



**DEPARTEMENT
FINANCIËN &
BEGROTING**



NEERLEGGINGSFORMULIER:

Jaarrapportering

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

Versie 2021

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

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

of u neemt contact op via
rechtspersonen@vlaanderen.be

				1	EUR	
						VO 1.1

DRAFT

JAARREKENING IN DUIZENDEN EURO

Naam: **DBFM Scholen van Morgen**

Rechtsvorm: **NV**

Adres: **Kunstlaan** Nr: **58** Bus:

Postnummer: **1000** Gemeente: **BRUSSEL**

Land: **België**

Rechtspersonenregister (RPR) - Rechtbank van koophandel van: **0826531555**

Internetadres : **www.scholenvanmorgen.be**

Ondernemingsnummer **826531555**

DATUM **9/06/2010** van de neerlegging van de oprichtingsakte OF van het recentste stuk dat de datum van bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte tot statutenwijziging vermeldt.

JAARREKENING goedgekeurd door de algemene vergadering** van

16/05/2022

met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van

1/01/2021

tot

31/12/2021

Vorig boekjaar van

1/01/2020

tot

31/12/2020

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

Model van jaarrekening voorzien in de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën, art. 42, §1.

VOLLEDIGE LIJST met naam, voornamen, beroep, woonplaats (niet verplicht) of zetel van de rechtspersoon (GDPR: CBN-advies 2020/09 van 8 juli 2020) (adres, nummer, postnummer en gemeente) en functie in de vereniging van de BESTUURDERS EN COMMISSARISSEN en , in voorkomend geval, van de vertegenwoordiger in België van de buitenlandse vereniging.

RACHEL JACOBS NV - BE0443,691,064 - Monnikendreef 7 2980 Zoersel -Bestuurder 17/5/2016-16/5/2022 - vert. door DE MEYER WIVINA Monnikendreef 5 2980 Zoersel

SCHUERMANS LIEVE - Bestuurder 17/5/2016 - 16/5/2022 - Nachtegalenstraat 13 3590 Diepenbeek

VERHAEGHE DRIES - bestuurder 01/9/2020-16/5/2022 - Kerkstraat 69 1800 Vilvoorde

DEBOUTTE HENDRIK - bestuurder 29/5/2019 -16/5/2022 - Schoonzichtlaan 12 3020 Herent

SCHELSTRAETE GEERT - bestuurder 17/5/2016 - 16/5/2022 - Rijakker 22 9030 Mariakerke Gent

FAUTRE SERGE - bestuurder 17/5/2016 - 16/5/2022 - Kunstlaan 58 1000 Brussel

MASSON GILLES - bestuurder 17/5/2016 - 16/5/2022 - Oude Weg 66 bus 1 - 1180 Brussel

VAN BEGIN MARC BV - BE0864,979,583 - bestuurder 20/5/2019 - 16/5/2022 - vertegenwoordigd door Marc VAN BEGIN Kunstlaan 58 1000 Brussel

CALLENS Pirenne Theunissen & C° CVBA BE0427,897,088 - Commissaris 20/5/2019-16/5/2022- Lidnr B00023- vertgwd door VAN BRABANT JAN Hickendorfdreef 9 2390 Malle lidnr A01616 .

Handtekening

Daniel Geerts* General Manager
vertegenwoordigd door Daniel Geerts
(*BV)Leidinggevende entiteit

Handtekening gevalideerd maar
verwijderd wegens bescherming van
de persoonlijke levenssfeer.
(Signature) Daniel Geerts

Soort Datum: 30/03/2022

Overige

Toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting

Toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting

Toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting

Handtekening

Bevoegd minister of voorzitter van de raad
van bestuur

Bijgevoegde documenten:

Bestandsnaam
DBFM SvM Getekend JAARVERSLAG
2021.pdf
Bijkomende info voor vergelijking
jaarrekeningen.pdf
Bijlage bij EMOE jaarrekening 2021
pagina VO 6-19-2.pdf
bijlage VO 6.19.3 WAARDERINGSREGELS
DBFMSVM .pdf

* Facultatieve vermelding.

** of de raad van bestuur.

*** Schrappen wat niet van toepassing is.

DRAFT

OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE

Facultatieve vermeldingen:

- indien de jaarrekening werd geverifieerd of gecorrigeerd door een externe accountant of door een bedrijfsrevisor die niet de commissaris is, kunnen hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke externe accountant of bedrijfsrevisor en zijn lidmaatschapsnummer bij zijn Instituut, evenals de aard van zijn opdracht:

- A. Het voeren van de boekhouding van de vereniging
- B. Het opstellen van de jaarrekening
- C. Het verifiëren van de jaarrekening en/of
- D. Het corrigeren van de jaarrekening.

- indien taken bedoeld onder A of B uitgevoerd zijn door erkende boekhouders of door erkende boekhouders-fiscalisten, kunnen hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke erkende boekhouder of erkende boekhouder-fiscalist en zijn lidmaatschapsnummer bij het Beroepsinstituut van erkende Boekhouders en Fiscalisten, evenals de aard van zijn opdracht.

Naam, voornamen, beroep en woonplaats	Lidmaatschapsnummer	Aard van de opdracht (A, B, C en/of D)

DRAFT

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

(eventueel vervolg in bijlage

)

DRAFT

Inhoudstafel

Jaarrapportering 2021

Deel I Bedrijfseconomisch luik

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

Deel II Budgettair luik

VO 10.1	UITVOERING MIDDELEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij de begroting is opgemaakt volgens BEGROTINGSARTIKEL
VO 10.2	UITVOERING MIDDELEN VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij begroting is opgemaakt volgens ESR-INDELING
VO 11a.1	UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij de begroting is opgemaakt volgens BEGROTINGSARTIKEL: VAK
VO 11a.2	UITVOERING UITGAVEN VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij begroting is opgemaakt volgens ESR-INDELING: VAK
VO 11b.1	UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij de begroting is opgemaakt volgens BEGROTINGSARTIKEL: VEK
VO 11b.2	UITVOERING UITGAVEN VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij begroting is opgemaakt volgens ESR-INDELING: VEK
VO 11c.1	UITVOERING VAN DE UITGAVENBEGROTING VLAAMSE GEMEENSCHAP: VRK
VO 12	BEREKENING SALDO RESERVEFONDS DAB
VO 13	STAAT VAN DE OPENSTAANDE VERBINTENISSEN
VO 14	UITVOERINGSREKENING VAN DE BEGROTING - ESR 2010
VO 15	AFSTEMMING INTERNE STROMEN
VO 16	SUBSIDIES AAN LOKALE BESTUREN
VO 17	KRUISTABEL ESR-COFOG OVER DE UITVOERINGSREKENING VAN DE UITGAVENBEGROTING VAN HET JAAR
VO 18	DETAIL VAN DE RESERVEFONDSEN RECHTSPERSONEN
VO 19	AANSLUITING ECONOMISCH- MET BEGROTINGSRESULTAAT
VO 20 verslagen	TOELICHTINGEN BIJ DE JAARRAPPORTERING EN ANDERE VERSLAGEN

Overzicht controles

DRAFT

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

NEERLEGGINGSFORMULIER:

Jaarrapportering

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

Versie 2021

Deel I
Bedrijfseconomisch luik

Nr.	826531555				VO 3.1
		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
DRAFT					
BALANS NA WINSTVERDELING					
ACTIVA					
OPRICHTINGSKOSTEN			20	-	-
VASTE ACTIVA			21/28	-	2
Immateriële vaste activa	6.2		21	-	-
Materiële vaste activa	6.3		22/27	-	-
Terreinen en gebouwen			22	-	-
Installaties, machines en uitrusting			23	-	-
Meubilair en rollend materieel			24	-	-
Leasing en soortgelijke rechten			25	-	-
Overige materiële vaste activa			26	-	-
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen			27	-	-
Financiële vaste activa	6.4/5		28	-	2
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	-	2
Aandelen			284	-	-
Vorderingen en Borgtochten in contanten			285/8	-	2
VLOTTENDE ACTIVA			29/58	1 588 109	1 505 063
Vorderingen op meer dan één jaar			29	1 369 690	1 280 597
Handelsvorderingen			290	1 364 473	1 268 736
Overige vorderingen			291	5 217	11 861
Voorraden en bestellingen in uitvoering			3	35 978	58 737
Voorraden			30/36	-	-
Grond- en hulpstoffen			30/31	-	-
Goederen in bewerking			32	-	-
Gereed product			33	-	-
Handelsgoederen			34	-	-
Onroerende goederen bestemd voor verkoop			35	-	-
Vooruitbetalingen			36	-	-
Bestellingen in uitvoering			37	35 978	58 737
Vorderingen op ten hoogste één jaar			40/41	33 252	28 629
Handelsvorderingen	6.6		40	32 916	28 388
Overige vorderingen			41	336	241
Geldbeleggingen	6.6		50/53	-	-
Eigen aandelen			50	-	-
Overige beleggingen			51/53	-	-
Liquide middelen			54/58	107 468	87 439
Overlopende rekeningen	6.6		490/1	41 721	49 661
TOTAAL DER ACTIVA			20/58	1 588 109	1 505 065

Nr.	826531555				VO 3.2
		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
			10/15	67 445	61 965
Kapitaal	6.7	10		23 750	23 750
Geplaatst kapitaal		100		23 750	23 750
Niet-opgevraagd kapitaal		101		-	-
Uitgiftepremies		11		-	-
Herwaarderingsmeerwaarden		12		-	-
Reserves / Bestemde Fondsen (*)		13		2 375	1 981
Wettelijke reserve		130		2 375	1 981
Onbeschikbare reserves		131		-	-
Belastingvrije reserves		132		-	-
Beschikbare reserves		133		-	-
Bestemde Fondsen(*)	6.7	134		-	-
Overgedragen positief (negatief) resultaat (+/-)		14		41 320	36 234
Kapitaalsubsidies	6.8	15		-	-
Voorschot aan vennoten op verdeling van het netto-actief		19		-	-
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN					
		16		-	-
Voorzieningen voor risico's en kosten	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		-	-
Uitgestelde belastingen	6.8	168		-	-
SCHULDEN					
		17/49		1 520 664	1 443 100
Schulden op meer dan één jaar	6.9	17		1 364 236	1 328 156
Financiële schulden		170/4		1 364 236	1 328 156
Achtergestelde leningen		170		168 831	152 780
Niet-achtergestelde obligatieleningen		171		-	-
Leasing en soortgelijke schulden		172		-	-
Kredietinstellingen		173		-	-
Overige leningen		174		1 195 405	1 175 376
Handelsschulden		175		-	-
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		176		-	-
Overige schulden		178/9		-	-
Schulden op ten hoogste één jaar	6.9	42/48		134 646	87 683
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	6.9	42		116 640	71 405
Financiële schulden		43		-	-
Kredietinstellingen		430/8		-	-
Overige leningen		439		-	-
Handelsschulden	6.8	44		9 836	15 263
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46		-	-
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	6.9	45		4 146	969
Belastingen		450/3		4 136	955
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9		10	14
Overige schulden	6.9	47/48		4 024	46
Overlopende rekeningen	6.9	492/3		21 782	27 261
TOTAAL DER PASSIVA		10/49		1 588 109	1 505 065

(*) Bestemde Fondsen: exclusieve rubriek voor Hoger Onderwijs

Nr.	826531555	VO 4		
Toel.		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
RESULTATENREKENING				
Bedrijfsopbrengsten		70/76A	126 050	74 504
Omzet		70	151 860	40 597
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) ... (+)/(-)		71	-26 062	33 828
Geproduceerde vaste activa		72	-	-
Andere bedrijfsopbrengsten		73/74	252	79
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	6.12	76A	-	-
Bedrijfskosten (-)		60/66A	121 475	75 775
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60	97 529	52 804
Aankopen		600/8	97 529	52 804
Voorraad: afname +, toename -		609	-	-
Diensten en diverse goederen		61	23 442	22 320
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		62	61	69
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	-	-
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegen (terugnemingen)...(+)/(-)		631/4	53	-
Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen) ...(+)/(-)		635/8	-	-
Andere bedrijfskosten		640/8	390	582
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)		649	-	-
Niet-recurrente bedrijfskosten	6.12	66A	-	-
Positief (Negatief) Resultaat (+/-)		9901	4 575	-1 271
Financiële opbrengsten	6.11	75/76B	59 788	59 257
Recurrente financiële opbrengsten		75	59 788	59 257
Opbrengsten uit financiële vaste activa		750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa		751	59 788	59 257
Andere financiële opbrengsten		752/9	-	-
Niet-recurrente financiële opbrengsten	6.12	76B	-	-
Financiële kosten (-)	6.11	65/66B	51 762	44 794
Recurrente financiële kosten		65	51 762	44 794
Kosten van schulden		650	14 377	16 192
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)...(+)/(-)		651	-	-
Andere financiële kosten		652/9	37 385	28 602
Niet-recurrente financiële kosten	6.12	66B	-	-
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar voor belasting (+/-)		9903	12 601	13 192
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen		780	-	-
Overboeking naar de uitgestelde belastingen		680	-	-
Belastingen op het resultaat (+)/(-)		67/77	3 121	3 183
Belastingen		670/3	3 121	3 338
Regularisering van belastingen en terugnemings voorzieningen voor belastingen		77	-	155
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)		9904	9 480	10 009
Onttrekking aan de belastingvrije reserves		789	-	-
Overboeking naar de belastingvrije reserves		689	-	-
Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)		9905	9 480	10 009

Nr.	826531555		VO 5
	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
RESULTAATVERWERKING			
Te bestemmen positief (negatief) resultaat (+)/(-)	9906	45 714	36 734
Te bestemmen resultaat van het boekjaar (+)/(-)	(9905)	9 480	10 009
Overgedragen resultaat van het vorige boekjaar (+)/(-)	14P	36 234	26 725
Onttrekken aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen	791/792	-	-
Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	791	-	-
Aan de reserves / Bestemde Fondsen	792	-	-
Toevoeging aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen	691/2	394	500
Over te dragen positief (negatief) resultaat (+)/(-)	(14)	41 320	36 234
Tussenkost van de vennoten in het verlies	794	-	-
Uit te keren resultaat	694/7	4 000	-
Vergoeding van het kapitaal (*)	694	4 000	-
Bestuurders of zaakvoerders (*)	695	-	-
Werknemers	696	-	-
Andere rechthebbenden (*)	697	-	-

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

Toelichting

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

a) Aanschaffingswaarde

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

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

Per einde van het boekjaar

c) Afschrijvingen en waardeverminderingen

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

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

Per einde van het boekjaar

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

- waarvan software

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

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

a) Aanschaffingswaarde

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

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

Per einde van het boekjaar

b) Meerwaarden

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

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

Per einde van het boekjaar

c) Afschrijvingen en waardeverminderingen

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

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

Per einde van het boekjaar

d) Netto-boekwaarde per einde van het boekjaar

(a) + (b) - (c)

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

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

a) Aanschaffingswaarde

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

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

Per einde van het boekjaar

b) Meerwaarden

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

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

Per einde van het boekjaar

c) Afschrijvingen en waardeverminderingen

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

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

Per einde van het boekjaar

d) Netto boekwaarde per einde van het boekjaar

(a) + (b) - (c)

- waarvan werken burgerlijke bouwkunde
- overige

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

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

Deelnemingen en Aandelen

a) Aanschaffingswaarde

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

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

Per einde van het boekjaar

b) Meerwaarde

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

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

Per einde van het boekjaar

c) Waardeverminderingen

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

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

Per einde van het boekjaar

d) Niet-opgevraagde bedragen

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar (+/-)

Per einde van het boekjaar

Netto boekwaarde per einde van het boekjaar

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

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

Vorderingen - Borgtochten in contanten

Netto boekwaarde per einde van het vorige boekjaar

Mutaties tijdens het boekjaar:

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

Netto boekwaarde per einde van het boekjaar

Gecumuleerde waardeverminderingen op vorderingen per einde van het boekjaar

Codes	Op rechtspersonen
	(post 281-283-285/8)
857	2
858	
859	
860	
861	
862	
863	-2
864	-
865	-

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

DRAFT

GELDBELEGGINGEN - OVERLOPENDE REKENINGEN ACTIVA - OUDERDOMSBALANS HANDELSVORDERINGEN

Geldbeleggingen (post 50/53 van activa)

Geldbeleggingen andere dan aandelen, vastrentende effecten en termijndeposito's

Aandelen

Boekwaarde verhoogd met het niet-opgevraagde bedrag

Niet-opgevraagd bedrag (-)

Edele metalen en kunstwerken

Vastrentende effecten

waarvan uitgegeven door kredietinstellingen

Termijnrekeningen bij kredietinstellingen

met een resterende looptijd of opzegtermijn van:

Hoogstens één maand

Meer dan één maand en hoogstens één jaar

Meer dan één jaar

Hierboven niet-opgenomen overige geldbeleggingen

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

Overlopende Rekeningen ACTIVA

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

Over te dragen interesten te spreiden vanaf oplevering

Over te dragen indirecte kosten te spreiden vanaf oplevering

Boekjaar
28 934
12 787

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
451	259
	-
298	583
749	842

DRAFT

Staat van het KAPITAAL en de AANDEELHOUDERSSTRUCTUUR

Maatschappelijk kapitaal

Geplaatst kapitaal per einde van het boekjaar

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
100	23 750	23 750

Wijzigingen tijdens het boekjaar

...
...

Samenstelling van het kapitaal

Soorten aandelen

Aandelen categorie A

Aandelen categorie B

Codes	Bedragen	Aantal aandelen
	5 938	11 876
	17 812	35 624

Niet-gestort kapitaal

Niet-opgevraagd kapitaal

Opgevraagd, niet-gestort kapitaal

Codes	Niet-opgevraagd bedrag	Opgevraagd, niet-gestort bedrag
101	-	
8712		

Eigen aandelen

Gehouden door de rechtspersoon zelf

Kapitaalbedrag

Aantal aandelen

Codes	Boekjaar
8721	
8722	

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

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

Waarderingsregels gekozen om de bestemde bedragen te bepalen

DRAFT**INVESTERINGSSUBSIDIES - VOORZIENINGEN - OUDERDOMSBALANS HANDELSSCHULDEN**Investeringsubsidies (post 15 van de passiva en post 753 van de resultatenrekening)

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

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

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

Boekjaar
-
-

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

- Toevoegingen
- Bestedingen en terugnemingen (-)

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
9115		
9116		

Ouderdomsbalans handelsschulden (post 44 van de passiva)**Vervallen/Niet vervallen**

Niet Vervallen

Vervallen <= 30d

Vervallen > 30d - <= 60d

Vervallen >60d - <=90d

Vervallen >90d

Totaal

Boekjaar	Vorig boekjaar
6 754	6 097
	3
2	-
6 756	6 100

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	116 640	189 666	1 174 570
881			168 831
882	-		
883			
884	80 402	-	
885	36 238	189 666	1 005 739
886	-	-	
889			
890			
891	116 640	189 666	1 174 570

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

SCHULDEN (OF GEDEELTE VAN DE SCHULDEN) GEWAARBORGD DOOR		
Codes	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

Codes	Boekjaar
450/3	4 136
9072	
9073	4 136
450	-
454/9	10
9076	-

Overlopende rekeningen Passiva

Uitsplitsing van de post 492/3 van de passiva, indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt

- Spreiding vaste kosten onderhoud vanaf voorlopige oplevering over onderhoudsperiode
- Spreiding opbrengsten vanaf voorlopige oplevering over onderhoudsperiode
- Toe te rekenen interesten en hedgekosten op gewaarborgde lening
- Indirecte financiële kosten en commitment fees voor bouw- en onderhoudsperiode
- Toe te rekenen afgevaardigd bouwheer vergoedingen tijdens design- en bouwperiode
- Spreiding indirecte intercalaire interesten over onderhoudsperiode

Boekjaar
10 096
4 339
1 221
4 167
857
1 101

DRAFT

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

	Codes	Boekjaar
Bezoldiging bedrijfsrevisor(en)	9505	13
Andere controleopdrachten	9506	-
Belastingadviesopdrachten	9507	
Andere opdrachten buiten revisorale opdrachten	9508	

Financiële resultaten

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Recurrente financiële opbrengsten	75	59 788	59 257
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa	751	59 788	59 257
Andere Financiële opbrengsten	752/9	-	-
Uitsplitsing van overige financiële Opbrengsten			
Recurrente Financiële kosten	65	51 762	44 794
Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen	6501	-	-
Geactiveerde interesten	6503	-2 331	-50
Waardeverminderingen op vlottende activa			
Geboekt	6510	-	-
Teruggenomen	6511	-	-
Discontokosten	653	-	-
Voorzieningen met financieel karakter			
toevoegingen	6560	-	-
Bestedingen en terugnemingen	6561	-	-
Verwijlinteresten	658	-	-
Andere financiële kosten			
Bankkosten	6591000	3	3
Terugname (bij oplevering) geactiveerde overige financiële kosten	6591025	502	-914
Overige fin.kosten inbegrepen activering (tot voorlopige oplevering van projecten in bouw)	6590060	2 054	619
IRS en hedging(indekkings)kosten	6590050	28 254	27 066

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

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Niet-recurrente opbrengsten	76	-	-
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	(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	-	-
Niet-recurrente financiële opbrengsten	(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	-	-
Niet-recurrente kosten	66	-	-
Niet-recurrente bedrijfskosten	(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	-	-
Niet-recurrente financiële kosten	(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	-	-

DRAFT
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

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

Hypotheken:

boekwaarde van de bezwaarde activa

bedrag van de inschrijving

Pand op andere activa

boekwaarde van de in pand gegeven activa

Zekerheden op de nog door de rechtspersoon te verwerven activa:

bedrag van de betrokken activa

Codes	Boekjaar
916	
917	
919	1 588 109
920	

A2. Belangrijke verplichtingen tot aankoop / verkoop van vaste activa

Belangrijke verplichtingen tot aankoop van vaste activa

Belangrijke verplichtingen tot verkoop van vaste activa

B. Belangrijke hangende geschillen

C. Aard, doel en financiële gevolgen van buitenbalansregelingen

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

Boekjaar

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

Inclusief ontvangen gewestwaarborgen op bv aandeelhouderskapitaal

Inclusief ontvangen gewestwaarborgen op bv aandeelhouderskapitaal	Boekjaar
Uitvoeringsgaranties van dBM-aannemers voor hun verplichtingen komende uit onderhoudsovereenkomst	6 374
Uitvoeringsgaranties van dBM-aannemers voor hun verplichtingen komende uit bouwovereenkomst	22 424
Uitvoeringsgarantie uit Overeenkomst Afgevaardigd Bouwheer programma Scholen van Morgen	7 500
Borgstellingen Ontvangen (zekerheden) van Inrichtende Machten	373
Recht op opname Krediet bouwkredietfaciliteit	14 598
Recht op opname krediet achtergestelde lening contingent commitment van aandeelhouders	49 500
Recht op opname krediet gewaarborgde lange termijn kredietfaciliteit van Vlaamse Gemeenschap	164 042

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

DRAFT

Samenvatting van de waarderingsregels

I. Beginsel

Ten behoeve van het getrouwe beeld wordt in de volgende uitzonderingsgevallen afgeweken van de bestaande waarderingsregels

Deze afwijkingen worden als volgt verantwoord:

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

De waarderingsregels werden ten opzichte van het vorige boekjaar qua verwoording of toepassing

niet gewijzigd

Zo ja, dan heeft de wijziging betrekking op:

en heeft zij een

positieve

invloed op het resultaat van het boekjaar ten belope van

k € 0

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

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

zie aparte toegevoegde pdf: Bijkomende info... .

DRAFT

Samenvatting van de waarderingsregels - deel 2

Voor de vergelijking van de jaarrekeningen van beide boekjaren moet met volgende elementen rekening worden gehouden.

Bij gebrek aan objectieve beoordelingscriteria is de waardering van de voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaarderingen waarvan hierna sprake, onvermijdelijk aleatoir (uitzonderlijk):

Voor de vergelijkbaarheid worden de cijfers van het vorige boekjaar op volgende punten aangepast.

Voor de vergelijking van de jaarrekeningen van beide boekjaren moet met volgende elementen rekening worden gehouden.

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

Ingevolge het feit dat de individuele scholen of inrichtende machten niet zijn opgenomen in de consolidatie van de overheid werd, ten behoeve van de consolidatieverrichtingen van de Staat en op instructie van het Departement Financiën & Begroting, de Bruto Beschikbaarheids-Vergoedingen die de NV DBFM Scholen van Morgen ontvangt, voorgesteld onder de code 16.20 als verkopen van niet-duurzame goederen en diensten binnen de overheidssector. Dit resulteert in volgende elementen: zie apart toegevoegde pdf: Toelichting op VO 6.19.2

II. Bijzondere regels

Intercalaire rente

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

Materiële vaste activa

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

Afschrijvingen: Voor volgende activa worden afwijkende afschrijvingsregels toegepast:

Activa	Toegepast percentage	Verantwoording

DRAFT

Samenvatting van de waarderingsregels - deel 3

zie pdf toegevoegde bijlage met de WAARDERINGSREGELS DBFMSVM

NEERLEGGINGSFORMULIER:

Jaarrapportering

Vlaamse overheid in duizenden euro (EUR)

Versie 2021

Deel II
Budgettair luik inclusief Reconciliatie

DRAFT

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

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

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

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

					Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	
Totaal per inhoudelijk structuurelement	Afdeling	PR	ISE	Omschrijving	Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbintenissen	Saldo VAK	Enkel voor MVG
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	

Nr.	826531555		VO 11a 2
-----	-----------	--	----------

DRAFT

			Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK
Totaal per	Beleidsdomein	Omschrijving	Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbintenissen	Saldo VAK
	F	Onderwijs en Vorming	347 583	-	347 583	327 932	19 651
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-

			Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK
Totaal programma	PR	Omschrijving	Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbintenissen	Saldo VAK
	FG	ONDERSTEUNING VAN HET ONDERWIJSVELD	347 583	-	347 583	327 932	19 651
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-

				Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK
Totaal per inhoudelijk structuurelement	PR	ISE	Omschrijving	Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbintenissen	Saldo VAK
	FG	FB	ONDERWIJSINFRASTRUCTUUR	347 583	-	347 583	327 932	19 651
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-

Nr.	826531555		VO 11b 1
-----	-----------	--	----------

DRAFT

			Besteding		
Totaal per	Beleidsdomein	Omschrijving	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
					-
					-
					-
					-
					-

			Besteding		
Totaal per	entiteit	Omschrijving	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
					-
					-
					-
					-
					-

			Besteding		
Totaal per	Afdeling		Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
					-
					-
					-
					-
					-

					Besteding	
Totaal programma	Afdeling	PR	Omschrijving	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
						-
						-
						-
						-
						-

Besteding

Nr.	826531555			VO 11b 1
-----	-----------	--	--	----------

Totaal per inhoudelijk structuurelement	Afdeling	PR	ISE	Omschrijving	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
							-
							-
							-
							-
							-

Nr.	826531555		VO 11b 2
-----	-----------	--	----------

DRAFT

			Budget	Besteding	
Totaal per	Beleidsdomein	Omschrijving	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
	F	Onderwijs en Vorming	347 583	327 932	19 651
					-
					-
					-

			Budget	Besteding	
Totaal programma	PR	Omschrijving	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
	FG	ONDERSTEUNING VAN HET ONDERWIJSVELD	347 583	327 932	19 651
					-
					-
					-

				Budget	Besteding	
Totaal per inhoudelijk structuurelement	PR	ISE	Omschrijving	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
	FG	FB	ONDERWIJSINFRASTRUCTUUR	213 819	207 785	6 034
	FG	FZ	Zonder ISE	133 764	120 147	13 617
						-
						-

Nr.		826531555	VO 13
-----	--	-----------	-------

STAAT VAN DE OPENSTAANDE VERBINTENISSEN

huidig boekjaar en vereffeningskalender

Afdeling (1)					Aard (1)		Begrotingsartikel (1)		Soort (3)		ESR-code		Encours 31/12/t-1		Annulering verbintenissen vorige jaren		Overgedragen verbintenissen		Nieuwe verbintenissen		Verplichtingen		Openstaande verbintenissen op 31.12		Vereffeningskalender				
																			</										

Nr.	826531555				VO 14
ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
0	NIET-VERDEELDE ONTVANGSTEN	96 028	96 028	-	0%
06	Ontvangsten te verdelen over hoofdgroepen 1 tot en met 9	-	-	-	
08	Interne verrichtingen	96 028	96 028	-	0%
08.10	Diverse interne verrichtingen en opnemingen uit reservefondsen	-	-	-	
08.21	Overgedragen overschot vorige boekjaren	96 028	96 028	-	0%
08.22	Over te dragen tekort van het boekjaar	-	-	-	
1	LOPENDE ONTVANGSTEN VAN GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)	112 380	115 666	3 286	3%
16	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten	112 380	115 666	3 286	3%
18	Ontvangsten afkomstig van wegen- en waterbouwkundige werken	-	-	-	
19	Productie van investeringsgoederen in eigen beheer	-	-	-	
2	RENTEN EN INKOMSTEN UIT EIGENDOM	-	-	-	
26	Rente van overheidsvorderingen	-	-	-	
28	Overige opbrengsten van vermogen	-	-	-	
3	INKOMENSOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN	-	-	-	
36	Indirecte belastingen en heffingen	-	-	-	
37	Directe belastingen en bijdragen gestort aan de socialezekeringsinstellingen	-	-	-	
38	Overige inkomensoverdrachten van bedrijven, financiële instellingen, vzw's t.b.v. de gezinnen en van gezinnen en ontvangen subsidies	-	-	-	
39	Inkomensoverdrachten van het buitenland	-	-	-	
4	INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR	-	-	-	
46	Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep	-	-	-	
46.10	Van de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	-	-	-	
46.20	Van niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	
46.30	Van een DAB	-	-	-	
46.40	Van een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	
46.50	Van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	
46.60	Van vzw's van de overheid	-	-	-	
46.70	Van andere eenheden van de overheid	-	-	-	
47	Inkomensoverdrachten van de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	
48	Inkomensoverdrachten van lokale overheden	-	-	-	
49	Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	-	-	-	
5	KAPITAALOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN	-	-	-	
56	Vermogensheffingen	-	-	-	
57	Kapitaaloverdrachten van bedrijven en financiële instellingen (exclusief vermogensheffingen)	-	-	-	
58	Kapitaaloverdrachten van vzw's t.b.v. de gezinnen en van gezinnen (exclusief vermogensheffingen)	-	-	-	
59	Kapitaaloverdrachten van het buitenland	-	-	-	
6	KAPITAALOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR	-	-	-	
66	Kapitaaloverdrachten binnen een institutionele groep	-	-	-	
66.11	Investeringsbijdragen van de institutionele overheid	-	-	-	
66.12	Overige kapitaaloverdrachten van de institutionele overheid	-	-	-	
66.21	Investeringsbijdragen van niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	
66.22	Overige kapitaaloverdrachten van niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	
66.31	Investeringsbijdragen van een DAB	-	-	-	
66.32	Overige kapitaaloverdrachten van een DAB	-	-	-	
66.41	Investeringsbijdragen van een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	
66.42	Overige kapitaaloverdrachten van een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	
66.51	Investeringsbijdragen van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	
66.52	Overige kapitaaloverdrachten van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	
66.61	Investeringsbijdragen van vzw's van de overheid	-	-	-	
66.62	Overige kapitaaloverdrachten van vzw's van de overheid	-	-	-	
66.71	Investeringsbijdragen van andere eenheden van de overheid	-	-	-	
66.72	Overige kapitaaloverdrachten van andere eenheden van de overheid	-	-	-	
67	Kapitaaloverdrachten van de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	
68	Kapitaaloverdrachten van lokale overheden	-	-	-	
69	Kapitaaloverdrachten van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	-	-	-	
7	DESINVESTERINGEN	-	-	-	
76	Verkoop van onroerende goederen in het binnenland	-	-	-	
77	Verkoop van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen	-	-	-	
78	Voorraadverminderingen	-	-	-	
8	KREDIETAFLOSSINGEN EN VEREFFENINGEN VAN DEELNEMINGEN; ANDERE FINANCIËLE PRODUCTEN	-	-	-	
86	Kredietaflossingen door en vereffeningen van deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële producten	-	-	-	
87	Kredietaflossingen door vzw's t.b.v. de gezinnen en door gezinnen	-	-	-	
88	Kredietaflossingen door en vereffening van deelnemingen in het buitenland	-	-	-	
89	Kredietaflossingen binnen de overheidssector	-	-	-	
9	OVERHEIDSSCHULD	139 175	116 238	-22 937	-16%
96	Opbrengst van leningen met een looptijd van meer dan één jaar	139 175	116 238	-22 937	-16%
97	Aanmuntingen	-	-	-	
98	Verhoging van het eigen vermogen	-	-	-	
99	Opbrengst van voorschotten	-	-	-	
	TOTAAL ONTVANGSTEN	347 583	327 932	-19 651	-6%

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

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
0	NIET- VERDEELDE UITGAVEN	133 764	120 147	-13 617	-10%
01	Uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9	-	-	-	
03	Interne verrichtingen	133 764	120 147	-13 617	-10%
03.10	Diverse interne verrichtingen en spijzigen van reservefondsen	-	-	-	
03.21	Overgedragen tekort vorige boekjaren	-	-	-	
03.22	Over te dragen overschot van het boekjaar	133 764	120 147	-13 617	-10%
04	Annuiteiten met betrekking tot financiële leasing	-	-	-	
1	LOPENDE UITGAVEN VOOR GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)	24 182	27 408	3 226	13%
11	Lonen en sociale lasten	670	61	-609	-91%
12	Aankoop van niet-duurzame goederen en diensten	23 512	27 347	3 835	16%
14	Herstel en niet-waardevermeerderend onderhoud van wegen- en waterbouwkundige werken	-	-	-	
2	RENTEN EN HUURGELDEN VAN GRONDEN	20 651	20 196	-455	-2%
21	Rente op overheidsschuld	20 651	20 196	-455	-2%
24	Huurgelden van gronden	-	-	-	
25	Uitbetaalde dividenden	-	-	-	
3	INKOMENSOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN	-	-	-	-
31	Exploitatiesubsidies	-	-	-	
32	Inkomensoverdrachten, die geen exploitatiesubsidies zijn, aan bedrijven en financiële instellingen	-	-	-	
33	Inkomensoverdrachten aan vzw's t.b.v. de gezinnen	-	-	-	
34	Inkomensoverdrachten aan gezinnen	-	-	-	
35	Inkomensoverdrachten aan het buitenland	-	-	-	
4	INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR	-	-	-	-
41	Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep	-	-	-	
41.10	Aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	-	-	-	
41.20	Aan niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	
41.30	Aan een DAB	-	-	-	
41.40	Aan een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	
41.50	Aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	
41.60	Aan vzw's van de overheid	-	-	-	
41.70	Aan andere eenheden van de overheid	-	-	-	
42	Inkomensoverdrachten aan de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	
43	Inkomensoverdrachten aan lokale overheden	-	-	-	
44	Inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs	-	-	-	
45	Inkomensoverdrachten aan andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	-	-	-	
5	KAPITAALOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN	-	-	-	-
51	Kapitaaloverdrachten aan bedrijven en financiële instellingen	-	-	-	
52	Kapitaaloverdrachten aan vzw's t.b.v. de gezinnen	-	-	-	
53	Kapitaaloverdrachten aan gezinnen	-	-	-	
54	Kapitaaloverdrachten aan het buitenland	-	-	-	
6	KAPITAALOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR	-	-	-	-
61	Kapitaaloverdrachten binnen een institutionele groep	-	-	-	
61.11	Investeringsbijdragen aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	-	-	-	
61.12	Overige kapitaaloverdrachten aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	-	-	-	
61.21	Investeringsbijdragen aan niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	
61.22	Overige kapitaaloverdrachten aan niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	
61.31	Investeringsbijdragen aan een DAB	-	-	-	
61.32	Overige kapitaaloverdrachten aan een DAB	-	-	-	
61.41	Investeringsbijdragen aan een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	
61.42	Overige kapitaaloverdrachten aan een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	
61.51	Investeringsbijdragen aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	
61.52	Overige kapitaaloverdrachten aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	
61.61	Investeringsbijdragen aan vzw's van de overheid	-	-	-	
61.62	Overige kapitaaloverdrachten aan vzw's van de overheid	-	-	-	
61.71	Investeringsbijdragen aan andere eenheden van de overheid	-	-	-	
61.72	Overige kapitaaloverdrachten aan andere eenheden van de overheid	-	-	-	
62	Kapitaaloverdrachten aan de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	
63	Kapitaaloverdrachten aan lokale overheden	-	-	-	
64	Kapitaaloverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs	-	-	-	
65	Kapitaaloverdrachten aan andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	-	-	-	
7	INVESTERINGEN	105 327	97 137	-8 190	-8%
71	Aankoop van gronden en gebouwen in het binnenland	-	-	-	
72	Nieuwbouw van gebouwen	105 327	97 137	-8 190	-8%
73	Wegen- en waterbouwkundige werken	-	-	-	
74	Verwerving van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen	-	-	-	
75	Voorraadtoename	-	-	-	
8	KREDIETVERLENINGEN EN DEELNEMINGEN; ANDERE FINANCIËLE PRODUCTEN	28 271	28 122	-149	-1%
81	Kredietverleningen aan en deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële producten	28 271	28 122	-149	-1%
82	Kredietverleningen aan vzw's t.b.v. de gezinnen	-	-	-	
83	Kredietverleningen aan gezinnen	-	-	-	
84	Kredietverleningen aan en deelnemingen in het buitenland	-	-	-	
85	Kredietverleningen binnen de overheidssector	-	-	-	
9	OVERHEIDSSCHULD	35 388	34 922	-466	-1%
91	Aflossingen van leningen met een looptijd van meer dan één jaar	35 388	34 922	-466	-1%
92	Ontmuntingen	-	-	-	
93	Verlaging van het eigen vermogen	-	-	-	
94	Terugbetaling van voorschotten	-	-	-	
	TOTAAL UITGAVEN	347 583	327 932	-19 651	-6%
	Evenwicht Totale Ontvangsten vs Uitgaven: moet 0 zijn	-	-	-	
	ESR-ontvangsten	112 380	115 666	3 286	3%
	ESR-uitgaven	150 160	144 741	-5 419	-4%
	ESR-vorderingssaldo	-37 780	-29 075	8 705	23%
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	37 736	24 119	-13 617	-36%

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

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
----------	------------------	-----------	--------------	--------------------	-----------------------

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
	Totaal Ontvangsten	347 583	327 932	-19 651	-6%
ESR 9	<i>Leningen</i>	139 175	116 238	-22 937	-16%
ESR 8	<i>KVD</i>	-	-	-	
46.1-66.1	<i>Toelage MVG</i>	-	-	-	
ESR 46.3-7 en ESR 66.3-7	<i>Toelagen DAB, RP</i>	-	-	-	
ESR 08.21	<i>Overgedragen overschot</i>	96 028	96 028	-	0%
ESR 08.22	<i>Over te dragen tekort</i>	-	-	-	
ESR 08.10	<i>Interne Verrichtingen</i>	-	-	-	
	Totaal ESR-gecorrigeerde ontvangsten	112 380	115 666	3 286	3%
	Totaal Uitgaven	347 583	327 932	-19 651	-6%
ESR 9	<i>Aflossing Schuld</i>	35 388	34 922	-466	-1%
ESR 8	<i>KVD</i>	28 271	28 122	-149	-1%
41.1-61.1	<i>Toelage MVG</i>	-	-	-	
ESR 41.3-7 en ESR 61.3-7	<i>Toelagen DAB, RP</i>	-	-	-	
ESR 03.22	<i>Over te dragen overschot</i>	133 764	120 147	-13 617	-10%
ESR 03.21	<i>Overgedragen tekort</i>	-	-	-	
ESR 03.10	<i>Interne verrichtingen</i>	-	-	-	
	Totaal ESR-gecorrigeerde uitgaven	150 160	144 741	-5 419	-4%
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	37 736	24 119	-13 617	-36%
	ESR-Vorderingensaldo	-37 780	-29 075	8 705	23%

DRAFT

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

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

personen die tot de Vlaamse overheidssector 513.12 behoren en werkingssteun ontvangen, moeten die werkingssteun afstemmen met de subsidiërende entiteit. Die afstemming er, in geval van verschil, de verklaring ervan, dienen in de jaarrekening van de betrofde te worden afgevoerd. De bedrijfsrevisor ziet er, als onderdeel van zijn controle van de jaarrekening, er in het bijzonder op toe dat alle ontvangen werkingssteun in het nieuwe volume van de interrelaties correct en volledig zijn opgenomen. De afstemming met de tegenpartij moet gebeuren op basis van de afkomstig van de tegenpartij. Eventuele verklaringen van verschillen moeten in het kader van de opmaak van de geconsolideerde rekening voor de consolidator voldoende duidelijk zijn.

ONTVANGSTEN

Gerapporteerd door tegenpartij

ESR 46	Tegenpartij	Aangerekend	Kasmatig*	ESR code	Aangerekend	Kasmatig*	Delta	Verklaring
							- - - - - - - - - -	
ESR 66	Tegenpartij	Aangerekend	Kasmatig*	ESR code	Aangerekend	Kasmatig*		
							- - - -	
ESR 8	Tegenpartij	Aangerekend		ESR code	Aangerekend			
							- - - - -	
ESR 9	Tegenpartij	Aangerekend		ESR code	Aangerekend			
96.31	School Invest - nv (SI)	61 099		85.1	61 099		- - -	

UITGAVEN (vrijblijvend aan te vullen)

Gerapporteerd door tegenpartij

[illegible]

Nr.	826531555							VO 15
-----	-----------	--	--	--	--	--	--	-------

AFSTEMMING INTERNE STROMEN

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

							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
ESR 61	Tegenpartij	Aangerekend	Kasmatig *	ESR code	Aangerekend	Kasmatig *		
							-	
							-	
							-	
							-	
ESR 8	Tegenpartij	Aangerekend		ESR code	Aangerekend			
							-	
							-	
							-	
							-	
ESR 9	Tegenpartij	Aangerekend		ESR code	Aangerekend			
91.31	School Invest - nv (SI)	34 922		89,17	34 922		-	
							-	

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

ESR / COFOG	te verdelen	00000	01.71.0 Verrichtingen in verband met interestlaste n van de overheidssch uld	01.72.0 Aflossing en opnemng van schuld in euro	09.60.0 ONDERWIJSONDERSTE UNENE DIENSTEN	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	TOTAAL
01.00	-										-
03.10	-	-									-
03.21	-	-									-
03.22		120 147									120 147
04.00	-										-
11.11	-				61						61
11.12	-										-
11.20	-										-
11.31	-										-
11.32	-										-
11.33	-										-
11.40	-										-
12.11	-										-
12.12	-				24 226						24 226
12.21	-										-
12.22	-										-
12.50	-				3 121						3 121
14.10	-										-
14.20	-										-
21.10			14 587								14 587
21.20			-								-
21.30			5 609								5 609
21.40			-								-
21.50			-								-
21.60			-								-
24.10	-										-
24.20	-										-
25.00	-										-
31.11	-										-
31.12	-										-
31.21	-										-
31.22	-										-
31.31	-										-
31.32	-										-
31.40	-										-
32.00	-										-
33.00	-										-
34.10	-										-
34.20	-										-
34.31	-										-
34.32	-										-
34.41	-										-
34.42	-										-
34.50	-										-
35.10	-										-
35.20	-										-
35.30	-										-
35.40	-										-
35.50	-										-
35.60	-										-
41.10		-									-
41.20		-									-
41.30		-									-
41.40		-									-
41.50		-									-
41.60		-									-
41.70		-									-
42.10	-										-
42.20	-										-
42.30	-										-
42.40	-										-
42.50	-										-
42.60	-										-
42.70	-										-
42.80	-										-
42.90	-										-
43.11	-										-
43.12	-										-
43.13	-										-
43.14	-										-
43.15	-										-
43.16	-										-
43.21	-										-
43.22	-										-
43.23	-										-
43.24	-										-
43.25	-										-
43.26	-										-
43.40	-										-
43.51	-										-
43.52	-										-
43.53	-										-
43.54	-										-
43.59	-										-
44.10	-										-
44.20	-										-
44.30	-										-
44.40	-										-
45.11	-										-
45.12	-										-
45.13	-										-
45.24	-										-
45.25	-										-
45.26	-										-
45.34	-										-
45.35	-										-
45.40	-										-
45.50	-										-
51.11	-										-
51.12	-										-
51.21	-										-
51.22	-										-
51.30	-										-
51.40	-										-
52.10	-										-
52.20	-										-
53.10	-										-
53.20	-										-
54.11	-										-
54.12	-										-

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

ESR / COFOG	te verdelen	00000	01.71.0 Verrichtingen in verband met interestlaste n van de overheidssch uld	01.72.0 Aflossing en opneming van schuld in euro	09.60.0 ONDERWIJSONDERSTE UNENDE DIENSTEN	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	TOTAAL
54.21	-										-
54.22	-										-
54.31	-										-
54.32	-										-
54.41	-										-
54.42	-										-
54.51	-										-
54.52	-										-
54.61	-										-
54.62	-										-
61.11	-	-									-
61.12	-	-									-
61.21	-	-									-
61.22	-	-									-
61.31	-	-									-
61.32	-	-									-
61.41	-	-									-
61.42	-	-									-
61.51	-	-									-
61.52	-	-									-
61.61	-	-									-
61.62	-	-									-
61.71	-	-									-
61.72	-	-									-
62.10	-										-
62.20	-										-
63.11	-										-
63.12	-										-
63.21	-										-
63.22	-										-
63.41	-										-
63.42	-										-
63.51	-										-
63.52	-										-
63.53	-										-
63.54	-										-
63.59	-										-
64.10	-										-
64.20	-										-
65.11	-										-
65.12	-										-
65.13	-										-
65.24	-										-
65.25	-										-
65.26	-										-
65.34	-										-
65.35	-										-
65.40	-										-
65.50	-										-
71.11	-										-
71.12	-										-
71.21	-										-
71.22	-										-
71.31	-										-
71.32	-										-
72.00	-				97 137						97 137
72.90	-										-
73.10	-										-
73.20	-										-
73.30	-										-
73.40	-										-
73.90	-										-
74.10	-										-
74.22	-										-
74.30	-										-
74.40	-										-
74.50	-										-
74.60	-										-
74.70	-										-
74.80	-										-
74.90	-										-
75.00	-										-
81.11	-										-
81.12	-										-
81.21	-										-
81.22	-										-
81.31	-										-
81.32	-										-
81.41	-										-
81.42	-										-
81.51	-										-
81.52	-										-
81.61	-										-
81.62	-										-
81.70	-				28 122						28 122
81.80	-										-
82.00	-										-
82.10	-										-
83.00	-										-
83.10	-										-
84.11	-										-
84.12	-										-
84.13	-										-
84.14	-										-
84.15	-										-
84.16	-										-
84.17	-										-
84.21	-										-
84.22	-										-
84.23	-										-
84.24	-										-
84.30	-										-
85.11	-	-									-
85.12	-	-									-
85.13	-	-									-
85.14	-	-									-
85.15	-	-									-
85.16	-	-									-
85.17	-	-									-
85.20	-	-									-

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

ESR / COFOG	te verdelen	00000	01.71.0 Verrichtingen in verband met interestlaste n van de overheidssch uld	01.72.0 Aflossing en opnemng van schuld in euro	09.60.0 ONDERWIJSONDERSTE UNENDE DIENSTEN	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	TOTAAL
85.31	-										-
85.32	-										-
85.34	-										-
85.35	-										-
85.40	-										-
85.50	-										-
85.61	-										-
85.62	-										-
85.63	-										-
85.64	-										-
85.65	-										-
85.71	-										-
85.72	-										-
85.73	-										-
85.74	-										-
85.75	-										-
91.10	-			-							-
91.20	-			-							-
91.30	-			-							-
91.31	-	34 922		-							34 922
91.32	-			-							-
91.33	-			-							-
91.34	-			-							-
91.35	-			-							-
91.40	-			-							-
91.70	-			-							-
92.00	-										-
93.00	-										-
94.00	-										-
TOTAAL	-	155 069	20 196	-	152 667	-	-	-	-	-	327 932

Nr.	826531555	VO 18
-----	-----------	-------

DETAIL VAN DE RESERVEFONDSEN RECHTSPERSONEN

gebaseerd op art. 40 §2 van het Rekendecreet

Decretale basis

Naam fonds

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

Decretale basis

Naam fonds

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

Nr.	826531555	VO 19
-----	-----------	-------

DRAFT

AANSluiting ECONOMISCH- MET BEGROTINGSRESULTAAT

gebaseerd op art. 42, §1, 6° van het VCO-decreet

	code	Boekjaar
Te bestemmen bedrijfseconomisch resultaat (+/-)	9905	9 480

Verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat

Afschrijvingen en waardeverminderingen op vast activa (+)	630	-
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (+)	631/4	53
Voorzieningen voor risico's en kosten (+)	635/8	-
Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa (-)	760	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (-)	7620	-
Terugneming van waardevermindering op financiële vaste activa(-)	761	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten (-)	7621	-
Niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa (+)	660	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke bedrijfsrisico's en -kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6620	-
Waardeverminderingen op fin vaste activa (+)	661	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6621	-
Meerwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa (-)	7630	-
Meerwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa (-)	7631	-
Minderwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa (+)	6630	-
Minderwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa (+)	6631	-
Meerwaarde op de courante realisatie van materiële vaste activa (-)	741	-
Minderwaarde op de courante realisatie van materiële vaste activa (+)	641	-
Mutatie voorziening niet-opgenomen vakantiedagen (-/+)	635/8	-
Verrekening kapitaalsubsidies eigen investeringenIn resultaat genomen kapitaalsubsidie (-)	753	-
<i>Andere (nader toe te lichten)</i>		
<i>geactiveerde intercalaire interesten bouw</i>	6503000	-2 331
<i>terugname geactiveerde financiële kosten</i>	6591060	5 385
<i>WIP som saldi rekening 71 voorraadwijzigingen</i>	7170000	26 061
<i>terugname van geactiveerde interesten</i>	6591061	389
<i>activering interesten op Overige Fin.Vorderingen (29F)</i>	7510291	-324
<i>facturaties aan Scholen (rek 7000034+7000040+7000045)</i>	7000034	-124 043
<i>diverse belastingen regio/O.V./niet aftrekbare BTW</i>	6430010	20

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

Investeringen in immateriële en materiële vaste activa (-)	ESR 71/4	-97 137
Kapitaalverstekkingen van het boekjaar en aankopen van aandelen en obligaties (-)	ESR 81/5	-28 122
Correctie op ESR 81.70 mbt rente op SWAPs (+)	ESR 81.70	-
Verkopen op materiële en immateriële vaste activa (+)	ESR 76/7	-
Terugbetalingen van kapitaalverstekkingen van het boekjaar en verkopen van aandelen en obligaties (+)	ESR 86/9	-
Correctie op ESR 86.70 mbt rente op SWAPs (-)	ESR 86.70	-
Nieuw aangegane leningen van het boekjaar (+)	ESR 96	116 238
Afbetaling kapitaalgedeelte lening (-)	ESR 91	-34 922
Aangaan kapitaalverhoging in cash (+)	ESR 98	-
Terugbetalingen kapitaal of uitgiftedpremie in cash (-)	ESR 93	-
Ontvangen voorschotten (+)	ESR 99	-
Terugbetalingen van voorschotten (-)	ESR 94	-
Diverse interne verrichtingen en opnemingen uit reservefondsen (+)	ESR 08.10	-
Diverse interne verrichtingen en spijzigen van reservefondsen (-)	ESR 03.10	-
Nieuw toegekende kapitaalsubsidies eigen investeringen (+)	VO 6.8	-
<i>Andere (nader toe te lichten)</i>		
<i>aflossing van vorderingen BBV kapitaal in 2021 (deel van saldo r/4020000)</i>		28 113
<i>correctie mbt ESR 71/4 (is opgenomen in kost)</i>		97 137
<i>correctie mbt ESR 81/5 (is opgenomen in kost)</i>		28 122
.....		
.....		

Begrotingsresultaat

VO 14	berekend na aansluiting	24 119
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	24 119

TOELICHTINGEN BIJ DE JAARRAPPORTERING EN ANDERE VERSLAGEN

Activiteitenverslag

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

Verslag van de Commissarissen

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

Verslag Regeringscommissaris

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

Toelichting bij de begrotingsuitvoering

In een afzonderlijk toegevoegd bestand komt conform artikel 42, 3° en 4° van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019 de toelichting bij de balans, resultatenrekening en toelichting over de definitieve begroting en over de beleids- en begrotingsuitvoering.

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

Doelstellingen:

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

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

DBFM SCHOLEN VAN MORGEN

Naamloze vennootschap
Kunstlaan 58
1000 BRUSSEL
Ondernemingsnummer 0826.531.555 - RPR Brussel
(de "Vennootschap")

Jaarverslag van de Raad van Bestuur aan de gewone algemene vergadering van aandeelhouders te houden op 16 mei 2022

Geachte,

We hebben de eer u verslag uit te brengen over de activiteiten van de Vennootschap betreffende het boekjaar 2021 en dit overeenkomstig de bepalingen van artikelen 3:5 en 3:6 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen. Wij leggen u tevens de jaarrekening per 31 december 2021 van de Vennootschap ter goedkeuring voor.

I. Ontwikkeling en resultaten van de Vennootschap tijdens het boekjaar afgesloten op 31 december 2021 (art. 3:6, §1, 1° WVV)

A. Balans

1. Activa

Het totale bedrag aan activa per 31 december 2021 bedraagt EUR 1.588.109.386,12. De activa zijn uitsluitend samengesteld uit vlottende activa, die ten opzichte van het vorige boekjaar toegenomen zijn met EUR 83.046.479,91.

De vorderingen op meer dan één jaar ten bedrage van EUR 1.369.690.400,04 vertegenwoordigen de lange termijn vordering op de inrichtende machten voor de investeringskost van de opgeleverde scholen alsook de kosten die gepaard gaan met de ter beschikking gestelde financieringsfaciliteiten voor de nog op te leveren scholen. De bestellingen in uitvoering ten belope van EUR 35.977.553,05 betreffen Design- en Build-kosten. De vorderingen op ten hoogste één jaar ten belope van EUR 33.252.118,52 vertegenwoordigen voornamelijk vorderingen op inrichtende machten. Verder bedragen de liquide middelen EUR 107.468.154,21.

2. Passiva

Het volledig volstort kapitaal bedraagt EUR 23.750.000,00.

De schulden op meer dan één jaar bedragen EUR 1.364.236.854,68 en betreffen zowel de achtergestelde aandeelhoudersleningen ten belope van EUR 168.831.499,80 als het bedrag getrokken op de Guaranteed Facility voor de reeds opgeleverde scholen en dat niet binnen het jaar vervalt voor EUR 1.195.405.354,88.

De schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen, bedragen EUR 116.639.220,91 en betreffen voornamelijk het opgenomen bedrag op de Construction Facility en het bedrag van de Guaranteed Facility dat binnen het jaar vervalt.

De te betalen leveranciersschulden ten belope van EUR 9.835.849,97 vloeien voort uit de operationele activiteiten van de Vennootschap.

B. Resultaten

In 2021 werden 13 schoolprojecten opgeleverd. De omzet steeg van EUR 40.597.026,09 in 2020, waarin 3 projecten werden opgeleverd, naar EUR 151.860.476,08 in 2021.

De winst voor belastingen daalde lichtjes van EUR 13.191.732,69 in 2020 naar EUR 12.600.427,52.

De bijdrage tot het resultaat geschiedt vanaf de datum van voorlopige oplevering en per 31 december 2021 waren 179 van de 182 schoolprojecten opgeleverd. Eind 2020 waren dit er 166.

Het resultaat van het boekjaar is een winst na belastingen van EUR 9.479.688,34.

C. Stand van zaken en perspectieven

Het DBFM Programma omvat 182 schoolprojecten voor een totaal van ongeveer 710.000 m². Door de oplevering van 179 schoolprojecten bevindt zich meer dan 98% van het Programma in de onderhoudsfase en 3 projecten bevinden zich in bouwfase.

In 2022 worden 2 scholen verwacht te worden opgeleverd, in 2023 de laatste.

De vrijheidsbeperkende maatregelen die door de regering werden opgelegd in 2020 en 2021 als gevolg van de Covid-19 pandemie hebben geen significante invloed gehad op de activiteiten van de Vennootschap.

Op dit ogenblik is het niet mogelijk om met zekerheid de evolutie van de Covid-19 pandemie en de hiermee gepaard gaande vrijheidsbeperkende maatregelen in 2022 in te schatten.

Op basis van de verwachte duur van de crisis en rekening houdend met de vastgestelde impact in 2020 en 2021 en het verwachte volume aan activiteiten na de crisis, zal de impact van de huidige crisis de continuïteit van de activiteiten van de Vennootschap in 2022 niet in het gedrang brengen.

D. Voornaamste risico's en onzekerheden en prestatie-indicatoren van financiële en niet-financiële aard

Buiten de risico's en onzekerheden van het DBFM Programma, wordt de Vennootschap geconfronteerd met de normale risico's of onzekerheden van het bedrijfsleven.

Er wordt bovendien verwezen naar punt I.C. van dit verslag aangaande de verspreiding van Covid-19.

De Raad van Bestuur oordeelt dat het niet noodzakelijk is prestatie-indicatoren van financiële of niet-financiële aard aan te wenden voor een goed begrip van de ontwikkeling, de resultaten of de positie van de Vennootschap, buiten de informatie reeds opgenomen in de jaarrekening en haar toelichting.

E. Voorstel tot bestemming van het resultaat

De Raad van Bestuur stelt aan de gewone algemene vergadering van aandeelhouders voor het resultaat van het boekjaar per 31 december 2021, zijnde een winst van EUR 9.479.688,34 samen met de overgedragen winst van EUR 36.233.905,56 te bestemmen als toevoeging aan de wettelijke reserve voor een bedrag van EUR 393.879,90, als een vergoeding van de inbreng aan de aandeelhouders voor een bedrag van EUR 4.000.000,00 en als een over te dragen winst van EUR 41.319.714,00 naar het volgend boekjaar.

5

II. Belangrijke gebeurtenissen die na het einde van het boekjaar hebben plaatsgevonden (art. 3:6, §1, 2° WVV)

Na het einde van het boekjaar 2021 hebben zich geen belangrijke gebeurtenissen voorgedaan die de financiële toestand of de resultaten van de Vennootschap aanzienlijk zouden kunnen beïnvloeden.

III. Omstandigheden die de ontwikkeling van de Vennootschap aanmerkelijk kunnen beïnvloeden (art. 3:6, §1, 3° WVV)

De Raad van Bestuur voorziet geen noemenswaardige omstandigheden die de toekomstige evolutie van de Vennootschap in belangrijke mate kunnen beïnvloeden.

IV. Werkzaamheden van de Vennootschap op het gebied van onderzoek en ontwikkeling (art. 3:6, §1, 4° WVV)

De Vennootschap heeft tijdens het afgelopen boekjaar geen investeringen gedaan op het vlak van onderzoek en ontwikkeling.

V. Bijkantoren (art. 3:6, §1, 5° WVV)

De Vennootschap heeft geen bijkantoren.

VI. Gegevens volgens het Wetboek van vennootschappen en verenigingen op te nemen (art. 3:6, §1, 7° WVV)

A. Kwijting aan de bestuurders en aan de commissaris (art. 7:149, 2e lid WVV)

In overeenstemming met de wet vraagt de Raad van Bestuur kwijting te willen verlenen aan de bestuurders en de commissaris voor de uitoefening van hun mandaat tijdens het boekjaar afgesloten op 31 december 2021.

B. Belangenconflicten binnen de Raad van Bestuur (art. 7:96, § 1, 2^{de} lid WVV)

De Raad van Bestuur wijst erop dat, bij haar weten, geen enkele beslissing is genomen, noch tot een verrichting is besloten, waarbij artikel 7:96, § 1, 2^{de} lid WVV toepasselijk zou zijn.

C. Toegestaan kapitaal en uitgifte van converteerbare obligaties of van inschrijvingsrechten (art. 7:203 WVV)

Het kapitaal werd niet verhoogd volgens de procedure van het toegestaan kapitaal gedurende het afgelopen boekjaar.

Er werden geen converteerbare obligaties of inschrijvingsrechten uitgegeven door de Raad van Bestuur.

D. Verkrijging en vervreemding van eigen aandelen (art. 7:220, §§ 1 en 2 WVV)

Gedurende het afgelopen boekjaar, heeft de Vennootschap geen eigen aandelen, noch andere effecten, zoals vermeld in het artikel 7:220, §§ 1 en 2 WVV, verkregen of vervreemd.

5

VII. Gebruik van financiële instrumenten (art. 3:6, §1, 8° WVV)

De Raad van Bestuur bevestigt dat de Vennootschap bij de ondertekening van ieder IDBFM-Contract financiële instrumenten (IRS - interest rate swap) heeft onderschreven ter indekking van een renteschommeling over de duur van de leningen op lange termijn. Om reden van quasi perfecte hedging, is deze echter niet van betekenis voor de beoordeling van haar activa, passiva, financiële positie of resultaat.

De Vennootschap evalueert de financiële instrumenten door middel van de IRS Dashboard, waarbij de effectieve dekking (of gesloten positie) nauwkeurig opgevolgd wordt. Deze evaluatie heeft zowel betrekking op het verleden (retrospectieve test), als de toekomst (prospectieve test).

Brussel, 8 maart 2022
De Raad van Bestuur,



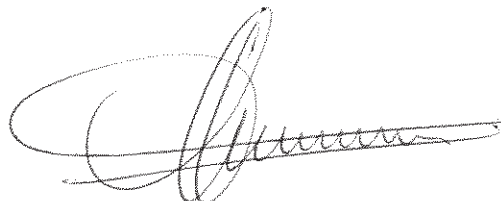
Rachel Jacobs NV,
A-Bestuurder
vast vertegenwoordigd door
mevrouw Wivina De Meyer



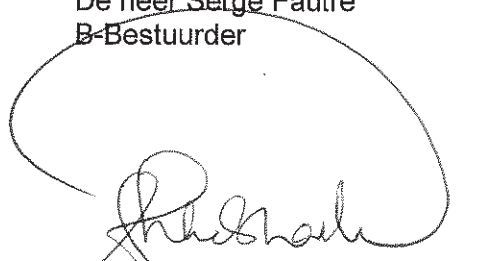
De heer Dries Verhaeghe
A-Bestuurder



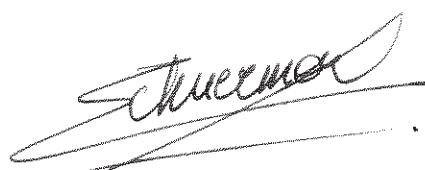
De heer Serge Fautré
B-Bestuurder



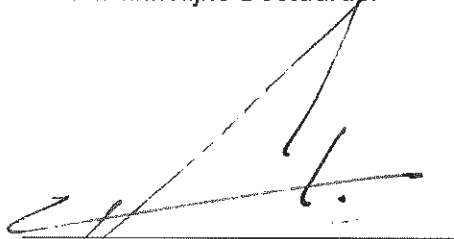
De heer Hendrik Deboutte
B-Bestuurder



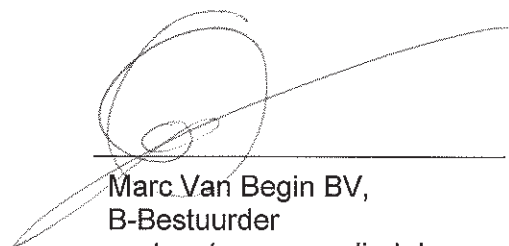
De heer Geert Schelstraete
Onafhankelijke Bestuurder



Mevrouw Lieve Schuermans
Onafhankelijke Bestuurder



De heer Gilles Masson
B-Bestuurder



Marc Van Begin BV,
B-Bestuurder
vast vertegenwoordigd door
de heer Marc Van Begin

Nr : 826531555

Samenvatting van de waarderingsregels - VO 6.19.1

Bijkomende info bij :

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

Tot en met 31/12/2020 werden de vaste kosten voor onderhoud te betalen aan de afgevaardigd bouwheer vanaf de voorlopige oplevering gespreid over de onderhoudsperiode via de overlopende rekeningen van het passief (-15.035.039,76 EUR) en werden de vaste kosten, die reeds door de afgevaardigd bouwheer aan de DBFM Scholen van Morgen NV waren gefactureerd, opgenomen onder de overlopende rekeningen van het actief (7.147.350,50 EUR).

Met ingang van 31/12/2021 worden deze netto voorgesteld onder de overlopende rekeningen van het passief (-10.095.997,90 EUR).

2020 (zie Toelichting VOL-6.9 en VOL-6.6)

Spreiding Vaste Kosten Onderhoud Afg.Bouwheer : -15.035.039,76 EUR (op passief)

Over te dragen (forfaitaire) kosten te spreiden vanaf oplevering : 7.147.350,50 EUR (op actief)

NETTO 31/12/2020: -7.887.689,26 EUR

2021 (zie Toelichting VOL-kap 6.9):

Spreiding Vaste Kosten Onderhoud AB vanaf voorlopige oplevering : -18.911.712,57 EUR

Ontvangen Facturen Afg.Bouwheer Forfaitaire Kosten Onderhoud : 8.815.714,67 EUR

Spreiding Vaste Kosten Onderhoud vanaf voorlopige oplevering : -10.095.997,90 EUR als netto (saldo) op het passief 31/12/2021.

Bijlage bij EMOE jaarrekening 2021 pagina VO 6.19.2 Andere inlichtingen....

Dit resulteert in de volgende elementen:

- 1) In 2021 werd aan de inrichtende machten (scholen van het vrije onderwijs en het gemeenschapsonderwijs) een krediet verschaft naar aanleiding van de oplevering van hun betreffende schoolproject. De verstrekte kredieten ten bedrage van 127.658.169,01€ (*) werden om deze reden niet opgenomen in de codes 82.00 en 85.40.
- 2) Anderzijds werden in de loop van 2021 voor de reeds opgeleverde schoolprojecten ook kredieten terugbetaald door de inrichtende machten (scholen van het vrije onderwijs en het gemeenschapsonderwijs). Deze terugbetalingen ten bedrage van 34.921.889,51€ (**) werden om deze reden niet opgenomen in de codes 87.10 en 89.40.
- 3) Tenslotte zijn ook de rente-ontvangsten begrepen in de beschikbaarheidsvergoedingen betaald door de inrichtende machten (scholen van het vrije onderwijs en het gemeenschapsonderwijs) en andere financiële opbrengsten ten bedrage van in totaal € 59.463.670,25€ (***) opgenomen onder code 16.20 in plaats van code 26.10.

Deze afwijkingen worden als volgt verantwoord:

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

(*) toename saldo van rek.2902000 Bruto Handelsvordering LT in 2021

(**) toename saldo rek.4240000 Schulden vervallend op -1 jaar (=kapitaal aflossingen LTlening in 2021)

(***) saldo 2021 van rek.7511060 Ontvangen Intresten (in BBV)

Bijlage bij VO 6.19.3

WAARDERINGSREGELS DBFM SCHOLEN VAN MORGEN NV

Algemene beginselen

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

Activa

1. Oprichtingskosten

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

2. Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de aanschaffingsprijs of kostprijs, inclusief de bijkomende kosten. De afschrijvingen van 20% worden aangevat de maand nadat deze in kosten genomen zijn en worden prorata temporis berekend inclusief de bijkomende kosten.

3. Materiële vaste activa

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

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

De jaarlijkse afschrijvingspercentages zijn als volgt:

Installaties, machines en uitrusting	5%
Meubilair en Rollend Materieel	20%
Informatica materieel, kantoorautomatiseringen	33%
Materieel in leasing	duur van het contract
Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen	geen afschrijvingen

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

4. Voorraden : bestellingen in uitvoering

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

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

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

Er wordt slechts tot waardevermindering overgegaan wanneer de realisatiewaarde lager is dan de historische waarde.

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

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

5. Vorderingen op meer dan één jaar

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

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

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

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

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

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

6. Vorderingen op ten hoogste één jaar

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

7. Geldbeleggingen en Liquide Middelen

Tegoeden bij financiële instellingen worden gewaardeerd aan nominale waarde.

8. Overlopende Rekeningen

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

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

Passiva

9. Voorzieningen voor risico's en kosten

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

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

10. Schulden op meer en/of minder dan één jaar

Deze schulden worden geboekt tegen hun nominale waarde.

Rechten en verplichtingen buiten balans

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

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

Indekkingsverrichtingen (hedging)

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

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

Na voorlopige oplevering van een individuele instelling worden de betaalde en de ontvangen intresten die betrekking hebben op deze indekking in resultaat genomen.
De schommelingen (positief of negatief) van de marktwaarde van een indekkingsinstrument worden niet geboekt.