Vlaamse Regering

Voorontwerp van besluit van de Vlaamse Regering over de algemene boekhouding, de jaarrekening en het rekeningstelsel voor de hogescholen

Rechtsgronden

Dit besluit is gebaseerd op:
- de Codex Hoger Onderwijs van 11 oktober 2013, bekrachtigd bij het decreet van 20 december 2013, artikel IV.38, en artikel IV.83, gewijzigd bij de decreten van 8 juli 2016, 16 juni 2017, 1 maart 2019 en 9 juli 2021.

Vormvereisten

De volgende vormvereisten zijn vervuld:
- De Inspectie van Financien heeft advies gegeven op 17 mei 2024;
- De Vlaamse minister, bevoegd voor het budgettair beleid, heeft zijn akkoord gegeven op ... (datum);
- De Raad van State heeft advies XXXX gegeven op... (datum), met toepassing van artikel 84, §1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoordineerd op 12 januari 1973.

Motivering

Dit besluit is gebaseerd op de volgende motieven:
- Met dit besluit worden de boekhouding, de jaarrekening en het rekeningstelsel voor de hogescholen afgestemd op de boekhoudkundige uitvoeringsbesluiten voor vennootschappen, vzw's en stichtingen, en wordt de regelgeving vereenvoudigd.

Juridisch kader

Dit besluit sluit aan bij de volgende regelgeving:
- het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

Initiatiefnemer

Dit besluit wordt voorgesteld door de Vlaamse minister van Onderwijs, Sport, Dierenwelzijn en Vlaamse Rand.

Na beraadslaging,

DE VLAAMSE REGERING BESLUIT:

Artikel 1. In dit besluit wordt verstaan onder:

1° hogescholen: de hogescholen, vermeld in artikel II.3 van de Codex Hoger Onderwijs van 11 oktober 2013;

2° jaarrekening: de jaarrekening, vermeld in artikel IV.83, §1, tweede lid, 4°, van de Codex Hoger Onderwijs van 11 oktober 2013.

Art. 2. De hogescholen maken de jaarrekening op conform dit besluit.

Art. 3. De jaarrekening van een hogeschool omvat al de volgende elementen:

1° de balans;

2° de resultatenrekening;

3° de toelichting.

De documenten, vermeld in het eerste lid, vormen een geheel.

Het boekjaar begint op 1 januari en eindigt op 31 december van hetzelfde kalenderjaar. Het boekjaar valt samen met het begrotingsjaar.

Art. 4. De boekhoudprincipes en waarderingsregels, vermeld in boek 3, titel 1, hoofdstuk 1, 2 en 3, en boek 3, titel 3 van het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen zijn van overeenkomstige toepassing op de hogescholen.

Art. 5. De hogescholen stellen de jaarrekening op volgens het sjabloon dat is opgenomen in de bijlage 1 die bij dit besluit is gevoegd.

De hogescholen stellen de balans, resultatenrekening en resultaatverwerking op volgens de schema's in de bijlage 1 die bij dit besluit is gevoegd.

De hogescholen stellen de toelichting op volgens het schema van de toelichting, vermeld in artikel 42, §1, tweede lid, 4°, van de Vlaamse Codex Overheidsfinancien van 29 maart 2019.

De gesubsidieerde vrije hogescholen stellen de sociale balans op conform de wet van 22 december 1995 houdende maatregelen tot uitvoering van het meerjarenplan voor werkgelegenheid. De gesubsidieerde vrije hogescholen voegen de sociale balans toe aan de jaarrekening.

Art. 6. De rekeningen worden ondergebracht in een passend rekeningenstelsel dat is opgemaakt volgens de eisen van de activiteiten van de hogeschool, en dat minimaal is ingedeeld volgens het rekeningstelsel dat is opgenomen in de bijlage 2 die bij dit besluit is gevoegd.

Art. 7. De inhoud van de volgende rubrieken van de balans wordt gedefinieerd op de volgende wijze:

1° VI. Voorraden en projecten in uitvoering. Onder de post VI.B. "Projecten in uitvoering" komt het surplus van de totale kosten ten opzichte van de totale opbrengsten voor onderzoeks- en dienstverleningscontracten van bepaalde duur waarbij niet jaarlijks gefactureerd wordt op het einde van het boekjaar;

2° IX. Schulden op ten hoogste één jaar. Onder de post IX.D. "Ontvangen vooruitbetalingen op projecten" komt het totale surplus van de totale opbrengsten ten opzichte van de totale kosten voor onderzoeks- en dienstverleningscontracten van bepaalde duur waarbij niet jaarlijks gefactureerd wordt op het einde van het boekjaar.

Art. 8. In afwijking van artikel 4 gelden de volgende regels voor het boeken van onderzoeks- en dienstverleningscontracten van bepaalde duur waarbij niet jaarlijks gefactureerd wordt op het einde van het boekjaar:

1° het totale overschot aan kosten ten opzichte van opbrengsten wordt opgenomen onder de balanspost VI.B "Projecten in uitvoering". De verwerking in het resultaat verloopt via de post I.B "Waardewijzigingen projecten in uitvoering";

2° het totale overschot aan opbrengsten ten opzichte van kosten wordt opgenomen onder de balanspost IX.D "Ontvangen vooruitbetalingen op projecten". De verwerking in het resultaat verloopt via de post I.B "Waardewijzigingen projecten in uitvoering".

Art. 9. In afwijking van artikel 4 gelden de volgende regels voor het boeken van kapitaalsubsidies:

1° de balanspost VI. "Kapitaalsubsidies" omvat de kapitaalsubsidies die van overheidswege zijn verkregen voor investeringen in vaste activa;

2° de subsidies die worden aangewend voor de financiering van nieuwe investeringen worden geleidelijk afgeboekt via overboeking naar de post I.D "Lidgelden, schenkingen, legaten en subsidies", volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen op de vaste activa voor de verwerving waarvan ze zijn verkregen of, in voorkomend geval, ten bedrage van het saldo, bij realisatie of buitengebruikstelling van de vaste activa in kwestie;

3° als kapitaalsubsidies worden aangewend ter dekking van kapitaalaflossingen op eerder opgenomen investeringsleningen, worden ze toegerekend op de post IV.B "Niet-recurrente financiele opbrengsten";

4° als kapitaalsubsidies worden aangewend ter dekking van de interesten op eerder opgenomen investeringsleningen, worden ze toegerekend op de post IV.A.3 "Andere financiele opbrengsten".

Art. 10. In afwijking van artikel 4 worden de kosten voor onderzoek en ontwikkeling die een hogeschool genereert in het kader van haar normale decretale opdrachten van onderwijs, onderzoek en dienstverlening, niet opgenomen onder de immateriele vaste activa.

Art. 11. De hogescholen rapporteren samen met de jaarrekening over de gerealiseerde bezetting en tewerkstelling van het personeel binnen en buiten de formatie, overeenkomstig de modellen die zijn opgenomen in de bijlagen die zijn gevoegd bij het besluit van de Vlaamse Regering van (datum) over de begroting en de personeelsformatie voor de hogescholen.

Art. 12. Het besluit van de Vlaamse Regering van 21 december 2007 betreffende de algemene boekhouding, de jaarrekening en het rekeningstelsel voor de hogescholen, gewijzigd bij het besluit van de Vlaamse Regering van 9 november 2018, wordt opgeheven.

Art. 13. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2026.

Art. 14. De Vlaamse minister, bevoegd voor onderwijs en vorming, is belast met de uitvoering van dit besluit.

Brussel, ... (datum).

De minister-president van de Vlaamse Regering,

Jan JAMBON

De Vlaamse minister van Onderwijs, Sport, Dierenwelzijn en Vlaamse Rand,

Ben WEYTS

Bijlage 1

NATIONALE BANK VAN BELGIE

Balanscentrale

NEERLEGGINGSFORMULIER:

Model voor Vlaamse hogescholen

in euro (EUR)

Versie 2023

Voor meer informatie omtrent de neerlegging van de jaarrekening kan u terecht op de website van de Balanscentrale www.balanscentrale.be

INHOUDSOPGAVE

Onderhavig formulier is het volledige model voor Vlaamse universiteiten en bestaat uit

- de identificatiegegevens van de Vlaamse universiteit en van de jaarrekening (sectie S 1),
- de volledige lijst van de bestuurders en commissarissen (sectie S 2 1),
- de jaarrekening met
  - de balans (secties VOL 3 1 en VOL 3 2),
  - de resultatenrekening (sectie VOL 4),
  - de tabel met de resultaatverwerking (sectie VOL 5),
  - de toelichting (sectie VOL 6),
- in voorkomend geval, andere neer te leggen documenten
  - het verslag van de commissarissen (sectie VOL 7),

JAARREKENING

IDENTIFICATIEGEGEVENS (op datum van neerlegging)

NAAM: .....

.....

Rechtsvorm[1]: .....

Adres: ..... Nr.: ..... Bus: .....

Postnummer: ..... Gemeente: .....

Land: .....

Rechtspersonenregister (RPR) - Ondernemingsrechtbank van .....

Internetadres[2]: http://www. .....

E-mailadres[2]: .....

Ondernemingsnummer [ ]

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

JAARREKENING in [EURO[3]] goedgekeurd door de algemene vergadering[4] van [/ /]

met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van [/ /] tot [/ /]

Vorig boekjaar van [/ /] tot [/ /]

De bedragen van het vorige boekjaar **zijn / zijn niet**[5] identiek met die welke eerder openbaar werden gemaakt.
Model van jaarrekening dat afwijkt van datgene wat voorzien is door het K.B. van 29 april 2019 op grond van[6]:
Besluit van de Vlaamse Regering over de algemene boekhouding, de jaarrekening en het rekeningstelsel voor de universiteiten van (datum) (B.S. ...) .....

Zijn gevoegd bij deze jaarrekening:: - het verslag van de commissarissen[2]

Totaal aantal neergelegde bladen: .....

Handtekening (naam en hoedanigheid)

Handtekening (naam en hoedanigheid)

---

1 In voorkomend geval wordt na de rechtsvorm "in vereffening" vermeld.
2 Facultatieve vermelding.
3 Indien nodig, aanpassen van de eenheid en munt waarin de bedragen zijn uitgedrukt.
4 Door de raad van bestuur in geval van een stichting / door het algemeen leidinggevend orgaan in geval van een internationale vereniging zonder winstoogmerk.
5 Schrappen wat niet van toepassing is.
6 Vermelding van de wettelijke of reglementaire basis die het gebruik van een afwijkend model rechtvaardigt.

Nr		S 2 1

LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN EN VERKLARING BETREFFENDE EEN AANVULLENDE OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE

LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN

VOLLEDIGE LIJST met naam, voornamen, beroep, woonplaats (adres, nummer, postnummer en gemeente) en functie in de instelling

Nr		VOL 3 1

JAARREKENING

BALANS NA WINSTVERDELING

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA			
I. OPRICHTINGSKOSTEN	20		
VASTE ACTIVA	21/28		
II. IMMATERIELE VASTE ACTIVA	21		
III. MATERIELE VASTE ACTIVA	22/27		
A Terreinen en gebouwen	22		
B Installaties, machines en uitrusting	23		
C Meubilair en rollend materieel	24		
D Leasing en soortgelijke rechten	25		
E Overige materiele vaste activa	26		
F Activa in aanbouw en vooruitbetalingen	27		
IV. FINANCIELE VASTE ACTIVA	28		
A Verbonden entiteiten	280/1		
A 1 Deelnemingen in verbonden entiteiten	280		
A 2 Vorderingen	281		
B Andere rechtspersonen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	282/3		
B 1 Deelnemingen	282		
B 2 Vorderingen	283		
C Andere financiele vaste activa	284/8		
C 1 Aandelen	284		
C 2 Vorderingen en borgtochten in contanten	285/8		

Nr		VOL 3 1

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
VLOTTENDE ACTIVA	29/58		
V. VORDERINGEN OP MEER DAN ÉÉN JAAR	29		
A Handelsvorderingen	290		
B Overige vorderingen	291		
VI. VOORRADEN EN PROJECTEN IN UITVOERING	3		
A Voorraden	30/36		
B Projecten in uitvoering	37		
VII. VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR	40/41		
A Handelsvorderingen	40		
B Overige vorderingen	41		
VIII. GELDBELEGGINGEN	50/53		
IX. LIQUIDE MIDDELEN	54/58		
X. OVERLOPENDE REKENINGEN	490/1		
TOTAAL VAN DE ACTIVA	20/58		

Nr		VOL 3 2

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA			
EIGEN VERMOGEN	10/15		
I. FONDSEN	10		
III. HERWAARDERINGSMEERWAARDEN	12		
IV. BESTEMDE FONDSEN	13		
V. OVERGEDRAGEN WINST (VERLIES) (+)/(-)	14		
VI. KAPITAALSUBSIDIES	15		
VOORZIENINGEN	16		
VII. VOORZIENINGEN	16		
A Voorzieningen voor risico's en kosten	160/5		
A 1 Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	160		
A 2 Belastingen	161		
A 3 Grote herstellings- en onderhoudswerken	162		
A 4 Milieuverplichtingen	163		
A 5 Overige risico's en kosten	164/5		
B Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht	167		
C Uitgestelde belastingen	168		
SCHULDEN	17/49		
VIII. SCHULDEN OP MEER DAN ÉÉN JAAR	17		
A Financiele schulden	170/4		
A 1 Achtergestelde leningen	170		
A 2 Niet-achtergestelde obligatieleningen	171		
A 3 Leasingschulden en soortgelijke schulden	172		
A 4 Kredietinstellingen	173		
A 5 Overige leningen	174		
B Handelsschulden	175		
B 1 Leveranciers	1750		
B 2 Te betalen wissels	1751		
C Overige schulden	178/9		
IX. SCHULDEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR	42/48		
A Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42		
B Financiele schulden	43		
B 1 Kredietinstellingen	430/8		
B 2 Overige leningen	439		
C Handelsschulden	44		
C 1 Leveranciers	440/4		
C 2 Te betalen wissels	441		
D Ontvangen vooruitbetalingen op projecten	46		
E Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45		
E 1 Belastingen	450/3		
E 2 Bezoldigingen en sociale lasten	454/9		
F Overige schulden	48		
X. OVERLOPENDE REKENINGEN	492/3		
TOTAAL VAN DE PASSIVA	10/49		

Nr		VOL 4

RESULTATENREKENING

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/76A		
A Opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening	70		
A 1 Overheidstoelagen en subsidies – basisfinanciering (1ste geldstroom)	700		
A 1 1 Werkingsuitkeringen	7000		
A 1 2 Uitkeringen DGD	7001		
A 1 3 Investeringsuitkeringen	7002		
A 1 4 Sociale toelagen	7003		
A 1 5 Andere overheidstoelagen en subsidies	7004		
A 2 Overheidstoelagen fundamenteel basisonderzoek (2de geldstroom)	701		
A 2 1 BOF	7010		
A 2 2 EOS	7011		
A 2 3 FWO	7012		
A 2 4 VLAIO	7013		
A 3 Overheidstoelagen toegepast wetenschappelijk onderzoek (3de geldstroom)	702		
A 3 1 Federale Overheid	7020		
A 3 2 Vlaamse Gemeenschap	7021		
A 3 2 1 Ministerie Vlaamse Gemeenschap	70210		
A 3 2 2 FWO & VLAIO	70211		
A 3 2 3 IOF	70212		
A 3 2 4 Andere Vlaamse intermediaire organisaties	70213		
A 3 2 5 Andere bijdragen Vlaamse Gemeenschap	70214		
A 3 3 Steden en provincies	7022		
A 3 4 Internationale organen	7023		
A 3 4 1 Europese Unie	70230		
A 3 4 2 Internationale instellingen	70231		
A 3 4 3 Andere buitenlandse overheden	70232		
A 3 5 Andere overheidsbijdragen toegepast wetenschappelijk onderzoek	7024		
A 4 Contractonderzoek met de privésector en wetenschappelijke dienstverlening (4de geldstroom)	703		
A 4 1 Contractonderzoek met de privésector	7030		
A 4 1 1 Contractonderzoek – non-profit organisaties	70300		
A 4 1 2 Contractonderzoek – vennootschappen	70301		
A 4 1 2 1 Contractonderzoek vennootschappen	703010		
A 4 1 2 2 Contractonderzoek vennootschappen – klinische trials – preklinisch	703011		
A 4 1 2 3 Contractonderzoek vennootschappen – klinische trials – fase I & II	703012		
A 4 1 2 4 Contractonderzoek vennootschappen – klinische trials – fase III en IV	703013		

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
A 4 2 Contractonderzoek met de privésector met overheidssteun	7031		
A 4 3 Wetenschappelijke dienstverlening (zonder contract)	7032		
A 4 4 Valorisatie onderzoeksresultaten (licentie-inkomsten)	7033		
A 5 Andere opbrengsten verbonden aan onderwijs, onderzoek en dienstverlening	704		
A 5 1 Reguliere inschrijvingsgelden	7040		
A 5 2 Andere inschrijvingsgelden	7041		
A 5 3 Huuropbrengsten sociale sector	7042		
A 5 4 Opbrengsten studentenrestaurants	7043		
A 5 5 Opbrengsten boeken en cursussen	7044		
A 5 6 Andere	7045		
B Waardewijzigingen projecten in uitvoering	71		
C Geproduceerde vaste activa	72		
D Giften, schenkingen en legaten	73		
E Andere bedrijfsopbrengsten	74		
F Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	76A		
II. BEDRIJFSKOSTEN	60/66A		
A Aankopen goederen	60		
B Diensten en diverse goederen	61		
C Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62		
C 1 ZAP	620		
C 2 AAP	621		
C 3 ATP	622		
C 4 Gastprofessoren	623		
C 5 Contractueel AP .	624		
C 6 Contractueel ATP .	625		
C 7 Bursalen onderworpen aan RSZ	626		
D Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriele en materiele vaste activa .	630		
E Waardeverminderingen op voorraden en handelsvorderingen toevoegingen (terugnemingen) (+)/(-)	631/3		
F Voorzieningen voor risico's en kosten toevoegingen (bestedingen en terugnemingen) (+)/(-)	634/9		
G Andere bedrijfskosten .	640/8		
H Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten . (-)	649		
I Niet-recurrente bedrijfskosten	66A		
III. BEDRIJFSWINST (BEDRIJFSVERLIES) (+)/(-)	9901		

Nr		VOL 4

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
IV. FINANCIELE OPBRENGSTEN	75/76B		
A Recurrente financiele opbrengsten	75		
A 1 Opbrengsten uit financiele vaste activa	750		
A 2 Opbrengsten uit vlottende activa	751		
A 3 Andere financiele opbrengsten	752/9		
B Niet-recurrente financiele opbrengsten	76B		
V. FINANCIELE KOSTEN	65/66B		
A Recurrente financiele kosten	65		
A 1 Kosten van schulden	650		
A 2 Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden en handelsvorderingen toevoegingen (terugnemingen) (+)/(-)	651		
A 3 Andere financiele kosten	652/9		
B Niet-recurrente financiele kosten	66B		
VIII. WINST (VERLIES) VAN HET BOEKJAAR (+)/(-)	9905		

Nr		VOL 5

RESULTAATVERWERKING

		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
A Te bestemmen winst (verlies)	(+)/(-)	9906		
A 1 Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar	(+)/(-)	(9905)		
A 2 Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar	(+)/(-)	14P		
B Onttrekking aan de eigen middelen (+)				
B 1 Onttrekking aan de fondsen		791		
B 2 Onttrekking aan de bestemde fondsen		792		
C Toevoeging aan de eigen middelen (-)				
C 1 Toevoeging aan de fondsen		691		
C 2 Toevoeging aan de bestemde fondsen		692		
D Over te dragen winst (verlies)	(+)/(-)	(14)		

Nr		VOL 6

TOELICHTING

Nr.		VOL-vzw 7

VERSLAG VAN DE COMMISSARISSEN

.....
.....
.....
.....

Gezien om bijgevoegd te worden bij besluit van de Vlaamse Regering over de algemene boekhouding, de jaarrekening en het rekeningstelsel voor de hogescholen

Brussel, ... (datum).

De minister-president van de Vlaamse Regering,

Jan JAMBON

De Vlaamse minister van Onderwijs, Sport, Dierenwelzijn en Vlaamse Rand,

Ben WEYTS

			Activa	Passiva
1	**Eigen vermogen, voorzieningen voor risico's en kosten en schulden op meer dan één jaar**			
10	**Fondsen**			I
12	**Herwaarderingsmeerwaarden**			III
	120	Herwaarderingsmeerwaarden op immateriele vaste activa		
	121	Herwaarderingsmeerwaarden op materiele vaste activa		
	122	Herwaarderingsmeerwaarden op financiele vaste activa		
	124	Terugneming van waardeverminderingen op geldbeleggingen		
13	**Bestemde fondsen**			IV
14	**Overgedragen resultaat (+)(-)**			V
15	**Kapitaalsubsidies**			VI
16	**Voorzieningen en uitgestelde belastingen**			VII
	160	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen		VII A 1
	161	Voorzieningen voor belastingen		VII A 2
	162	Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken		VII A 3
	163	Voorzieningen voor milieuverplichtingen		VII A 4
	164-165	Voorzieningen voor overige risico's en kosten		VII A 5
	167	Voorzieningen voor terug te betalen subsidies, legaten en schenkingen met terugnemingsrecht		VII B
17	**Schulden op meer dan één jaar**			VIII
	170	Achtergestelde leningen		VIII A 1
	171	Niet achtergestelde obligatieleningen		VIII A 2
	172	Leasingschulden en soortgelijke schulden		VIII A 3
	173	Kredietinstellingen		VIII A 4
		1730 Schulden op rekening		
		1731 Promessen		
		1732 Acceptkredieten		
	174	Overige leningen		VIII A 5
	175	Handelsschulden		VIII B
		1750 Leveranciers		VIII B 1
		1751 Te betalen wissels		VIII B 2
	179	Overige schulden		VIII C
		1790 Rentedragend		VIII C 1
		1791 Niet-rentedragend of gekoppeldaan een abnormaal lage rente		VIII C 2
2	**Oprichtingskosten, vaste activa en vorderingen op meer dan eén jaar**			
20	**Oprichtingskosten**		I	
	200	Kosten van oprichting		
	201	Kosten bij uitgifte van leningen		
	202	Overige oprichtingskosten		
	204	Herstructureringskosten		
21	**Immateriele vaste activa**		II	
	210	Kosten van onderzoek en ontwikkeling		
	211	Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten		
	212	Goodwill		
	213	Vooruitbetalingen		
22	**Terreinen en gebouwen**		III A	
	220	Terreinen		
	221	Gebouwen		
	222	Bebouwde terreinen		
	223	Overige zakelijke rechten op onroerende goederen		
23	**Installaties, machines en uitrusting**		III B	
24	**Meubilair en rollend materieel**		III C	
25	**Vaste activa in leasing of op grond van soortgelijke rechten**		III D	
	250	Terreinen en gebouwen		
	251	Installaties, machines en uitrusting		
	252	Meubilair en rollend materieel		
26	**Overige materiele vaste activa**		III E	
27	**Materiele Activa in aanbouw en vooruitbetalingen**		III F	
28	**Financiele vaste activa**		IV	
	280	Deelnemingen in verbonden vennootschappen	IV A 1	
		2800 Aanschaffingswaarde		
		2801 Nog te storten bedragen (-)		
		2808 Geboekte meerwaarden		
		2809 Geboekte waardeverminderingen (-)		
	281	Vorderingen op verbonden entiteiten	IV A 2	
		2810 Vorderingen op rekening		
		2811 Te innen wissels		
		2812 Vastrentende effecten		
		2817 Dubieuze debiteuren		
		2819 Geboekte waardeverminderingen (-)		
	282	Deelnemingen in vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	IV B 1	
		2820 Aanschaffingswaarde		
		2821 Nog te storten bedragen (-)		

	2828	Geboekte meerwaarden		
	2829	Geboekte waardeverminderingen (-)		
283	Vorderingen op vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat		IV B 2	
	2830	Vorderingen op rekening		
	2831	Te innen wissels		
	2832	Vastrentende effecten		
	2837	Dubieuze debiteuren		
	2839	Geboekte waardeverminderingen (-)		
284	Andere aandelen		IV C 1	
	2840	Aanschaffingswaarde		
	2841	Nog te storten bedragen (-)		
	2848	Geboekte meerwaarden		
	2849	Geboekte waardeverminderingen (-)		
285	Overige vorderingen		IV C 2	
	2850	Vorderingen op rekening		
	2851	Te innen wissels		
	2852	Vastrentende effecten		
	2857	Dubieuze debiteuren		
	2859	Geboekte waardeverminderingen (-)		
288	Borgtochten betaald in contanten		IV C 2	
29	**Vorderingen op meer dan 1 jaar**		V	
290	Handelsvorderingen		V A	
	2900	Werkingsvorderingen		
	2901	Te innen wissels		
	2906	Vooruitbetalingen		
	2907	Dubieuze debiteuren		
	2908	Overige vorderingen		
		0 Op de Vlaamse Overheid		
		1 Overige		
	2909	Geboekte waardeverminderingen (-)		
291	Overige vorderingen		V B	
	2910	Vorderingen op rekening		
	2911	Te innen wissels		
	2912	Te ontvangen subsidies		
	2915	Niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente		
	2916	Dubieuze debiteuren		
	2919	Geboekte waardeverminderingen (-)		
3	**Voorraden en projecten in uitvoering**			
30	**Grondstoffen**		VI A 1	
300	Aanschaffingswaarde			
309	Geboekte waardeverminderingen (-)			
31	**Hulpstoffen**		VI A 1	
310	Aanschaffingswaarde			
319	Geboekte waardeverminderingen (-)			
32	**Goederen in bewerking**		VI A 2	
320	Aanschaffingswaarde			
329	Geboekte waardeverminderingen (-)			
33	**Gereed product**		VI A 3	
330	Aanschaffingswaarde			
339	Geboekte waardeverminderingen (-)			
34	**Handelsgoederen**		VI A 4	
340	Boeken en cursussen			
	3400	Aanschaffingswaarde		
	3409	Geboekte waardeverminderingen (-)		
341	Andere handelsgoederen voor facturatie aan studenten			
	3410	Aanschaffingswaarde		
	3419	Geboekte waardeverminderingen (-)		
342	Voeding			
	3420	Aanschaffingswaarde		
	3429	Geboekte waardeverminderingen (-)		
343	Handelsgoederen voor VK aan derden (niet studenten)			
	3430	Aanschaffingswaarde		
	3439	Geboekte waardeverminderingen (-)		
35	**Onroerende goederen bestemd voor verkoop**		VI A 5	
350	Aanschaffingswaarde			
359	Geboekte waardeverminderingen (-)			
36	**Vooruitbetalingen op voorraadinkopen**		VI A 6	
360	Vooruitbetalingen			
369	Geboekte waardeverminderingen (-)			
37	**Projecten in uitvoering**		VI B	
4	**Vorderingen en schulden op ten hoogste één jaar**			
40	**Handelsvorderingen**			
400	Handelsdebiteuren		VII A	IX C 1
401	Vorderingen op studenten		VII A	
402	Vorderingen t a v derden (niet-studenten)		VII A	
403	Vorderingen sociale toelagen		VII A	

	404	Te innen opbrengsten	VII A	
	406	Vooruitbetalingen	VII A	
	407	Dubieuze debiteuren	VII A	
	409	Geboekte waardeverminderingen (-)	VII A	
41	**Overige vorderingen**		VII B	
	411	Terug te vorderen BTW		
	412	Terug te vorderen belastingen en voorheffingen		
		4120 Bedrijfsvoorheffing onderzoekers		
		41200 Betaald via de Vlaamse Overheid		
		41201 Betaald via de instelling		
		4125 - 4127 Andere Belgische belastingen		
		4128 Buitenlandse belastingen		
	414	Te innen opbrengsten		
	415	Niet-rentedragende vorderingen of gekoppelde aan een abnormaal lage rente		
	416	Diverse vorderingen		
	417	Dubieuze debiteuren		
	418	Borgtochten betaald in contanten		
	419	Geboekte waardeverminderingen (-)		
42	**Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen (zelfde onderverdeling als de rekening 17)**			IX A
43	**Financiele schulden**			IX B
	430	Kredietinstellingen – Leningen op rekening met vaste termijn		IX B 1
	431	Kredietinstellingen – Promessen		IX B 1
	432	Kredietinstellingen – Acceptkredieten		IX B 1
	433	Kredietinstellingen – Schulden op rekening-courant		IX B 1
	439	Overige leningen		IX B 2
44	**Handelsschulden**			
	440	Leveranciers	VII A	IX C 1
	441	Te betalen wissels		IX C 2
	442	Terug te betalen studiegelden		IX C 1
	444	Te ontvangen facturen		IX C 1
45	**Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten**			
	450	Geraamd bedrag der belastingschulden		IX E 1
		4500 tot 4504		
		4505 tot Andere Belgische belastingen		
		4508 Buitenlandse belastingen		
	451	Te betalen BTW		IX E 1
	452	Te betalen belastingen en taksen		IX E 1
		4520 tot 4524		
		4525 tot Andere Belgische belastingen		
		4528 Buitenlandse belastingen		
	453	Ingehouden voorheffingen		IX E 1
		4530 Ingehouden BV personeel betaald via Vlaamse Overheid		
		4531 Ingehouden BV personeel betaald via instelling		
	454	RSZ en FOP		IX E 2
		454000 RSZ Vlaamse Overheid		
		454010 RSZ instelling		
		454100 FOP Vlaamse Overheid		
	455	Netto-Bezoldigingen		IX E 2
		4550 Personeel betaald via Vlaamse Overheid		
		4551 Personeel betaald via instelling		
	456	Vakantiegeld		IX E 2
		4560 Personeel betaald via Vlaamse Overheid		
		4561 Personeel betaald via instelling		
	457	Eindejaarstoelage		
		4570 Personeel betaald via Vlaamse Overheid		
		4571 Personeel betaald via instelling		
	459	Overige		IX E 2
		4590 Personeel betaald via Vlaamse Overheid		
		4591 Personeel betaald via instelling		
46	**Ontvangen vooruitbetalingen op projecten**			
48	**Diverse schulden**			IX F
	480	Vervallen obligaties en coupons		
	481	Te betalen subsidies		
	488	Borgtochten ontvangen in contanten		
	489	Andere diverse schulden		
49	**Overlopende rekeningen**			
	490	Over te dragen kosten	X	
	491	Verkregen opbrengsten	X	
	492	Toe te rekenen kosten		X
	493	Over te dragen opbrengsten		X
		4930 Over te dragen studiegelden		
		4931 Overige		
	499	Wachtrekeningen		
5	**Geldbeleggingen en liquide middelen**			
50	**Geldbeleggingen andere dan aandelen, vastrentende effecten en termijndeposito's**		VIII	
	500	Aanschaffingswaarde		
	509	Geboekte waardeverminderingen (-)		
51	Aandelen		VIII	

	510	Aanschaffingswaarde	
	511	Nog te storten bedragen (-)	
	519	Geboekte waardeverminderingen (-)	
52	**Vastrentende effecten**		VIII
	520	Aanschaffingswaarde	
	529	Geboekte waardeverminderingen (-)	
53	**Termijndeposito's**		VIII
	530	Op meer dan één jaar	
	531	Op meer dan een maand en op ten hoogste één jaar	
	532	Op ten hoogste één maand	
	539	Geboekte waardeverminderingen (-)	
54	**Te incasseren vervallen waarden**		IX
55	**Kredietinstellingen**		IX
	550 - 559	Rekeningen geopend bij diverse instellingen, onder te verdelen in:	
	... 0	Rekening-courant	
	... 1	Uitgeschreven cheques (-)	
	... 9	Geboekte waardeverminderingen (-)	
57	**Kassen**		
	570 - 577	Kassen-contanten	IX
	578	Kassen-zegels	
58	**Interne overboekingen**		

Gezien om bijgevoegd te worden bij besluit van de Vlaamse Regering over de algemene boekhouding, de jaarrekening en het rekeningstelsel voor de hogescholen

Brussel, ... (datum).

De minister-president van de Vlaamse Regering,

Jan JAMBON

De Vlaamse minister van Onderwijs, Sport, Dierenwelzijn en Vlaamse Rand,

Ben WEYTS

	Kosten	Opbrengsten
6 Kosten		
60 Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	II A	
600 Aankopen van grondstoffen		
601 Aankopen van hulpstoffen		
602 Aankopen van diensten, werk en studies		
603 Algemene onderaannemingen		
604 Aankopen van handelsgoederen		
6040 Aankopen boeken en cursussen		
6041 Andere aankopen voor facturatie aan studenten		
6042 Aankoop voeding		
6043 Aankoop voor VK aan derden (niet-studenten)		
605 Aankopen van onroerende goederen bestemd voor verkoop		
608 Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (-)		
609 Voorraadwijzigingen		
6090 van grondstoffen		
6091 van hulpstoffen		
6094 van handelsgoederen		
60940 Voorraadwijziging boeken en cursussen		
60941 Voorraadwijziging i v m andere aankopen voor facturatie aan studenten		
60942 Voorraadwijziging van aankoop voeding		
60943 Voorraadwijziging van aankoop voor VK aan derden (niet-studenten)		
6095 van gekochte onroerende goederen, bestemd voor verkoop		
61 Diensten en diverse goederen	II B	
617 Uitzendpersoneel en personen die ter beschikking worden gesteld van de hogeschool		
618 Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders die niet worden toegekend krachtens een arbeidscontract		
62 Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	II C	
620		
6200 Bezoldigingen		
620000 ATP vast		
620005 ATP tijdelijk		
620010 OP Vast		
620015 OP Tijdelijk		
620020 HOP		
620035 Gastprofessoren Vlaamse Overheid		
620050 Bedienden instelling		
620060 Gastprofessoren instelling		
620070 Arbeiders instelling		
6201 Vakantiegeld		
620100 ATP vast		
620105 ATP tijdelijk		
620110 OP Vast		
620115 OP Tijdelijk		
620120 HOP		
620135 Gastprofessoren Vlaamse Overheid		
620150 Bedienden instelling		
620160 Gastprofessoren instelling		
620170 Arbeiders instelling		
6202 Eindejaarspremies		
620200 ATP vast		
620205 ATP tijdelijk		
620210 OP Vast		
620215 OP Tijdelijk		
620220 HOP		
620235 Gastprofessoren Vlaamse Overheid		
620250 Bedienden instelling		
620260 Gastprofessoren instelling		
620270 Arbeiders instelling		
621		
6210 Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen		
621000 ATP vast		
621005 ATP tijdelijk		
621010 OP Vast		
621015 OP Tijdelijk		
621020 HOP		
621035 Gastprofessoren Vlaamse Overheid		
621050 Bedienden instelling		
621060 Gastprofessoren instelling		
621070 Arbeiders instelling		
622 Werkgeverspremies voor buitenwettelijke verzekeringen		
623 Andere personeelskosten		
624 Ouderdoms- en overlevingspensioenen		
624000 Brutolonen personeel Vlaamse Overheid		
624010 Brutolonen personeel instelling		
624100 Vakantiegeld personeel Vlaamse Overheid		
624110 Vakantiegeld personeel instelling		
624200 Eindejaarspremies personeel Vlaamse Overheid		
624210 Eindejaarspremies personeel instelling		
624300 Patronale bijdragen personeel Vlaamse Overheid		
624310 Patronale bijdragen personeel instelling		
63 Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten		
630 Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa toevoeging	II D	
6300 Afschrijvingen op oprichtingskosten		
6301 Afschrijvingen op immateriele vaste activa		
6302 Afschrijvingen op materiele vaste activa		
6308 Waardeverminderingen op immateriele vaste activa		
6309 Waardeverminderingen op materiele vaste activa		

631 Waardeverminderingen op voorraden — II E
6310 Toevoeging
6311 Terugneming (-)
632 Waardeverminderingen op projecten en bestellingen in uitvoering — II E
6320 Toevoeging
6321 Terugneming (-)
633 Waardeverminderingen op handelsvorderingen op meer dan een jaar — II E
6330 Toevoeging
6331 Terugneming (-)
634 Waardeverminderingen op handelsvorderingen op ten hoogste een jaar — II E
6340 Toevoeging
6341 Terugneming (-)
635 Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen — II F
6350 Toevoeging
6351 Besteding en terugneming (-)
636 Voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken — II F
6360 Toevoeging
6361 Besteding en terugneming (-)
637 Voorzieningen voor milieuverplichtingen — II F
6370 Toevoeging
6371 Besteding en terugneming (-)
638 Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrec — II F
6380 Toevoeging
6381 Besteding en terugneming (-)
639 Voorzieningen voor andere risico's en kosten — II F
6390 Toevoeging
6391 Besteding en terugneming (-)

64 Andere bedrijfskosten — II G
640 Bedrijfsbelastingen
6400 Onroerende voorheffing
6401 Roerende voorheffing
6409 Overige
641 Minderwaarden op de courante realisatie van materiele vaste activa
642 Minderwaarden op de realisatie van handelsvorderingen
643 Schenkingen
644-648 Diverse bedrijfskosten
649 Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-) — II H

65 Financiele kosten — V
650 Kosten van schulden — V A 1
6500 Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden
6501 Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen en van disagio
6502 Overige kosten van schulden
6503 Geactiveerde intercalaire interesten(-)
651 Waardeverminderingen op vlottende activa — V A 2
6510 Toevoeging
6511 Terugneming (-)
652 Minderwaarden op verwezenlijking van vlottende activa — V A 3
653 Discontokosten op vorderingen — V A 3
654 Wisselresultaten — V A 3
655 Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta — V A 3
656 Voorzieningen van financiele aard — V A 3
6560 Toevoeging
6561 Besteding en terugneming (-)
657 - 658 Diverse financiele kosten — V A 3
659 Als herstructureringskosten geactiveerde financiele kosten (-)

66 Niet-recurrente bedrijfs- of financiele kosten — II I of V B
660 Niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen (toevoeging) — II I
6600 op oprichtingskosten
6601 op immateriele vaste activa
6602 op materiele vaste activa
661 Waardeverminderingen op vaste financiele activa (toevoeging) — V B
662 Voorzieningen voor niet-recurrente risico's en kosten — II I
6620 Voorzieningen voor niet-recurrente bedrijfsrisico's en kosten
66200 Toevoeging
66201 Besteding (-)
6621 Voorzieningen voor niet-recurrente financiele risico's en kosten
66210 Toevoeging
66211 Besteding (-)
663 Minderwaarden op de realisatie van vaste activa — II I of V B
6630 Minderwaarden op de realisatie van immateriele en materiele vaste activa — II I
6631 Minderwaarden op de realisatie van financiele vaste activa — V B
664 - 667 Andere niet-recurrente bedrijfskosten — II I
668 Andere niet-recurrente financiele kosten — V B
669 Niet-recurrente kosten als herstructureringskosten opgenomen onder de activa (-)
6690 Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente bedrijfskosten (-) — II I
6691 Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente financiele kosten (-) — V B

67 Belastingen
670 Belgische belastingen op het resultaat van het boekjaar
6700 Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen
6701 Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen (-)
6702 Geraamde belastingen
671 Belgische belastingen op het resultaat van vorige boekjaren
6710 Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen
6711 Geraamde belastingsupplementen
6712 Gevormde fiscale voorzieningen
672 Buitenlandse belastingen op het resultaat van het boekjaar
673 Buitenlandse belastingen op het resultaat van vorige boekjaren

68 Overboeking naar de uitgestelde belastingen en naar de belastingvrije reserves

680 Overboeking naar de uitgestelde belastingen
689 Overboeking naar de belastingvrije reserve

69 Resultaatverwerking
690 Overgedragen tekort van het vorige boekjaar
691 Toevoeging aan de fondsen
692 Toevoeging aan de bestemde fondsen

7 Opbrengsten
70 Omzet I A
700 Werkingsuitkeringen
7000 Werkingsuitkeringen
70001 Effectieve werkingsuitkeringen Vlaamse Overheid
70002 Verlegging werkingsuitkeringen universiteiten
70003 Werkingsuitkeringen SLO
70004 Overige werkingsuitkeringen
7001 Uitkering bevallingsverloven
7002 Terugvorderingen centraal fonds en recuperatie kinefonds
7004 Bijkomende financiering beursstudenten
7005 Aanvullende onderzoeksmiddelen
7006 Aanvullende Brusselmiddelen
7007 Anciënniteitstoelage
7009 Overige
701 Studiegelden en inschrijvingsgelden
7010 Studiegelden bachelor- en masteropleidingen
7011 Studiegelden banaba en manama
7012 Studiegelden graduaatsopleidingen
7013 Studiegelden postgraduaatsopleidingen
7019 Overige studiegelden en inschrijvingsgelden
702 Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en VK
7020 Boeken en cursussen
7021 Overige facturatie aan studenten
7022 Voeding
7023 Omzet aan derden (niet studenten)
7024 Commissielonen
703 Sociale toelagen
7030 Sociale toelagen Vlaamse Overheid
7031 Sociale toelagen van anderen
704 Dienstverlening en OZ, op contractuele basis
7040 Dienstverlening, andere dan contractonderwijs
7041 Contractonderwijs
7042 Projectmatig wetenschappelijk OZ
708 Toegekende kortingen, ristorno's en rabatten (-)
709 Overige

71 Waardewijzigingen projecten in uitvoering I B

72 Geproduceerde vaste activa I C

73 Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies I D
730 Lidgelden
731 Schenkingen
732 Legaten
736 Subsidies
7360 Inresultaatname kapitaalsubsidies (prorata afschrijvingen)
7361 Subsidies en toelagen van de Federale Overheid
7362 Subsidies en toelagen van de Vlaamse Overheid
7363 Lokale en regionale besturen (provincie, steden, gemeenten, intercommunales,)
7364 Europese Unie
7365 Overige internationale organen
7368 Overige overheidssubsidies
7369 Overige subsidies
738 Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost
7381 Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via de Vlaamse Overheid
7382 Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via de instelling
7383 Compensatie meerkost bediendenstatuut
7389 Overige overheidssubsidies

74 Overige bedrijfsopbrengsten I E
740 Terugbetaling arbeidsongevallen
741 Meerwaarden op de courante realisatie van materiele vaste activa
742 Meerwaarden op de realisatie van handelsvorderingen
743 Recuperatie doorgerekende kosten aan derden
7430 Gebruiksvergoedingen
7431 Nutsvoorzieninge
7432 Onderhoud
7439 Overige
744 Recuperatie loonkosten
7441 Hogescholen
7442 Universiteiten
7443 Associaties
746 Sponsoring
749 Overige

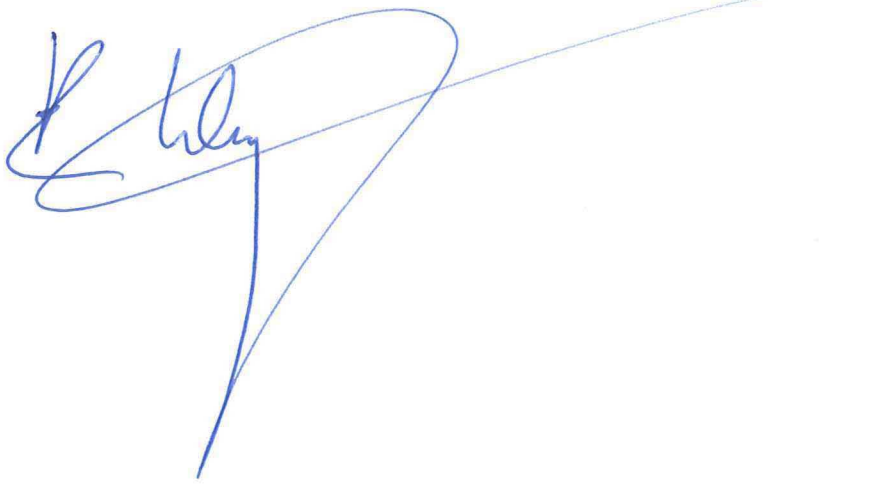
75 Financiele opbrengsten IV
750 Opbrengsten uit financiele vaste activa IV A 1
751 Opbrengsten uit vlottende activa IV A 2
752 Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa IV A 3
753 Investerings- en intrestsubsidies IV A 3
7530 In resultaatname kapitaalsubsidies ter dekking van rentelasten
7531 Interestsubsidies

754	Wisselresultaten	IV.A.3
755	Resultaten uit de omrekening van vreemde valuta	IV.A.3
756 - 759	Diverse financiële opbrengsten	IV.A.3
76	**Niet-recurrente bedrijfs- of financiële opbrengsten**	I.F of IV.B
760	Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen	I.F
7600	op immateriële vaste activa	
7601	op materiële vaste activa	
761	Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	IV.B
762	Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente risico's en kosten	
7620	Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente bedrijfsrisico's en kosten	I.F
7621	Terugneming van voorzieningen voor niet-recurrente financiële risico's en kosten	IV.B
763	Meerwaarden op de realisatie van vaste activa	
7630	Meerwaarde op de realisatie van immateriële en materiële vaste activa	I.F
7631	Meerwaarde op de realisatie van financiële vaste activa	IV.B
764	In resultaatname kapitaalsubsidies ter dekking van kapitaalsaflossingen	
765 - 768	Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	I.F
769	Andere niet-recurrente financiële opbrengsten	IV.B
77	**Regularisering van belastingen**	
78	**Onttrekking aan de belastingvrije reserves en uitgestelde belastingen**	
780	Onttrekking aan de uitgestelde belastingen	
789	Onttrekking aan de belastingvrije reserves	
79	**Resultaatverwerking**	
790	Overgedragen overschot van het vorige boekjaar	
791	Onttrekking aan de fondsen	
792	Onttrekking aan de bestemde fondsen	

Gezien om bijgevoegd te worden bij besluit van de Vlaamse Regering over de algemene boekhouding, de jaarrekening en het rekeningstelsel voor de hogescholen

Brussel, ... (datum).

De minister-president van de Vlaamse Regering,

Jan JAMBON

De Vlaamse minister van Onderwijs, Sport, Dierenwelzijn en Vlaamse Rand,