE ACTIVA** (posten 22 tot 27 van de activa, vervolg)

- a) **Aanschaffingswaarde**  
 Per einde van het vorige boekjaar (+)  
 Mutaties tijdens het boekjaar:  
 • Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa (+)  
 • Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)  
 • Overboekingen van een post naar een andere (+/-)  
 Per einde van het boekjaar
- b) **Meerwaarden**  
 Per einde van het vorige boekjaar (+)  
 Mutaties tijdens het boekjaar:  
 • Geboekt (+)  
 • Verworven van derden (+)  
 • Afgeboekt (-)  
 • Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)  
 Per einde van het boekjaar
- c) **Afschrijvingen en waardeverminderingen**  
 Per einde van het vorige boekjaar (+)  
 Mutaties tijdens het boekjaar:  
 • Geboekt (+)  
 • Teruggenomen want overtollig (-)  
 • Verworven van derden (+)  
 • Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)  
 • Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)  
 Per einde van het boekjaar
- d) **Netto boekwaarde per einde van het boekjaar**  
 ( a ) + ( b ) - ( c )  
 • waarvan werken burgerlijke bouwkunde  
 • overige

codes	4. Leasing en soortgelijke rechten (post 25)	5. Overige materiële vaste activa (post 26)	6. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen (post 27)
815			
816			
817			
818			
819	-	-	-
820			
821			
822			
823			
824			
825	-	-	-
826			
827			
828			
829			
830			
831			
832	-	-	-
833	-	-	-
	<del>                    </del>	<del>                    </del>	<del>                    </del>

**STAAT VAN DE FINANCIËLE VASTE ACTIVA** (post 28 van de activa)

**Deelnemingen en Aandelen**

**a) Aanschaffingswaarde**

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Aanschaffingen (+)
- Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)
- Overboekingen van een post naar een andere (+/-)

Per einde van het boekjaar

**b) Meerwaarde**

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Geboekt (+)
- Verworven van derden (+)
- Afgeboekt (-)
- Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)

Per einde van het boekjaar

**c) Waardeverminderingen**

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Geboekt (+)
- Teruggenomen want overtollig (-)
- Verworven van derden (+)
- Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)
- Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)

Per einde van het boekjaar

**d) Niet-opgevraagde bedragen**

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar (+/-)

Per einde van het boekjaar

**Netto boekwaarde per einde van het boekjaar**

( a ) + ( b ) - ( c ) - ( d )

Codes	In vennootschappen
	(post 280-282-284)
835	
836	
837	
838	
839	-
840	
841	
842	
843	
844	
845	-
846	
847	
848	
849	
850	
851	
852	-
853	
854	
855	-
856	-

**Vorderingen - Borgtochten in contanten**

Netto boekwaarde per einde van het vorige boekjaar

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Toevoegingen (+)
- Terugbetalingen (-)
- Geboekte waardeverminderingen (-)
- Teruggenomen waardeverminderingen (+)
- Wisselkoersverschillen (+/-)
- Overige (+/-)

**Netto boekwaarde per einde van het boekjaar**

**Gecumuleerde waardeverminderingen op vorderingen per einde van het boekjaar**

Codes	Op rechtspersonen
	(post 281-283-285/8)
857	500,00
858	1 890,00
859	500,00
860	-
861	-
862	
863	
864	1 890,00
865	

INLICHTINGEN OMTRENT DEELNEMINGEN **DRAFT**

NAAM, volledig adres van de ZETEL, RECHTSVORM en, zo het een entiteit naar Belgisch recht betreft,	ONDERNEMINGSNUMMER	Aangehouden maatschappelijke rechten				Gegevens uit de laatst beschikbare jaarrekening			
		rechtstreeks			dochters	jaarrekening per	munt	eigen vermogen	netto resultaat
		Aard	Aantal	%	%				

**GELDBELEGGINGEN - OVERLOPENDE REKENINGEN ACTIVA - OUDERDOMSBALANS HANDELSVORDERINGEN****Geldbeleggingen (post 50/53 van activa)**

**Geldbeleggingen andere dan aandelen, vastrentende effecten en termijndeposito's**

**Aandelen**

Boekwaarde verhoogd met het niet-opgevraagde bedrag  
Niet-opgevraagd bedrag (-)  
Edele metalen en kunstwerken

**Vastrentende effecten**

waarvan uitgegeven door kredietinstellingen

**Termijnrekeningen bij kredietinstellingen**

met een resterende looptijd of opzegtermijn van:  
Hoogstens één maand  
Meer dan één maand en hoogstens één jaar  
Meer dan één jaar

**Hierboven niet-opgenomen overige geldbeleggingen**

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
50	-	-
51	-	-
8681		
8682		
8683		
52	-	-
8684		
53	-	-
8686		
8687		
8688		
8689		

**Overlopende Rekeningen ACTIVA**

Uitsplitsing van de post 490/1 van de activa indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt

Over te dragen indirecte kosten te spreiden vanaf oplevering  
Over te dragen commitment fees en financiële kosten tijdens bouwperiode  
Over te dragen interesten te spreiden vanaf oplevering  
Over te dragen kosten te spreiden vanaf oplevering mbt forfaitaire kosten tijdens onderhoudsperiode

Boekjaar
5 822 247,87
29 732 025,30
1 593 623,71
13 689 953,25

**Ouderdomsbalans handelsvorderingen (post 40 van de activa)****Vervallen/Niet vervallen**

Niet Vervallen  
Vervallen <= 30d  
Vervallen > 30d - <= 60d  
Vervallen >60d - <=90d  
Vervallen >90d  
Totaal

Boekjaar	Vorig boekjaar
-	11 075,39
1 302 398,54	1 074 187,57
<b>1 302 398,54</b>	<b>1 085 262,96</b>



**DRAFT**

**Staat van het KAPITAAL en de AANDEELHOUDERSSTRUCTUUR**

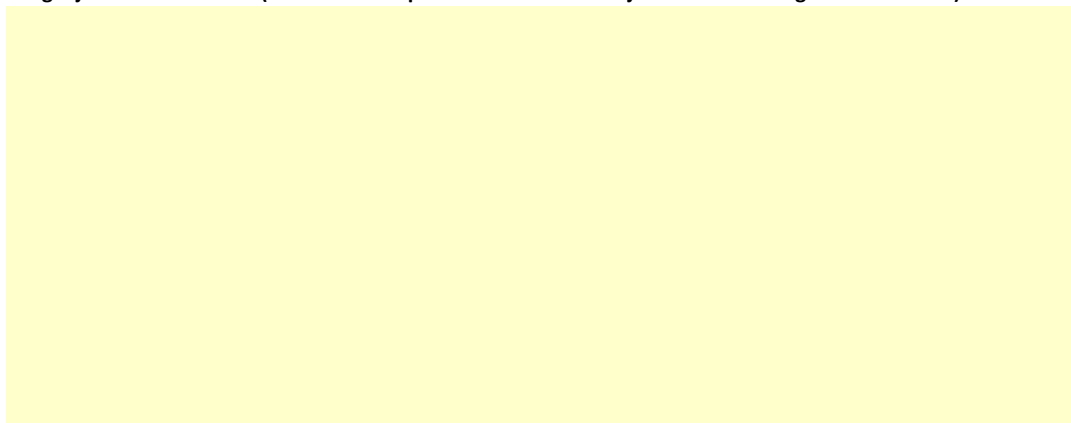
	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>Maatschappelijk kapitaal</b>			
<b>Geplaatst kapitaal per einde van het boekjaar</b>	100	23 750 000,00	23 750 000,00

	Codes	Bedragen	Aantal aandelen
<b>Wijzigingen tijdens het boekjaar</b>			
...			
...			
<b>Samenstelling van het kapitaal</b>			
<b>Soorten aandelen</b>			
aandelen categorie A		5 938 000,00	11 876,00
aandelen categorie B		17 812 000,00	35 624,00

	Codes	Niet-opgevraagd bedrag	Opgevraagd, niet-gestort bedrag
<b>Niet-gestort kapitaal</b>			
Niet-opgevraagd kapitaal	101	-	
Opgevraagd, niet-gestort kapitaal	8712		

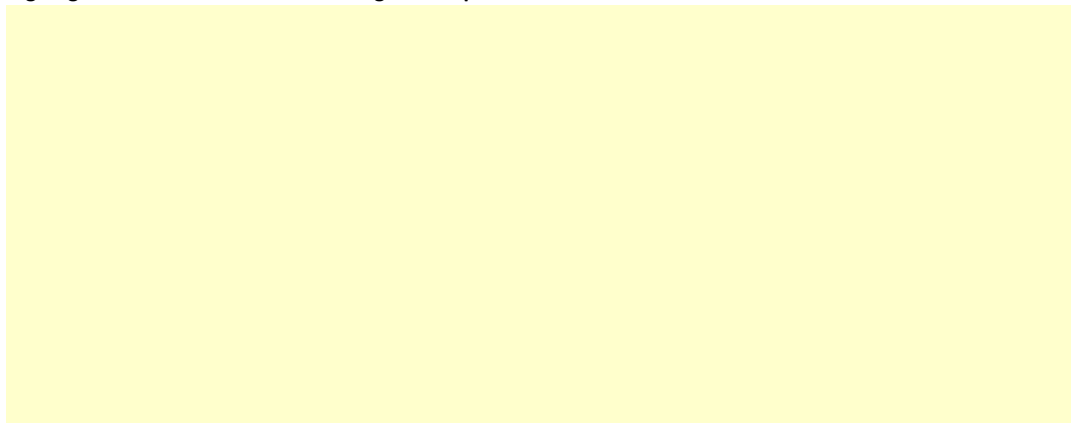
	Codes	Boekjaar
<b>Eigen aandelen</b>		
<b>Gehouden door de rechtspersoon zelf</b>		
Kapitaalbedrag	8721	
Aantal aandelen	8722	

**Beknopte duiding bij soorten aandelen (vb aandelen X preferente aandelen bij de winstuitkering tov aandelen Y)**



**Staat van de Bestemde Fondsen (post 134 van de passiva - exclusief voor Hoger Onderwijs)**

**Waarderingsregels gekozen om de bestemde bedragen te bepalen**



**DRAFT**

**INVESTERINGSSUBSIDIES - VOORZIENINGEN - OUDERDOMSBALANS HANDELSSCHULDEN**

Investeringsubsidies (post 15 van de passiva en post 753 van de resultatenrekening)

Omschrijving	Begin boekjaar (post 15)	Toename (afname) (+/-)	In Resultaat (-) (post 753)	Einde boekjaar (post 15)
<b>Investeringsubsidies Ministerie</b>				
Beleidsdomein				-
				-
<b>Overige investeringsubsidies</b>				
				-
				-

Voorzieningen voor risico's en kosten (post 16 van de passiva en post 635/8 van de resultatenrekening)

	Boekjaar
Uitsplitsing van post 160/5 van de passiva indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt	
	-
Uitsplitsing van post 168 van de passiva indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt	
	-

**Voorzieningen voor risico's en kosten (post 635/8)**

- Toevoegingen
- Bestedingen en terugnemingen (-)

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
9115		
9116		

Ouderdomsbalans handelsschulden (post 44 van de passiva)

**Vervallen/Niet vervallen**

- Niet Vervallen
- Vervallen <= 30d
- Vervallen > 30d - <= 60d
- Vervallen >60d - <=90d
- Vervallen >90d
- Totaal

	Boekjaar	Vorig boekjaar
Niet Vervallen	1,00	-
Vervallen <= 30d	1,00	5 150 144,37
Vervallen > 30d - <= 60d	1,00	-
<b>Totaal</b>	<b>3,00</b>	<b>5 150 144,37</b>

**STAAT VAN DE SCHULDEN EN OVERLOPENDE REKENINGEN (PASSIVA)**

**Uitsplitsing van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan een jaar, naar gelang van hun resterende looptijd**

**Financiële schulden**

- Achtereestelde leningen
- Niet-achtereestelde obligatieleningen
- Leasing en soortgelijke schulden
- Kredietinstellingen
- Overige leningen

**Handelsschulden**

**Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen**

**Overige schulden**

**Totaal**

Codes	SCHULDEN MET EEN RESTERENDE LOOPTIJD VAN		
	1. hoogstens één jaar	2. meer dan één jaar doch hoogstens 5 jaar	3. meer dan 5 jaar
	(post 42)	(post 17)	
880	58 032 430,73	174 656 193,20	1 153 071 689,06
881	-	-	138 448 272,34
882	-	-	-
883	-	-	-
884	25 349 616,25	-	-
885	32 682 814,48	174 656 193,20	1 014 623 416,72
886	-	-	-
889	-	-	-
890	-	-	-
891	<b>58 032 430,73</b>	<b>174 656 193,20</b>	<b>1 153 071 689,06</b>

**Gewaarborgde schulden (begrepen in de posten 17 en 42/48 van de passiva)**

**Financiële schulden**

- Achtereestelde leningen
- Niet-achtereestelde obligatieleningen
- Leasing en soortgelijke schulden
- Kredietinstellingen
- Overige leningen

**Handelsschulden**

**Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen**

**Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten**

- Belastingen
- Bezoldigingen en sociale lasten

**Overige schulden**

**Totaal**

Codes	SCHULDEN (OF GEDEELTE VAN DE SCHULDEN) GEWAARBORGD DOOR	
	Eigen activa	Andere Belgische overheidsinstellingen
892	1 221 962 424,40	-
893	-	-
894	-	-
895	-	-
896	-	-
897	1 221 962 424,40	-
898	-	-
901	-	-
902	-	-
903	-	-
904	-	-
905	-	-
906	<b>1 221 962 424,40</b>	<b>-</b>

**Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten**

1. Belastingenschulden (post 450/3 van de passiva)
  - Waarvan vervallen
  - Waarvan niet-vervallen
  - Geraamde belastingenschulden
2. Schulden m.b.t. bezoldigingen en sociale lasten (post 454/9 van passiva)
  - Waarvan vervallen
  - Waarvan provisie voor niet opgenomen vakantiedagen

Codes	Boekjaar
450/3	2 272 434,31
9072	-
9073	1 272 434,31
450	1 000 000,00
454/9	10 190,55
9076	-

**A. Provisie voor niet opgenomen vakantiedagen**

	EUR
Aangelegde provisie eind vorig boekjaar	
Loonlast niet-opgenomen vakantiedagen	
Aangelegde provisie eind huidig boekjaar	
Mutatie	-

**B. Berekening van de aangelegde provisie**

*Detail berekening op te nemen in de toelichting*

**C. Evolutie van het aantal overgedragen vakantiedagen**

	Aantal
Overgedragen vakantiedagen	
Toegekende vakantiedagen	
Opgenomen vakantiedagen	
Uitbetaalde vakantiedagen	
Vervallen vakantiedagen	
Over te dragen vakantiedagen	0
Mutatie	0

**Overlopende rekeningen Passiva**

- Uitsplitsing van de post 492/3 van de passiva, indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt
- Diverse (cut-off) toe te rekenen kosten
- Toe te rekenen interesten en hedgekosten op gewaarborgde lening
- Spreiding opbrengsten vanaf voorlopige oplevering over onderhoudsperiode
- Spreiding vaste fee onderhoud vanaf voorlopige oplevering over onderhoudsperiode

	Boekjaar
Diverse (cut-off) toe te rekenen kosten	445 512,08
Toe te rekenen interesten en hedgekosten op gewaarborgde lening	1 181 918,19
Spreiding opbrengsten vanaf voorlopige oplevering over onderhoudsperiode	3 660 022,28
Spreiding vaste fee onderhoud vanaf voorlopige oplevering over onderhoudsperiode	11 255 239,15

**DRAFT****De bedrijfsrevisor(-en) en de personen met wie hij (zij) verbonden is (zijn)**

	Codes	Boekjaar
Bezoldiging bedrijfsrevisor(en)	9505	12 800,00
Andere controleopdrachten	9506	3 477,50
Belastingadviesopdrachten	9507	-
Andere opdrachten buiten revisorale opdrachten	9508	-

**Financiële resultaten**

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>Recurrente financiële opbrengsten</b>	75	<b>58 600 432,64</b>	<b>57 626 518,50</b>
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa	751	58 600 432,64	57 430 543,07
Andere Financiële opbrengsten	752/9	-	195 975,43
Uitsplitsing van overige financiële Opbrengsten			
<b>Recurrente Financiële kosten</b>	65	<b>45 274 119,48</b>	<b>45 541 879,31</b>
Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen	6501	-	-
Geactiveerde interesten	6503	-923 188,24	-1 274 811,30
Waardeverminderingen op vlottende activa			
Geboekt	6510	-	-
Teruggenomen	6511	-	-
Discontokosten	653	-	-
Voorzieningen met financieel karakter			
toevoegingen	6560	-	-
Bestedingen en terugnemingen	6561	-	-
Verwijlinteresten	658	-	-
Andere financiële kosten			
Bankkosten		963,61	355,80
Terugname (bij oplevering) van geactiveerde overige financiële kosten		2 423 650,79	6 431 944,82
IRS- en hedging(indekkings)kosten		25 839 762,99	25 478 737,74
Overige fin.kosten inbegrepen activering tot voorlopige oplevering van projecten in bouw		1 866 175,53	-539 023,24

**DRAFT****Opbrengsten en kosten van UITZONDERLIJKE omvang of uitzonderlijke mate van voorkomen**

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>Niet-recurrente opbrengsten</b>	76	-	-
<b>Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten</b>	(76A)	-	-
Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	-	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	7620	-	-
Meerwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa	7630	-	-
Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	764/8	-	-
<b>Niet-recurrente financiële opbrengsten</b>	(76B)	-	-
Terugneming van waardevermindering op financiële vaste activa	761	-	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten	7621	-	-
Meerwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa	7631	-	-
Andere niet-recurrente financiële opbrengsten	769	-	-
<b>Niet-recurrente kosten</b>	66	-	-
<b>Niet-recurrente bedrijfskosten</b>	(66A)	-	-
Niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	-	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke bedrijfsrisico's en -kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6620	-	-
Minderwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa	6630	-	-
Andere niet-recurrente bedrijfskosten	664/7	-	-
Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente bedrijfskosten	6690	-	-
<b>Niet-recurrente financiële kosten</b>	(66B)	-	-
Waardeverminderingen op fin vaste activa	661	-	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6621	-	-
Minderwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa	6631	-	-
Andere niet-recurrente financiële kosten	668	-	-
Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente financiële kosten	6691	-	-

**Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**

**A1. Zekerheden die door de rechtspersoon werden gesteld of onherroepelijk beloofd op de eigen activa als waarborg voor eigen schulden en verplichtingen**

Hypotheeken:

boekwaarde van de bezwaarde activa

bedrag van de inschrijving

Pand op andere activa

boekwaarde van de in pand gegeven activa

Zekerheden op de nog door de rechtspersoon te verwerven activa:

bedrag van de betrokken activa

Codes	Boekjaar
916	
917	
919	1 463 326 511,59
920	

**A2. Belangrijke verplichtingen tot aankoop / verkoop van vaste activa**

Belangrijke verplichtingen tot aankoop van vaste activa

Belangrijke verplichtingen tot verkoop van vaste activa

**B. Belangrijke hangende geschillen**

**C. Aard, doel en financiële gevolgen van buitenbalansregelingen**

Mits de risico's of voordelen die uit dergelijke regelingen voortvloeien van enige betekenis zijn en voor zover de openbaarmaking van dergelijke risico's of voordelen noodzakelijk is voor de beoordeling van de financiële positie van de rechtspersoon

Boekjaar

**D. Andere niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (met inbegrip van deze die niet kunnen worden becijferd)**

Inclusief ontvangen gewestwaarborgen op bv aandeelhouderskapitaal

	Boekjaar
Recht op opname krediet:achtergestelde lening contingent commitment van aandeelhouders	49 500 000,00
Recht op opname krediet: bouwkredietfaciliteit van banken w.o.BNP Paribas Fortis Bank (lead arrangement)	64 650 383,75
Recht op opname krediet:gewaarborgde lange termijn kredietfaciliteit van Vlaamse Gemeenschap	191 587 469,85
Uitvoeringsgarantie AGRE COPiD voor uitvoering Overeenkomst Afgev.Bouwheer Programma Scholering	7 500 000,00
Borgstellingen door Inrichtende Machten (ontvangen zekerheden)	269 763,00
Borgstellingen door Inrichtenden Machten bij i-DBFM contractondertekening	26,00
Uitvoeringsgaranties van dBM-aannemers voor hun verplichtingen komende uit bouwovereenkomst	4 454 882,36
Uitvoeringsgaranties van dBM-aannemers voor hun verplichtingen komende uit onderhoudsovereenkomst	13 601 220,38

vrij tekstveld voor inhoudelijke aanvulling andere niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen

## **Samenvatting van de waarderingsregels zoals voorgeschreven in het Rekendecreet**

### **I. Beginsel**

De waarderingsregels worden vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van hoofdstuk IV van het Rekendecreet van toepassing voor de rechtspersonen Vlaamse overheid.

Ten behoeve van het getrouwe beeld wordt in de volgende uitzonderingsgevallen afgeweken van de in het Rekendecreet voor dubbele boekhouding bepaalde waarderingsregels:

Ingevolge het feit dat de individuele scholen of inrichtende machten niet zijn opgenomen in de consolidatie van de overheid werd, ten behoeve van de consolidatieverrichtingen van de Staat en op instructie van het Departement Financiën | Begroting, de Bruto Beschikbaarheids-Vergoedingen, die de DBFM Scholen van Morgen NV ontvangt, voorgesteld onder de code 16.20 als verkopen van niet duurzame goederen en diensten binnen de overheidssector. Dit resulteert in volgende elementen: zie verder tekst toelichting op VO 6.19.3 .

Deze afwijkingen worden als volgt verantwoord:

De waarderingsregels werden ten opzichte van het vorige boekjaar qua verwoording of toepassing **niet gewijzigd** Zo ja, dan heeft de wijziging betrekking op:

en heeft zij een **negatieve** invloed op het resultaat van het boekjaar ten belope van € 0,00

De resultatenrekening **wordt niet** op belangrijke wijze beïnvloed door opbrengsten en kosten die aan een vorig boekjaar moeten worden toegerekend. Zo ja, dan hebben deze betrekking op:

De cijfers van het boekjaar zijn niet vergelijkbaar met die van het vorige boekjaar en wel om de volgende reden:



**DRAFT**  
**Samenvatting van de waarderingsregels - deel 2**  
**zoals voorgeschreven in het Rekendecreet**

[Voor de vergelijkbaarheid worden de cijfers van het vorige boekjaar op volgende punten aangepast.] / [Voor de vergelijking van de jaarrekeningen van beide boekjaren moet met volgende elementen rekening worden gehouden.]

Bij gebrek aan objectieve beoordelingscriteria is de waardering van de voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaarderingen waarvan hierna sprake, onvermijdelijk aleatoir (uitzonderlijk):  
 Voor de vergelijkbaarheid worden de cijfers van het vorige boekjaar op volgende punten aangepast.  
 Voor de vergelijking van de jaarrekeningen van beide boekjaren moet met volgende elementen rekening worden gehouden.

Andere inlichtingen die noodzakelijk zijn opdat de jaarrekening een getrouw beeld zou geven van het vermogen, de financiële positie en het resultaat van het schoolbestuur:

**II. Bijzondere regels**

**Intercalare rente**  
 In de aanschaffingswaarde van immateriële en materiële vaste activa is de rente op vreemd vermogen dat wordt gebruikt voor hun financiering opgenomen, doch slechts voor zover zij betrekking heeft op de periode welke de bedrijfsklarheid van deze vaste activa voorafgaat.

**Materiële vaste activa**  
 In de loop van het boekjaar werden geen materiële activa geherwaardeerd. Zo ja, dan wordt deze herwaardering als volgt verantwoord:

**Afschrijvingen:** Voor volgende activa worden afwijkende afschrijvingsregels toegepast:

Activa	Toegepast percentage	Verantwoording

## **Samenvatting van de waarderingsregels - deel 3 zoals voorgeschreven in het Rekendecreet**

*vervolg tekst-toelichting :*

*Dit resulteert in volgende elementen:*

- 1) In 2019 werd aan de inrichtende machten (scholen van het vrije onderwijs en het gemeenschapsonderwijs) een krediet verschaft naar aanleiding van de oplevering van hun betreffende schoolproject. De verstrekte kredieten ten bedrage van € 57.268.409,71 werden om deze reden niet opgenomen in de codes 82.00 en 85.40.*
- 2) Anderzijds werden in de loop van 2018 voor de reeds opgeleverde schoolprojecten ook kredieten terugbetaald door de inrichtende machten (scholen van het vrije onderwijs en het gemeenschapsonderwijs). Deze terugbetalingen ten bedrage van € 24.366.188,93 werden om deze reden niet opgenomen in de codes 87.10 en 89.40.*
- 3) Tenslotte zijn ook de rente-ontvangsten begrepen in de beschikbaarheidsvergoedingen betaald door de inrichtende machten (scholen van het vrije onderwijs en het gemeenschapsonderwijs) en andere financiële opbrengsten ten bedrage van in totaal € 58.482.248,91 opgenomen onder code 16.20 in plaats van code 26.10.*

*Deze afwijkingen worden als volgt verantwoord:*

*De invulling van de rapporteringswijze kan worden verantwoord op grond van het advies 2016/1 betreffende het boeken van geherkwalificeerde PPS-projecten van 16 maart 2016, dat uitdrukkelijk aangeeft dat de opname van dergelijke projecten plaats vindt op het geconsolideerde niveau van de overheid en dus niet op niveau van de scholen en inrichtende machten of het DBFM Scholen van Morgen NV en dat de door BDFM Scholen van Morgen NV ontvangen beschikbaarheidsvergoedingen op het geconsolideerd niveau van de Vlaamse Overheid dienen te worden gecorrigeerd. In lijn met het advies om de scholen en inrichtende machten de beschikbaarheidsvergoedingen te laten opnemen onder de algemene werkingskosten, kan worden verantwoord dat DBFM Scholen van Morgen de aangerekende beschikbaarheidsvergoedingen best opneemt onder de code 16.20 als verkopen van niet duurzame goederen en diensten.*

**NEERLEGGINGSFORMULIER:**

**Jaarrapportering**

**Vlaamse overheid  
in euro (EUR)**

Versie 2019

**Deel II**  
**Budgettair luik inclusief Reconciliatie**

**UITVOERING MIDDELEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's  
en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN**

MVG/DAB/RP	Jaar	Begrotingsartikel	Omschrijving	Afdeling	Toegewezen: Ja/Neen	Raming	Vorderingen Huidig Jaar	
						TOTAAL	-	-

Totaal per	Beleidsdomein	Omschrijving	Raming	Vorderingen Huidig Jaar

Totaal per Entiteit	Entiteitscode	Entiteit	Raming	Vorderingen Huidig Jaar

**DRAFT**

**UITVOERING MIDDELEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's  
en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN**

MVG/DAB/R P	Jaar	Afdeling	PR	Omschrijving	Raming	Vorderingen Huidig Jaar
<b>TOTAAL</b>					-	-

Totaal	Afdeling	Raming	Vorderingen Huidig Jaar

Totaal	Afdeling	PR	Omschrijving Programma	Raming	Vorderingen Huidig Jaar

DRAFT

**UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN: VAK**

**Gesplitste kredieten: Vastleggingskredieten**

MVG/DAB/R p	jaar	Begrotingsartikel	Omschrijving	Afdeling	Aard	Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	Over te dragen VAK (excl VG)
						Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbindenissen	Saldo VAK	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
								-		-	
<b>TOTAAL</b>								-		-	-

DRAFT

Totaal per	Beleidsdomein	Omschrijving	Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	Enkel voor MVG
			Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbindenissen	Saldo VAK	
					-		-	
					-		-	
					-		-	
					-		-	

Totaal per	entiteit	Omschrijving	Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	Enkel voor MVG
			Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbindenissen	Saldo VAK	
					-		-	
					-		-	
					-		-	
					-		-	

DRAFT

**UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN : VAK**

**Gesplitste kredieten: Vastleggingskredieten**

MVG/DAB/R P	jaar	Afdeling	PR	Omschrijving Programma	Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	Over te dragen VAK (excl VG)
					Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbindenissen	Saldo VAK	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
<b>TOTAAL</b>							-		-	-



**DRAFT**

Totaal per	Afdeling	Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	Enkel voor MVG
		Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbindenissen	Saldo VAK	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	

Totaal programma	Afdeling	PR	Omschrijving Programma	Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	Enkel voor MVG
				Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbindenissen	Saldo VAK	
						-		-	
						-		-	
						-		-	
						-		-	

**DRAFT**

UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN : VEK

**Gesplitste kredieten: Vereffeningskredieten**

MVG/DAB/R p	jaar	Begrotingsartikel	Omschrijving	Afdeling	Aard	Vereffeningskredieten			Besteding	Saldo VEK	Over te dragen VEK
						Decretaal VEK	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK	
								-	-	-	-
								-	-	-	-
								-	-	-	-
								-	-	-	-
								-	-	-	-
								-	-	-	-
								-	-	-	-
								-	-	-	-
								-	-	-	-
								-	-	-	-
								-	-	-	-
								-	-	-	-
								-	-	-	-
								-	-	-	-
								-	-	-	-
								-	-	-	-
								-	-	-	-
<b>TOTAAL</b>								-	-	-	-

Totaal per	Beleidsdomein	Omschrijving	Vereffeningskredieten			Besteding	Saldo VEK	Over te dragen VEK
			Decretaal VEK	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK	
					-	-	-	-
					-	-	-	-
					-	-	-	-
					-	-	-	-
					-	-	-	-

Totaal per	entiteit	Omschrijving	Vereffeningskredieten			Besteding	Saldo VEK	Over te dragen VEK
			Decretaal VEK	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK	
					-	-	-	-
					-	-	-	-
					-	-	-	-
					-	-	-	-
					-	-	-	-

**DRAFT**

UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN : VEK

Gesplitste kredieten: Vereffeningkredieten

MVG/DAB/ RP	jaar	Afdeling	PR	Omschrijving Programma	Vereffeningkredieten			Besteding	Saldo VEK	Over te dragen VEK
					Decretaal VEK	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
<b>TOTAAL</b>							-		-	

Totaal per	Afdeling	Vereffeningkredieten			Besteding	Saldo VEK	Over te dragen VEK
		Decretaal VEK	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	

Totaal programma	Afdeling	PR	Omschrijving Programma	Vereffeningkredieten			Besteding	Saldo VEK	Over te dragen VEK
				Decretaal VEK	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK	
						-		-	
						-		-	
						-		-	
						-		-	

**UITVOERING VAN DE UITGAVENBEGROTING VLAAMSE GEMEENSCHAP: VRK**

**Variabele kredieten VAK (1)**

Jaar	Begrotings-artikel	Afdeling	Aard	VAK Huidig Jaar	Overdracht VAK (onbelast saldo)	Totaal VAK	Overdracht verbintenissen	Verbintenissen	Onbelast saldo VAK	Over te dragen verbintenissen
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
<b>Totaal VRK VAK</b>				-	-	-	-	-	-	-

**Variabele kredieten VEK (1)**

Jaar	Begrotingsartikel	AFD	Aard	VEK Huidig Jaar	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
<b>Totaal VRK VEK</b>				-	-	-	-	-

(1) Enkel van toepassing voor Ministerie Vlaamse Gemeenschap

**Totaal per Beleidsdomein VRK VAK**

BD	Beleidsdomein	VAK Huidig Jaar	Overdracht VAK (onbelast saldo)	Totaal VAK	Overdracht verbintenissen	Verbintenissen	Onbelast saldo VAK	Over te dragen verbintenissen
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	

**Totaal per Beleidsdomein VRK VEK**

BD	Beleidsdomein	VEK Huidig Jaar	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-

**UITVOERING VAN DE UITGAVENBEGROTING VLAAMSE GEMEENSCHAP: VRK**  
**Variabele kredieten VAK (1)**

Jaar	PR	Omschrijving Programma	VAK Huidig Jaar	Overdracht VAK (onbelast saldo)	Totaal VAK	Overdracht verbintenissen	Verbintenissen	Onbelast saldo VAK	Over te dragen verbintenissen
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
<b>Totaal VRK VAK</b>			-	-	-	-	-	-	-

**Variabele kredieten VEK (1)**

Jaar	PR	Omschrijving Programma	VEK Huidig Jaar	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
<b>Totaal VRK VEK</b>			-	-	-	-	-

(1) Enkel van toepassing voor Ministerie Vlaamse Gemeenschap

**Totaal per Programma (VAK)**

PR	Omschrijving Programma	VAK Huidig Jaar	Overdracht VAK (onbelast saldo)	Totaal VAK	Overdracht verbintenissen	Verbintenissen	Onbelast saldo VAK	Over te dragen verbintenissen
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	

**Totaal per Programma (VEK)**

PR	Omschrijving Programma	VEK Huidig Jaar	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-

**STAAT VAN DE OPENSTAANDE VERBINTENISSEN**  
 huidig boekjaar en betaalkalender

Afdeling (1)	Aard (1)	Begrotingsartikel (1) Omschrijving machtiging / verbintenis (2)	Soort (3)	ESR-code	Encours 31/12/t-1	Annulering verbintenissen vorige jaren	Overgedragen verbintenissen	Nieuwe verbintenissen	Verplichtingen	Openstaande verbintenissen op 31.12	Betaalkalender															
											(+)	(+)	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)						
												N+1	N+2	N+3	N+4	N+5 (en later)										
A: Verbintenissen Vlaamse ministeries of DAB's op gesplitste kredieten																										
			A				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
			Totaal		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
B: Verbintenissen Vlaamse ministeries op variabele kredieten																										
			B				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
			Totaal		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
C1: Verbintenissen gefinancierd met toelagen van Vlaamse ministeries ingevolge vastleggingsmachtigingen																										
			C1				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
			Totaal		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
C2: Verbintenissen gefinancierd met toelagen van Vlaamse ministeries ingevolge VAK afkomstig van FFEU																										
			C2				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
			Totaal		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
D1: Verbintenissen gefinancierd met eigen ontvangsten																										
			D1				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
			Totaal		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
D2: Verbintenissen gefinancierd met toelagen niet afkomstig van Vlaamse ministeries																										
			D2				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
			Totaal		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
E: Andere verbintenissen niet volledig binnen het kalenderjaar vallend																										
			E				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
			Totaal		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
<b>ALGEMEEN TOTAAL</b>																										

0

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
<b>0</b>	<b>NIET-VERDEELDE ONTVANGSTEN</b>	<b>96 429 000,00</b>	<b>96 429 017,00</b>	<b>17,00</b>	<b>0,00%</b>
06	Ontvangsten te verdelen over hoofdgroepen 1 tot en met 9	-	-	-	-
08	Interne verrichtingen	96 429 000,00	96 429 017,00	17,00	0,00%
08.10	Diverse interne verrichtingen en opnemingen uit reservefondsen	-	-	-	-
08.21	Overgedragen overschot vorige boekjaren	96 429 000,00	96 429 017,00	17,00	0,00%
08.22	Over te dragen tekort van het boekjaar	-	-	-	-
<b>1</b>	<b>LOPENDE ONTVANGSTEN VAN GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)</b>	<b>105 996 000,00</b>	<b>106 144 820,00</b>	<b>148 820,00</b>	<b>0,14%</b>
16	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten	105 996 000,00	106 144 820,00	148 820,00	0,14%
18	Ontvangsten afkomstig van wegen- en waterbouwkundige werken	-	-	-	-
19	Productie van investeringsgoederen in eigen beheer	-	-	-	-
<b>2</b>	<b>RENTEN EN INKOMSTEN UIT EIGENDOM</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
26	Rente van overheidsvorderingen	-	-	-	-
27	Exploitatiewinsten van overheidsbedrijven	-	-	-	-
28	Overige opbrengsten van vermogen	-	-	-	-
<b>3</b>	<b>INKOMENSOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
36	Indirecte belastingen en heffingen	-	-	-	-
37	Directe belastingen en bijdragen gestort aan de socialezekeringsinstellingen	-	-	-	-
38	Overige inkomensoverdrachten van bedrijven, financiële instellingen, vzw's t.b.v. de gezinnen en van gezinnen en ontvangen subsidies	-	-	-	-
39	Inkomensoverdrachten van het buitenland	-	-	-	-
<b>4</b>	<b>INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
46	Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep	-	-	-	-
46.10	Van de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	-	-	-	-
46.20	Van niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	-
46.30	Van een DAB	-	-	-	-
46.40	Van een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	-
46.50	Van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	-
46.60	Van vzw's van de overheid	-	-	-	-
46.70	Van andere eenheden van de overheid	-	-	-	-
47	Inkomensoverdrachten van de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	-
48	Inkomensoverdrachten van lokale overheden	-	-	-	-
49	Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	-	-	-	-
<b>5</b>	<b>KAPITAALOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
56	Vermogensheffingen	-	-	-	-
57	Kapitaaloverdrachten van bedrijven en financiële instellingen (exclusief vermogensheffingen)	-	-	-	-
58	Kapitaaloverdrachten van vzw's t.b.v. de gezinnen en van gezinnen (exclusief vermogensheffingen)	-	-	-	-
59	Kapitaaloverdrachten van het buitenland	-	-	-	-
<b>6</b>	<b>KAPITAALOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
66	Kapitaaloverdrachten binnen een institutionele groep	-	-	-	-
66.11	Investeringsbijdragen van de institutionele overheid	-	-	-	-
66.12	Overige kapitaaloverdrachten van de institutionele overheid	-	-	-	-
66.21	Investeringsbijdragen van niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	-
66.22	Overige kapitaaloverdrachten van niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	-
66.31	Investeringsbijdragen van een DAB	-	-	-	-
66.32	Overige kapitaaloverdrachten van een DAB	-	-	-	-
66.41	Investeringsbijdragen van een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	-
66.42	Overige kapitaaloverdrachten van een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	-
66.51	Investeringsbijdragen van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	-
66.52	Overige kapitaaloverdrachten van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	-
66.61	Investeringsbijdragen van vzw's van de overheid	-	-	-	-
66.62	Overige kapitaaloverdrachten van vzw's van de overheid	-	-	-	-
66.71	Investeringsbijdragen van andere eenheden van de overheid	-	-	-	-
66.72	Overige kapitaaloverdrachten van andere eenheden van de overheid	-	-	-	-
67	Kapitaaloverdrachten van de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	-
68	Kapitaaloverdrachten van lokale overheden	-	-	-	-
69	Kapitaaloverdrachten van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	-	-	-	-
<b>7</b>	<b>DESINVESTERINGEN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
76	Verkoop van onroerende goederen in het binnenland	-	-	-	-
77	Verkoop van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen	-	-	-	-
78	Voorraadverminderingen	-	-	-	-
<b>8</b>	<b>KREDIETAFLOSSINGEN EN VEREFFENINGEN VAN DEELNEMINGEN; ANDERE FINANCIËLE PRODUCTEN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
86	Kredietaflossingen door en vereffeningen van deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële producten	-	-	-	-
87	Kredietaflossingen door vzw's t.b.v. de gezinnen en door gezinnen	-	-	-	-
88	Kredietaflossingen door en vereffening van deelnemingen in het buitenland	-	-	-	-
89	Kredietaflossingen binnen de overheidssector	-	-	-	-
<b>9</b>	<b>OVERHEIDSSCHULD</b>	<b>59 191 000,00</b>	<b>62 259 601,00</b>	<b>3 068 601,00</b>	<b>5,18%</b>
96	Opbrengst van leningen met een looptijd van meer dan één jaar	59 191 000,00	62 259 601,00	3 068 601,00	5,18%
97	Aanmuntingen	-	-	-	-
98	Verhoging van het eigen vermogen	-	-	-	-
	<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>	<b>261 616 000,00</b>	<b>264 833 438,00</b>	<b>3 217 438,00</b>	<b>1,23%</b>

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
<b>0</b>	<b>NIET- VERDEELDE UITGAVEN</b>	<b>89 016 000,00</b>	<b>103 546 268,00</b>	<b>14 530 268,00</b>	<b>16,32%</b>
01	Uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9	-	-	-	-
03	Interne verrichtingen	89 016 000,00	103 546 268,00	14 530 268,00	16,32%
03.10	Diverse interne verrichtingen en spijzigen van reservefondsen	-	-	-	-
03.21	Overgedragen tekort varige boekjaren	-	-	-	-
03.22	Over te dragen overschot van het boekjaar	89 016 000,00	103 546 268,00	14 530 268,00	16,32%
04	Annuititeiten met betrekking tot financiële leasings	-	-	-	-
<b>1</b>	<b>LOPENDE UITGAVEN VOOR GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)</b>	<b>29 204 000,00</b>	<b>28 268 979,00</b>	<b>-935 021,00</b>	<b>-3,20%</b>
11	Lonen en sociale lasten	355 000,00	62 070,00	-292 930,00	-82,52%
12	Aankoop van niet-duurzame goederen en diensten	28 849 000,00	28 206 909,00	-642 091,00	-2,23%
14	Herstel en niet-waardevermeerderend onderhoud van wegen- en waterbouwkundige werken	-	-	-	-
<b>2</b>	<b>RENTEN EN HUURGELDEN VAN GRONDEN</b>	<b>20 641 000,00</b>	<b>19 855 368,00</b>	<b>-785 632,00</b>	<b>-3,81%</b>
21	Rente op overheidsschuld	20 641 000,00	19 855 368,00	-785 632,00	-3,81%
24	Huurgelden van gronden	-	-	-	-
25	Uitbetaalde dividenden	-	-	-	-
<b>3</b>	<b>INKOMENSOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN</b>	-	-	-	-
31	Exploitatiesubsidies	-	-	-	-
32	Inkomensoverdrachten, die geen exploitatiesubsidies zijn, aan bedrijven en financiële instellingen	-	-	-	-
33	Inkomensoverdrachten aan vzw's t.b.v. de gezinnen	-	-	-	-
34	Inkomensoverdrachten aan gezinnen	-	-	-	-
35	Inkomensoverdrachten aan het buitenland	-	-	-	-
<b>4</b>	<b>INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR</b>	-	-	-	-
41	Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep	-	-	-	-
41.10	Aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	-	-	-	-
41.20	Aan niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	-
41.30	Aan een DAB	-	-	-	-
41.40	Aan een VOI, IVAzrp, EVAzrp, SAR en EV	-	-	-	-
41.50	Aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	-
41.60	Aan vzw's van de overheid	-	-	-	-
41.70	Aan andere eenheden van de overheid	-	-	-	-
42	Inkomensoverdrachten aan de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	-
43	Inkomensoverdrachten aan lokale overheden	-	-	-	-
44	Inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs	-	-	-	-
45	Inkomensoverdrachten aan andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	-	-	-	-
<b>5</b>	<b>KAPITAALOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN</b>	-	-	-	-
51	Kapitaaloverdrachten aan bedrijven en financiële instellingen	-	-	-	-
52	Kapitaaloverdrachten aan vzw's t.b.v. de gezinnen	-	-	-	-
53	Kapitaaloverdrachten aan gezinnen	-	-	-	-
54	Kapitaaloverdrachten aan het buitenland	-	-	-	-
<b>6</b>	<b>KAPITAALOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR</b>	-	-	-	-
61	Kapitaaloverdrachten binnen een institutionele groep	-	-	-	-
61.11	Investeringsbijdragen aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	-	-	-	-
61.12	Overige kapitaaloverdrachten aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	-	-	-	-
61.21	Investeringsbijdragen aan niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	-
61.22	Overige kapitaaloverdrachten aan niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	-
61.31	Investeringsbijdragen aan een DAB	-	-	-	-
61.32	Overige kapitaaloverdrachten aan een DAB	-	-	-	-
61.41	Investeringsbijdragen aan een VOI, IVAzrp, EVAzrp, SAR en EV	-	-	-	-
61.42	Overige kapitaaloverdrachten aan een VOI, IVAzrp, EVAzrp, SAR en EV	-	-	-	-
61.51	Investeringsbijdragen aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	-
61.52	Overige kapitaaloverdrachten aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	-
61.61	Investeringsbijdragen aan vzw's van de overheid	-	-	-	-
61.62	Overige kapitaaloverdrachten aan vzw's van de overheid	-	-	-	-
61.71	Investeringsbijdragen aan andere eenheden van de overheid	-	-	-	-
61.72	Overige kapitaaloverdrachten aan andere eenheden van de overheid	-	-	-	-
62	Kapitaaloverdrachten aan de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	-
63	Kapitaaloverdrachten aan lokale overheden	-	-	-	-
64	Kapitaaloverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs	-	-	-	-
65	Kapitaaloverdrachten aan andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	-	-	-	-
<b>7</b>	<b>INVESTERINGEN</b>	<b>40 878 000,00</b>	<b>38 443 728,00</b>	<b>-2 434 272,00</b>	<b>-5,95%</b>
71	Aankoop van gronden en gebouwen in het binnenland	-	-	-	-
72	Nieuwbouw van gebouwen	40 878 000,00	38 443 728,00	-2 434 272,00	-5,95%
73	Wegen- en waterbouwkundige werken	-	-	-	-
74	Verwerving van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen	-	-	-	-
75	Voorraadtoename	-	-	-	-
<b>8</b>	<b>KREDIETVERLENINGEN EN DEELNEMINGEN; ANDERE FINANCIËLE PRODUCTEN</b>	<b>25 850 000,00</b>	<b>25 797 913,00</b>	<b>-52 087,00</b>	<b>-0,20%</b>
81	Kredietverleningen aan en deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële producten	25 850 000,00	25 797 913,00	-52 087,00	-0,20%
82	Kredietverleningen aan vzw's t.b.v. de gezinnen	-	-	-	-
83	Kredietverleningen aan gezinnen	-	-	-	-
84	Kredietverleningen aan en deelnemingen in het buitenland	-	-	-	-
85	Kredietverleningen binnen de overheidssector	-	-	-	-
<b>9</b>	<b>OVERHEIDSSCHULD</b>	<b>56 027 000,00</b>	<b>48 921 182,00</b>	<b>-7 105 818,00</b>	<b>-12,68%</b>
91	Aflossingen van leningen met een looptijd van meer dan één jaar	56 027 000,00	48 921 182,00	-7 105 818,00	-12,68%
92	Ontmuntingen	-	-	-	-
93	Verlaging van het eigen vermogen	-	-	-	-
	<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>261 616 000,00</b>	<b>264 833 438,00</b>	<b>3 217 438,00</b>	<b>1,23%</b>
	<b>Evenwicht Totale Ontvangsten vs Uitgaven: moet 0 zijn</b>				
	<b>ESR-ontvangsten</b>	<b>105 996 000,00</b>	<b>106 144 820,00</b>	<b>148 820,00</b>	<b>0,14%</b>
	<b>ESR-uitgaven</b>	<b>90 723 000,00</b>	<b>86 568 075,00</b>	<b>-4 154 925,00</b>	<b>-4,58%</b>
	<b>ESR-vorderingensaldo</b>	<b>15 273 000,00</b>	<b>19 576 745,00</b>	<b>4 303 745,00</b>	<b>28,18%</b>
	<b>Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)</b>	<b>-7 413 000,00</b>	<b>7 117 251,00</b>	<b>14 530 251,00</b>	<b>196,01%</b>



Nr.	826531555	VO 14
-----	-----------	-------

ESR code	<b>DRAFT</b>	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
----------	--------------	------------------	-----------	--------------	--------------------	-----------------------

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
	<b>Totaal Ontvangsten</b>	<b>261 616 000,00</b>	<b>264 833 438,00</b>	<b>3 217 438,00</b>	<b>1,23%</b>
ESR 9	<i>Leningen</i>	59 191 000,00	62 259 601,00	3 068 601,00	5,18%
ESR 8	<i>KVD</i>	-	-	-	-
46.1-66.1	<i>Toelage MVG</i>	-	-	-	-
ESR 46.3-7 en ESR 66.3-7	<i>Toelagen DAB, RP</i>	-	-	-	-
ESR 08.21	<i>Overgedragen overschot</i>	96 429 000,00	96 429 017,00	17,00	0,00%
ESR 08.22	<i>Over te dragen tekort</i>	-	-	-	-
ESR 08.10	<i>Interne Verrichtingen</i>	-	-	-	-
	<b>Totaal ESR-gecorrigeerde ontvangsten</b>	<b>105 996 000,00</b>	<b>106 144 820,00</b>	<b>148 820,00</b>	<b>0,14%</b>
	<b>Totaal Uitgaven</b>	<b>261 616 000,00</b>	<b>264 833 438,00</b>	<b>3 217 438,00</b>	<b>1,23%</b>
ESR 9	<i>Aflossing Schuld</i>	56 027 000,00	48 921 182,00	-7 105 818,00	-12,68%
ESR 8	<i>KVD</i>	25 850 000,00	25 797 913,00	-52 087,00	-0,20%
41.1-61.1	<i>Toelage MVG</i>	-	-	-	-
ESR 41.3-7 en ESR 61.3-7	<i>Toelagen DAB, RP</i>	-	-	-	-
ESR 03.22	<i>Over te dragen overschot</i>	89 016 000,00	103 546 268,00	14 530 268,00	16,32%
ESR 03.21	<i>Overgedragen tekort</i>	-	-	-	-
ESR 03.10	<i>Interne Verrichtingen</i>	-	-	-	-
	<b>Totaal ESR-gecorrigeerde uitgaven</b>	<b>90 723 000,00</b>	<b>86 568 075,00</b>	<b>-4 154 925,00</b>	<b>-4,58%</b>
	<b>Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)</b>	<b>-7 413 000,00</b>	<b>7 117 251,00</b>	<b>14 530 251,00</b>	<b>196,01%</b>
	<b>Esr. Vorderingssaldo</b>	<b>15 273 000,00</b>	<b>19 576 745,00</b>	<b>4 303 745,00</b>	<b>28,18%</b>

**AFSTEMMING INTERNE STROMEN**

\* Voor project- en investeringstoelagen geldt ook een kasmatige afstemming (ie hoeveel werd kasmatig ontvangen, alsook hoeveel de tegenpartij kasmatig heeft betaald).

Werkingsstoelagen zijn subsidies verstrekt tussen entiteiten die tot de Vlaamse overheidssector behoren ter dekking van de kosten verbonden aan de globale werking of een deelactiviteit van een entiteit.

De rechtspersonen die tot de Vlaamse overheidssector S13.12 behoren en werkingstoelagen ontvangen, moeten die werkingstoelagen afstemmen met de subsidiërende entiteit. Die afstemming en, in geval van verschil, de verklaring ervan, dienen in de jaarrekening van de betoelagde te worden opgenomen. De bedrijfsrevisor ziet er, als onderdeel van zijn controle van de jaarrekening, er in het bijzonder op toe dat alle ontvangen werkingstoelagen in het nieuwe volume van de interrelaties correct en volledig zijn opgenomen. De afstemming met de tegenpartij moet gebeuren op basis van informatie afkomstig van de tegenpartij. Eventuele verklaringen van verschillen moeten in het kader van de opmaak van de geconsolideerde rekening voor de consolidator voldoende duidelijk zijn.

**ONTVANGSTEN**

Gerapporteerd door tegenpartij

ESR 46	Tegenpartij	EUR aangerekend	EUR kasmatig*	ESR code	EUR aangerekend	EUR kasmatig*	EUR Delta	Verklaring
46.10	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
ESR 66	Tegenpartij	EUR aangerekend	EUR kasmatig*	ESR code	EUR aangerekend	EUR kasmatig*	EUR Delta	Verklaring
66.11	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
66.12	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
							-	
ESR 8	Tegenpartij	EUR aangerekend	EUR kasmatig*	ESR code	EUR aangerekend	EUR kasmatig*	EUR Delta	Verklaring
89.11	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
							-	
							-	
							-	
ESR 9	Tegenpartij	EUR aangerekend	EUR kasmatig*	ESR code	EUR aangerekend	EUR kasmatig*	EUR Delta	Verklaring
							-	
							-	
							-	
							-	

**UITGAVEN (vrijblijvend aan te vullen)**

Gerapporteerd door tegenpartij

ESR 41	Tegenpartij	EUR aangerekend	EUR kasmatig *	ESR code	EUR aangerekend	EUR kasmatig *	EUR Delta	Verklaring
41.10	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
							-	
							-	
							-	

**AFSTEMMING INTERNE STROMEN**

\* Voor project- en investeringstoelagen geldt ook een kasmatige afstemming (ie hoeveel werd kasmatig ontvangen, alsook hoeveel de tegenpartij kasmatig heeft betaald).

		EUR aangerekend	EUR kasmatig *	ESR code	EUR aangerekend	EUR kasmatig *		
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
<b>ESR 61</b>	<b>Tegenpartij</b>							
61.11	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
61.12	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
							-	
							-	
							-	
<b>ESR 8</b>	<b>Tegenpartij</b>							
85.11	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
							-	
							-	
							-	
<b>ESR 9</b>	<b>Tegenpartij</b>							
							-	
							-	
							-	

Nr.	826531555	VO 16
-----	-----------	-------

**SUBSIDIES AAN LOKALE BESTUREN**

KBO nr	Begunstigde	ESR code	Totaal bedrag subsidie
<b>TOTAAL</b>			-

**KRUISTABEL ESR-COFOG OVER DE UITVOERINGSREKENING VAN DE UITGAVENBEGROTING VAN HET JAAR**

ESR / COFOG	te verdelen	00000	01.71.0 Verrichtingen in verband met interestlaste n van de overheidssch uld	01.72.0 Aflossing en opnemng van schuld in euro	09.60.0 ONDERWIJSONDERSTE UNENDE DIENSTEN	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	TOTAAL
01.00	-										-
03.10	-										-
03.21	-										-
03.22	-	103 546 268,00									103 546 268,00
04.00	-										-
11.11	-				62 070,00						62 070,00
11.12	-										-
11.20	-										-
11.31	-										-
11.32	-										-
11.33	-										-
11.40	-										-
12.11	-				23 634 475,00						23 634 475,00
12.12	-										-
12.21	-										-
12.22	-										-
12.50	-				4 572 434,00						4 572 434,00
14.10	-										-
14.20	-										-
21.10	-		7 505 386,00								7 505 386,00
21.20	-		-								-
21.30	-		12 349 982,00								12 349 982,00
21.40	-		-								-
21.50	-		-								-
21.60	-		-								-
24.10	-										-
24.20	-										-
25.00	-										-
31.11	-										-
31.12	-										-
31.21	-										-
31.22	-										-
31.31	-										-
31.32	-										-
31.40	-										-
32.00	-										-
33.00	-										-
34.10	-										-
34.20	-										-
34.31	-										-
34.32	-										-
34.41	-										-
34.42	-										-
34.50	-										-
35.10	-										-
35.20	-										-
35.30	-										-
35.40	-										-
35.50	-										-
35.60	-										-
41.10	-										-
41.20	-										-
41.30	-										-
41.40	-										-
41.50	-										-
41.60	-										-
41.70	-										-
42.10	-										-
42.20	-										-
42.30	-										-
42.40	-										-
42.50	-										-
42.60	-										-
42.70	-										-
42.80	-										-
42.90	-										-
43.11	-										-
43.12	-										-
43.13	-										-
43.14	-										-
43.15	-										-
43.16	-										-
43.21	-										-
43.22	-										-
43.23	-										-
43.24	-										-
43.25	-										-
43.26	-										-
43.40	-										-
43.51	-										-
43.52	-										-
43.53	-										-
43.54	-										-
43.59	-										-
44.10	-										-
44.20	-										-
44.30	-										-
44.40	-										-
45.11	-										-
45.12	-										-
45.13	-										-
45.24	-										-
45.25	-										-
45.26	-										-
45.34	-										-
45.35	-										-
45.40	-										-
45.50	-										-
51.11	-										-
51.12	-										-
51.21	-										-
51.22	-										-
51.30	-										-
51.40	-										-
52.10	-										-
52.20	-										-
53.10	-										-
53.20	-										-
54.11	-										-
54.12	-										-

**KRUISTABEL ESR-COFOG OVER DE UITVOERINGSREKENING VAN DE UITGAVENBEGROTING VAN HET JAAR**

ESR / COFOG	te verdelen	00000	01.71.0 Verrichtingen in verband met interestlaste n van de overheidssch uld	01.72.0 Aflossing en opnemng van schuld in euro	09.60.0 ONDERWIJSONDERSTE UNENDE DIENSTEN	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	TOTAAL
54.21	-										-
54.22	-										-
54.31	-										-
54.32	-										-
54.41	-										-
54.42	-										-
54.51	-										-
54.52	-										-
54.61	-										-
54.62	-										-
61.11	-										-
61.12	-										-
61.21	-										-
61.22	-										-
61.31	-										-
61.32	-										-
61.41	-										-
61.42	-										-
61.51	-										-
61.52	-										-
61.61	-										-
61.62	-										-
61.71	-										-
61.72	-										-
62.10	-										-
62.20	-										-
63.11	-										-
63.12	-										-
63.21	-										-
63.22	-										-
63.41	-										-
63.42	-										-
63.51	-										-
63.52	-										-
63.53	-										-
63.54	-										-
63.59	-										-
64.10	-										-
64.20	-										-
65.11	-										-
65.12	-										-
65.13	-										-
65.24	-										-
65.25	-										-
65.26	-										-
65.34	-										-
65.35	-										-
65.40	-										-
65.50	-										-
71.11	-										-
71.12	-										-
71.21	-										-
71.22	-										-
71.31	-										-
71.32	-										-
72.00	-				38 443 728,00						38 443 728,00
72.90	-										-
73.10	-										-
73.20	-										-
73.30	-										-
73.40	-										-
73.90	-										-
74.10	-										-
74.22	-										-
74.30	-										-
74.40	-										-
74.50	-										-
74.60	-										-
74.70	-										-
74.80	-										-
74.90	-										-
75.00	-										-
81.11	-										-
81.12	-										-
81.21	-										-
81.22	-										-
81.31	-										-
81.32	-										-
81.41	-										-
81.42	-										-
81.51	-										-
81.52	-										-
81.61	-										-
81.62	-										-
81.70	-				25 797 913,00						25 797 913,00
82.00	-										-
83.00	-										-
84.11	-										-
84.12	-										-
84.13	-										-
84.14	-										-
84.15	-										-
84.16	-										-
84.17	-										-
84.21	-										-
84.22	-										-
84.23	-										-
84.24	-										-
85.11	-										-
85.12	-										-
85.13	-										-
85.14	-										-
85.15	-										-
85.16	-										-
85.17	-										-
85.20	-										-
85.31	-										-
85.32	-										-
85.34	-										-
85.35	-										-

**KRUISTABEL ESR-COFOG OVER DE UITVOERINGSREKENING VAN DE UITGAVENBEGROTING VAN HET JAAR**

ESR / COFOG	te verdelen	00000	01.71.0 Verrichtingen in verband met interestlaste n van de overheidssch uld	01.72.0 Aflossing en opneming van schuld in euro	09.60.0 ONDERWIJSONDERSTE UNENDE DIENSTEN	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	TOTAAL
85.40	-										-
85.50	-										-
85.61	-										-
85.62	-										-
85.63	-										-
85.64	-										-
85.65	-										-
91.10				17 255 889,00							17 255 889,00
91.20				-							-
91.30				31 665 293,00							31 665 293,00
91.70				-							-
92.00	-										-
93.00	-										-
<b>TOTAAL</b>	-	<b>103 546 268,00</b>	<b>9 855 368,00</b>	<b>48 921 182,00</b>	<b>92 510 620,00</b>	-	-	-	-	-	<b>264 833 438,00</b>

DRAFT

### DETAIL VAN DE RESERVEFONDSEN RECHTSPERSONEN

gebaseerd op art. 40 §2 van het Rekendecreet

Decretale basis

Naam fonds

	Initiële begroting	Laatste begroting	Uitvoering
<b>Beginsaldo (+)</b>			
<b>Toevoeging (03.10.2) (+)</b>	-	-	-
Oorsprong (ESR-code)			
<b>Opneming (08.10.2) (+)</b>	-	-	-
Aanwending (ESR-code)			
<b>Eindsaldo</b>	-	-	-

Decretale basis

Naam fonds

	Initiële begroting	Laatste begroting	Uitvoering
<b>Beginsaldo (+)</b>			
<b>Toevoeging (03.10.2) (+)</b>	-	-	-
Oorsprong (ESR-code)			
<b>Opneming (08.10.2) (+)</b>	-	-	-
Aanwending (ESR-code)			
<b>Eindsaldo</b>	-	-	-



**DRAFT**  
**AANSluiting Economisch- met Begrotingsresultaat**

gebaseerd op art. 45, 4° van het Rekendecreet

	code	Boekjaar
<b>Te bestemmen bedrijfseconomisch resultaat (+/-)</b>	9905	<b>10 451 168,63</b>

**Verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat**

Afschrijvingen en waardeverminderingen op vast activa (+)	630	-
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (+)	631/4	-
Voorzieningen voor risico's en kosten (+)	635/8	-
Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa (-)	760	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (-)	7620	-
Terugneming van waardevermindering op financiële vaste activa(-)	761	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten (-)	7621	-
Niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa (+)	660	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke bedrijfsrisico's en -kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6620	-
Waardeverminderingen op fin vaste activa (+)	661	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6621	-
Meerwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa (-)	7630	-
Meerwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa (-)	7631	-
Minderwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa (+)	6630	-
Minderwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa (+)	6631	-
Meerwaarde op de courante realisatie van materiële vaste activa (-)	741	-
Minderwaarde op de courante realisatie van materiële vaste activa (+)	641	-
Mutatie Provisie niet-opgenomen vakantiedagen (+/-)	VO 6.9	-
Verrekening kapitaalsubsidies eigen investeringenIn resultaat genomen kapitaalsubsidie (-)	753	-
<i>Andere (nader toe te lichten)</i>		
<i>geactiveerde intercalaire interesten (bouw)</i>	6503000	-923 188,24
<i>geactiveerde financiële kosten</i>	6591050	-1 951 473,95
<i>terugname geactiveerde financiële kosten</i>	6591060	2 195 868,62
<i>WIP som saldi rekeningen 71 voorraadwijzigingen</i>	7170030	16 034 107,51
<i>terugname van geactiveerde interesten</i>	6591061	227 782,17
<i>activering interesten op overige Fin. vorderingen ( 29 )</i>	7510291	-118 183,73
<i>regularisering van geraamde belastingen te betalen</i>	7711000	-27 565,69
<i>Facturaties kosten Scholen (rek 70 +</i>	7000034	-56 390 213,08
<i>overige kosten mbt werking</i>	6115000	-85 659,17

**Verrichtingen met uitsluitend impact op het begrotingsresultaat (niet op bedrijfseconomisch resultaat)**

Investeringen in immateriële en materiële vaste activa (-)	ESR 71/4	-38 443 728,00
Kapitaalverstekkingen van het boekjaar en aankopen van aandelen en obligaties (-)	ESR 81/5	-25 797 913,00
Correctie op ESR 81.70 mbt Rente op SWAPs (+)	ESR 81.70	-
Verkopen op materiële en immateriële vaste activa (+)	ESR 76/7	-
Terugbetalingen van Kapitaalverstekkingen van het boekjaar en verkopen van aandelen en obligaties (+)	ESR 86/9	-
Correctie op ESR 86.70 mbt Rente op SWAPs (-)	ESR 86.70	-
Nieuw aangegane leningen van het boekjaar (+)	ESR 96	62 259 601,00
Afbetaling kapitaalgedeelte lening (-)	ESR 91	-48 921 182,00
Aangaan kapitaalverhoging in cash (+)	ESR 98	-
Terugbetalingen kapitaal of uitgiftepremie in cash (-)	ESR 93	-
Diverse interne verrichtingen en opnemingen uit reservefondsen (+)	ESR 08.10	-
Diverse interne verrichtingen en spijzigen van reservefondsen (-)	ESR 03.10	-
Nieuw toegekende kapitaalsubsidies eigen investeringen (+)	VO 6.8	-
<i>Andere (nader toe te lichten)</i>		
<i>aflossing in 2019 van Vorderingen (BBV-kapitaal deel) r/4020000</i>		24 366 188,93
<i>Correctie ESR 71/4 (is opgenomen in kost)</i>		38 443 728,00
<i>Correctie ESR 81/5 (is opgenomen in kost)</i>		25 797 913,00
.....		
.....		

**Begrotingsresultaat**

	berekend na aansluiting	<b>7 117 251,00</b>
VO14	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	<b>7 117 251,00</b>
		0,00

## TOELICHTINGEN BIJ DE JAARRAPPORTERING EN ANDERE VERSLAGEN

### Jaarverslag

Het jaarverslag wordt in een **afzonderlijk** document **toegevoegd** volgens de voorziene procedure.

### Verslag van de Commissarissen

Indien de rekening wordt gereviseerd door een revisor/Commissaris, gelieve het verslag (Single Audit / Management Letter) in een **afzonderlijk** document **per e-mail** over te maken volgens de voorziene procedure.

### Verslag Regeringsafgevaardigde Financiën en Begroting

Indien de rekening wordt gereviseerd door een regeringsafgevaardigde/-commissaris, gelieve het verslag in een **afzonderlijk** document **per e-mail** over te maken volgens de voorziene procedure.

### Toelichting bij de begrotingsuitvoering

In een **afzonderlijk toegevoegd bestand** komt conform artikel 31, 4° en artikel 45, 5° van het Rekendecreet van 8 juli 2011 de toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting.

De toelichting moet commentaar bevatten waarin een getrouw beeld wordt gegeven van gang van zaken van het boekjaar, daaraan toegevoegd, gebeurtenissen na balansdatum tot en met indiening.

Doelstellingen:

- Feiten en gebeurtenissen in ruimere dan financiële context plaatsen;
- Werkelijk beeld geven van gebeuren binnen onderneming.

Verder wordt bij de vermelde gegevens in VO 1 tot en met VO 4 additionele informatie, uitleg of verklaringen gegeven voor zover de ertoe behorende detaillering in VO 6 tot en met VO 19 dit nog niet bevat.

De waarderingsregels worden vastgesteld overeenkomstig de Wet van 17 juli 1975 m.b.t. de boekhouding van ondernemingen met volgende Wetten, KB's en publicaties en de coördinatie in het Koninklijk Besluit tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen van 30 januari 2001 gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad op 06 februari 2001.

## Activa

### 1.Oprichtingskosten

De kosten die betrekking hebben op de opstart, oprichting of herstructurering worden ten laste van de resultatenrekening van het boekjaar genomen waarin ze werden opgelopen.

### 2.Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de aanschaffingsprijs of kostprijs, inclusief de bijkomende kosten. De afschrijvingen van 20% worden prorata temporis berekend inclusief de bijkomende kosten.

### 3.Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de aanschaffingsprijs of kostprijs, inclusief de bijkomende kosten.

Voor de materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden de afschrijvingen prorata temporis berekend inclusief de bijkomende kosten.

De jaarlijkse afschrijvingspercentages zijn als volgt:

Installaties, machines en uitrusting 5%

Meubilair en Rollend Materieel 20%

Informatica materieel, kantoorautomatiseringen 33%

Materieel in leasing: duur van het contract

Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen: geen afschrijvingen

De investeringen voor een bedrag van minder dan € 2.500,00- exclusief BTW, per eenheid, worden in kosten genomen.

#### 4. Voorraden : bestellingen in uitvoering

De investeringskosten verbonden aan de design en de bouw van de instellingen worden geactiveerd in de rubriek 37 'Bestellingen in uitvoering' onder de rubriek Voorraden.

De investeringskosten omvatten de activeerbare kosten die rechtstreeks en onrechtstreeks toerekenbaar zijn aan de instellingen, conform artikel 37 van het KB dd 30/1/2001 tot uitvoering van het wetboek van vennootschappen ("de productiekosten die rechtstreeks aan een individueel product of de productengroep toerekenbaar zijn evenals het evenredig deel van de kosten die slechts onrechtstreeks aan een individueel product toerekenbaar zijn, voor zover deze kosten op de normale productieperiode betrekking hebben of de normale uitvoeringstermijn van deze bestellingen betrekking hebben." ).

Indirecte investeringskosten worden toegewezen aan individuele instellingen met een consistente toewijzingsmethode, naargelang de kostensoort vanaf voorcontract of vanaf individueel-DBFM-contract met een Inrichtende Macht. Het saldo van toe te wijzen kosten wordt regelmatig getoetst om na te kijken of hun toekomstige toewijzing grotendeels ondersteund is door de productievoorzichten. Er wordt slechts tot waardevermindering overgegaan wanneer de realisatiewaarde lager is dan de historische waarde.

Intercalaire intresten voortvloeiend uit de financiering van de investeringskosten tot aan de voorlopige oplevering, worden geactiveerd in een rekening onder deze rubriek 37 'Bestellingen in Uitvoering'.

De vennootschap past de "completed contract method" toe op haar design en build contracten.

#### 5. Vorderingen op meer dan één jaar

De vorderingen op meer dan één jaar worden gewaardeerd aan hun nominale waarde.

De vergoedingen gerelateerd aan de financieringsstructuur van het programma Scholen van Morgen, onder anderen arrangement fees en commitment fees, worden geactiveerd in de rubriek 29 "Vorderingen op meer dan één jaar".

Deze geactiveerde kosten worden toegewezen met een consistente toewijzingsmethode vanaf individueel-DBFM-contract met een Inrichtende Macht. Het saldo van toe te wijzen geactiveerde kosten wordt regelmatig getoetst om na te kijken of hun toekomstige toewijzing grotendeels ondersteund wordt door de productievoorzichten.

Deze vorderingen zijn enkel rentedragend vanaf het moment dat ze toegewezen worden aan een individueel-DBFM-Contract met een Inrichtende Macht.

Bij de voorlopige oplevering van een instelling wordt een bijkomstige lange termijn vordering, op basis van een overeengekomen betalingsschema, op de Inrichtende Macht geboekt in rubriek 29 "Vorderingen op meer dan één jaar", niettegenstaande de eigendom van deze instelling juridisch op de einddatum van het individueel-DBFM-Contract overgedragen wordt.

Er wordt slechts tot waardevermindering overgegaan in geval de realisatiewaarde lager is dan de nominale waarde.

#### 6.Vorderingen op ten hoogste één jaar

Deze vorderingen worden geboekt aan nominale waarde. Er wordt slechts tot waardevermindering overgegaan in geval de realisatiewaarde lager is dan de nominale waarde.

#### 7.Geldbeleggingen en Liquide Middelen

Tegoeden bij financiële instellingen worden gewaardeerd aan nominale waarde.

#### 8. Overlopende rekeningen

Bij elke voorlopige oplevering van een instelling worden de geactiveerde kosten uit voorraad in resultaat genomen, in een keer of, in toepassing van het matching principe (opbrengsten en kosten worden in de overeenstemmende periode in resultaat genomen) gespreid over de onderhoudsperiode. Indirecte vaste kosten en intercalaire interesten, die tijdens de bouwperiode geactiveerd werden, maar niet vervat zijn in de Investeringskost of éénmalige vergoedingen bij oplevering worden gespreid over de periode van de beschikbaarheidsvergoedingen.

De vaste kosten met betrekking tot de Maintenance periode worden per opgeleverd project gespreid over de onderhoudsperiode van het project.

Passiva

#### 8.Voorzieningen voor risico's en kosten

Voor risico's en kosten, die duidelijk identificeerbaar zijn op balansdatum, worden voorzieningen aangelegd.

Er worden geïndividualiseerde voorzieningen aangelegd voor groot onderhoud en herstellingen van opgeleverde instellingen van het programma Scholen van Morgen en dit in zoverre dat deze uitgaven ten laste van de vennootschap blijven.

#### 9.Schulden op meer en/of minder dan één jaar

Deze schulden worden geboekt tegen hun nominale waarde.

#### Rechten en verplichtingen buiten balans

De Raad van Bestuur zal de rechten en verplichtingen waarderen aan de nominale waarde van de juridische verbintenis omschreven in het contract. Bij gebrek aan nominale waarde of in beperkte gevallen, zullen de rechten en verplichtingen pro memorie genoteerd worden.

De activa gehouden voor rekening van derden en de indekkingsinstrumenten worden opgenomen bij de rechten en verplichtingen buiten balans.

#### Indekkingsverrichtingen (hedging)

In het kader van de financiering op lange termijn wordt bij de afsluiting van elk individueel DBFM-contract een interestdekkingsovereenkomst onderschreven.

Tot voorlopige oplevering van een individuele instelling en mits het individueel DBFM-contract niet wordt verbroken, gaat het om een dekking van een toekomstige schuld, waardoor de (positieve of negatieve) fluctuaties in marktwaarde niet wordt geboekt.

Na voorlopige oplevering van een individuele instelling worden de betaalde en de ontvangen intresten die betrekking hebben op deze dekking in resultaat genomen.

De schommelingen (positief of negatief) van de marktwaarde van een indekkingsinstrument worden niet geboekt.