

JAARREKENING IN EURO

Naam: **PRINS LEOPOLD INSTITUUT VOOR TROPISCHE GENEESKUNDE, afgekort INSTITUUT VOOR TROPISCHE GENEESKUNDE**

Rechtsvorm: Stichting van openbaar nut

Adres: Nationalestraat

Nr: 155

Bus:

Postnummer: 2000

Gemeente: Antwerpen

Land: België

Rechtspersonenregister (RPR) - Rechtbank van Koophandel van

Antwerpen, afdeling Antwerpen

Internetadres:

Ondernemingsnummer

BE 0410.057.701

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

12-09-2013

JAARREKENING goedgekeurd door de algemene vergadering* van

29-03-2017

met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van

01-01-2016

tot

31-12-2016

Vorig boekjaar van

01-01-2015

tot

31-12-2015

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

Zijn gevoegd bij deze jaarrekening:

Nummers van de secties van het standaardmodel die niet werden neergelegd omdat ze niet dienstig zijn:

VOL-vzw 1.2, VOL-vzw 5.1, VOL-vzw 5.2.1, VOL-vzw 5.2.2, VOL-vzw 5.2.3, VOL-vzw 5.2.4, VOL-vzw 5.3.4, VOL-vzw 5.3.5, VOL-vzw 5.4.1, VOL-vzw 5.4.2, VOL-vzw 5.4.3, VOL-vzw 5.5.1, VOL-vzw 5.5.2, VOL-vzw 5.5.3, VOL-vzw 5.15, VOL-vzw 8

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

BERX Cathy

Lange Van Ruusbroecstraat 69
2018 Antwerpen
BELGIË

Voorzitter van de Raad van Bestuur

BAERT Karel

Watermolenstraat 2
3018 Wijnmaal (Vlaams-Brabant)
BELGIË

Ondervoorzitter van de Raad van Bestuur

Begin van het mandaat: 19-10-2016

VAN GOETHEM Herman

Jan Moorkensstraat 34
2600 Berchem (Antwerpen)
BELGIË

Begin van het mandaat: 19-10-2016

Ondervoorzitter van de Raad van Bestuur

VERSCHOREN Alain

Walenstraat 5
2060 Antwerpen
BELGIË

Einde van het mandaat: 19-10-2016

Ondervoorzitter van de Raad van Bestuur

CASTEELS Minne

Nieuwstraat 38
3060 Bertem
BELGIË

Einde van het mandaat: 19-10-2016

Ondervoorzitter van de Raad van Bestuur

ANTOINE-MOUSSIAUX Nicolas

Rue des Houssales 62
4550 Nandrin
BELGIË

Bestuurder

AVONTROODT Yolande

Buizerdlaan 23
2070 Schilde
BELGIË

Bestuurder

DE BAETSELIER Patrick

Mw. Courtmansstraat 9
2600 Berchem (Antwerpen)
BELGIË

Bestuurder

DE KOCK Linda

Stuivenberglaan 18
2800 Mechelen
BELGIË

Bestuurder

D'HONDT Kathleen

Elshout 19
9031 Drongen
BELGIË

Bestuurder

GRYSEELS Bruno

Hovestraat 138
2650 Edegem
BELGIË

Bestuurder

PHILIPPÉ Jan

Leiedam 3
9800 Deinze
BELGIË

Bestuurder

VAN AUTREVE Anne

Frans Van der Steenstraat 89
1750 Lennik
BELGIË

Bestuurder

VANDER AUWERA Chris

Populierenlaan 10
1861 Meise
BELGIË

Bestuurder

BERTRAND Luc

Gouvernementsweg 67
1150 Sint-Pieters-Woluwe
BELGIË

Bestuurder

CHAPELLE Anna

Kardinaal Mercierlei 14/A1
2600 Berchem (Antwerpen)
BELGIË

Bestuurder

SHETTY Ajit

Wielewaalstraat 18
2350 Vosselaar
BELGIË

Bestuurder

VAN BELLE Elies

François Lesninostraat 32/1
1020 Brussel
BELGIË

Bestuurder

ROBAYS Jo

Baron R. de Vironlaan 122
1700 Dilbeek
BELGIË

Begin van het mandaat: 25-05-2016

Bestuurder

VAN DER PLUIJM Bruno

Bloemenlaan 20
1150 Sint-Pieters-Woluwe

BELGIË

Begin van het mandaat: 19-10-2016

Bestuurder

VAN ELDERE Johan

Olivierstraat 24
3111 Wezemaal
BELGIË

Begin van het mandaat: 19-10-2016

Bestuurder

DUCHATEAU Fons

Neptunusstraat 52
2600 Berchem (Antwerpen)
BELGIË

Einde van het mandaat: 14-12-2016

Bestuurder

MONTENY Frank

Rue Célestin Cherpion 4
1390 Grez-Doiceau
BELGIË

Einde van het mandaat: 25-05-2016

Bestuurder

MOORS Peter

Galgstraat 50
1652 Aisemberg
BELGIË

Einde van het mandaat: 19-10-2016

Bestuurder

GRANT THORNTON BEDRIJFSREVISOREN CVBA (B00127)

BE 0439.814.826
Potvlietlaan 6
2600 Berchem (Antwerpen)
BELGIË

Commissaris

Direct of indirect vertegenwoordigd door:

DE WEERDT Paul

* Door de raad van bestuur in geval van een stichting / door het algemeen leidinggevend orgaan in geval van een internationale vereniging zonder winstoogmerk.

BALANS NA WINSTVERDELING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA				
VASTE ACTIVA		20/28	<u>31.849.199</u>	<u>33.164.687</u>
Oprichtingskosten	5.1	20		
Immateriële vaste activa	5.2	21		
Materiële vaste activa	5.3	22/27	31.849.199	33.164.687
Terreinen en gebouwen		22	30.101.488	30.931.174
In volle eigendom van de vereniging of stichting		22/91	30.101.488	30.931.174
Overige		22/92		
Installaties, machines en uitrusting		23	81.058	143.362
In volle eigendom van de vereniging of stichting		231	81.058	143.362
Overige		232		
Meubilair en rollend materieel		24	1.420.986	1.919.107
In volle eigendom van de vereniging of stichting		241	1.420.986	1.919.107
Overig		242		
Leasing en soortgelijke rechten		25		
Overige materiële vaste activa		26		
In volle eigendom van de vereniging of stichting		261		
Overige		262		
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		27	245.667	171.044
Financiële vaste activa	5.4/5.5.1	28		
Verbonden entiteiten	5.13	280/1		
Deelnemingen		280		
Vorderingen		281		
Andere vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	5.13	282/3		
Deelnemingen		282		
Vorderingen		283		
Andere financiële vaste activa		284/8		
Aandelen		284		
Vorderingen en borgtochten in contanten		285/8		
VLOTTENDE ACTIVA		29/58	<u>30.110.452</u>	<u>26.377.636</u>
Vorderingen op meer dan één jaar		29		
Handelsvorderingen		290		
Overige vorderingen		291		
waarvan niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente		2915		
Voorraden en bestellingen in uitvoering		3	2.186.609	1.864.329
Voorraden		30/36	374.653	309.882
Grond- en hulpstoffen		30/31	374.653	309.882
Goederen in bewerking		32		
Gereed product		33		
Handelsgoederen		34		
Onroerende goederen bestemd voor verkoop		35		
Vooruitbetalingen		36		
Bestellingen in uitvoering		37	1.811.956	1.554.447
Vorderingen op ten hoogste één jaar		40/41	1.201.763	1.830.259
Handelsvorderingen		40	1.201.763	1.822.569
Overige vorderingen		41		7.690
waarvan niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente		415		
Geldbeleggingen	5.5.1/5.6	50/53	2.480.371	7.481.071
Liquide middelen		54/58	22.450.062	13.610.119
Overlopende rekeningen	5.6	490/1	1.791.647	1.591.858
TOTAAL VAN DE ACTIVA		20/58	<u>61.959.651</u>	<u>59.542.323</u>

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN		10/15	<u>20.430.455</u>	<u>21.504.405</u>
Fondsen van de vereniging of stichting		10	345.712	345.712
Beginvermogen		100		
Permanente financiering		101	345.712	345.712
Herwaarderingsmeerwaarden		12	11.891.000	11.891.000
Bestemde fondsen	5.7	13	3.217.381	3.088.297
Overgedragen positief (negatief) resultaat (+)/(-)		14	3.828.490	4.980.130
Kapitaalsubsidies		15	1.147.872	1.199.266
VOORZIENINGEN		16	<u>9.625.338</u>	<u>10.289.579</u>
Voorzieningen voor risico's en kosten		160/5	9.625.338	10.289.579
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160	1.223.918	2.092.488
Belastingen		161		
Grote herstellings- en onderhoudswerken		162		
Overige risico's en kosten	5.7	163/5	8.401.420	8.197.091
Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht	5.7	168		
SCHULDEN		17/49	<u>31.903.858</u>	<u>27.748.339</u>
Schulden op meer dan één jaar	5.8	17	11.112.880	11.789.280
Financiële schulden		170/4	11.112.880	11.789.280
Achtergestelde leningen		170		
Niet-achtergestelde obligatieleningen		171		
Leasingschulden en soortgelijke schulden		172		
Kredietinstellingen		173	11.112.880	11.789.280
Overige leningen		174		
Handelsschulden		175		
Leveranciers		1750		
Te betalen wissels		1751		
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		176		
Overige schulden		179		
Rentedragend		1790		
Niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente		1791		
Borgtochten ontvangen in contanten		1792		
Schulden op ten hoogste één jaar		42/48	18.288.557	13.933.777
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	5.8	42	691.417	656.350
Financiële schulden		43		
Kredietinstellingen		430/8		
Overige leningen		439		
Handelsschulden		44	2.346.503	1.368.805
Leveranciers		440/4	2.346.503	1.368.805
Te betalen wissels		441		
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46	10.548.613	8.410.305
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	5.8	45	4.492.547	3.219.444
Belastingen		450/3	279.132	183.898
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9	4.213.415	3.035.546
Diverse schulden		48	209.477	278.873
Vervallen obligaties en coupons, terug te betalen subsidies en borgtochten ontvangen in contanten		480/8		19.100
Andere rentedragende schulden		4890		
Andere schulden, niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente		4891	209.477	259.773
Overlopende rekeningen	5.8	492/3	2.502.421	2.025.282
TOTAAL VAN DE PASSIVA		10/49	61.959.651	59.542.323

RESULTATENREKENING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Bedrijfsopbrengsten		70/74	56.615.771	55.806.391
Omzet	5.9	70	7.818.954	7.946.088
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) (+)/(-)		71	-1.566.530	3.021.214
Geproduceerde vaste activa		72		
Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies	5.9	73	35.188.961	28.721.063
Andere bedrijfsopbrengsten		74	15.174.386	16.118.026
Bedrijfskosten		60/64	57.675.740	55.499.310
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60	4.557.512	4.194.859
Aankopen		600/8	4.622.284	4.131.402
Voorraad: afname (toename) (+)/(-)		609	-64.772	63.457
Diensten en diverse goederen		61	19.551.898	16.652.904
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (+)/(-)	5.9	62	32.575.173	30.734.150
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	1.607.205	1.649.623
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen) (+)/(-)	5.9	631/4	5.627	1.177.652
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen) (+)/(-)	5.9	635/8	-664.241	1.013.280
Andere bedrijfskosten	5.9	640/8	42.566	76.842
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)		649		
Positief (Negatief) bedrijfsresultaat (+)/(-)		9901	-1.059.969	307.081
Financiële opbrengsten		75	447.218	622.757
Opbrengsten uit financiële vaste activa		750		
Opbrengsten uit vlottende activa		751	5.295	4.957
Andere financiële opbrengsten	5.10	752/9	441.923	617.800
Financiële kosten	5.10	65	410.347	425.281
Kosten van schulden		650	374.390	400.763
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen) (+)/(-)		651	700	-4.593
Andere financiële kosten		652/9	35.257	29.111
Positief (Negatief) resultaat uit de gewone bedrijfsuitoefening (+)/(-)		9902	-1.023.098	504.557
Uitzonderlijke opbrengsten		76	542	1.032
Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa		760		
Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa		761		
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten		762		
Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa		763		
Andere uitzonderlijke opbrengsten	5.10	764/9	542	1.032
Uitzonderlijke kosten		66		30.474
Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		660		
Waardeverminderingen op financiële vaste activa		661		
Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)		662		
Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		663		
Andere uitzonderlijke kosten	5.10	664/8		30.474
Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten (-)		669		
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar (+)/(-)		9904	-1.022.556	475.115

RESULTAATVERWERKING

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te bestemmen positief (negatief) resultaat (+)/(-)	9906	3.957.574	5.149.622
Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar (+)/(-)	9905	-1.022.556	475.115
Overgedragen positief (negatief) resultaat van het vorige boekjaar (+)/(-)	14P	4.980.130	4.674.507
Onttrekking aan het eigen vermogen	791/2	185.000	185.000
aan de fondsen van de vereniging of stichting	791		
aan de bestemde fondsen	792	185.000	185.000
Toevoeging aan de bestemde fondsen	692	314.084	354.492
Over te dragen positief (negatief) resultaat (+)/(-)	14	3.828.490	4.980.130

**TOELICHTING
STAAT VAN DE MATERIËLE VASTE ACTIVA**

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
TERREINEN EN GEBOUWEN			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8191P	XXXXXXXXXX	31.853.670
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa	8161	23.578	
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8171		
Overboekingen van een post naar een andere (+)/(-)	8181		
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8191	31.877.248	
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8251P	XXXXXXXXXX	11.891.000
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8211		
Verworven van derden	8221		
Afgeboekt	8231		
Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)	8241		
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8251	11.891.000	
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8321P	XXXXXXXXXX	12.813.496
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8271	853.264	
Teruggenomen	8281		
Verworven van derden	8291		
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen	8301		
Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)	8311		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8321	13.666.760	
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	22	30.101.488	
WAARVAN			
In volle eigendom van de vereniging of stichting	22/91	30.101.488	

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8192P	XXXXXXXXXX	6.240.047
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa	8162	11.718	
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8172		
Overboekingen van een post naar een andere	(+)/(-) 8182		
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8192	6.251.765	
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8252P	XXXXXXXXXX	
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8212		
Verworven van derden	8222		
Afgeboekt	8232		
Overgeboekt van een post naar een andere	(+)/(-) 8242		
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8252		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8322P	XXXXXXXXXX	6.096.685
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8272	74.022	
Teruggenomen	8282		
Verworven van derden	8292		
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen	8302		
Overgeboekt van een post naar een andere	(+)/(-) 8312		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8322	6.170.707	
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	23	<u>81.058</u>	
WAARVAN			
In volle eigendom van de vereniging of stichting	231	81.058	

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
MEUBILAIR EN ROLLEND MATERIEEL			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8193P	XXXXXXXXXX	10.795.271
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa	8163	94.043	
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8173		
Overboekingen van een post naar een andere (+)/(-)	8183	87.755	
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8193	10.977.069	
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8253P	XXXXXXXXXX	
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8213		
Verworven van derden	8223		
Afgeboekt	8233		
Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)	8243		
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8253		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8323P	XXXXXXXXXX	8.876.164
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8273	679.919	
Teruggenomen	8283		
Verworven van derden	8293		
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen	8303		
Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)	8313		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8323	9.556.083	
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	24	<u>1.420.986</u>	
WAARVAN			
In volle eigendom van de vereniging of stichting	241	1.420.986	

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA IN AANBOUW EN VOORUITBETALINGEN			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8196P	XXXXXXXXXX	171.044
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa	8166	177.885	
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8176	15.507	
Overboekingen van een post naar een andere (+)/(-)	8186	-87.755	
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8196	245.667	
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8256P	XXXXXXXXXX	
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8216		
Verworven van derden	8226		
Afgeboekt	8236		
Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)	8246		
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8256		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8326P	XXXXXXXXXX	
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8276		
Teruggenomen	8286		
Verworven van derden	8296		
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen	8306		
Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)	8316		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8326		
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	27	245.667	

GELDBELEGGINGEN EN OVERLOPENDE REKENINGEN (ACTIVA)

GELDBELEGGINGEN

Aandelen

Boekwaarde verhoogd met het niet-opgevraagde bedrag
Niet-opgevraagd bedrag

Vastrentende effecten

Vastrentende effecten 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
51	5.022	5.022
8681	5.022	5.022
8682		
52	11.192	5.011.891
8684		
53	11.155	11.155
8686	2.479	2.479
8687	8.676	8.676
8688		
8689	2.453.002	2.453.003

OVERLOPENDE REKENINGEN

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

Over te dragen kosten Onderwijs
Over te dragen kosten Algemeen
Verworven opbrengsten

Boekjaar
361.187
767.933
662.526

STAAT VAN DE BESTEMDE FONDSSEN EN VOORZIENINGEN

STAAT VAN DE BESTEMDE FONDSSEN

Waarderingsregels gekozen om de bestemde bedragen te bepalen

VOORZIENINGEN

Uitsplitsing van de post 163/5 van de passiva indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt

Voorziening Steunfondsen
Voorziening Mecenaten/Giften

Uitsplitsing van de post 168 van de passiva indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt

Boekjaar
6.842.011
790.155

STAAT VAN DE SCHULDEN EN OVERLOPENDE REKENINGEN (PASSIVA)

UITSPLITSING VAN DE SCHULDEN MET EEN OORSPRONKELIJKE LOOPTIJD VAN MEER DAN EEN JAAR, NAARGELANG HUN RESTERENDE LOOPTIJD

Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen

- Financiële schulden
 - Achtergestelde leningen
 - Niet-achtergestelde obligatieleningen
 - Leasingschulden en soortgelijke schulden
 - Kredietinstellingen
 - Overige leningen
- Handelsschulden
 - Leveranciers
 - Te betalen wissels
- Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen
- Overige schulden

Codes	Boekjaar
8801	691.417
8811	
8821	
8831	
8841	691.417
8851	
8861	
8871	
8881	
8891	
8901	
42	691.417

Totaal der schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen

Schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar doch hoogstens 5 jaar

- Financiële schulden
 - Achtergestelde leningen
 - Niet-achtergestelde obligatieleningen
 - Leasingschulden en soortgelijke schulden
 - Kredietinstellingen
 - Overige leningen
- Handelsschulden
 - Leveranciers
 - Te betalen wissels
- Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen
- Overige schulden

8802	3.003.776
8812	
8822	
8832	
8842	3.003.776
8852	
8862	
8872	
8882	
8892	
8902	
8912	3.003.776

Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar doch hoogstens 5 jaar

Schulden met een resterende looptijd van meer dan 5 jaar

- Financiële schulden
 - Achtergestelde leningen
 - Niet-achtergestelde obligatieleningen
 - Leasingschulden en soortgelijke schulden
 - Kredietinstellingen
 - Overige leningen
- Handelsschulden
 - Leveranciers
 - Te betalen wissels
- Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen
- Overige schulden

8803	8.109.104
8813	
8823	
8833	
8843	8.109.104
8853	
8863	
8873	
8883	
8893	
8903	
8913	8.109.104

Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan 5 jaar

GEWAARBORGDE SCHULDEN

Door Belgische overheidsinstellingen gewaarborgde schulden

- Financiële schulden
 - Achtergestelde leningen
 - Niet-achtergestelde obligatieleningen
 - Leasingschulden en soortgelijke schulden
 - Kredietinstellingen
 - Overige leningen
- Handelsschulden
 - Leveranciers
 - Te betalen wissels
- Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen
- Schulden met betrekking tot bezoldigingen en sociale lasten
- Overige schulden

Codes	Boekjaar
8921	1.431.275
8931	
8941	
8951	
8961	1.431.275
8971	
8981	
8991	
9001	
9011	
9021	
9051	
9061	1.431.275

Totaal van de door Belgische overheidsinstellingen gewaarborgde schulden

Schulden gewaarborgd door zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van de vereniging of stichting

- Financiële schulden

8922	475.809
------	---------

Achtergestelde leningen
 Niet-achtergestelde obligatieleningen
 Leasingschulden en soortgelijke schulden
 Kredietinstellingen
 Overige leningen
 Handelsschulden
 Leveranciers
 Te betalen wissels
 Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen
 Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten
 Belastingen
 Bezoldigingen en sociale lasten
 Overige schulden

Totaal der schulden gewaarborgd door zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van de vereniging of stichting

Codes	Boekjaar
8932	
8942	
8952	
8962	475.809
8972	
8982	
8992	
9002	
9012	
9022	
9032	
9042	
9052	
9062	475.809

SCHULDEN MET BETREKKING TOT BELASTINGEN, BEZOLDIGINGEN EN SOCIALE LASTEN

Belastingen
 Vervallen belastingschulden
 Niet-vervallen belastingschulden
 Geraamde belastingschulden

Bezoldigingen en sociale lasten
 Vervallen schulden ten aanzien van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid
 Andere schulden met betrekking tot bezoldigingen en sociale lasten

Codes	Boekjaar
9072	
9073	279.132
450	
9076	
9077	4.213.415

OVERLOPENDE REKENINGEN

Uitsplitsing van de post 492/3 van de passiva indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt
 Toe te rekenen kosten
 Over te dragen opbrengsten
 Overige over te dragen opbrengsten

Boekjaar
1.127.439
1.374.983
0

BEDRIJFSRESULTATEN

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

Uitsplitsing per bedrijfscategorie

Uitsplitsing per geografische markt

Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies

Lidgeld

Schenkingen

Legaten

Kapitaal- en intrestsubsidies, exploitatiesubsidies en compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost

BEDRIJFSKOSTEN

Werknemers waarvoor de vereniging of stichting een DIMONA-verklaring heeft ingediend of die zijn ingeschreven in het algemeen personeelsregister

Totaal aantal op de afsluitingsdatum

Gemiddeld personeelsbestand berekend in voltijdse equivalenten

Aantal daadwerkelijk gepresteerde uren

Personeelskosten

Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen

Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen

Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen

Andere personeelskosten

Ouderdoms- en overlevingspensioenen

Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen

Toevoegingen (bestedingen en terugnemingen) (+)/(-)

Waardeverminderingen

Op voorraden en bestellingen in uitvoering

Geboekt

Teruggenomen

Op handelsvorderingen

Geboekt

Teruggenomen

Voorzieningen voor risico's en kosten

Toevoegingen

Bestedingen en terugnemingen

Andere bedrijfskosten

Bedrijfsbelastingen en -taksen

Andere

Uitzendkrachten en ter beschikking van de vereniging of stichting gestelde personen

Totaal aantal op de afsluitingsdatum

Gemiddeld aantal berekend in voltijdse equivalenten

Aantal daadwerkelijk gepresteerde uren

Kosten voor de vereniging of stichting

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
730/1		
732/3	131.507	194.456
734/5		
736/8		
9086	448	435
9087	401,9	399,3
9088	611.328	602.300
620	21.801.540	20.098.082
621	6.861.737	6.998.327
622	2.349.796	2.069.438
623	1.382.963	1.356.441
624	179.137	211.862
635	-868.570	
9110		
9111		
9112	34.027	1.218.892
9113	28.400	41.240
9115	2.343.235	3.064.374
9116	3.007.476	2.051.094
640	8.159	46.302
641/8	34.407	30.540
9096		
9097	15,9	14,5
9098	26.887	25.213
617	44.657	62.503

FINANCIËLE EN UITZONDERLIJKE RESULTATEN

FINANCIËLE RESULTATEN

Andere financiële opbrengsten

Uitsplitsing van de overige financiële opbrengsten
 Positieve wisselkoersresultaten

Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disagio

Geactiveerde intercalaire interesten

Waardeverminderingen op vlottende activa

Geboekt
 Teruggenomen

Andere financiële kosten

Bedrag van het disconto ten laste van de vereniging of stichting bij de
 verhandeling van vorderingen

Voorzieningen met financieel karakter

Toevoegingen
 Bestedingen en terugnemingen

Uitsplitsing van de overige financiële kosten

Bankkosten
 Negatieve betalingsverschillen en kasverschillen

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
	399.287	493.867
6501		
6503		
6510	700	1.287
6511		5.880
653		
6560		
6561		
	30.607	25.953
	4.650	3.157

UITZONDERLIJKE RESULTATEN

Uitsplitsing van de andere uitzonderlijke opbrengsten

Uitsplitsing van de andere uitzonderlijke kosten

Boekjaar

TAKSEN

BELASTING OP DE TOEGEVOEGDE WAARDE EN BELASTINGEN TEN LASTE VAN DERDEN

In rekening gebrachte belasting op de toegevoegde waarde

Aan de vereniging of stichting (aftrekbaar)
Door de vereniging of stichting

Ingehouden bedragen ten laste van derden als

Bedrijfsvoorheffing
Roerende voorheffing

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
9145	452.123	388.861
9146	649.136	676.999
9147	6.135.235	6.114.756
9148		

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

	Codes	Boekjaar
DOOR DE VERENIGING OF STICHTING GESTELDE OF ONHERROEPELIJK BELOOFDE PERSOONLIJKE ZEKERHEDEN ALS WAARBORG VOOR SCHULDEN OF VERPLICHTINGEN VAN DERDEN	9149	
Waarvan		
Door de vereniging of stichting geëndosseerde handelseffecten in omloop	9150	
Door de vereniging of stichting getrokken of voor aval getekende handelseffecten	9151	
Maximumbedrag ten belope waarvan andere verplichtingen van derden door de vereniging of stichting zijn gewaarborgd	9153	
ZAKELIJKE ZEKERHEDEN		
Zakelijke zekerheden die door de vereniging of stichting op haar eigen activa werden gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor schulden en verplichtingen van de vereniging of stichting		
Hypotheken		
Boekwaarde van de bezwaarde activa	9161	3.759.081
Bedrag van de inschrijving	9171	27.500
Pand op het handelsfonds - Bedrag van de inschrijving	9181	
Pand op andere activa - Boekwaarde van de in pand gegeven activa	9191	
Zekerheden op nog te verwerven activa - Bedrag van de betrokken activa	9201	
Zakelijke zekerheden die door de vereniging of stichting op haar eigen activa werden gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor schulden en verplichtingen van derden		
Hypotheken		
Boekwaarde van de bezwaarde activa	9162	
Bedrag van de inschrijving	9172	
Pand op het handelsfonds - Bedrag van de inschrijving	9182	
Pand op andere activa - Boekwaarde van de in pand gegeven activa	9192	
Zekerheden op nog te verwerven activa - Bedrag van de betrokken activa	9202	
GOEDEREN EN WAARDEN GEHOUDEN DOOR DERDEN IN HUN NAAM MAAR TEN BATE EN OP RISICO VAN DE VERENIGING OF STICHTING, VOOR ZOVER DEZE GOEDEREN EN WAARDEN NIET IN DE BALANS ZIJN OPGENOMEN		
BELANGRIJKE VERPLICHTINGEN TOT AANKOOP VAN VASTE ACTIVA		
BELANGRIJKE VERPLICHTINGEN TOT VERKOOP VAN VASTE ACTIVA		
TERMIJNVERRICHTINGEN		
Gekochte (te ontvangen) goederen	9213	
Verkochte (te leveren) goederen	9214	
Gekochte (te ontvangen) deviezen	9215	
Verkochte (te leveren) deviezen	9216	
VERPLICHTINGEN VOORTVLOEIEND UIT DE TECHNISCHE WAARBORGEN VERBONDEN AAN REEDS GEPRESTEERDE VERKOPEN OF DIENSTEN		
BELANGRIJKE HANGENDE GESCHILLEN EN ANDERE BELANGRIJKE VERPLICHTINGEN		
IN VOORKOMEND GEVAL, BEKNOPTTE BESCHRIJVING VAN DE REGELING INZAKE HET AANVULLEND RUST- OF		

OVERLEVINGSPENSIOEN TEN BEHOEVE VAN DE PERSONEELS- OF DIRECTIELEDEN, MET OPGAVE VAN DE GENOMEN MAATREGELEN OM DE DAARUIT VOORTVLOEIENDE KOSTEN TE DEKKEN

PENSIOENEN DIE DOOR DE VERENIGING OF STICHTING ZELF WORDEN GEDRAGEN

Geschat bedrag van de verplichtingen die voortvloeien uit reeds gepresteerd werk

Basis en wijze waarop dit bedrag wordt berekend

De bijkomende premielast wordt i.f.v. de geactualiseerde waarde van de toekomstige verplichtingen door de externe actuaaris beoordeeld.

Deze berekening is gebaseerd op MR-FR tabellen, rekening houdend met 2% inflatie, 3% discount rate en pensionering op 65 jaar. Deze heeft betrekking op een vroeger pensioenstelsel waarin sinds 2006 geen nieuwe personeelsleden meer toetreden. De premies en eventuele aanvullende premies worden gestort aan een verzekeringsmaatschappij

Code	Boekjaar
9220	13.242.413

AARD EN DOEL VAN BUITENBALANS REGELINGEN

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 vereniging of stichting; indien vereist moeten de financiële gevolgen van deze regelingen voor de vereniging of stichting eveneens worden vermeld

ANDERE NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

BETREKKINGEN MET VERBONDEN ENTITEITEN EN MET VENNOOTSCHAPPEN WAARMEE EEN DEELNEMINGSVERHOUDING BESTAAT

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
VERBONDEN ENTITEITEN			
Financiële vaste activa	280/1		
Deelnemingen	280		
Achtergestelde vorderingen	9271		
Andere vorderingen	9281		
Vorderingen op verbonden entiteiten	9291		
Op meer dan één jaar	9301		
Op hoogstens één jaar	9311		
Geldbeleggingen	9321		
Aandelen	9331		
Vorderingen	9341		
Schulden	9351		
Op meer dan één jaar	9361		
Op hoogstens één jaar	9371		
Persoonlijke en zakelijke zekerheden			
Door de vereniging of stichting gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor schulden of verplichtingen van verbonden entiteiten	9381		
Door verbonden entiteiten gesteld of onherroepelijk beloofd als waarborg voor schulden of verplichtingen van de vereniging of stichting	9391		
Andere betekenisvolle financiële verplichtingen	9401		
Financiële resultaten			
Opbrengsten uit financiële vaste activa	9421		
Opbrengsten uit vlottende activa	9431		
Andere financiële opbrengsten	9441		
Kosten van schulden	9461		
Andere financiële kosten	9471		
Realisatie van vaste activa			
Verwezenlijkte meerwaarden	9481		
Verwezenlijkte minderwaarden	9491		
Omzet, lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies alsook andere bedrijfsopbrengsten	9493		
VENNOOTSCHAPPEN WAARMEE EEN DEELNEMINGSVERHOUDING BESTAAT			
Financiële vaste activa	282/3		
Deelnemingen	282		
Achtergestelde vorderingen	9272		
Andere vorderingen	9282		
Vorderingen	9292		
Op meer dan één jaar	9302		
Op hoogstens één jaar	9312		
Schulden	9352		
Op meer dan één jaar	9362		
Op hoogstens één jaar	9372		

TRANSACTIES MET VERBONDEN PARTIJEN BUITEN NORMALE MARKTVOORWAARDEN

Vermelding van dergelijke transacties indien zij van enige betekenis zijn en niet conform de voorwaarden die passen binnen het in de statuten omschreven doel van de vereniging of stichting zijn verricht, met opgave van het bedrag van deze transacties, de aard van de betrekking met de verbonden partij, alsmede andere informatie over de transacties die nodig is voor het verkrijgen van inzicht in de financiële positie van de vereniging of stichting

nihil

Boekjaar
0

FINANCIËLE BETREKKINGEN MET

BESTUURDERS EN NATUURLIJKE OF RECHTSPERSONEN DIE DE VERENIGING OF STICHTING RECHTSTREEKS OF ONRECHTSTREEKS CONTROLEREN ZONDER VERBONDEN ENTITEITEN TE ZIJN, OF ANDERE ENTITEITEN DIE DOOR DEZE PERSONEN RECHTSTREEKS OF ONRECHTSTREEKS GECONTROLEERD WORDEN

Uitstaande vorderingen op deze personen

Voorwaarden betreffende de uitstaande vorderingen

Waarborgen toegestaan in hun voordeel

Voornaamste voorwaarden van de toegestane waarborgen

Andere betekenisvolle verplichtingen aangegaan in hun voordeel

Voornaamste voorwaarden van deze verplichtingen

Rechtstreekse en onrechtstreekse bezoldigingen en ten laste van de resultatenrekening toegekende pensioenen, voor zover deze vermelding niet uitsluitend of hoofdzakelijk betrekking heeft op de toestand van een enkel identificeerbaar persoon

Aan bestuurders

Aan oud-bestuurders

Codes	Boekjaar
9500	
9501	
9502	
9503	
9504	

DE COMMISSARIS(SEN) EN DE PERSONEN MET WIE HIJ (ZIJ) VERBONDEN IS (ZIJN)

Bezoldiging van de commissaris(sen)

Bezoldiging voor uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen de vereniging of stichting door de commissaris(sen)

Andere controleopdrachten

Belastingadviesopdrachten

Andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten

Bezoldiging voor uitzonderlijke werkzaamheden of bijzondere opdrachten uitgevoerd binnen de vereniging of stichting door personen met wie de commissaris(sen) verbonden is (zijn)

Andere controleopdrachten

Belastingadviesopdrachten

Andere opdrachten buiten de revisorale opdrachten

Codes	Boekjaar
9505	26.866
95061	
95062	
95063	4.394
95081	
95082	
95083	

SOCIALE BALANS

Nummers van de paritaire comités die voor de vereniging of stichting bevoegd zijn:

Staat van de tewerkgestelde personen

Werknemers waarvoor de vereniging of stichting een DIMONA-verklaring heeft ingediend of die zijn ingeschreven in het algemeen personeelsregister

Tijdens het boekjaar	Codes	Totaal	1. Mannen	2. Vrouwen
Gemiddeld aantal werknemers				
Voltijds	1001	307,6	139,4	168,2
Deeltijds	1002	133,1	18,8	114,3
Totaal in voltijdse equivalenten (VTE)	1003	401,9	153,5	248,4
Aantal daadwerkelijk gepresteerde uren				
Voltijds	1011	469.363	214.164	255.199
Deeltijds	1012	141.965	20.263	121.702
Totaal	1013	611.328	234.427	376.901
Personeelskosten				
Voltijds	1021	25.420.046	12.504.168	12.915.878
Deeltijds	1022	6.975.990	1.230.430	5.745.560
Totaal	1023	32.396.036	13.734.598	18.661.438
Bedrag van de voordelen bovenop het loon	1033			

Tijdens het vorige boekjaar	Codes	P. Totaal	1P. Mannen	2P. Vrouwen
Gemiddeld aantal werknemers in VTE	1003	399,3	155,5	243,8
Aantal daadwerkelijk gepresteerde uren	1013	602.300	237.346	364.954
Personeelskosten	1023	30.522.288	13.176.002	17.346.286
Bedrag van de voordelen bovenop het loon	1033			

Werknemers waarvoor de vereniging of stichting een DIMONA-verklaring heeft ingediend of die zijn ingeschreven in het algemeen personeelsregister (vervolg)

Op de afsluitingsdatum van het boekjaar	Codes	1. Voltijds	2. Deeltijds	3. Totaal in voltijdse equivalenten
Aantal werknemers	105	316	132	410,3
Volgens de aard van de arbeidsovereenkomst				
Overeenkomst voor een onbepaalde tijd	110	259	122	346,7
Overeenkomst voor een bepaalde tijd	111	56	10	62,6
Overeenkomst voor een duidelijk omschreven werk	112			
Vervangingsovereenkomst	113	1		1
Volgens het geslacht en het studieniveau				
Mannen	120	142	17	155
lager onderwijs	1200	2		2
secundair onderwijs	1201	22	4	25,2
hoger niet-universitair onderwijs	1202	33	1	33,8
universitair onderwijs	1203	85	12	94
Vrouwen	121	174	115	255,3
lager onderwijs	1210	1		1
secundair onderwijs	1211	14	13	23,3
hoger niet-universitair onderwijs	1212	53	65	100,2
universitair onderwijs	1213	106	37	130,8
Volgens de beroepscategorie				
Directiepersoneel	130			
Bedienden	134	316	132	410,3
Arbeiders	132			
Andere	133			

Uitzendkrachten en ter beschikking van de vereniging of stichting gestelde personen

Tijdens het boekjaar	Codes	1. Uitzendkrachten	2. Ter beschikking van de vereniging of stichting gestelde personen
Gemiddeld aantal tewerkgestelde personen	150	0,7	15,2
Aantal daadwerkelijk gepresteerde uren	151	1.451	25.436
Kosten voor de vereniging of stichting	152	44.657	

Tabel van het personeelsverloop tijdens het boekjaar

Ingetreden

Aantal werknemers waarvoor de vereniging of stichting tijdens het boekjaar een DIMONA-verklaring heeft ingediend of die tijdens het boekjaar werden ingeschreven in het algemeen personeelsregister

Volgens de aard van de arbeidsovereenkomst

- Overeenkomst voor een onbepaalde tijd
- Overeenkomst voor een bepaalde tijd
- Overeenkomst voor een duidelijk omschreven werk
- Vervangingsovereenkomst

Codes	1. Voltijds	2. Deeltijds	3. Totaal in voltijdse equivalenten
205	60	16	69,5
210	11	4	13,9
211	48	12	54,6
212			
213	1		1

Uitgetreden

Aantal werknemers met een in de DIMONA-verklaring aangegeven of een in het algemeen personeelsregister opgetekende datum waarop hun overeenkomst tijdens het boekjaar een einde nam

Volgens de aard van de arbeidsovereenkomst

- Overeenkomst voor een onbepaalde tijd
- Overeenkomst voor een bepaalde tijd
- Overeenkomst voor een duidelijk omschreven werk
- Vervangingsovereenkomst

Volgens de reden van beëindiging van de overeenkomst

- Pensioen
- Werkloosheid met bedrijfstoelag
- Afdanking
- Andere reden
- Waarvan: het aantal werknemers dat als zelfstandige ten minste op halftijdse basis diensten blijft verlenen aan de vereniging of stichting

Codes	1. Voltijds	2. Deeltijds	3. Totaal in voltijdse equivalenten
305	48	15	57
310	20	9	25,6
311	28	6	31,4
312			
313			
340	4	2	5,1
341		1	0,7
342	7	3	8,8
343	37	9	42,4
350			

Inlichtingen over de opleidingen voor de werknemers tijdens het boekjaar

Totaal van de formele voortgezette beroepsopleidingsinitiatieven ten laste van de werkgever

Aantal betrokken werknemers
Aantal gevolgde opleidingsuren
Nettokosten voor de vereniging of stichting
 waarvan brutokosten rechtstreeks verbonden met de opleiding
 waarvan betaalde bijdragen en stortingen aan collectieve fondsen
 waarvan ontvangen tegemoetkomingen (in mindering)

Totaal van de minder formele en informele voortgezette beroepsopleidingsinitiatieven ten laste van de werkgever

Aantal betrokken werknemers
Aantal gevolgde opleidingsuren
Nettokosten voor de vereniging of stichting

Totaal van de initiële beroepsopleidingsinitiatieven ten laste van de werkgever

Aantal betrokken werknemers
Aantal gevolgde opleidingsuren
Nettokosten voor de vereniging of stichting

Codes	Mannen	Codes	Vrouwen
5801	56	5811	96
5802	819	5812	1.506
5803	92.434	5813	115.607
58031	92.434	58131	115.607
58032		58132	
58033		58133	
5821	122	5831	246
5822	1.197	5832	2.675
5823	78.006	5833	158.723
5841	8	5851	10
5842	11.080	5852	14.356
5843		5853	

WAARDERINGSREGELS

Raad van Bestuur 17 december 2014

Punt 11. Update waarderingsregels

1. Situering

Met ingang van 1 januari 2009 volgt het ITG het rekeningplan van de Vlaamse universiteiten en stelt ze haar jaarrekening op conform de boekhoudregels van de VZW's en stichtingen.
Op 19 mei 2009 keurde de RVB de afschrijvingsregels goed en in RVB van 15 december 2009 werden alle waarderingsregels goedgekeurd. Deze dienen samen met de jaarrekening te worden neergelegd.

Op 20 december 2011 werd een update van deze waarderingsregels voorgelegd o.a. naar aanleiding van het werken in één boekhoudossier en een aantal gewijzigde waarderingsregels.
Intussen werden in overleg met de revisoren nog een aantal waarderingsregels verduidelijkt en gewijzigd.

De tekst in bijlage is de gewijzigde versie van deze waarderingsregels.

2. Wijzigingen waarderingsregels in 2014

De wijzigingen gaan slechts over 2 punten:

- * Voorraden (punt 2.2.)
- * De methode van activering en materialiteitsgrens voor vaste activa (punt 2.8.1)

3. Voorstel tot beslissing

De Raad van Bestuur keurt de voorgestelde tekst met update van de waarderingsregels goed.

Bijlage : Update Waarderingsregels 2014

0. REFERENTIEKADER

De waarderingsregels zijn opgesteld op basis van de volgende referenties:

- * De vigerende boekhoudwetgeving (wet 17 juli 1975 e.v.). Het jaarrekeningenbesluit (KB 30 januari 2001) en de algemeen aanvaarde boekhoudbeginselen vastgelegd en opgelegd aan ondernemingen.
 - * De specifieke regeling voor de vzw's en de stichtingen (wet van 2 mei 2002 en daaropvolgende KB 26 juni 2003 betreffende de vereenvoudigde boekhouding en 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening)
 - * Specifieke regelingen m.b.t. universitaire boekhouding:
 - Het decreet van 12 juni 1991 betreffende de universiteiten van de Vlaamse Gemeenschap, zoals gewijzigd;
 - Het besluit van de Vlaamse regering van 21 december 2007 betreffende de boekhouding, de jaarrekening, het rekeningenstelsel, de controle, de begroting en de personeelsinformatie voor de universiteiten in de Vlaamse Gemeenschap;
1. BOEKHOUDAFDELINGEN EN REKENINGSTELSEL
De jaarrekening wordt neergelegd en opgemaakt conform de regeling voorzien voor de vzw's en stichtingen.

Gegeven de trias van activiteiten in onderwijs, onderzoek en dienstverlening, worden de inkomsten en uitgaven gegroepeerd in verschillende boekhoudafdelingen naar analogie met het rekeningstelsel van de Vlaamse universiteiten. Dit maakt het mogelijk om vergelijkende cijfers te kunnen voorleggen aan de leden van de Raad van Bestuur.

Afhankelijk van de aard van de inkomsten en/of uitgaven en activiteiten onderscheiden we acht boekhoudkundige afdelingen met afzonderlijke rekeningen:

- I. Institutioneel kader;
- III. SOFI;
- IV. DGD;
- V. Projectfinanciering;
- VI. Medische Diensten;
- VII. Investerings;
- VIII. Fondsen en Legaten;
- IX. Exploitatie.

Vanaf 2012 wordt nog slechts met 1 boekhoudossier gewerkt en alle boekhoudafdelingen gebruiken het rekeningplan van de vzw's. De analytische opbouw laat toe waar nodig per afdeling meer detail te gebruiken. Zo kan de afdeling Medische Diensten meer detail geven om in overeenstemming te zijn met de voorwaarden van de RIZIV (rekeningplan van de ziekenhuizen) voor de terugbetaling van de patiëntprestaties.

De afdeling I "Institutioneel kader" noteert naast de basistoelagen van Onderwijs, de onbestemde eigen inkomsten (fiscale en parafiscale verminderingen die vrij aan te wenden zijn door de Raad van Bestuur) via inschrijfgeld, overhead, fiscale en parafiscale verminderingen. De uitgaven van het institutionele referentiekader, wetenschappelijk en ondersteunend, wordt hiermee betaald.

De onderzoeksfinitanciering (sinds 2007) van het Vlaams Ministerie voor Economie, Wetenschappen en Innovatie wordt geregistreerd onder de afdeling III "Secundaire Onderzoeksfondsen SOFI". Hiermee blijft de specifieke bestemming en het onderscheid van de onderwijstoelagen transparant, zowel qua besteding als qua verdere evolutie. Na interne oproepen worden deze kredieten aangewend voor baanbrekend onderzoek en doctoraatsmandaten voor onderzoekers.

De afdeling IV "DGD Overeenkomst" omvat de inkomsten en uitgaven voorzien via het Raamakkoord met het Belgisch Ministerie van Ontwikkelingssamenwerking dat al sinds 1998 de activiteiten onderwijs, onderzoek, institutionele samenwerking, strategische programma's en beleids ondersteuning groepeerd.

De SOFI en DGD afdelingen zijn structurele programmafinancieringen maar het ITG kan niet beschikken over de niet uitgegeven saldi, deze kunnen in beperkte mate worden overgedragen naar het volgend jaar of dienen terug gestort te worden.

De afdeling V "Projectfinanciering" geeft de inkomsten weer van door derden extern gefinancierd onderzoek en dienstverlening. Het gaat over projectmatige financiering met specifieke contracten, looptijden en regelgevingen door diverse financiers.
De saldi van deze afdelingen wordt via de balans overgedragen naar het volgend jaar of dient teruggestort aan de financier bij niet besteding binnen de looptijd van het project.

De afdeling VI "Medische Diensten" omvat alle inkomsten en uitgaven van de activiteiten in de gelijknamige diensten. Zij is opgesteld volgens de normen die gelden voor de ziekenhuizen en voor laboratoria voor klinische biologie.

De afdeling VII "Investerings" geeft een overzicht van de inkomsten en uitgaven voor investeringen. De inkomsten omvatten de investeringstoelagen van het Ministerie van Onderwijs een deel van de RIZIV-toelage voor het Referentielaboratorium Tropische Geneeskunde, mecenaat van de Nationale Loterij en toewijzingen van overschotten op het institutionele kader. Vanaf 1 januari 2009 worden de afschrijvingsregels toegepast die door de RVB op 19 mei 2009 werden goedgekeurd.

De afdeling VIII "Mecenenaten & Legaten" registreert de inkomsten en uitgaven ten laste van diverse legaten en fondsen (Brodén, Niederfulbach, Ferron) conform de wilsbeschikking van de legataris of het specifieke doel van het fonds. De saldi worden overgedragen of toegewezen naar het specifieke doel.

De afdeling IX "Exploitatie" omvat de inkomsten en uitgaven van de productie van de diagnostische test voor slaapziekte, van de studentenvoorzieningen en van het personeelsrestaurant. Ze worden voor het eerst in een aparte boekhoudafdeling opgenomen, volgens de logica van het rekeningplan van de Vlaamse universiteiten.

2. BESPREKING VAN DE WAARDERINGSREGELS BIJ EEN AANTAL BELANGRIJKE BALANSPOSTEN

2.1. Financieel vaste activa & geldbeleggingen

2.1.1. Financiële vaste activa

De waardering van deelnemingen gebeurt tegen aanschaffingswaarde. Waardeverminderingen worden geboekt bij duurzame minderwaarden. Bijkomende kosten worden onmiddellijk in kosten geboekt. Participaties in spin-offs, indien deze zich voordoen, zullen geboekt worden in overeenstemming met de aanbevelingen van de VLIR.

Onder de balansrubriek "Overige Financiële Vaste Activa" werden de borgtochten in contanten opgenomen die het ITG heeft gestort als waarborg bij openbare besturen. Deze worden gewaardeerd aan nominale waarde.

2.1.2. Geldbeleggingen

De waardering bij de verwerving van een geldbelegging gebeurt aan aanschaffingswaarde. De kosten verbonden aan het verkrijgen of het vervreemden worden onmiddellijk in resultaat genomen. De waardering van de mutaties gebeurt volgens de gemiddelde aankoopprijs. Termijnrekeningen worden aan nominale waarde gewaardeerd, overige effecten aan aanschaffingswaarde.

De waardering bij jaarafluiting m.b.t. geldbeleggingen gebeurt als volgt:

- * Bij de vastrentende effecten wordt het verschil tussen de aanschaffingswaarde en de terugbetalingswaarde pro rata temporis van de resterende looptijd en op lineaire basis in resultaat genomen.

* De niet-vastrentende effecten worden geboekt aan de aanschaffingswaarde van de individuele beleggingen. Indien de marktwaarde van de geldbeleggingen lager is op balansdatum, wordt een waardevermindering geboekt om de aanschaffingswaarde terug te brengen tot de lagere marktwaarde. Deze waardevermindering wordt teruggenomen indien een gestegen marktwaarde de waardevermindering niet langer verantwoordt.

2.2. Voorraden
De voorraden worden gewaardeerd volgens de standaardkostprijs. Bijkomende kosten worden op het moment van boeking van de factuur verwerkt in de totale kosten van het magazijn.

2.3. Vorderingen en schulden
De boekhoudkundige registratie en opvolging van de vorderingen en de schulden gebeuren op individuele basis binnen aparte subboekhoudingen (klantenboekhouding en leveranciers-boekhouding). Binnen de algemene boekhouding kunnen de gegevens op een geaggregeerde wijze worden verwerkt en opgevolgd op 40- en 44-rekeningen.

Het principe van matching van bestelbonnen wordt toegepast. De kost wordt geboekt op het moment van receptie van de goederen en gecorrigeerd met de factuur die volgt.

De waardering gebeurt aan nominale waarde.

2.3.1. Waardeverminderingen op vorderingen
Waardeverminderingen op vorderingen worden toegepast zodra onzekerheid bestaat over gehele of gedeeltelijke invorderbaarheid op vervaldatum. Voor de afdeling "Medische Diensten" wordt jaarlijks een specifieke algemene provisie ten belope van 0,8% van de omzet (excl. revalidatie, PEP, trials en HSRRL) van "Medische Diensten" aangelegd, om de kosten van wanbetalingen op te vangen. Openstaande vorderingen van boekjaar 1 waarvoor gereede inspanningen m.b.t. rappelleringsen werden uitgevoerd, worden op 31 december van boekjaar 4 volledig afgeboekt. Er worden geen tussentijdse waardeverminderingen doorgevoerd, deze worden geacht gedekt te zijn door de globale voorziening.

Voor de overige afdelingen worden openstaande vorderingen (lees: facturen) elk boekjaar gecontroleerd op inbaarheid, en bij niet-inning of niet-inbaarheid, en na verschillende rappels, het 5de boekjaar volledig afgeboekt. Uitzondering hierop zijn de openstaande vorderingen van financierders van projecten.

2.4. Liquide middelen

De waardering gebeurt aan nominale waarde.

2.5. Projecten in uitvoering & ontvangen vooruitbetalingen op projecten

We verwijzen hierbij naar de posten "Bestellingen in uitvoering" en "Vooruitbetalingen op bestellingen" in de vigerende boekhoudwetgeving.

2.5.1. Definities

Projecten worden als volgt gedefinieerd:

Onderzoeksprogramma's en wetenschappelijke dienstverlening gefinancierd via de DGD-financiering worden opgenomen onder afdeling IV.

Onderzoeksprogramma's en wetenschappelijke dienstverlening op basis van contracten waarbij de einddatum van het project contractueel is bepaald enerzijds, en waarbij de einddatum niet contractueel is bepaald anderzijds, worden beiden boekhoudkundig geregistreerd in afdeling V (Externe Fondsen).

Alle projecten worden individueel geregistreerd en opgevolgd.

2.5.2. Waarderingsregels

Projecten die lopen over meer boekjaren, waarvan de einddatum bij de start kan worden bepaald, worden beschouwd als bestellingen in uitvoering. Gedurende de looptijd van het project/activiteit worden bij de eindejaarsafsluiting de kosten en opbrengsten van het betrokken boekjaar niet in resultaat genomen, maar het saldo van de opbrengsten en de kosten komen op de balans als projecten in uitvoering. Meer bepaald op de activazijde "Bestellingen/Projecten in uitvoering" of op de passivazijde "Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen/projecten" naargelang het saldo van het boekjaar. De looptijd is in functie van de bestedingsdatum. De bestedingsdatum wordt bepaald op de contractuele einddatum verlengd met 6 maanden, in bepaalde gevallen verlengd in functie van de verantwoording van de bestedingen aan en/of betalingen door de externe opdrachtgever.

Van projecten zonder contractuele bepalingen die lopen over meerdere boekjaren (vb. mecenaat, steunfonds), en de projecten en activiteiten waarvan de bestedingsdatum afloopt binnen het boekjaar, wordt bij de jaarafsluiting het saldo overgedragen via "over te dragen uitgaven geaffecteerd patrimonium" resp. "over te dragen ontvangsten geaffecteerd patrimonium". Het saldo blijft ter beschikking van de promotor van het project.

2.6. Overlopende rekeningen

Om bij het jaareinde kosten en opbrengsten in het juiste boekjaar op te nemen, maken we gebruik van overlopende rekeningen van het actief en het passief ("over te dragen kosten", "verworven opbrengsten" enerzijds en "toe te rekenen kosten" en "overgedragen opbrengsten" anderzijds).

2.7. Voorzieningen

Voorzieningen voor risico's en kosten zijn voorzieningen aangelegd voor een specifiek doel (vb. financieringsfonds uitstaperegeling, voor het betalen van de uitstappremie bij verzochte pensionering).

ITG legt voorzieningen vast overeenkomstig de gebruikelijke boekhoudregels: voorzieningen worden aangelegd voor duidelijk omschreven verliezen of kosten die op de balansdatum waarschijnlijk of zeker zijn.

2.8. Immateriële & materiële vaste activa

Het betreft hier ondernemingsmiddelen die voor een duur langer dan een jaar worden aangewend en waarvan de prijs per eenheid een zekere materialiteitsgrens overschrijdt. Deze middelen worden geactiveerd, afgeschreven en eventueel geherwaardeerd.

De specifieke regelgeving schrijft geen materialiteitsgrens voor m.b.t. de balansmatige verwerking. Wel wordt bepaald dat aankopen van boeken en tijdschriften door de Bibliotheek, ongeacht het aanschaffingsbedrag, volledig in kost genomen mogen worden op het moment van aanschaf.

2.8.1. Methode van Activering & Materialiteitsgrens:

Met ingang van 1 januari 2012 worden behoudens boeken en tijdschriften enkel die gebruiksmiddelen geactiveerd waarvan kan worden verwacht dat zij voor een duur langer dan een jaar nuttig kunnen worden aangewend en waarvan de prijs per stuk hoger is dan 2.500 € (excl. BTW). Waar nodig kunnen activa gegroepeerd worden om samen afgeschreven te worden. Bijbestellingen op voorheen geactiveerde activa worden eveneens geactiveerd. De gebruiksmiddelen, aangekocht in vorige kalenderjaren, worden verder afgeschreven volgens het ritme van de op dat moment geldende waarderingsregels.

Bij boeking van de investeringsfactuur wordt de prijs per stuk inclusief de directe aankoopkosten rechtstreeks op de correcte investeringsrekening op de balans geboekt. Aankopen die via bestelbonnen worden eerst op een dummy-investeringsrekening voorzien, waarna zij bij boeking van de factuur op de correcte investeringsrekening geboekt worden.

De investeringen op dienstbudgetten worden via een eenmalige boeking volledig in kost genomen voor de nog lopende maanden van het boekjaar.

De investeringen op projecten worden in kost genomen volgens de regels van de financierder:

- EC: pro rata de nog lopende maanden van het boekjaar;

- alle andere financierders (SOFI, DGD, ...): eenmalig volledig in kost in de boekhoudperiode na boeking van de factuur.

Door deze werkwijze kan steeds per afdeling een resultaat overeenkomstig de specifieke bepalingen worden bereikt, en kan terzelfder tijd het bedrijfseconomische resultaat van de volledige ITG-tentiteit worden bepaald.

2.8.2. Afschrijving:

De afschrijvingen van de immateriële en materiële vaste activa gebeuren lineair en maandelijks volgens bovenstaande methode.

2.8.3. Afschrijvingspercentages:

De afschrijvingen gebeuren aan volgende percentages:

Afschrijvingspercentages

- software 33 %
- terreinen -
- gebouwen 3 %
- groot onderhoud 10 %
- medisch materieel 20 %
- niet-medisch materieel 10 %
- installaties, machines en uitrusting 20%
- meubilair 20%
- systeeminformaticamaterieel 20 %
- pc's, laptops en randapparatuur 33 %
- boeken en tijdschriften 100%

Activa in leasing worden aan de hand van de aflossingstabel afgeschreven.

2.8.4. Gebouwen en Terreinen

Gebouwen en terreinen worden gewaardeerd aan aanschaffingswaarde. De herwaarderingsmeerwaarde op de "Gebouwen en Terreinen" betreft de waarde van de terreinen in bezit op 31 december 2008 gewaardeerd op basis van het schattingsverslag van de notaris.

2.8.5. Gebouwen in aanbouw

Nieuwe investeringen in gebouwen (nieuwbouwprojecten en grote renovaties) worden geboekt onder "Vaste activa in aanbouw" (cf. infra) voor zover deze nog niet zijn opgeleverd. Bij ingebruikname (oplevering) wordt een overboeking naar de balansrubriek "Gebouwen" doorgevoerd. De afschrijving start in de volgende boekhoudperiode na de opname in de balansrubriek "Gebouwen".

Bij gedeeltelijke ingebruikname wordt bovenstaande operatie pro rata doorgevoerd.

2.8.6. Verkoop of buitengebruikstelling

Bij buitengebruikstelling na volledige afschrijving worden alle rekeningen m.b.t. het activum tegengeboekt. Bij buitengebruikstelling voor volledige afschrijving worden ook alle rekeningen m.b.t. het activum tegengeboekt en het verschil in kosten genomen, m.a.w. wordt het resterende bedrag eenmalig volledig versneld afgeschreven.

Resultaat van de validatie van de jaarrekening

✓ Validatie structuur XML

✓ Validatie structuur XBRL 2.1 + FRIS 1.0

✓ Bijkomende NBB validatie

☰ 1 warning(s)

- De datum van goedkeuring van de jaarrekening door de algemene vergadering moet voorafgaan aan de datum van vandaag.

✓ Validatie van de rekenkundige en logische controles

☰ 4 warning(s)

- Als 5851>0 of 5852>0 of 5853>0 dan 5851>0 en 5852>0 en 5853>0 en 5851<5852 en 5851<5853
- Als 5841>0 of 5842>0 of 5843>0 dan 5841>0 en 5842>0 en 5843>0 en 5841<5842 en 5841<5843
- Als 1502>0 of 1512>0 of 1522>0 dan 1502>0 en 1512>0 en 1522>0 en 1502<1512 en 1502<1522
- 3 - 36 = 3P - 36P + 71 - 609 - 9110 + 9111

Bewaren

- Werkbestand (.xtmp)
- Bestand dat wordt neergelegd (.xbrl)

Visualisatie 

- Werkversie
- Versie bestemd voor de algemene vergadering

Subtotalen

- Automatische berekening van de subtotalen activeren
- Automatische berekening van de subtotalen uitschakelen

