



**DEPARTEMENT  
FINANCIËN &  
BEGROTING**



## **NEERLEGGINGSFORMULIER:**

**Jaarrapportering**

**Vlaamse overheid  
in euro (EUR)**

Versie 2017

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

<http://handleidingboekhoudregels.vonet.be/>

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

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



**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 onder 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	Lidmaatschaps- nummer	Aard van de opdracht (A, B, C en/of D)

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

(eventueel vervolg in bijlage

)

## Inhoudstafel

Jaarrapportering 2017

### 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 (post 50/53 van de activa)
	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 C
VO 11a	UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van C
VO 11b	UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van C
VO 11c	UITVOERING VAN DE UITGAVENBEGROTING VLAAMSE GEMEENSCHAP: VRK
VO 13	STAAT VAN DE OPENSTAANDE VERBINTENISSEN
vol 14	UITVOERINGSREKENING VAN DE BEGROTING - ESR 2010
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
VO 19	AANSLUITING ECONOMISCH- MET BEGROTINGSRESULTAAT
VO 20	verslage TOELICHTINGEN BIJ DE UITVOERINGSREKENING VAN DE BEGROTING EN ANDERE VERSLAGEN

### Deel III Building Blocks

BBX_Deposits (AF.2)
BBL_Loans (AF.4)
BBL_other & accounts payable (AF.8)
BBA_other & accounts receivable (AF.8)
BBA_Debt securities (AF.3)
BBA_Loans (AF.4)
BBA_Shares (AF.5)
BBL_Shares (AF.5)
Aansluiting Building Blocks met jaarrekening

overzicht COFOG codes

Overzicht controles

# **NEERLEGGINGSFORMULIER:**

## **Jaarrapportering**

### **Vlaamse overheid in euro (EUR)**

Versie 2017

**Deel I**  
**Bedrijfseconomisch luik**

Nr.	553802890				VO 3.1
		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>BALANS NA WINSTVERDELING</b>					
<b>ACTIVA</b>					
OPRICHTINGSKOSTEN			20	-	-
VASTE ACTIVA			21/28	<b>35 664</b>	<b>68 054</b>
<b>Immateriële vaste activa</b>	6.2		21	<b>26 179</b>	<b>62 306</b>
<b>Materiële vaste activa</b>	6.3		22/27	<b>9 485</b>	<b>5 748</b>
Terreinen en gebouwen			22	-	-
Installaties, machines en uitrusting			23	-	-
Meubilair en rollend materieel			24	9 485	5 748
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	-	-
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	-	-
Aandelen			284	-	-
Vorderingen			285	-	-
Borgtochten in contanten			286/8	-	-
VLOTTENDE ACTIVA			29/58	<b>62 794 883</b>	<b>47 812 583</b>
<b>Vorderingen op meer dan één jaar</b>			29	<b>41 004 207</b>	<b>27 723 428</b>
Handelsvorderingen			290	-	-
Overige vorderingen			291	41 004 207	27 723 428
<b>Voorraden en bestellingen in uitvoering</b>			3	-	-
Voorraden			30/36	-	-
Grond- en hulpstoffen			30/31	-	-
Goederen in bewerking			32	-	-
Gereed product			33	-	-
Handelsgoederen			34	-	-
Onroerende goederen bestemd voor			35	-	-
Vooruitbetalingen			36	-	-
Bestellingen in uitvoering			37	-	-
<b>Vorderingen op ten hoogste één jaar</b>			40/41	<b>6 071 760</b>	<b>3 296 132</b>
Handelsvorderingen	6.6		40	138 979	230 968
Overige vorderingen			41	5 932 780	3 065 163
<b>Geldbeleggingen</b>	6.6		50/53	-	-
Eigen aandelen			50	-	-
Overige beleggingen			51/53	-	-
<b>Liquide middelen</b>			54/58	<b>15 696 600</b>	<b>16 783 222</b>
<b>Overlopende rekeningen</b>	6.6		490/1	<b>22 316</b>	<b>9 802</b>
<b>TOTAAL DER ACTIVA</b>			20/58	<b>62 830 547</b>	<b>47 880 637</b>

Nr.	553802890				VO 3.2
		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>PASSIVA</b>					
<b>EIGEN VERMOGEN</b>					
			10/15	<b>62 261 829</b>	<b>47 126 644</b>
<b>Kapitaal</b>	6.7	10		<b>68 000 000</b>	<b>49 750 000</b>
Geplaatst kapitaal		100		126 000 000	116 000 000
Niet-opgevraagd kapitaal		101		-58 000 000	-66 250 000
<b>Uitgiftepremies</b>		11		-	-
<b>Herwaarderingsmeerwaarden</b>		12		-	-
<b>Reserves / Bestemde Fondsen (*)</b>		13		-	-
Wettelijke reserve		130		-	-
Onbeschikbare reserves		131		-	-
Belastingvrije reserves		132		-	-
Beschikbare reserves		133		-	-
Bestemde Fondsen(*)	6.7	134		-	-
<b>Overgedragen positief (negatief) resultaat (+/-)</b>		14		<b>-5 738 171</b>	<b>-2 623 356</b>
<b>Kapitaalsubsidies</b>	6.8	15		-	-
<b>Voorschot aan vennoten op verdeling van het netto-actief</b>		19		-	-
<b>VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE</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>568 718</b>	<b>753 993</b>
<b>Schulden op meer dan één jaar</b>	6.9	17		-	-
Financiële schulden		170/4		-	-
Achtergestelde leningen		170		-	-
obligatieleningen		171		-	-
Leasing en soortgelijke schulden		172		-	-
Kredietinstellingen		173		-	-
Overige leningen		174		-	-
Handelsschulden		175		-	-
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		176		-	-
Overige schulden		178/9		-	-
<b>Schulden op ten hoogste één jaar</b>	6.9	42/48		<b>568 332</b>	<b>753 724</b>
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	6.9	42		-	-
Financiële schulden		43		-	-
Kredietinstellingen		430/8		-	-
Overige leningen		439		-	-
Handelsschulden	6.8	44		197 714	460 904
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46		-	-
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	6.9	45		266 397	226 289
Belastingen		450/3		1 606	-
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9		264 791	226 289
Overige schulden	6.9	47/48		104 221	66 530
<b>Overlopende rekeningen</b>	6.9	492/3		<b>386</b>	<b>270</b>
<b>TOTAAL DER PASSIVA</b>		10/49		<b>62 830 547</b>	<b>47 880 637</b>

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



	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>RESULTATENREKENING</b>				
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>		70/76A	<b>3 301 137</b>	<b>2 729 897</b>
Omzet		70	2 814 332	2 707 022
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) ... (+)/(-)		71	-	-
Geproduceerde vaste activa		72	-	-
Andere bedrijfsopbrengsten		73/74	486 804	22 875
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	6.12	76A	-	-
<b>Bedrijfskosten (-)</b>		60/66A	<b>2 994 105</b>	<b>2 579 001</b>
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60	-	-
Aankopen		600/8	-	-
Voorraad: afname +, toename -		609	-	-
Diensten en diverse goederen		61	1 158 489	1 006 174
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		62	1 597 924	1 381 171
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	40 173	14 923
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	197 519	176 733
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten .... (-)		649	-	-
Niet-recurrente bedrijfskosten	6.12	66A	-	-
<b>Positief (Negatief) Resultaat (+/-)</b>		9901	<b>307 031</b>	<b>150 897</b>
<b>Financiële opbrengsten</b>	6.11	75/76B	<b>1 298 170</b>	<b>734 155</b>
Recurrente financiële opbrengsten		75	1 298 170	734 155
Opbrengsten uit financiële vaste activa		750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa		751	1 298 170	734 155
Andere financiële opbrengsten		752/9	-	-
Niet-recurrente financiële opbrengsten	6.12	76B	-	-
<b>Financiële kosten (-)</b>	6.11	65/66B	<b>4 716 352</b>	<b>2 426 198</b>
Recurrente financiële kosten		65	4 716 352	2 426 198
Kosten van schulden		650	-	-
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)...(+)/(-)		651	4 393 587	2 212 664
Andere financiële kosten		652/9	322 765	213 535
Niet-recurrente financiële kosten	6.12	66B	-	-
<b>Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar voor belasting (+/-)</b>		9903	<b>-3 111 151</b>	<b>-1 541 146</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>3 663</b>	<b>5 873</b>
Belastingen		670/3	3 663	5 873
Regularisering van belastingen en terugneming va voorzieningen voor belastingen		77	0	-
<b>Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)</b>		9904	<b>-3 114 815</b>	<b>-1 547 019</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>-3 114 815</b>	<b>-1 547 019</b>

Nr.	553802890	VO 5	
	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>RESULTAATVERWERKING</b>			
<b>Te bestemmen positief (negatief) resultaat (+)/(-)</b>	9906	<b>-5 738 171</b>	<b>-2 623 356</b>
Te bestemmen resultaat van het boekjaar (+)/(-)	(9905)	-3 114 815	-1 547 019
Overgedragen resultaat van het vorige boekjaar (+)/(-)	14P	-2 623 356	-1 076 337
<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>Over te dragen positief (negatief) resultaat (+)/(-)</b>	(14)	<b>-5 738 171</b>	<b>-2 623 356</b>
<b>Tussenkost 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			74 328	
802				
803				
804				
805	-	-	74 328	-
806			12 022	
807			36 127	
808				
809				
810				
811				
812	-	-	48 149	-
813	-	-	26 179	-
			261 78,74	

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

Codes	1. Terreinen en gebouwen (post 22)	2. Installaties, machines en uitrusting (post 23)	3. Meubilair en materieel (post 24)
<b>a) Aanschaffingswaarde</b>			
Per einde van het vorige boekjaar (+)	815		12 069
Mutaties tijdens het boekjaar:			
• Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa (+)	816		7 783
• Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	817		
• Overboekingen van een post naar een andere (+/-)	818		
Per einde van het boekjaar	819	-	19 852
<b>b) Meerwaarden</b>			
Per einde van het vorige boekjaar (+)	820		
Mutaties tijdens het boekjaar:			
• Geboekt (+)	821		
• Verworven van derden (+)	822		
• Afgeboekt (-)	823		
• Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	824		
Per einde van het boekjaar	825	-	-
<b>c) Afschrijvingen en waardeverminderingen</b>			
Per einde van het vorige boekjaar (+)	826		6 320
Mutaties tijdens het boekjaar:			
Geboekt (+)	827		4 046
• Teruggenomen want overtollig (-)	828		
• Verworven van derden (+)	829		
• Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	830		
• Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	831		
Per einde van het boekjaar	832	-	10 367
<b>d) Netto-boekwaarde per einde van het boekjaar</b>			
( a ) + ( b ) - ( c )	833	-	9 485

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

codes	4. Leasing en soortgelijke rechten	5. Overige materiële vaste activa	6. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen
	(post 25)	(post 26)	(post 27)
<b>a) Aanschaffingswaarde</b>			
Per einde van het vorige boekjaar (+)	815		
Mutaties tijdens het boekjaar:			
• Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa (+)	816		
• Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	817		
• Overboekingen van een post naar een andere (+/-)	818		
Per einde van het boekjaar	819	-	-
<b>b) Meerwaarden</b>			
Per einde van het vorige boekjaar (+)	820		
Mutaties tijdens het boekjaar:			
• Geboekt (+)	821		
• Verworven van derden (+)	822		
• Afgeboekt (-)	823		
• Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	824		
Per einde van het boekjaar	825	-	-
<b>c) Afschrijvingen en waardeverminderingen</b>			
Per einde van het vorige boekjaar (+)	826		
Mutaties tijdens het boekjaar:			
• Geboekt (+)	827		
• Teruggenomen want overtollig (-)	828		
• Verworven van derden (+)	829		
• Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	830		
• Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	831		
Per einde van het boekjaar	832	-	-
<b>d) Netto boekwaarde per einde van het boekjaar</b>			
(a) + (b) - (c)	833	-	-
• werken burgerlijke bouwkunde			
• waarvan overige			

## Staat van de financiële vaste activa (post 28 van de activa)

**Deelnemingen****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**

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)
857	-
858	
859	
860	
861	
862	
863	
864	-
865	



**Geldbeleggingen** (post 50/53 van de 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 kosten  
Te ontvangen intresten

Boekjaar
21 030
1 286

**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
-	-



## 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	126 000 000	116 000 000

	Codes	Bedragen	Aantal aandelen
<b>Wijzigingen tijdens het boekjaar</b>			
Kapitaalverhoging dd 30/10/17		10000000	10 000
...			
<b>Samenstelling van het kapitaal</b>			
<b>Soorten aandelen</b>			
Aandelen op naam		116000000	116 000
.....			

	Codes	Niet-opgevraagd bedrag	Opgevraagd, niet-gestort bedrag
<b>Niet-gestort kapitaal</b>			
Niet-opgevraagd kapitaal	101	58000000	
Opgevraagd, niet-gestort kapitaal	8712		

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

Beknorte 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

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

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

Boekjaar	Vorig boekjaar

**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**
- Achtergestelde leningen
- Niet-achtergestelde 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	-	-	-
881			
882			
883			
884			
885			
886			
889			
890			
891	-	-	-

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

- Financiële schulden**
- Achtergestelde leningen
- Niet-achtergestelde 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		
893		
894		
895		
896		
897		
898		
901		
902	-	-
903		
904		
905		
906	-	-

**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	1 606
9072	
9073	
450	1 606
454/9	264 791
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

Roerende voorheffing

Boekjaar
386

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

	Codes	Boekjaar
Bezoldiging bedrijfsrevisor(en)	9505	7 650
Andere controleopdrachten	9506	
Belastingadviesopdrachten	9507	
Andere opdrachten buiten revisorale opdrachten	9508	

**Financiële resultaten**

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>Recurrente financiële opbrengsten</b>	75	<b>1 298 170</b>	<b>734 155</b>
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa	751	1 298 170	734 155
Andere Financiële opbrengsten	752/9	-	-
Uitsplitsing van overige financiële Opbrengsten			
...			
...			
...			
<b>Recurrente Financiële kosten</b>	65	<b>4 716 352</b>	<b>2 426 198</b>
Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen	6501	-	-
Geactiveerde interesten	6503	-	-
Waardeverminderingen op vlottende activa			
Geboekt	6510	4 498 840	2 229 958
Teruggenomen	6511	105 253	17 294
Andere Financiële kosten	653	-	-
Vorzieningen met financieel karakter			
toevoegingen	6560	-	-
Bestedingen en terugnemingen	6561	-	-
Verwijlinteresten	658	-	-
Uitsplitsing van overige financiële kosten			
Minderw real vlott activa		319 794	206 493
Bankkosten		2 972	7 041
...			

## 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	-	-



## 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:

Deze afwijkingen worden als volgt verantwoord:

Deze afwijkingen beïnvloeden als volgt het vermogen, de financiële positie en het resultaat van het rechtspersoon:

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

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

De resultatenrekening **[wordt]** **[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:

## 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):

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 activ  [is]  [is niet] 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]  [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**

Vrij ruimt met waarderingsregels

**WAARDERINGREGELS**

**Inleiding**

Onderhavige waarderingsregels werden vastgelegd door de Raad van Bestuur in uitvoering van artikel 28 van het KB van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen.

**I. OPRICHTINGSKOSTEN**

De oprichtingskosten, andere dan herstructureringskosten, worden geactiveerd tegen aanschaffingswaarde en lineair afgeschreven over 5 jaar. De afschrijvingen zullen het jaar van aanschaffing pro rata temporis worden geboekt.

Kosten die worden gemaakt in het kader van een herstructurering worden alleen dan onder de activa opgenomen, wanneer het gaat om welepbaalde kosten die verband houden met een ingrijpende wijziging in de structuur of de organisatie van het Fonds en die kosten ertoe strekken een gunstige en duurzame invloed te hebben op de rendabiliteit van het Fonds. In de toelichting moet worden verantwoord dat aan deze w

**II. IMMATERIELE VASTE ACTIVA**

Andere dan van derden verworven immateriële vaste activa worden slechts tegen vervaardigingsprijs op het actief geboekt voor zover die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstig rendement voor het Fonds van deze vaste activa.

De van derden verworven immateriële vaste activa worden op het actief geboekt voor hun aanschaffings- of inbrengrijgs verhoogd met de bijkomende kosten.

De rechte op veemidelen, dat gebruikt wordt voor hun financiering in de periode, welke de bedrijfszekerheid van deze vaste activa voorafgaat, wordt niet geactiveerd.

De immateriële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden lineair afgeschreven over vijf jaar.

De afschrijvingen zullen het jaar van aanschaffing pro rata temporis worden geboekt.

**III.A. MATERIELE VASTE ACTIVA: terreinen en gebouwen**

De terreinen en gebouwen zullen op het actief geboekt worden voor hun aanschaffings-, vervaardigings- of inbrengrijgs verhoogd met de bijkomende kosten.

De afschrijvingen zullen bepaald worden volgens de lineaire methode aan 3% voor bureaubouwen, 4% voor handelsgebouwen en 5% voor industriële gebouwen. De bijkomende kosten (bv. notariskosten) worden volledig afgeschreven in het jaar van uitgave. Veranderingen in de gebouwen die eigendom zijn van het Fonds worden afgeschreven aan 10% lineair per jaar.

De afschrijvingen zullen het jaar van aanschaffing pro rata temporis worden geboekt.

Grote herstellingen zullen onmiddellijk ten laste van het boekjaar gebracht worden.

**III.B. MATERIELE VASTE ACTIVA: installaties, machines en uitrusting**

Deze elementen zullen op het actief geboekt worden voor hun aanschaffings-, vervaardigings- of inbrengrijgs verhoogd met de bijkomende kosten.

De afschrijvingen zullen bepaald worden volgens de lineaire methode aan 10%. De bijkomende kosten worden volledig afgeschreven in het jaar van aanschaffing. De afschrijvingen zullen het jaar van aanschaffing pro rata temporis worden geboekt.

**III.C. MATERIELE VASTE ACTIVA: meubilair, informatica en rolfend materiaal**

Deze elementen zullen op het actief geboekt worden voor hun aanschaffings-, vervaardigings- of inbrengrijgs verhoogd met de bijkomende kosten.

De afschrijvingen voor meubilair en rolfend materiaal zullen bepaald worden volgens de lineaire methode aan 20%, informaticamateriaal aan 33 %. De bijkomende kosten worden volledig afgeschreven in het jaar van uitgave. De afschrijvingen zullen het jaar van aanschaffing pro rata temporis worden geboekt.

**III.D. MATERIELE VASTE ACTIVA: leasing en soortgelijke rechten**

Deze elementen zullen op het actief geboekt worden voor hun aanschaffings- of inbrengrijgs verhoogd met de bijkomende kosten.

De afschrijvingen zullen bepaald worden volgens de lineaire methode volgens de percentages die toepasselijk zijn voor de actiefelementen in volle eigendom. De afschrijvingen zullen het jaar van aanschaffing pro rata temporis worden geboekt.

**III.E. MATERIELE VASTE ACTIVA: overige materiële vaste activa**

Deze elementen zullen op het actief geboekt worden voor hun aanschaffings-, vervaardigings- of inbrengrijgs verhoogd met de bijkomende kosten.

De afschrijvingen op de onroerende goederen die worden aangehouden als onroerende reserves, de woongebouwen, de buiten gebruik of buiten de exploitatie gestelde materiële vaste activa, zullen bepaald worden volgens de lineaire methode en volgens de percentages die toepasselijk zijn voor de actiefelementen die een bedrijfsmatig karakter hebben.

De kosten van inrichting van gehuurde gebouwen worden afgeschreven volgens de lineaire methode aan het percent gelijk aan het quotiënt van 100% gedeeld door de looptijd van de huurbetaling, voor zover deze elementen op het actief gebracht worden

Grote herstellingen met betrekking tot voormalige gehuurde gebouwen zullen volledig ten laste gebracht worden van het resultaat in het jaar van uitgave.

De afschrijvingen zullen het jaar van aanschaffing pro rata temporis worden geboekt.

**III.F. MATERIELE VASTE ACTIVA: activa in aanbouw en vooruitbetalingen**

Deze elementen zullen op het actief geboekt worden voor hun aanschaffings-, vervaardigings- of inbrengrijgs verhoogd met de bijkomende kosten.

De afschrijvingen zullen bepaald worden volgens de lineaire methode en volgens de percentages die toepasselijk zijn voor de actiefelementen die bedrijfszeker zijn. De afschrijvingen zullen het jaar van aanschaffing pro rata temporis worden geboekt.

**IV. FINANCIËLE VASTE ACTIVA**

**DEELNEMINGEN**

De deelnemingen worden op het actief geboekt voor hun aanschaffings- of inbrengrijgs onder aftrek van de geboekte waardeverminderingen. De bijkomende kosten zullen onmiddellijk ten laste van het resultaat gelegd worden.

**VORDERINGEN**

De vorderingen worden op het actief geboekt voor hun aanschaffings- of inbrengrijgs onder aftrek van de geboekte waardeverminderingen. De bijkomende kosten zullen onmiddellijk ten laste van het resultaat gelegd worden.

**V. VORDERINGEN OP MEER DAN EEN JAAR**

De vorderingen worden op het actief geboekt op basis van de beschikbaar gestelde fondsen, onder aftrek van de onmiddels vervallen bedragen.

Te noteren valt dat bij opzeggings- of herroepingskosten en de respectievelijke individuele waardevermindering geboekt worden onder V Vorderingen op ten hoogste een jaar.

Er worden geen waardeverminderingen geboekt op het gedeelte van de kredieten dat gewaarborgd is door EIF.

**VI. VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR**

De vorderingen worden op het actief geboekt op basis van de beschikbaar gestelde fondsen, onder aftrek van de intussen ontvangen terugbetalingen, verhoogd met de eventuele nog verschuldigde intresten en kosten, onder aftrek van de geboekte individuele waardeverminderingen.

**Leningen**

Bij beslissing van de Raad van Bestuur of het kredietcomité om een lening op te zeggen wordt een individuele waardevermindering van 100% aangelegd waarbij rekening gehouden wordt met de eventuele waarborgen van het Europees Investeringsfonds (EIF). Voor het gewaarborgde gedeelte van EF wordt geen waardevermindering voor aangelegd.

**Statistische waardevermindering voor risico's leningen**

Er wordt een statistische waardevermindering geboekt voor mogelijke toekomstige individuele waardeverminderingen van de uitstaande leningen. Deze statistische waardevermindering wordt in mindering gebracht van de kredietportefeuille.

De inschatting van het risico wordt gebaseerd op de historische gegevens in de databank van de leningen. Het gaat om een risico dat gebaseerd is op de residuële looptijd per looptijd (7 jaar). Gelet op deze benadering kan gesteld worden dat gegevens geput uit een historische reeks als representatief kunnen beschouwd worden.

Concreet, wordt het risico profiel voor de resterende looptijd per jaar berekend. De berekening is gebaseerd op de regressiemethode.

Deze methode houdt in dat op balansdatum op basis van de productie- en schade-statistiek (basis: de bedragen aan opgezette dossiers) een tabel wordt opgemaakt die per productiejaar, op de y-ax, het percentage voor het levensjaar weergeeft van het bedrag aan opgezette leningen in verhouding tot het oorspronkelijk bedrag aan opgenomen leningen en dit over een periode van 7 jaar, op de x-ax.

In de eerste kolom wordt voor elk productiejaar het procent weergegeven van de leningen die opgezet werden gedurende het eerste levensjaar. De tweede kolom geeft het opgezette percentage in het tweede levensjaar van de leningen, enzovoort.

Vervolgens wordt het gemiddelde percentage van opzetting per levensjaar berekend door de som van de laatste 5 beschikbare percentages van elke kolom te delen door 5. Deze gemiddelden per levensjaar geeft het opzettingpercentage per levensjaar van een krediet weer. Het laatste gemiddelde geeft aldus het opzettingpercentage weer van het laatste levensjaar van het krediet. De som van het laatste en het voorste

Deze berekening wordt gedaan voor alle soorten leningen en voor een gemiddelde looptijd van 7 jaar.

De risicoprofielen worden als volgt vastgelegd:

- Eerste jaar van de lening: Som van de opzettingpercentages van jaar 1 tot en met jaar 3
- Tweede jaar van de lening: Som van de opzettingpercentages van jaar 1 tot en met jaar 5
- Derde jaar van de lening: Som van de opzettingpercentages van jaar 1 tot en met jaar 7
- Vierde jaar wordt het verlooppercentage genomen voor de resterende looptijd van 4 jaar
- Vijfde jaar idem als vierde jaar maar resterende looptijd van 3 jaar
- Zesde jaar idem als vierde jaar maar resterende looptijd van 2 jaar
- Zevende jaar idem als vierde jaar maar resterende looptijd van 1 jaar

Na drie jaar looptijd zal de maximale statistische waardevermindering per lening worden bereikt.

Het nog verschuldigde kapitaal van de leningen in omloop zullen worden vermenigvuldigd met hun respectievelijke risicoprofielen. In het jaar van opzetting van een krediet zal voor de laatste keer een statistische waardevermindering worden aangelegd.

De sommatie van deze vermenigvuldigingen, geeft de inschatting van het mogelijke verlies weer op de huidige omloop voor de residuële looptijd van de portefeuille, ingevolge opzettingen.

Het door EIF gewaarborgde gedeelte van de leningen wordt in mindering gebracht van de provisies, zodanig dat alleen voor het niet-gewaarborgde gedeelte een provisie zal worden aangelegd.

De geboekte individuele waardeverminderingen op de kredietportefeuille worden bij voorrang volledig toegewezen (ten laste gelegd) van de statistische waardeverminderingen.

**VII. GELDBELEGINGEN**

De geldebepalingen worden geactiveerd tegen nominale waarde. Bijkomende kosten worden onmiddellijk ten laste van het resultaat gelegd.

Wanneer de aanschaffingswaarde verschilt van de terugbetalingwaarde, wordt het verschil tussen beide op lineaire basis pro rata temporis van de resterende looptijd van de effecten in resultaat genomen en naargelang het geval, toegevoegd of afgetrokken van de aanschaffingswaarde van de effecten.

**VIII. LIQUIDE MIDDELEN**

Deze elementen worden geactiveerd aan hun netto-realiseerbare waarde op datum van de jaarrekening.

**VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN**

Voorzieningen voor grote herstellingen- en onderhoudswerken

Een voorziening wordt gevormd voor de kosten die betrekking hebben op grote herstellingen aan gebouwen, materieel en outillage en die periodiek moeten uitgevoerd worden. Het gedeelte van de kosten dat evenredig is met de duur van het boekjaar en wordt ten laste van de resultaatrekening gelegd.

Andere voorzieningen

De voorzieningen zullen gevormd worden op basis van een schatting volgens de gegevens van een advocaat of andere deskundige persoon, extern aan de vennootschap.

**SCHULDEN**

Deze worden geactiveerd aan hun nominale verschuldigde waarde per balansdatum maar wordt verhoogd met de verschuldigde gerechtskosten, nalatigheidstreken en andere aanklevens.

**VORDERINGEN EN SCHULDEN IN VREEMDE MUNTEN**

Per balansdatum zullen de vorderingen en schulden geconverteerd worden volgens de per balansdatum geldende omrekeningstabel. De omrekeningresultaten zullen geboekt worden onder de financiële resultaten.

**HERWAARDERINGEN**

Er zullen geen herwaarderingen geboekt worden.

**POSTEN BIJTEN BALANSTELLING**

**Verbitenissen**

De openstaande verbitenissen van nog uit te betalen leningen zullen voor het openstaande nog uit te betalen bedrag opgenomen worden.

voorwaarden is voldaan. De herstructureringskosten die het karakter hebben van bedrijfskosten of van uitzonderlijke kosten worden geactiveerd door ze op zichtbare wijze in mindering te brengen van het totaal bedrag respectievelijk van de bedrijfskosten en van de uitzonderlijke kosten. Zij worden lineair afgeschreven over vijf jaar. De afschrijvingen zullen het jaar van aanschaffing pro rata temporis worden

222e gemiddelde geeft het opslagpercentage weer voor de laatste twee levensjaren. De som van de laatste drie gemiddelden geeft het opslagpercentage weer voor de laatste drie levensjaren, en

**Vlaamse overheid**  
**Departement Financiën en Begroting**  
**Financiële Diensten en Rapportering**

## **NEERLEGGINGSFORMULIER:**

### **Jaarrapportering**

### **Vlaamse overheid in euro (EUR)**

Versie 2017

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













Nr.	553802890			VO 14.	
ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
<b>0</b>	<b>NIET-VERDEELDE ONTVANGSTEN</b>	<b>13 049 000</b>	<b>13 048 595</b>	<b>-405</b>	<b>0,00%</b>
06	Ontvangsten te verdelen over hoofdgroepen 1 tot en met 9	0	0	0	
08	Interne verrichtingen	13 049 000	13 048 595	-405	0,00%
08.1	Diverse interne verrichtingen en opnemingen uit reservefondsen	0	0	0	
08.21	Overgedragen overschot vorige boekjaren	13 049 000	13 048 595	-405	0,00%
08.22	Over te dragen tekort van het boekjaar	0	0	0	
<b>1</b>	<b>LOPENDE ONTVANGSTEN VAN GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)</b>	<b>2 815 000</b>	<b>2 859 328</b>	<b>44 328</b>	<b>1,57%</b>
16	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten	2 815 000	2 859 328	44 328	1,57%
18	Ontvangsten afkomstig van wegen- en waterbouwkundige werken	0	0	0	
19	Productie van investeringsgoederen in eigen beheer	0	0	0	
<b>2</b>	<b>RENTEN EN INKOMSTEN UIT EIGENDOM</b>	<b>1 845 000</b>	<b>1 298 185</b>	<b>-546 815</b>	<b>-29,64%</b>
26	Rente van overheidsvoorzieningen	1 845 000	1 298 185	-546 815	-29,64%
27	Exploitatiewinsten van overheidsbedrijven	0	0	0	
28	Overige opbrengsten van vermogen	0	0	0	
<b>3</b>	<b>INKOMENSOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
36	Indirecte belastingen en heffingen	0	0	0	
37	Directe belastingen en bijdragen gestort aan de socialezekeringsinstellingen	0	0	0	
38	Overige inkomensoverdrachten van bedrijven, financiële instellingen, vzw's t.b.v. de gezinnen en van	0	0	0	
39	Inkomensoverdrachten van het buitenland	0	0	0	
<b>4</b>	<b>INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSSECTOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
46	Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep	0	0	0	
46.10	Van de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	0	0	0	
46.20	Van niet-organieke begrotingsfondsen	0	0	0	
46.30	Van een DAB	0	0	0	
46.40	Van een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	0	0	0	
46.50	Van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	0	0	0	
46.60	Van vzw's van de overheid	0	0	0	
46.70	Van andere eenheden van de overheid	0	0	0	
47	Inkomensoverdrachten van de socialezekerheidsinstellingen	0	0	0	
48	Inkomensoverdrachten van lokale overheden	0	0	0	
49	Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten,	0	0	0	
<b>5</b>	<b>KAPITAALOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
56	Vermogensheffingen	0	0	0	
57	Kapitaaloverdrachten van bedrijven en financiële instellingen (exclusief vermogensheffingen)	0	0	0	
58	Kapitaaloverdrachten van vzw's t.b.v. de gezinnen en van gezinnen (exclusief vermogensheffingen)	0	0	0	
59	Kapitaaloverdrachten van het buitenland	0	0	0	
<b>6</b>	<b>KAPITAALOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSSECTOR</b>	<b>13 250 000</b>	<b>13 250 000</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
66	Kapitaaloverdrachten binnen een institutionele groep	0	0	0	
66.11	Investeringsbijdragen van de institutionele overheid	0	0	0	
66.12	Overige kapitaaloverdrachten van de institutionele overheid	0	0	0	
66.21	Investeringsbijdragen van niet-organieke begrotingsfondsen	0	0	0	
66.22	Overige kapitaaloverdrachten van niet-organieke begrotingsfondsen	0	0	0	
66.31	Investeringsbijdragen van een DAB	0	0	0	
66.32	Overige kapitaaloverdrachten van een DAB	0	0	0	
66.41	Investeringsbijdragen van een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	0	0	0	
66.42	Overige kapitaaloverdrachten van een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	0	0	0	
66.51	Investeringsbijdragen van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	0	0	0	
66.52	Overige kapitaaloverdrachten van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	0	0	0	
66.61	Investeringsbijdragen van vzw's van de overheid	0	0	0	
66.62	Overige kapitaaloverdrachten van vzw's van de overheid	0	0	0	
66.71	Investeringsbijdragen van andere eenheden van de overheid	0	0	0	
66.72	Overige kapitaaloverdrachten van andere eenheden van de overheid	0	0	0	
67	Kapitaaloverdrachten van de socialezekerheidsinstellingen	0	0	0	
68	Kapitaaloverdrachten van lokale overheden	0	0	0	
69	Kapitaaloverdrachten van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten,	13 250 000	13 250 000	0	0,00%
<b>7</b>	<b>DESINVESTERINGEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
76	Verkoop van onroerende goederen in het binnenland	0	0	0	
77	Verkoop van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen	0	0	0	
78	Voorraadverminderingen	0	0	0	
<b>8</b>	<b>KREDIETAFLOSSINGEN EN VEREFFENINGEN VAN DEELNEMINGEN; ANDERE FINANCIËLE</b>	<b>9 344 000</b>	<b>8 673 964</b>	<b>-670 036</b>	<b>-7,17%</b>
86	Kredietaflossingen door en vereffeningen van deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere	6 844 000	3 232 169	-3 611 831	-52,77%
87	Kredietaflossingen door vzw's t.b.v. de gezinnen en door gezinnen	0	0	0	
88	Kredietaflossingen door en vereffening van deelnemingen in het buitenland	0	441 795	441 795	
89	Kredietaflossingen binnen de overheidssector	2 500 000	5 000 000	2 500 000	100,00%
<b>9</b>	<b>OVERHEIDSSCHULD</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
96	Opbrengst van leningen met een looptijd van meer dan één jaar	0	0	0	
97	Aanmuntingen	0	0	0	
98	Verhoging van het eigen vermogen	0	0	0	
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>	<b>40 303 000</b>	<b>39 130 072</b>	<b>-1 172 928</b>	<b>-2,91%</b>	
<b>0</b>	<b>NIET-VERDEELDE UITGAVEN</b>	<b>7 525 000</b>	<b>11 760 586</b>	<b>4 235 586</b>	<b>56,29%</b>
01	Uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9	0	0	0	
03	Interne verrichtingen	7 525 000	11 760 586	4 235 586	56,29%
03.1	Diverse interne verrichtingen en spijzen van reservefondsen	0	0	0	
03.21	Overgedragen tekort vorige boekjaren	0	0	0	
03.22	Over te dragen overschot van het boekjaar	7 525 000	11 760 586	4 235 586	56,29%
04	Annuititeiten met betrekking tot financiële leasing	0	0	0	
<b>1</b>	<b>LOPENDE UITGAVEN VOOR GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)</b>	<b>3 470 000</b>	<b>2 960 567</b>	<b>-509 433</b>	<b>-14,68%</b>
11	Lonen en sociale lasten	1 732 000	1 600 568	-131 432	-7,59%
12	Aankoop van niet-duurzame goederen en diensten	1 738 000	1 359 999	-378 001	-21,75%
14	Herstel en niet-waardevermeerderend onderhoud van wegen- en waterbouwkundige werken	0	0	0	
<b>2</b>	<b>RENTEN EN HUIRGELDEN VAN GRONDEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
21	Rente op overheidsschuld	0	0	0	
24	Huurgelden van gronden	0	0	0	
25	Uitbetaalde dividenden	0	0	0	
<b>3</b>	<b>INKOMENSOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
31	Exploitatiesubsidies	0	0	0	
32	Inkomensoverdrachten, die geen exploitatiesubsidies zijn, aan bedrijven en financiële instellingen	0	0	0	
33	Inkomensoverdrachten aan vzw's t.b.v. de gezinnen	0	0	0	
34	Inkomensoverdrachten aan gezinnen	0	0	0	
35	Inkomensoverdrachten aan het buitenland	0	0	0	
<b>4</b>	<b>INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSSECTOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
41	Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep	0	0	0	
41.10	Aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	0	0	0	
41.20	Aan niet-organieke begrotingsfondsen	0	0	0	
41.30	Aan een DAB	0	0	0	
41.40	Aan een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	0	0	0	
41.50	Aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	0	0	0	
41.60	Aan vzw's van de overheid	0	0	0	
41.70	Aan andere eenheden van de overheid	0	0	0	
42	Inkomensoverdrachten aan de socialezekerheidsinstellingen	0	0	0	
43	Inkomensoverdrachten aan lokale overheden	0	0	0	
44	Inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs	0	0	0	
45	Inkomensoverdrachten aan andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten,	0	0	0	
<b>5</b>	<b>KAPITAALOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
51	Kapitaaloverdrachten aan bedrijven en financiële instellingen	0	0	0	
52	Kapitaaloverdrachten aan vzw's t.b.v. de gezinnen	0	0	0	
53	Kapitaaloverdrachten aan gezinnen	0	0	0	
54	Kapitaaloverdrachten aan het buitenland	0	0	0	
<b>6</b>	<b>KAPITAALOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSSECTOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
61	Kapitaaloverdrachten binnen een institutionele groep	0	0	0	

Nr.	553802890			VO 14.	
ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
61.11	Investeringsbijdragen aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	0	0	0	
61.12	Overige kapitaaloverdrachten aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	0	0	0	
61.21	Investeringsbijdragen aan niet-organieke begrotingsfondsen	0	0	0	
61.22	Overige kapitaaloverdrachten aan niet-organieke begrotingsfondsen	0	0	0	
61.31	Investeringsbijdragen aan een DAB	0	0	0	
61.32	Overige kapitaaloverdrachten aan een DAB	0	0	0	
61.41	Investeringsbijdragen aan een VOI, IVAzrp, EVAzrp, SAR en EV	0	0	0	
61.42	Overige kapitaaloverdrachten aan een VOI, IVAzrp, EVAzrp, SAR en EV	0	0	0	
61.51	Investeringsbijdragen aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	0	0	0	
61.52	Overige kapitaaloverdrachten aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	0	0	0	
61.61	Investeringsbijdragen aan vzw's van de overheid	0	0	0	
61.62	Overige kapitaaloverdrachten aan vzw's van de overheid	0	0	0	
61.71	Investeringsbijdragen aan andere eenheden van de overheid	0	0	0	
61.72	Overige kapitaaloverdrachten aan andere eenheden van de overheid	0	0	0	
62	Kapitaaloverdrachten aan de socialezekerheidsinstellingen	0	0	0	
63	Kapitaaloverdrachten aan lokale overheden	0	0	0	
64	Kapitaaloverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs	0	0	0	
65	Kapitaaloverdrachten aan andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten,	0	0	0	
<b>7</b>	<b>INVESTERINGEN</b>	<b>8 000</b>	<b>7 783</b>	<b>-217</b>	<b>-2,71%</b>
71	Aankoop van gronden en gebouwen in het binnenland	0	0	0	
72	Nieuwbouw van gebouwen	0	0	0	
73	Wegen- en waterbouwkundige werken	0	0	0	
74	Verwerving van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen	8 000	7 783	-217	-2,71%
75	Voorraadtoename	0	0	0	
<b>8</b>	<b>KREDIETVERLENINGEN EN DEELNEMINGEN; ANDERE FINANCIËLE PRODUCTEN</b>	<b>29 300 000</b>	<b>24 401 136</b>	<b>-4 898 864</b>	<b>-16,72%</b>
81	Kredietverleningen aan en deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële	29 300 000	24 401 136	-4 898 864	-16,72%
82	Kredietverleningen aan vzw's t.b.v. de gezinnen	0	0	0	
83	Kredietverleningen aan gezinnen	0	0	0	
84	Kredietverleningen aan en deelnemingen in het buitenland	0	0	0	
85	Kredietverleningen binnen de overheidssector	0	0	0	
<b>9</b>	<b>OVERHEIDSSCHULD</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
91	Aflossingen van leningen met een looptijd van meer dan één jaar	0	0	0	
92	Ontmuntingen	0	0	0	
93	Verlaging van het eigen vermogen	0	0	0	
	<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>40 303 000</b>	<b>39 130 072</b>	<b>-1 172 928</b>	<b>-2,91%</b>
	Evenwicht Totale Ontvangsten vs Uitgaven: moet 0 zijn	0	0	0	
	ESR-ontvangsten	17 910 000	17 407 513	-502 487	-2,81%
	ESR-uitgaven	3 478 000	2 968 350	-509 650	-14,65%
	ESR-vorderingssaldo	14 432 000	14 439 163	7 163	0,05%
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	-5 524 000	-1 288 009	4 235 991	76,68%

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
	<b>Totaal Ontvangsten</b>	<b>40 303 000</b>	<b>39 130 072</b>	<b>-1 172 928</b>	<b>-2,91%</b>
ESR 9	Leningen	0	0	-	
ESR 8	KVD	9 344 000	8 673 964	-670 036	-7,17%
46.1-66.1	Dotaties MVG	0	0	-	
	Dotaties DAB, RP				
ESR 46.3-7 en ESR 66.3-7		0	0	-	
ESR 08.21	Overgedragen overschot	13 049 000	13 048 595	-405	0,00%
ESR 08.22	Over te dragen tekort	0	0	-	
ESR 08.10	Interne Verrichtingen	0	0	-	
	<b>Totaal ESR-gecorrigeerde ontvangsten</b>	<b>17 910 000</b>	<b>17 407 513</b>	<b>-502 487</b>	<b>-2,81%</b>
	<b>Totaal Uitgaven</b>	<b>40 303 000</b>	<b>39 130 072</b>	<b>-1 172 928</b>	<b>-2,91%</b>
ESR 9	Aflossing Schuld	0	0	-	
ESR 8	KVD	29 300 000	24 401 136	-4 898 864	-16,72%
41.1-61.1	Dotaties MVG	0	0	-	
	Dotaties DAB, RP				
ESR 41.3-7 en ESR 61.3-7		0	0	-	
ESR 03.22	Over te dragen overschot	7 525 000	11 760 586	4 235 586	56,29%
ESR 03.21	Overgedragen tekort	0	0	-	
ESR 03.10	Interne Verrichtingen	0	0	-	
	<b>Totaal ESR-gecorrigeerde uitgaven</b>	<b>3 478 000</b>	<b>2 968 350</b>	<b>-509 650</b>	<b>-14,65%</b>
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	-5 524 000	-1 288 009	4 235 991	76,68%
	Esr. Vorderingssaldo	14 432 000	14 439 163	7 163	0,05%

Nr.	553802890	VO 16
-----	-----------	-------

**SUBSIDIES AAN LOKALE BESTUREN**

KBO nr	Begunstigde	ESR code	Totaal bedrag subsidie
<b>TOTAAL</b>			<b>0</b>







**DETAIL VAN DE RESERVEFONDSEN**

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>	0	0	0
Oorsprong (ESR-code)			
<b>Opneming (08.10.2) (+)</b>	0	0	0
Aanwending (ESR-code)			
<b>Eindsaldo</b>	0	0	0

Decretale basis

Naam fonds

	Initiële begroting	Laatste begroting	Uitvoering
<b>Beginsaldo (+)</b>			
<b>Toevoeging (03.10.2) (+)</b>	0	0	0
Oorsprong (ESR-code)			
<b>Opneming (08.10.2) (+)</b>	0	0	0
Aanwending (ESR-code)			
<b>Eindsaldo</b>	0	0	0

## AANSLUITING ECONOMISCH- MET BEGROTINGSRESULTAAT

gebaseerd op art. 45, 4° van het Rekendecreet

	code	Boekjaar
<b>Te bestemmen bedrijfseconomisch resultaat (+/-)</b>	9905	<b>-3 114 815</b>

### Verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat

Afschrijvingen en waardeverminderingen op vast activa (+)	630	40 173
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-recurrerende 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>		
.....	651	4 498 840
.....	6511	319 794
.....	652	-105 253
.....		
.....		
.....		

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

Investeringen in immateriële en materiële vaste activa (-)	ESR 71/4	-7 783
Kapitaalverstekkingen van het boekjaar en aankopen van aandelen en obligaties (-)	ESR 81/5	-24 401 136
Correctie op ESR 81.70 mbt Rente op SWAPs (+)		
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	8 673 964
Correctie op ESR 86.70 mbt Rente op SWAPs (-)		
Nieuw aangegane leningen van het boekjaar (+)	ESR 96	-
Afbetaling kapitaalgedeelte lening (-)	ESR 91	-
Aangaan kapitaalverhoging in cash (+)	ESR 98	-
Terugbetalingen kapitaal of uitgiftepremies 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>KAPITAAL STORTING 4DE SCHIJF FED PARTICIPATIEFONDS</i>	ESR 69.41	13 250 000
<i>TERUGBETALING EIF</i>	ESR 86/9	-441 795
<i>afrondingsverschil</i>		2
.....		
.....		

### Begrotingsresultaat

calcul	berekend na aansluiting	<b>(1 288 009,00)</b>
VO14	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intoring (-)	<b>(1 288 009,00)</b>