



**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	
definitief						VO 1.1

JAARREKENING IN DUIZENDEN EURO

Naam: **Thomas More Mechelen - Antwerpen**

Rechtsvorm: **Vereniging zonder winstoogmerk**

Adres: **Zandpoortvest**

Nr: **60**

Bus:

Postnummer: **2800** Gemeente: **Mechelen**

Land: **België**

Rechtspersonenregister (RPR) - Rechtbank van koophandel van: **Antwerpen, afdeling Mechelen**

Internetadres : **www.thomasmore.be**

Ondernemingsnummer

455411733

DATUM **16/10/2020** 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

28/03/2022

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.

Clinck Erik, Prielstraat 18, 2610 Wilrijk, België, Bestuurder

Kerremans Pieter, Louizastraat 30, 2800 Mechelen, België, Bestuurder

Verbeke Walter, Dorekensstraat 20, 1570 Galmaarden, België, Bestuurder

Verrydt Raymond, Breden Els 8, 2480 Balen, België, Bestuurder

Lauwers Ludo, Mussenburglei 120, 2650 Edegem, België, Voorzitter- bestuurder

Cautreels Ann, Sparrijdershof 5, 2560 Nijlen, België, Bestuurder

Van De Vyver Dewi, Stenenmolenlaan 21, 2890 Puurs - Sint-Amands, België, Bestuurder

Lauwers Bert, Endepoelstraat 41, 3540 Herk-de-Stad, België, Bestuurder

Meylaerts Reinhilde, Bocholterkiezel 42, 3960 Bree, België, Bestuurder

Vanwijnsberghe Kwinten, Stationsstraat 1, 2800 Mechelen, België, Bestuurder

EY Bedrijfsrevisoren BV (B00160), BE 0446.334.711, De Kleetlaan 2, 1831 Diegem, België, Bedrijfsrevisor, vertegenwoordigd door Naessens Eef (A02481), Commissaris

Handtekening

Coenen Stijn, Algemeen Directeur

Leidinggevende entiteit



Digitaal ondertekend
door Stijn Coenen
Handtekening gevalideerd maar
verwijderd wegens de bescherming
van de persoonlijke levenssfeer
Datum: 2022.03.18
15:34:57 +01'00'

Soort

Bijgevoegde documenten:

Bestandsnaam

TMMA Financieel jaarverslag 2021.pdf
TMMA Jaarverslag 2021 conform
wetboek Vennootschappen en

TMM-A Waarderingsregels.pdf

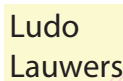
Toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting

Toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting

Toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting

Handtekening

Lauwers Ludo, Voorzitter Bestuursorgaan
Bevoegd minister of voorzitter van de raad
van bestuur



Digitaal ondertekend
Handtekening gevalideerd maar
verwijderd wegens de bescherming
van de persoonlijke levenssfeer
Datum: 2022.03.18
16:23:26 +01'00'

* Facultatieve vermelding.

** of de raad van bestuur.

*** Schrapen wat niet van toepassing is.

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

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

definitief

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.	455411733				VO 3.1
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
BALANS NA WINSTVERDELING					
ACTIVA					
OPRICHTINGSKOSTEN			20	-	-
VASTE ACTIVA			21/28	61 674	60 228
Immateriële vaste activa	6.2		21	-	-
Materiële vaste activa	6.3		22/27	61 674	60 228
Terreinen en gebouwen			22	53 288	52 013
Installaties, machines en uitrusting			23	2 373	2 161
Meubilair en rollend materieel			24	941	979
Leasing en soortgelijke rechten			25	376	877
Overige materiële vaste activa			26	3 329	3 498
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen			27	1 367	700
Financiële vaste activa	6.4/5		28	-	-
Verbonden ondernemingen			280/1	-	-
Deelnemingen			280	-	-
Vorderingen			281	-	-
Ondernemingen waarmee een deelnemings- verhouding bestaat			282/3	-	-
Deelnemingen			282	-	-
Vorderingen			283	-	-
Andere Financiële vaste activa			284/8	-	-
Aandelen			284	-	-
Vorderingen en Borgtochten in contanten			285/8	-	-
VLOTTENDE ACTIVA			29/58	25 902	26 622
Vorderingen op meer dan één jaar			29	-	-
Handelsvorderingen			290	-	-
Overige vorderingen			291	-	-
Voorraden en bestellingen in uitvoering			3	665	173
Voorraden			30/36	-	8
Grond- en hulpstoffen			30/31	-	-
Goederen in bewerking			32	-	-
Gereed product			33	-	-
Handelsgoederen			34	-	8
Onroerende goederen bestemd voor verkoop			35	-	-
Vooruitbetalingen			36	-	-
Bestellingen in uitvoering			37	665	165
Vorderingen op ten hoogste één jaar			40/41	7 561	6 763
Handelsvorderingen	6.6		40	6 940	5 609
Overige vorderingen			41	621	1 154
Geldbeleggingen	6.6		50/53	-	-
Eigen aandelen			50	-	-
Overige beleggingen			51/53	-	-
Liquide middelen			54/58	16 896	19 096
Overlopende rekeningen	6.6		490/1	780	590
TOTAAL DER ACTIVA			20/58	87 576	86 850

Nr.	455411733				VO 3.2
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN			10/15	65 086	66 293
Kapitaal	6.7	10		2 270	2 270
Geplaatst kapitaal		100		450	450
Niet-opgevraagd kapitaal		101		-1 820	-1 820
Uitgiftepremies		11		-	-
Herwaarderingsmeerwaarden		12		-	-
Reserves / Bestemde Fondsen (*)		13		34 612	36 540
Wettelijke reserve		130		-	-
Onbeschikbare reserves		131		-	-
Belastingvrije reserves		132		-	-
Beschikbare reserves		133		-	-
Bestemde Fondsen(*)	6.7	134		34 612	36 540
Overgedragen positief (negatief) resultaat (+/-)		14		2 582	2 437
Kapitaalsubsidies	6.8	15		25 622	25 046
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		-	-
Milieuplichtingen		163		-	-
Overige risico's en kosten (toelichting. VII)		164/5		-	-
Uitgestelde belastingen	6.8	168		-	-
SCHULDEN		17/49		22 490	20 557
Schulden op meer dan één jaar	6.9	17		868	1 849
Financiële schulden		170/4		868	1 849
Achtergestelde leningen		170		-	-
Niet-achtergestelde obligatieleningen		171		-	-
Leasing en soortgelijke schulden		172		-	376
Kredietinstellingen		173		868	1 473
Overige leningen		174		-	-
Handelsschulden		175		-	-
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		176		-	-
Overige schulden		178/9		-	-
Schulden op ten hoogste één jaar	6.9	42/48		10 290	9 166
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	6.9	42		981	1 102
Financiële schulden		43		-	-
Kredietinstellingen		430/8		-	-
Overige leningen		439		-	-
Handelsschulden	6.8	44		1 924	1 813
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46		1 955	2 018
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	6.9	45		4 040	3 464
Belastingen		450/3		60	42
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9		3 980	3 422
Overige schulden	6.9	47/48		1 390	769
Overlopende rekeningen	6.9	492/3		11 332	9 542
TOTAAL DER PASSIVA		10/49		87 576	86 850

(*) Bestemde Fondsen: exclusieve rubriek voor Hoger Onderwijs

Nr.	455411733				VO 4
definitief	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar	
RESULTATENREKENING					
Bedrijfsopbrengsten		70/76A	70 044	64 392	
Omzet		70	62 485	57 687	
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) ... (+)/(-)		71	375	-728	
Geproduceerde vaste activa		72	-	-	
Andere bedrijfsopbrengsten		73/74	7 184	7 268	
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	6.12	76A	-	165	
Bedrijfskosten (-)		60/66A	71 834	66 249	
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60	458	348	
Aankopen		600/8	450	356	
Voorraad: afname +, toename -		609	8	-8	
Diensten en diverse goederen		61	11 988	10 663	
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		62	54 510	50 737	
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	4 760	4 424	
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegen (terugnemingen)...(+)/(-)		631/4	33	29	
Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen) ...(+)/(-)		635/8	-	-17	
Andere bedrijfskosten		640/8	85	65	
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)		649	-	-	
Niet-recurrente bedrijfskosten	6.12	66A	-	-	
Positief (Negatief) Resultaat (+/-)		9901	-1 790	-1 857	
Financiële opbrengsten	6.11	75/76B	66	104	
Recurrente financiële opbrengsten		75	4	7	
Opbrengsten uit financiële vaste activa		750	-	-	
Opbrengsten uit vlottende activa		751	-	-	
Andere financiële opbrengsten		752/9	4	7	
Niet-recurrente financiële opbrengsten	6.12	76B	62	97	
Financiële kosten (-)	6.11	65/66B	58	51	
Recurrente financiële kosten		65	50	44	
Kosten van schulden		650	14	19	
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)...(+)/(-)		651	-	-	
Andere financiële kosten		652/9	36	25	
Niet-recurrente financiële kosten	6.12	66B	8	7	
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar voor belasting (+/-)		9903	-1 782	-1 804	
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen		780	-	-	
Overboeking naar de uitgestelde belastingen		680	-	-	
Belastingen op het resultaat (+)/(-)		67/77	-	-	
Belastingen		670/3	-	-	
Regularisering van belastingen en terugnemings voorzieningen voor belastingen		77	-	-	
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)		9904	-1 782	-1 804	
Onttrekking aan de belastingvrije reserves		789	-	-	
Overboeking naar de belastingvrije reserves		689	-	-	
Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)		9905	-1 782	-1 804	

Nr.	455411733			VO 5
definitief		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
RESULTAATVERWERKING				
Te bestemmen positief (negatief) resultaat (+)/(-)		9906	655	847
Te bestemmen resultaat van het boekjaar (+)/(-)		(9905)	-1 782	-1 804
Overgedragen resultaat van het vorige boekjaar (+)/(-)		14P	2 437	2 651
Onttrekken aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen		791/792	3 857	3 088
Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies		791	-	-
Aan de reserves / Bestemde Fondsen		792	3 857	3 088
Toevoeging aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen		691/2	1 930	1 498
Over te dragen positief (negatief) resultaat (+)/(-)		(14)	2 582	2 437
Tussenkomst van de vennoten in het verlies		794	-	-
Uit te keren resultaat		694/7	-	-
Vergoeding van het kapitaal (*)		694	-	-
Bestuurders of zaakvoerders (*)		695	-	-
Werknemers		696	-	-
Andere rechthebbenden (*)		697	-	-

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

definitief

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	-	-	40	-
802				
803				
804				
805	-	-	40	-
806	-	-	40	-
807				
808				
809				
810				
811				
812	-	-	40	-
813	-	-	-	-

definitief

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	88 057	9 511	3 795
816	4 136	872	163
817	-	259	27
818			
819	92 193	10 124	3 931
820	-	-	-
821			
822			
823			
824			
825	-	-	-
826	36 044	7 350	2 815
827	2 861	659	202
828			
829			
830		259	27
831			
832	38 905	7 750	2 990
833	53 288	2 374	941

definitief

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	18 504	8 730	700
816		369	668
817			
818			
819	18 504	9 099	1 368
820	-	-	-
821			
822			
823			
824			
825	-	-	-
826	17 627	5 232	-
827	501	537	
828			
829			
830			
831			
832	18 128	5 769	-
833	376	3 330	1 368
		3 330	

definitief

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	-
858	
859	
860	
861	
862	
863	
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			dochters	jaarrekening per	munt	eigen vermogen	netto resultaat
		rechtstreeks							
		Aard	Aantal	%					

definitief

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 kosten
Verworven opbrengsten

Boekjaar
776
4

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
-	-

definitief

Staat van het KAPITAAL en de AANDEELHOUDERSSTRUCTUUR

Maatschappelijk kapitaal

Geplaatst kapitaal per einde van het boekjaar

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
100	450	450

Wijzigingen tijdens het boekjaar

...
...

Samenstelling van het kapitaal

Soorten aandelen

.....
.....

Codes	Bedragen	Aantal aandelen

Niet-gestort kapitaal

Niet-opgevraagd kapitaal

Opgevraagd, niet-gestort kapitaal

Codes	Niet-opgevraagd bedrag	Opgevraagd, niet-gestort bedrag
101	-1 820	
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

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		17

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
-	-

definitief

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	981	868	-
881			
882			
883	376		
884	605	868	
885			
886			
889			
890			
891	981	868	-

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	1 473	-
893		
894		
895	-	
896	1 473	
897		
898	-	
901	-	
902	-	-
903	-	
904	-	
905	-	
906	1 473	-

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	60
9072	60
9073	
450	-
454/9	3 980
9076	

Overlopende rekeningen Passiva

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

Toe te rekenen kosten

Over te dragen studiegelden

Over te dragen studiegelden postgraduaten

Over te dragen studiegelden banaba

Over te dragen werkingsuitkeringen

Over te dragen opbrengsten

Over te dragen RBV

Boekjaar
44
4 611
557
121
835
3 445
1 717

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

	Codes	Boekjaar
Bezoldiging bedrijfsrevisor(en)	9505	8 720
Andere controleopdrachten	9506	
Belastingadviesopdrachten	9507	
Andere opdrachten buiten revisorale opdrachten	9508	

Financiële resultaten

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Recurrente financiële opbrengsten	75	4	7
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa	751	-	-
Andere Financiële opbrengsten	752/9	4	7
Uitsplitsing van overige financiële Opbrengsten			
Recurrente Financiële kosten	65	50	44
Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen	6501	-	-
Geactiveerde interesten	6503	-	-
Waardeverminderingen op vlottende activa			
Geboekt	6510	-	-
Teruggenomen	6511	-	-
Discontokosten	653	-	-
Voorzieningen met financieel karakter			
toevoegingen	6560	-	-
Bestedingen en terugnemingen	6561	-	-
Verwijlinteresten	658	31	23
Andere financiële kosten			

definitief

Opbrengsten en kosten van UITZONDERLIJKE omvang of uitzonderlijke mate van voorkomen

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Niet-recurrente opbrengsten	76	62	262
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	(76A)	-	165
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	-	165
Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	764/8	-	-
Niet-recurrente financiële opbrengsten	(76B)	62	97
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	62	97
Niet-recurrente kosten	66	8	7
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)	8	7
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	8	7
Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente financiële kosten	6691	-	-

definitief

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	
920	

A2. Belangrijke verplichtingen tot aankoop / verkoop van vaste activa

Belangrijke verplichtingen tot aankoop van vaste activa

Belangrijke verplichtingen tot verkoop van vaste activa

B. Belangrijke hangende geschillen

C. Aard, doel en financiële gevolgen van buitenbalansregelingen

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

Boekjaar

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

Inclusief ontvangen gewestwaarborgen op bv aandeelhouderskapitaal

Boekjaar
191

Erfpacht verleend door vzw Maria Elisabeth Belpaire voor schoolgebouwen Jozef De Bomstraat - San

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

definitief

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

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:

definitief

Samenvatting van de waarderingsregels - deel 2

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

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:

II. Bijzondere regels**Intercalaire rente**

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

Materiële vaste activa

In de loop van het boekjaar **werden 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

definitief

Samenvatting van de waarderingsregels - deel 3

Vrije ruimte mbt waarderingsregels

definitief

Vlaamse overheid

Departement Financiën en Begroting

Afdeling Beleidsondersteuning, Begroting en Financiële Operaties

NEERLEGGINGSFORMULIER:

Jaarrapportering

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

Versie 2021

Deel II

Budgettair luik inclusief Reconciliatie

definitief

**UITVOERING MIDDELEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's
en VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij de begroting is opgemaakt volgens BEGROTINGSARTIKEL**

MVG/DAB/RP	Jaar	Begrotingsartikel	PR	ISE	Omschrijving	Afdeling	Toegewezen: Ja/Neen	Raming	Vorderingen huidig jaar
TOTAAL								-	-

Totaal per	Beleidsdomein	Omschrijving	Raming	Vorderingen huidig jaar

Totaal per Entiteit	Entiteitscode	Entiteit	Raming	Vorderingen huidig jaar

Totaal per	Afdeling	Raming	Vorderingen huidig jaar

Totaal per programma	Afdeling	PR	Omschrijving	Raming	Vorderingen huidig jaar

Totaal per inhoudelijk structuurelement	Afdeling	PR	ISE	Omschrijving	Raming	Vorderingen huidig jaar

Nr.	455411733			VO 11a 1
definitief				

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

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

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

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

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

Gesplitste kredieten: Vastleggingskredieten (VAK)

Pagina 32 van 52

Nr.	455411733			VO 11a 2
definitief				

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

			Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK
Totaal programma	PR	Omschrijving	Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbintenissen	Saldo VAK
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-

				Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK
Totaal per inhoudelijk structuurelement	PR	ISE	Omschrijving	Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbintenissen	Saldo 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**

Gesplitste kredieten: Vereffeningskredieten (VEK)

Nr.	455411733		VO 11b 1
definitief			

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

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

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

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

Besteding

definitief

Gesplitste kredieten: Vereffeningskredieten (VEK)

TOTAAL

Nr.	455411733		VO 11b 2
definitief			

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

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

				Budget	Besteding	
Totaal per inhoudelijk structuurelement	PR	ISE	Omschrijving	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
						-
						-
						-
						-
						-

definitief

STAAT VAN DE OPENSTAANDE VERBINTENISSEN

huidig boekjaar en vereffeningskalender

Afdeling opgesplitst op verbintenissoorten					(+)	(+)	(+)	(-)	Vereffeningskalender						
Afdeling (1)	Aard (1)	Begrotingsartikel (1) Omschrijving verbintenis (2)	Soort (3)	ESR-code	Encours 31/12/t-1	Annulering verbintenissen vorige jaren	Overgedragen verbintenissen	Nieuwe verbintenissen	Verplichtingen	Openstaande verbintenissen op 31.12	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5 (en later)
A: Verbintenissen Vlaamse ministeries of DAB's op gesplitste kredieten															
							-			-					-
							-			-					-
							-			-					-
Totaal			A		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B: Verbintenissen Vlaamse ministeries op variabele kredieten															
							-			-					-
							-			-					-
							-			-					-
							-			-					-
							-			-					-
Totaal			B		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C: Verbintenissen gefinancierd met toelagen van Vlaamse ministeries															
							-			-					-
							-			-					-
							-			-					-
Totaal			C		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1: Verbintenissen gefinancierd met eigen ontvangsten															
							-			-					-
							-			-					-
							-			-					-
							-			-					-
							-			-					-
Totaal			D1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D2: Verbintenissen gefinancierd met toelagen niet afkomstig van Vlaamse ministeries															
							-			-					-
							-			-					-
Totaal			D2		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E: Andere verbintenissen															
							-			-					-
							-			-					-
							-			-					-
Totaal			E		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ALGEMEEN TOTAAL					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nr. definitief	455411733				VO 14
ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
0	NIET-VERDEELDE ONTVANGSTEN	10 403	4 096	-6 307	-61%
06	Ontvangsten te verdelen over hoofdgroepen 1 tot en met 9	-	-	-	
08	Interne verrichtingen	10 403	4 096	-6 307	-61%
08.10	Diverse interne verrichtingen en opnemingen uit reservefondsen	-	-	-	
08.21	Overgedragen overschot vorige boekjaren	10 403	4 096	-6 307	-61%
08.22	Over te dragen tekort van het boekjaar	-	-	-	
1	LOPENDE ONTVANGSTEN VAN GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)	11 800	11 266	-534	-5%
16	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten	11 800	11 266	-534	-5%
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	1 225	777	-448	-37%
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	525	112	-413	-79%
39	Inkomensoverdrachten van het buitenland	700	665	-35	-5%
4	INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR	54 527	56 224	1 697	3%
46	Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep	53 105	55 216	2 111	4%
46.10	Van de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	52 437	53 334	897	2%
46.20	Van niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	
46.30	Van een DAB	-	-	-	
46.40	Van een VOI, IVArp, EVArp, SAR en EV	350	1 181	831	237%
46.50	Van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	318	371	53	17%
46.60	Van vzw's van de overheid	-	-	-	
46.70	Van andere eenheden van de overheid	-	330	330	
47	Inkomensoverdrachten van de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	
48	Inkomensoverdrachten van lokale overheden	50	52	2	4%
49	Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	1 372	956	-416	-30%
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	2 035	2 040	5	0%
66	Kapitaaloverdrachten binnen een institutionele groep	2 035	2 040	5	0%
66.11	Investeringsbijdragen van de institutionele overheid	2 035	2 040	5	0%
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, EVArp, SAR en EV	-	-	-	
66.42	Overige kapitaaloverdrachten van een VOI, IVArp, EVArp, 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	-	-	-	
96	Opbrengst van leningen met een looptijd van meer dan één jaar	-	-	-	
97	Aanmuntingen	-	-	-	
98	Verhoging van het eigen vermogen	-	-	-	
99	Opbrengst van voorschotten	-	-	-	
	TOTAAL ONTVANGSTEN	79 990	74 403	-5 587	-7%

Nr. definitief	455411733	VO 14			
ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
0	NIET- VERDEELDE UITGAVEN	-	-	-	
01	Uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9	-	-	-	
03	Interne verrichtingen	-	-	-	
03.10	Diverse interne verrichtingen en splitsen van reservefondsen	-	-	-	
03.21	Overgedragen tekort vorige boekjaren	-	-	-	
03.22	Over te dragen overschot van het boekjaar	-	-	-	
04	Annuleringen met betrekking tot financiële leasing	-	-	-	
1	LOPENDE UITGAVEN VOOR GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)	67 264	66 516	-748	-1%
11	Lonen en sociale lasten	54 798	54 576	-222	0%
12	Aankoop van niet-duurzame goederen en diensten	12 466	11 940	-526	-4%
14	Herstel en niet-waardevermeerderend onderhoud van wegen- en waterbouwkundige werken	-	-	-	
2	RENTEN EN HUURGELDEN VAN GRONDEN	10	14	4	40%
21	Rente op overheidsschuld	10	14	4	40%
24	Huurgelden van gronden	-	-	-	
25	Uitbetaalde dividenden	-	-	-	
3	INKOMENSOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN	350	566	216	62%
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	350	566	216	62%
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, IVAzrp, EVAzrp, SAR en EV	-	-	-	
41.50	Aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	
41.60	Aan vzw's van de overheid	-	-	-	
41.70	Aan andere eenheden van de overheid	-	-	-	
42	Inkomensoverdrachten aan de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	
43	Inkomensoverdrachten aan lokale overheden	-	-	-	
44	Inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs	-	-	-	
45	Inkomensoverdrachten aan andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	-	-	-	
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, IVAzrp, EVAzrp, SAR en EV	-	-	-	
61.42	Overige kapitaaloverdrachten aan een VOI, IVAzrp, EVAzrp, SAR en EV	-	-	-	
61.51	Investeringsbijdragen aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	
61.52	Overige kapitaaloverdrachten aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	
61.61	Investeringsbijdragen aan vzw's van de overheid	-	-	-	
61.62	Overige kapitaaloverdrachten aan vzw's van de overheid	-	-	-	
61.71	Investeringsbijdragen aan andere eenheden van de overheid	-	-	-	
61.72	Overige kapitaaloverdrachten aan andere eenheden van de overheid	-	-	-	
62	Kapitaaloverdrachten aan de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	
63	Kapitaaloverdrachten aan lokale overheden	-	-	-	
64	Kapitaaloverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs	-	-	-	
65	Kapitaaloverdrachten aan andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	-	-	-	
7	INVESTERINGEN	11 265	6 206	-5 059	-45%
71	Aankoop van gronden en gebouwen in het binnenland	-	-	-	
72	Nieuwbouw van gebouwen	9 650	4 804	-4 846	-50%
73	Wegen- en waterbouwkundige werken	-	-	-	
74	Verwerving van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen	1 615	1 402	-213	-13%
75	Voorraadtoename	-	-	-	
8	KREDIETVERLENINGEN EN DEELNEMINGEN; ANDERE FINANCIËLE PRODUCTEN	-	-	-	
81	Kredietverleningen aan en deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële producten	-	-	-	
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	1 101	1 101	-	0%
91	Aflossingen van leningen met een looptijd van meer dan één jaar	1 101	1 101	-	0%
92	Ontmuntingen	-	-	-	
93	Verlaging van het eigen vermogen	-	-	-	
94	Terugbetaling van voorschotten	-	-	-	
TOTAAL UITGAVEN		79 990	74 403	-5 587	-7%
Evenwicht Totale Ontvangsten vs Uitgaven: moet 0 zijn		-	-	-	
ESR-ontvangsten		14 447	13 051	-1 396	-10%
ESR-uitgaven		78 889	73 302	-5 587	-7%
ESR-vorderingssaldo		-64 442	-60 251	4 191	7%
Begrotingssaldo: opbouw (+) / inteling (-)		-10 403	-4 096	6 307	61%

Nr. definitief	455411733	VO 14
-------------------	-----------	-------

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

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
	Totaal Ontvangsten	79 990	74 403	-5 587	-7%
ESR 9	<i>Leningen</i>	-	-	-	
ESR 8	<i>KVD</i>	-	-	-	
46.1-66.1	<i>Toelage MVG</i>	54 472	55 374	902	2%
ESR 46.3-7 en ESR 66.3-7	<i>Toelagen DAB, RP</i>	668	1 882	1 214	182%
ESR 08.21	<i>Overgedragen overschot</i>	10 403	4 096	-6 307	-61%
ESR 08.22	<i>Over te dragen tekort</i>	-	-	-	
ESR 08.10	<i>Interne Verrichtingen</i>	-	-	-	
	Totaal ESR-gecorrigeerde ontvangsten	14 447	13 051	-1 396	-10%
	Totaal Uitgaven	79 990	74 403	-5 587	-7%
ESR 9	<i>Aflossing Schuld</i>	1 101	1 101	-	0%
ESR 8	<i>KVD</i>	-	-	-	
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>	-	-	-	
ESR 03.21	<i>Overgedragen tekort</i>	-	-	-	
ESR 03.10	<i>Interne verrichtingen</i>	-	-	-	
	Totaal ESR-gecorrigeerde uitgaven	78 889	73 302	-5 587	-7%
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	-10 403	-4 096	6 307	61%
	ESR-Vorderingensaldo	-64 442	-60 251	4 191	7%

Nr.	455411733		VO 15
-----	-----------	--	-------

definitief

AFSTEMMING INTERNE STROMEN

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

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

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

ONTVANGSTEN

Gerapporteerd door tegenpartij

ESR 46	Tegenpartij	Aangerekend	Kasmatig*	ESR code	Aangerekend	Kasmatig*	Delta	Verklaring
46.10	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	53 334					53 334	
46.40	Fonds voor Innoveren en Ondernemen	1 125					1 125	
46.40	Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen (Flanders Investment and Trade - FIT)	56					56	
46.50	Katholieke Universiteit Leuven (KU Leuven)	368					368	
46.50	Thomas More Kempen	3					3	
46.70	Vlaamse Interuniversitaire Raad (VLIR) - SON	166					166	
46.70	Vlaamse Hogescholenraad (VLHORA)	164					164	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
ESR 66	Tegenpartij	Aangerekend	Kasmatig*	ESR code	Aangerekend	Kasmatig*		
66.11	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	2 040					2 040	
66.12	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
							-	
							-	
							-	
							-	
ESR 8	Tegenpartij	Aangerekend		ESR code	Aangerekend			
89.11	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
ESR 9	Tegenpartij	Aangerekend		ESR code	Aangerekend			
							-	
							-	
							-	

UITGAVEN (vrijblijvend aan te vullen)

Gerapporteerd door tegenpartij

ESR 41	Tegenpartij	Aangerekend	Kasmatig *	ESR code	Aangerekend	Kasmatig *	Delta	Verklaring
41.10	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
							-	

Nr.	455411733							VO 15
-----	-----------	--	--	--	--	--	--	-------

definitief

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 *		
61.11	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
61.12	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
							-	
							-	
ESR 8	Tegenpartij	Aangerekend		ESR code	Aangerekend			
85.11	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
							-	
							-	
ESR 9	Tegenpartij	Aangerekend		ESR code	Aangerekend			
							-	
							-	
							-	

definitief

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	09.40.0 Tertiair onderwijs (algemeen)	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	TOTAAL
01.00	-	-									-
03.10	-	-									-
03.21	-	-									-
03.22	-	-									-
04.00	-	-									-
11.11	-	-			42 646						42 646
11.12	-	-			5 151						5 151
11.20	-	-			6 779						6 779
11.31	-	-									-
11.32	-	-									-
11.33	-	-									-
11.40	-	-									-
12.11	-	-			11 430						11 430
12.12	-	-			424						424
12.21	-	-									-
12.22	-	-									-
12.50	-	-			86						86
14.10	-	-									-
14.20	-	-									-
21.10	-	-	14								14
21.20	-	-	-								-
21.30	-	-	-								-
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	-	-			566						566
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	-	-									-

definitief

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	09.40.0 Tertiair onderwijs (algemeen)	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	-				4 804						4 804
72.90	-										-
73.10	-										-
73.20	-										-
73.30	-										-
73.40	-										-
73.90	-										-
74.10	-										-
74.22	-				1 402						1 402
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	-										-
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	-	-									-

definitief

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	09.40.0 Tertiair onderwijs (algemeen)	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				1 101							1 101
91.20				-							-
91.30				-							-
91.31		-		-							-
91.32				-							-
91.33				-							-
91.34				-							-
91.35				-							-
91.40				-							-
91.70				-							-
92.00	-										-
93.00	-										-
94.00	-										-
TOTAAL	-	-	14	1 101	73 288	-	-	-	-	-	74 403

Nr.	455411733	VO 18
-----	-----------	-------

definitief

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.	455411733	VO 19
definitief		

AANSluiting ECONOMISCH- MET BEGROTINGSRESULTAAT

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

	code	Boekjaar
Te bestemmen bedrijfseconomisch resultaat (+/-)	9905	-1 782

Verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat

Afschrijvingen en waardeverminderingen op vast activa (+)	630	4 760
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (+)	631/4	33
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	-
Andere (nader toe te lichten)		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

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

Investeringen in immateriële en materiële vaste activa (-)	ESR 71/4	-6 206
Kapitaalverstekkingen van het boekjaar en aankopen van aandelen en obligaties (-)	ESR 81/5	-
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	-
Afbetaling kapitaalgedeelte lening (-)	ESR 91	-1 101
Aangaan kapitaalverhoging in cash (+)	ESR 98	-
Terugbetalingen kapitaal of uitgiftepremies 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	-
Andere (nader toe te lichten)		
Bestellingen en projecten in uitvoering		-375
Investeringsubsidies in resultaat		-1 465
Investeringsstoelagen		2 040
.....		
.....		

Begrotingsresultaat

VO 14	berekend na aansluiting	-4 096
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	-4 096

TOELICHTINGEN BIJ DE JAARRAPPORTERING EN ANDERE VERSLAGENActiviteitenverslag

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

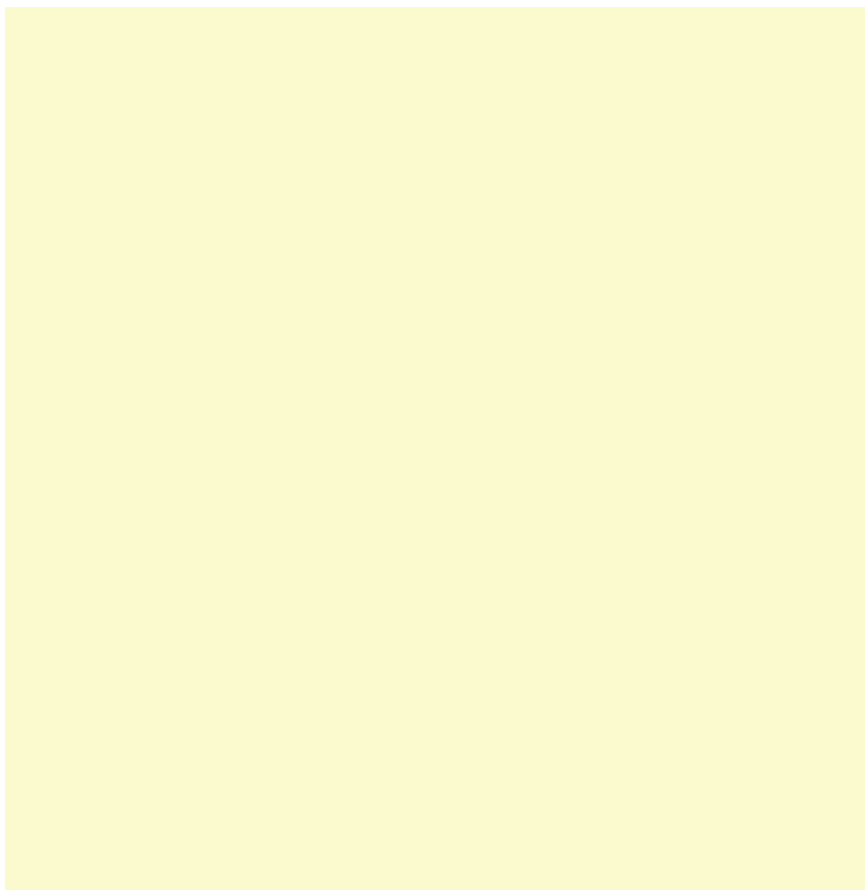
In een afzonderlijk toegevoegd bestand komt conform artikel 42, 3° en 4° van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019 de toelichting bij de balans, resultatenrekening en toelichting over de definitieve begroting en over de beleids- en begrotingsuitvoering.

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.





FINANCIEEL JAARVERSLAG 2021

Thomas More Mechelen-Antwerpen vzw

THOMAS
MORE

INHOUD :

RUBRIEK FINANCIEN DEEL 1 : BESCHRIJVING

1. Commentaar op de jaarrekening
 - 1.1. Algemeen
 - 1.2. Bespreking van de balans
 - 1.3. Bespreking van de resultatenrekening
 - 1.4. Bespreking van de stuvowerking
2. Verantwoording van het financieel beheer
 - 2.1. Variantieanalyse
 - 2.2. Ratioanalyse
 - 2.3. Investerings- en financieringsbeleid
 - 2.4. Evolutie van de thesauriepositie van de hogeschool
 - 2.5. Financiële weerslag van belangrijke projecten
3. Bijzondere gebeurtenissen na de balansdatum

RUBRIEK FINANCIEN DEEL 2 : BASISDOCUMENTEN

HET FINANCIEEL VERSLAG
deel 1 : beschrijving

1. COMMENTAAR OP DE JAARREKENING 2021

1.1. Algemeen

1.1.1 Inleiding

De activa van de hogeschool bestaan uit 2 componenten : **vaste activa** en **vlottende activa**. De evolutie van de **vaste activa** wordt voornamelijk bepaald door het investeringsbeleid van de hogeschool en/of buitengebruikstellingen van activa. Na een grote investeringsgolf in 2014 ingevolge de fusiebeweging, werd het investeringsniveau nadien aanzienlijk teruggeschoefd tot 2018. Vanaf 2018, mede door de aanwezigheid van een dienst infrastructuur, konden diverse investeringsprojecten in het lopende jaar gerealiseerd worden. Hoewel het masterplan in volle ontwikkeling is, was er een acute nood om deze investeringen snel uit te voeren.

Het uitvoeren van investeringsprojecten heeft een impact op de **vlottende activa**. Doet men geen beroep op externe financieringsbronnen zoals leningen, dan worden de investeringsprojecten gefinancierd vanuit de vlottende activa. In 2021 heeft de hogeschool alle investeringsprojecten gefinancierd vanuit de aanwezige liquide middelen. Door aanwezigheid van deze middelen was de hogeschool daartoe in staat. Een ander belangrijk gegeven bij de vlottende activa is de aanwezigheid van een redelijke omvang van de handelsvorderingen. Vanuit het Departement Onderwijs is uitdrukkelijk bevestigd dat de hogeschool dit bedrag als werkingsvordering per jaareinde heeft openstaan. Deze werkingsvordering zal in 2022 vereffend worden door een gedeeltelijke storting in liquide middelen en door de betaling van de vakantiegelden . De totale omvang van liquiditeiten onderging in 2021 een beperkte afname van 2,2 miljoen euro.

De passiva bestaan eveneens uit 2 belangrijke componenten : het **eigen vermogen** en het **vreemd vermogen**. Het tekort vanuit de resultatenrekening heeft een negatieve impact op het eigen vermogen.

De lange termijnschulden werden verder afgebouwd. Voor het financieren van de investeringsprojecten werd er geen beroep gedaan op externe financieringsmiddelen.

De korte termijnschulden daarentegen ondergingen een toename ingevolge de stijging van de schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten, de andere schulden en de overlopende rekeningen.

De hogeschool heeft in 2021 opnieuw **een negatief resultaat** gerealiseerd, zijnde 1,8 miljoen euro. Binnen de beleidsstrategie van de hogeschool was er zelfs een aanzienlijk groter negatief resultaat begroot (3,5 miljoen euro). Het verlies is volledig afkomstig van het negatief bedrijfsresultaat. De hogeschool slaagt erin om de bedrijfsopbrengsten te verhogen ingevolge meer ontvangsten van werkingsuitkeringen, studiegelden en subsidies. De toename aan werkingsuitkeringen is het gevolg van de **verbetering van de parameters voor de enveloppe voor de bachelors, de inkanteling van de graduaten en specifieke lerarenopleiding** . De hogeschool blijft gepaste inspanningen leveren om de ingezette trend van verhoging marktaandeel te bestendigen in de toekomst, ook voor de nieuwe opleidingen. De aanwezigheid van meer studenten leidt, binnen het kader van werkdruk en behoud van onderwijskwaliteit, tot een uitbreiding van de personeelspopulatie. De bijkomende **personeelskosten van 3,7 miljoen euro** blijven binnen het supplement aan **bedrijfsopbrengsten t.b.v. 5,8 miljoen**. In de toekomst zal de balans tussen personeel en bedrijfsopbrengsten op gepaste wijze verder bewaakt worden volgens de opgemaakte begroting.

1.1.2. Financiële weerslag in uitvoering van de gerealiseerde strategische beleidskeuzes

Op 16 september 2019 keurde het Bestuursorgaan een **aangescherpte versie** van onze [missie](#) en een nieuwe [visie en strategie](#) goed. Het zette daarmee de koers uit voor de hogeschool voor de komende tien jaar. De essentie: "Thomas More is een duurzaam A-merk voor studenten, medewerkers en samenleving."

Een A-merk, dat wil zeggen een merk met een uitstekende reputatie, dat toonaangevend is en dat staat voor kwaliteit. En duurzaam in alle betekenissen van het woord. De hogeschool staat bijna tien jaar na de start stevig op de kaart en hoeft niet meer te gaan voor het snelle succes. We kiezen voor de langere termijn, met de blik op 2030, om echte impact te kunnen realiseren.

In het uitvoeringsjaar 2021 werd de strategie 2030 doorvertaald in een nieuwe beleidsvisie die steunt op vier essentiële pijlers met talent en innovatie als rode draad:

- 1) Toponderwijs voor toekomstige professionals
- 2) Internationalisering en innovatie
- 3) Door en voor talent
- 4) Gestroomlijnde en efficiënte processen

Om de strategie 2030, in haar essentie teruggebracht tot de hierboven beschreven vier pijlers, te kunnen waarmaken bleek **een hertekende organisatie- en beleidsstructuur** – als vaste bedding voor een nieuwe organisatiecultuur – noodzakelijk. Bij het uitwerken van die ingrijpende hervorming waren vier principes richtinggevend:

- 1) Eén hogeschool: het belang van de hogeschool als geheel wordt steeds voor ogen gehouden. Bij alle inhoudelijke, organisatorische en financiële keuzes vormt dat hogeschoolperspectief – dat het particuliere van een vzw, een unit, opleiding of dienst overstijgt – het leitmotif.
- 2) Eenvoudig en efficiënt: er wordt gekozen voor een nieuwe matrixstructuur op basis van de vier pijlers, aangestuurd door een nieuw samengesteld, slagkrachtig Directiecomité.
- 3) Een cultuur van samenwerken in vertrouwen: samenwerking, vertrouwen en transparantie tussen en binnen alle beleidsniveaus van de organisatie zijn essentieel om de idee van onderlinge verbondenheid binnen een "One TM"-community goed wortel te laten schieten. Tekenend hiervoor is de oprichting van een nieuw orgaan – de TM-raad – waarin de directie, de directeurs van de diensten en de unitmanagers elkaar regelmatig ontmoeten voor uitwisseling en overleg. Het Bestuursorgaan heeft het belang van de TM-raad willen benadrukken door de thema's portfolio, onderwijskwaliteit en allocatie van onderwijsmiddelen in de schoot van deze nieuwe raad te leggen.
- 4) Ruimte voor innovatie van onderuit: de implementatie van de strategie moet voldoende van onderuit gebeuren om duurzame betrokkenheid van alle leden van de TM-community bij de realisatie van de strategische keuzes te stimuleren en te behouden.

Deze financiële weerslag dient daarom samen gelezen te worden met zowel het ingediende **beleidsplan 2021** als het **beleidsplan 2022** ten behoeve van de Regeringscommissaris. Enkele **belangrijke realisaties** in 2021 (zie ook het overzicht verder in de tabel):

- Zoals aangegeven in de twee beleidsplannen werd gans 2021 vanuit de opleidingen sterk op personeel ingezet (met recurrente middelen) om de delta tussen de personeelsaantallen en de studentenaantallen te verkleinen, en dit zowel ter **bevordering** van de **onderwijskwaliteit** als de **vermindering** van de **werkdruk**.
- Daarnaast worden de drie **strategische projecten** vervolgd :
 1. De voorfinanciering van nieuwe opleidingen & nieuwe trajecten
 2. De voorfinanciering van de opstart van internationale opleidingen en Engelstalige modules
 3. De strategische positionering van de graduaats- en SLO opleidingen
- De **nieuwe IT-strategie** kreeg in 2020 een versneld vervolgtraject ingevolge de coronacrisis waarbij afstandsonderwijs en online examens voor de studenten moesten georganiseerd worden. Dit traject werd voortgezet in 2021 (besteding € 1.447.000).
- Het beheersen van een comfortabele 80/20-norm (75,7%) door de nauwgezette **monitoring van de begroting**.

- In uitvoering van de strategie 2030 werd verder vorm gegeven aan de strategische doelstellingen rond **aantrekkelijk werkgeverschap**. De aandacht voor talent werd o.a. benadrukt in de nieuwe organisatiestructuur. Het personeelsbeleid werd sinds 1 september 2021 ondergebracht bij de directeur People & Community waarbij het integrerende karakter tussen personeel, studenten en werkveld verder uitgebouwd zal worden. Alle studenten, personeel en partners worden immers als één grote community beschouwd met diversiteit en inclusie als verbindend element door en voor ons talent. Het administratieve luik van het personeelsbeheer werd ondergebracht bij de ondersteunende 'smart services' onder de verantwoordelijkheid van de directeur Financiën en HRA.
- Het **personeelsbeleid** werd in 2021 verder gezet in dezelfde lijn als de voorgaande jaren en ingebed in de strategische doelstellingen. Deze stabiliteit in o.a. selectie-, evaluatie- en benoemingsbeleid, tesamen met continue aandacht voor het welzijn van de personeelsleden geeft transparantie en vertrouwen. De professionele vorming van de personeelsleden en leidinggevenden zijn daarin één van de factoren om de lat blijvend hoog te leggen.
- Omwille van corona en de verplichte en nadien aanbevolen periodes van telewerk, werd een telewerkbeleid en een deconnectiebeleid geïmplementeerd. Dit gaf aanleiding tot het certificaat van '**baanbrekende werkgever**'.
- Continue professionalisering van dashboards vanuit de cel **Business Intelligence** met onder andere strategische rapporteringen in kader van de strategische keuzes, onderwijskwaliteit, onderwijsindicatoren etc.
- Uitwerking van het systeem van '**onderwijsspiegels**' in het kader van de kwaliteitsborging in eigen regie.
- Verderzetten van de inzet via
 - het **patrimoniumfonds** (d.m.v. afboeking niet-recurrente afschrijvingen);
 - **impulsfonds** (cf. infra).
- Opstart van de projecten van het **voorsprongfonds** waarvoor een bedrag van € 3.328.000 werd toegekend aan Thomas More voor de periode 2021-2023. Thomas More Kempen treedt hier op als coördinator voor de ganse hogeschool.
- Sterk blijven inzetten op de **interne en externe branding** van Thomas More (besteding marketing & communicatie € 800.000).
- De **visie op onderzoek** werd vanaf 1 september 2021 ingebed in de directie Innovatie en Internationalisering.
- De verdere voorbereiding tot uitvoering van het **masterplan Mechelen** met een verschoven planning en waarbij overgegaan werd tot de aankoop van de jeugdherberg Mechelen.
- Verdere **professionalisering** van de studenten- en personeelsmobiliteit onder impuls van **International Office**, met het verstrekken van beurzen vanuit de hogeschool zelf.

De **bedrijfsopbrengsten** kenden een toename. Door de stijging van het marktaandeel - in de periode die voor de berekening van de financiële enveloppe in aanmerking wordt genomen (t-7 tot t-2) -, de toekenning van de 'klik', de indexatie, de CAO VI middelen, het groeipad en de middelen voor de aanpassing van de OBE nemen de **overheidssubsidies** van Thomas More Mechelen-Antwerpen toe (+ € 3,3 mio voor de professionele opleidingen). Daarnaast groeiden de werkingsmiddelen van de graduaten (+ € 2,0 mio). De studiegelden van de opleidingen zetten hun stijgende tendens verder door (+ € 0,7 mio).

Bij de nauwgezette monitoring van de begroting hanteerde Thomas More **drie principes**:

1. Het grijpen van '*daily opportunities*'.
2. Het kernproces zoveel mogelijk vrijwaren.
3. Blijvende focus op de strategische keuzes.

De voorbije jaren heeft de hogeschool een stabilisatie van de **kosten** gerealiseerd. In 2021 was er **opnieuw ruimte voor extra personeel** (mede door het vooruitlopen op de begroting 2022) : aangroei van het personeelskader met ongeveer 45 VTE, gedeeltelijk als gevolg van de inkanteling van de graduaten en specifieke lerarenopleiding. Dit betreft zoals hoger vermeld een 'investering' om enerzijds de onderwijskwaliteit te kunnen blijven garanderen

voor o.a. grotere studentenaantallen, en anderzijds om 'zuurstof' te geven aan de huidige zuinige recurrente werking. De directie versterkte aldus het **lesgevend kader** door meer enveloppemiddelen en daartoe opgebouwde reserves aan te wenden voor extra onderwijspersoneel.

Topprioriteit voor de hogeschool blijft het structureel gezond houden van de financiën. De **vier hoofdlijnen** zijn samenvattend:

1. Investeren in onderwijskwaliteit én inzetten op strategische domeinen;
2. Het monitoren van de financiën aan de hand van twee ijkpunten;
3. Het alloceren van kosten aan verschillende bestemde fondsen;
4. Het onder controle houden van het boekhoudkundig resultaat (o.a. door verhogen marktaandeel).

Deze prioriteiten werd gerealiseerd: een negatief bedrijfsresultaat van € 1,8 mio, wat in lijn ligt met het bedrijfsverlies in 2020 (€ 2,0 mio euro), en aanzienlijk minder is dan het begrote bedrijfsverlies van € 3,5 mio.

Een eerste groot verschil manifesteert zich bij de **bedrijfsopbrengsten**; ingevolge ontvangsten van bijkomende enveloppemiddelen en supplementaire subsidies voor onderzoeksprojecten doet zich een verhoging van € 5,8 mio voor t.o.v. 2020.

De tweede grote afwijking is afkomstig van de **bedrijfskosten**, nl. een toename van € 5,6 mio. De bezoldigingen stegen met € 3,8 mio door de toename van het personeelskader en de indexering. Verder heeft zich ook een stijging van de kosten voor diensten en diverse goederen voorgedaan door de heropening van de campussen, meer werkingskosten van de opleidingen na het uitzonderlijke coronajaar en de grotere omvang van dienstverlening door derden bij uitvoering van onderzoeksprojecten en ondersteuning door meer gastprofessoren.

In de eind 2019 aangescherpte versie van onze [missie](#) en de nieuwe [visie en strategie](#) geven **zeven pijlers** aan hoe Thomas More de ambities voor 2030 gaat realiseren. Hierna volgt een overzicht van de ondernomen acties in 2021 :

STRATEGISCHE DOMEINEN	ACTIES 2021
1. Missie/visie/strategie	
<i>Studentgerichtheid</i>	Studentenparticipatie en -betrokkenheid
	Focus op gecibeleerde doelgroepen: kwalitatieve instroom, internationale studenten, zij-instromers
<i>Verhogen onderwijskwaliteit en studiesucces</i>	Verkleinen docent student ratio
	Vervolg werking onderwijsspiegels – kwaliteitsborging in eigen regie
<i>Strategische initiatieven</i>	
<i>Nieuwe opleidingen en trajecten</i>	Verdere implementatie van de bacheloropleiding Toegepaste architectuur, herprofilering van bestaande opleidingen en innovatie van het curriculum, nieuwe postgraduatoren in het kader van lifelong learning
<i>Engelstalige/internationale opleidingen/projecten</i>	Verdere uitbouw 'International school', aanvulling opleidingsaanbod, Bachelor of Automotive Technology
<i>Graduaatsopleidingen</i>	Implementatie van graduaats- en SLO-opleidingen en verdere hervorming van bestaande en nieuwe graduaatsopleidingen
<i>Professionele campussen</i>	Infrastructuur: ontwerp masterplan Mechelen, aankoop jeugdhoegebouw
	Verder optimaliseren hybride klaslokalen
<i>Wendbaar</i>	Implementatie IT strategie
<i>Strategie 2030</i>	Hogeschoolcongres 'United Colours'

	Communicatie nieuwe beleidsvisie, pijlers en principes en nieuwe organisatiestructuur.
	Opstart 9 strategische werven, ingebed in globale strategie en beleidsvisie
	Implementatie 'Sandbox 2030' om strategie handen en voeten te geven, samen met medewerkers en studenten
<i>Spil in kennisplatform</i>	Verder groei van van unit Onderzoek en dienstverlening met meer projecten en subsidies rond vier focusthema's
2. Kernwaarden	
<i>'LEFV'-ambassadeurs</i>	Online en on campus onthaaldagen nieuwe medewerkers
	Verder vorm geven aan strategische doelstellingen rond aantrekkelijk werkgeverschap
	Aandacht voor talent en uitbouw integrerend karakter tussen personeel, studenten en werkveld binnen pijler People & Community
<i>Baanbrekende werkgever</i>	Implementatie telewerkbeleid en deconnectiebeleid
3. Organisatieontwikkeling	
<i>Organisatiestructuur</i>	Implementatie nieuwe TM-brede organisatiestructuur met vier pijlers (Opleidingen, People & Community, Innovatie & Internationalisering en Smart Services), aangestuurd door vernieuwd directiecomité.
	Opstart TM-raad als nieuw beleidsorgaan
4. Leiderschap	
<i>Leiderschapstrajecten & professionalisering</i>	Professionalisering voor alle medewerkers ('push & pull'), voor nieuwe medewerkers (mentoring), voor alle leidinggevendenden (op maat/ad hoc), protocol loopbaantraject, externe coaching leidinggevendenden, loopbaanpaden leidinggevendenden, ...

Investeringsen: verderzetten van de strategische keuze voor aantrekkelijke campussen en performante ICT

De hogeschool wenst te blijven inzetten op gezellige en goed onderhouden campussen voor de studenten. Daarnaast kiest ze voor een **performante en up-to-date ICT**.

Het **algemene investeringsbeleid** van de hogeschool is - in kader van de strategie - gericht op het verhogen van de aantrekkelijkheid van studeren aan Thomas More door het aanbieden van gezellige en moderne campussen. Dit betekent dat men blijft inzetten op polyvalente werkruimtes (minder in bureaus), multifunctionele leslokalen (frontaal doceren, projectwerk, individuele opdrachten) én in ruimtes waar studeren en ontmoeten mogelijk zijn (*community*).

De realisaties van de investeringen 2021 hadden enerzijds betrekking op **recurrente investeringen**:

- De uitrusting van de laboratoria op campus De Nayer voor € 509.126 en opleidingsspecifieke apparatuur voor opleidingen op andere campussen t.b.v. € 375.183 i.k.v. performante onderwijsinfrastructuur;
- Daarnaast vonden er herstellings- en inrichtingswerken op verschillende campussen plaats voor € 372.378 i.k.v. opwaardering;
- Specifieke projecten waren:
 - opfrissing campus Sint-Andries in Antwerpen (€ 84.728) i.k.v. aantrekkelijke campussen;
 - het vernieuwen van het datanetwerk in campus Sint-Andries in Antwerpen (€ 137.568), renoveren van daken campus Kruidtuin Mechelen (€ 273.578), vernieuwen van hellend en plat dak campus De Ham Mechelen (€ 580.214), renovatie van de stookplaats campus Kruidtuin Mechelen (€ 138.730) en uitvoering milieuvergunning 2020 op campus De Nayer (€ 313.351) i.k.v. opwaardering.

- o voor het overige gaat het om vele kleine renovatieprojecten i.k.v. aantrekkelijke campussen.
- de in 2021 voorziene investeringen in ICTS-infrastructuur en de ICTS-ondersteuning in de campussen i.k.v. performante (onderwijs)infrastructuur werden verschoven naar 2022.

Anderzijds was er ook nog de verdere voorbereiding van het **masterplan in Mechelen** (€ 3.174.000) met als belangrijkste investering de aankoop van een bijkomend gebouw, direct gelegen naast de maatschappelijke zetel Zandpoortvest 60 in Mechelen, nl. een voormalige jeugdherberg.

Er werd voor 2021 een totaal aan investeringen voorzien van € 11.265.000 in de begroting. Er werd voor € 6.206.000 besteed of 55% t.o.v. de begroting. De investeringen werden volledig **met kapitaalsubsidies en eigen middelen** gefinancierd.

Resultaat: strategische keuze voor een structurele financiële gezondheid

Een **structureel break-even resultaat** blijft wel het initiële streefdoel. Zoals al hoger vermeld, werd voor de begroting 2021 door het Directiecomité en het Bestuursorgaan echter het standpunt ingenomen dat het resultaat aanzienlijk negatief mocht gaan, als 'investering' om enerzijds de **onderwijskwaliteit** te kunnen blijven garanderen voor o.a. grotere studentenaantallen, en anderzijds om 'zuurstof' te geven aan **strategische initiatieven**.

Bijgevolg lag de focus vanaf 2019 (en loopt verder in 2022) op het dichten van de '**gap**' tussen de personeelsomkadering en de gestegen studentenaantallen (en marktaandelen). Hiervoor werden structurele maatregelen genomen om de onderwijskwaliteit te bevorderen en de werkdruk te verminderen.

Tegelijkertijd werd er vanaf 2018-2019 ingezet op de vernoemde **strategische onderwijsdomeinen**:

1. nieuwe opleidingen & trajecten;
2. graduaatsopleidingen en specifieke lerarenopleiding;
3. internationale opleidingen & Engelstalige modules.

In de financiële beleidsnota 2021 (d.i. de analytische begroting) wordt aangegeven waar en hoeveel werd ingezet d.m.v. de **bestemde fondsen**.

Om de evolutie van de financiën te bewaken worden **twee ijkpunten** gehanteerd:

1. De 'bruto-cashflow' moet positief zijn: dit is het resultaat van het boekjaar vermeerderd met de afschrijvingen en verminderd met de investeringssubsidies. Dit ijkpunt is gerespecteerd.
2. Het 'operationeel saldo' moet positief zijn: dit is het resultaat van het boekjaar vermeerderd met de aanwending van de fondsen. Ook dit is in orde.

Men stelt vast dat de hogeschool in 2021 een **negatief resultaat** heeft behaald, weliswaar met een **positieve bruto-cashflow** van € 1.546.000 (d.i. het eerste ijkpunt). Door de op het resultaat wegende afschrijvingen (€ 4.760.000), resulteert dit in een bedrijfsverlies van € 1.797.000. Dankzij het batig uitzonderlijk resultaat resulteert dit in een verlies van het boekjaar van € 1.782.000. Ten opzichte van 2018, 2019 en 2020 houdt de negatieve trend zich aan, gelet op het strategisch meerjarenplan (conform de begroting).

In overeenstemming met de afspraken gemaakt met het Auditcomité, en goedgekeurd door de Algemene Vergadering, maken we in de begroting een onderscheid tussen enerzijds recurrente (facilitaire) investeringen met afschrijvingen die in het resultaat worden opgenomen, en anderzijds niet-recurrente afschrijvingen (€ 771.000) ten laste van het **patrimoniumfonds** voor éénmalige zware investeringen (grote bouwprojecten) die buiten het 'operationeel saldo' (€ 142.000) worden gehouden (d.i. tweede 'ijkpunt').

Ook de aanwending van het **impuls- en transitiefonds** (€ 232.000), de aanwending van het **Stuvo-fonds** (€ 193.000), en de toewijzing van **saldi van eigen initiatieven** (€ -

150.000) worden mee in rekening gebracht voor het 'operationeel saldo'. Verder wordt ook effectief het **strategisch fonds** aangesproken voor € 215.000 alsook het **PWO-fonds** voor € 403.000. Tenslotte dient er rekening gehouden te worden met de besteding van het corona compensatie fonds: hierin werden in 2020 de onbestede middelen van de corona compensaties in onder gebracht en deze worden in 2021 volledig besteed (€ 259.000).

Er wordt dus een **onderscheid** gemaakt tussen het resultaat van het boekjaar en het **operationeel saldo** van € 142.000. Voor het operationeel saldo is het voldoende naar een **nulsaldo** te werken, wat gehaald werd in 2021. De niet-recurrente afschrijvingen worden gewaarborgd door bestemming van fondsen uit het verleden (**patrimoniumfonds** op 31/12/2021 t.b.v. € 24.283.000), met goedkeuring van het Comité Patrimoniumbeleid van de Associatie KU Leuven. Bijkomend is een mogelijk verlies voor de niet-recurrente investeringen verantwoord indien de hogeschool eigenaar is van die gebouwen. De eventuele meerwaarde op de markt van een gebouw wordt immers niet geboekt en is dus zuiver latent.

Ondanks het feit dat de **80/20-norm** (75,4 %) beneden de kaap van 80% zit (en ook lager uitvalt dan het begrote percentage van 79,9%), blijft het belangrijk de personeelskosten goed onder controle te blijven houden. Er dient over gewaakt dat het andere '20%-aandeel' niet steeds nauwer wordt als gevolg van o.a. indexering en anciënniteit. De operationele kosten van de algemene diensten - die ook nodig zijn voor strategische keuzes - moeten daarom de nodige ruimte blijven krijgen, uiteraard onder voorwaarde steeds de onderwijskwaliteit te blijven garanderen.

Conclusie

Zowel het resultaat als het operationeel saldo liggen in **positieve lijn** met de begroting. De 80/20-norm is positiever uitgevallen dan begroot. De statutaire personeelskosten zijn dus onder controle. De bezoldigingskost is € 119.000 lager dan begroot. De diensten en diverse goederen lagen dan weer € 230.000 hoger dan de begroting voorzien had. Dit betekent dat de inzet op financiële draagkracht en de strategie zijn vruchten heeft afgeworpen, en dat er blijvend dient gewaakt te worden om de **uitvoering en begroting af te stemmen** op elkaar.

Voor **nieuwe initiatieven** werd een reserve voorzien, het vermelde impulsfonds. Vernieuwingen slaan aan bij studenten en laten op termijn toe de reserve weer op te bouwen, onder andere via het vermelde strategisch fonds (via de resultaatverwerking).

De grote veranderingen in de hogeschool betekenen voor een deel van het personeel - met een grote dienstanciënniteit en die vaak vast benoemd zijn - dat ze geconfronteerd worden met **nieuwe uitdagingen** waarvoor ze de competenties nog niet verworven hebben. Deze cultuuromslag is ondertussen voor velen al wel 'verwerkt'. Om de strategische keuzes te realiseren was een impulsfonds (initieel € 2.000.000) opgericht dat stilaan afloopt. Hieruit wordt onder meer de start van nieuwe opleidingen of de opvang van de grote studentengroei in meerdere opleidingen gefinancierd. In 2021 bedroegen de uitgaven vanuit het impulsfonds nog € 232.000. De uitgaven op de personeelsfondsen worden sterk gemonitord. Het dient immers als overgang en stimulans voor een stabiele toekomst op personeelsvlak.

Het strategisch fonds voor de realisatie van de **strategische projecten** ten slotte t.b.v. € 3 mio werd in 2021 voor € 215.000 aangesproken. Deze initiatieven omvatten de investering voor het inrichten van opleidingen voorafgaand aan de gerelateerde werkings- en enveloppemiddelen en dit volgens de gekende financieringsprincipes.

1.2. Bespreking van de balans

1.2.1 Activa

II. Immateriële vaste activa

Binnen deze rubriek werden geen nieuwe investeringen uitgevoerd.

III. A. Terreinen en gebouwen

53.288.593

Deze rubriek heeft betrekking op de gebouwen van de hogeschool waarin onderwijsactiviteiten plaatsvinden. In Mechelen heeft de hogeschool in voorgaande jaren uitsluitend terreinen en gebouwen in volle eigendom aangeschaft: campus De Vest, campus De Ham, campus Faydherbe en campus Kruidtuin zijn in volle eigendom van de hogeschool. In 2010 heeft de incorporatie van De Nayer geleid tot uitbreiding van de onroerende goederen van de hogeschool : twee gebouwen op gronden in erfpacht. In 2013 heeft de hogeschool haar onroerend patrimonium in volle eigendom verder uitgebreid door de aankoop van een kloostergebouw dat aangesloten was bij de gebouwen in campus Kruidtuin.

In Antwerpen daarentegen had de hogeschool initieel één contract van zakelijke zekerheden afgesloten met diverse eigenaars voor een deel van de gebouwen van campus Carolus, campus Sanderus en campus Sint-Andries. In 2007 heeft de hogeschool de volle eigendom van campus Sint-Andries verworven. In de loop van 2008 werd er een nieuwe erfpachtovereenkomst voor campus Sanderus , uitgebreid met de gebouwen van Jozef De Bomstraat en Molenstraat, afgesloten. In 2010 en 2012 heeft de hogeschool bijkomende panden gelegen Kronenburgstraat aangekocht. In 2015 werd campus Carolus afgestoten omdat dat deze uitsluitend gebruikt werd door academische studenten van KU Leuven: deze afstoting leidde tot een buitengebruikstelling voor een bedrag van 2.076.355 euro (via het eigen vermogen). Campus Sint-Andries is vanaf 2016 gedeeltelijk verhuurd aan KU Leuven.

De aanschaffingen in 2021 bereikten een omvang van **4.136.385 euro**. Deze aanschaffingen hadden enerzijds betrekking op diverse kleinere projecten zoals opfrissing gebouw campus Sint-Andries, vernieuwen datanetwerk campus Sint-Andries, compartimentering van de traphal in gebouw Kruidtuin Mechelen, vernieuwen van het dak gebouw De Ham Mechelen, vernieuwen van het dak gebouw Kruidtuin en de renovatie van de stookplaats gebouw Kruidtuin. Daarnaast was er de aankoop van de Jeugdherberg, gelegen naast het gebouw De Vest, in Mechelen voor een bedrag van 2.506.053 euro.

Tegenover de investeringen werd er een bedrag van **2.861.228 euro** geboekt aan afschrijvingen. Dit geeft aan dat de investeringen in ruime mate de afschrijvingen hebben overtroffen.

III. B. Installaties, machines en uitrusting

2.372.982

Om de talrijke labo's met bijhorende didactische apparatuur en ICT-uitrusting up-to-date te houden, moeten er gepaste uitbreidings- en vervangingsinvesteringen uitgevoerd worden : **871.118 euro**.

Samengevat betreft het volgende projecten :

- * Machines en uitrusting : uitbreiding en vervanging labo's De Nayer t.b.v. 495.935 euro.
- * Opleidingsspecifieke apparatuur voor de opleidingen : 375.183 euro.
- * ICTS Netwerkinfrastructuur : 0 euro

Tegenover de aanschaffingen werden afschrijvingen t.b.v. **658.953 euro** geboekt.

Ingevolge wijziging van de waarderingsregels vanaf 1/1/2015 werden de courante ICT-aankopen van pc's, printers, servers,...e.d. niet langer ingeboekt als investering maar wel als kost.

Bijkomend aspect van wijziging waarderingsregels is dat er op de balans een vaste ICT-uitrusting van 750.000 EUR werd behouden.

III.C. Meubilair en rollend materieel 940.461

Deze rubriek bestaat uit 1 component :

- * meubilair : investeringen in tafels, stoelen, bureaumeubelen, rolluikkasten t.b.v. **162.636** euro, voor alle campussen in Antwerpen, Mechelen en Sint-Katelijne-Waver.

Tegenover de investeringen werd er een bedrag van **202.026** euro geboekt aan afschrijvingen.

III.D. Leasing en soortgelijke rechten 375.828

Voor het hoofdgebouw van campus De Nayer was er vroeger een erfpachtovereenkomst afgesloten met de patrimonium vzw. Vanuit de Hogeschool voor Wetenschap en Kunst werd deze erfpacht geactiveerd: de jaarlijks te betalen erfpachtvergoeding leidt tot een wedersamenstelling van het kapitaal van het resp. onroerend goed. Een balansmatige uitdrukking van de afgesloten erfpachtovereenkomst vond toen plaats. Per 1/10/2010 werd hiervoor een boekwaarde van 6.013.248 euro ingebracht in de hogeschool. Deze boekwaarde wordt jaarlijks afgeschreven overeenkomstig de aflossing van de erfpachtschuld.

In 2021 hebben zich geen aanschaffingen voorgedaan in deze rubriek; alleen afschrijvingen (**501.104** euro) werden verder door geboekt.

III.E. Overige materiële vaste activa 3.329.495

De verbouwingswerken die de hogeschool als erfpachtnemer uitvoert in het hoofdgebouw van De Nayer komen in deze rubriek terecht.

In 2021 vonden diverse renovaties (met o.a. het hernieuwen van de milieuvergunning) plaats voor een bedrag van **368.390** euro.

De afschrijvingen t.b.v. **536.880** euro liepen verder door.

III.F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen 1.367.503

In 2021 heeft het aangestelde ontwerp bureau haar werkzaamheden voor het opstellen van het ontwerp en de aanbesteding ten volle ontplooid. De uitgaven hiervoor bedroegen **667.627** euro.

IV. Financiële vaste activa 0

Per 31/12/2021 bezit de hogeschool geen financiële vaste activa

V. Vorderingen op meer dan één jaar 0

Per 31/12/2021 bezit de hogeschool geen lange termijnvorderingen.

VI. A. Vorraden 0

Per jaareinde beschikt de hogeschool over geen voorraden.

VI. B. Bestellingen in uitvoering 664.289

Per jaareinde heeft de hogeschool een ganse aan projecten in uitvoering.

II.A. Handelsvorderingen 6.941.066

Per 31.12.2021 beschikt de hogeschool over volgende vorderingen op korte termijn :

* werkingsuitkering 2021	5.047.826
* vorderingen i.v.m. rekening 120 :	0
* vorderingen i.v.m. terugvorderingsbrieven	13.283
* vorderingen i.v.m. kinéfonds	1.162
* vorderingen i.v.m. voorafnames en terugvorderingen	0
* vordering studiegelden SAP	463.485
* vorderingen t.o.v. studenten	210.844
* op te maken facturen	586.238
* vorderingen t.a.v. derden	573.753
* sociale toelagen studentenvoorzieningen	0
* vooruitbetalingen	44.475

In deel 2 van het jaarverslag geven documenten 1.1. het saldo van de enveloppe 2021, zoals medegedeeld door het Ministerie, weer : Het saldo van de werkingsuitkering component "werking" bedraagt : 2.928.789 euro. Dit bedrag wordt door het Ministerie vereffend in januari 2022. Daarnaast staat er ook een vordering open voor component "personeel" bestaande uit de provisie vakantiegeld t.b.v. 2.119.037. Op moment dat het departement onderwijs de personeelsleden uitbetaalt, zal deze vordering afgeboekt worden : Dit zal gebeuren bij de uitbetaling van het vakantiegeld.

De vordering i.v.m. rekening 120 is een vordering t.o.v. het departement Onderwijs : dit zijn loonrecuperaties die maandelijks via het celkrediet ten laste van de enveloppe worden vastgelegd en waarop de hogeschool nadien recht heeft op terugbetaling. Dit geldt eveneens voor de vorderingen i.v.m. de voorafnames en terugvorderingen.

De hogeschool beschikt verder nog over een vordering tegenover de studenten (463.485 euro aan studiegelden en 210.844 euro aan studentenrekeningen) en niet-studenten (573.753 euro) n.a.v. projecten dienstverlening en onderzoek. Verder is er nog een openstaande vordering n.a.v. nog op te maken facturen naar externen (586.238 euro) : deze hebben betrekking op uitgaande detacheringen en de verrekening t.o.v. Thomas More Kempen voor de onderlinge gezamenlijke samenwerking van de hogeschooldiensten.

VII.B. Overige vorderingen 621.431

Deze rubriek bevat volgende waaijer van vorderingen :

* aftrekbare BTW	4
* te ontvangen subsidies IO contracten	59.756
* vordering gedeeltelijke vrijstelling bedrijfsvoorheffing betoelaagd personeel	277.985
* te ontvangen gebruiksvergoedingen Studentenvoorzieningen	1.026
* te ontvangen creditnota's	23.014
* diverse vorderingen	95.644
* diverse vorderingen Studentenvoorzieningen Antwerpen	0
* voorschotten studiefinanciering Studentenvoorzieningen Antwerpen	38.871
* voorschotten aan personeel	11.496
* te ontvangen investeringsuitkeringen	0
* voorschotten aan studenten Stip	100.475
* borgtochten contant betaald	12.860
* voorschotten contractueel personeel	300

VIII. Geldbeleggingen 0

Per 31/12/2021 beschikt de hogeschool over geen geldbeleggingen.

IX. Liquide middelen 16.893.216

De liquide middelen bestaan uit :

* opleidingscheques	0
* de tegoeden op de zicht- en spaarrekeningen	16.867.884
* middelen in kas	25.332
* interne overboekingen	0

X. Overlopende rekeningen 780.002

* over te dragen kosten (kosten geboekt in 2021 maar ten laste van 2022 : o.a. onderhoudscontracten, huur, verzekeringspremies, telefoon, portkosten, leasing, tijdschriften, ...)	775.703
* verkregen opbrengsten	4.299

1.2.2. Passiva

I. A. Beginvermogen 449.334

Dit is het eigenlijke patrimonium dat ontstaan is uit de beginbalansen per 01.01.96 van de voormalige Katholieke Hogeschool Mechelen (- 184.279 euro), campus De Nayer (+ 1.194.603 euro), Katholieke Vlaamse Hogeschool (+ 667.402 euro) en Handelshogeschool (+ 864.706 euro).

In 2015 heeft een overdracht van patrimonium t.b.v. 2.093.099 euro naar derden plaatsgevonden ingevolge afstoting van campus Carolus om niet.

I. B. Permanente financiering 1.819.776

De permanente financiering is afkomstig vanuit een éénmalige vermeerdering van het patrimonium naar aanleiding van de regularisatie van de lange termijnvordering n.a.v. de uitstaande lonen van december.

III. Herwaarderingsmeerwaarden 0

IV. Bestemde fondsen 34.613.398

Per 31/12/2021 beschikt de hogeschool over volgende bestemde fondsen :

- schenkingen en legaten : 211.936 euro
- patrimoniumfonds Mechelen : 6.765.404 euro
- patrimoniumfonds Antwerpen : 17.517.582 euro
- fonds corona compensatie : 0 euro
- impulsfonds : 14.962 euro
- strategisch fonds : 205.413 euro
- PWO-fonds : 0 euro
- 11 Fondsen Eigen Initiatieven units/regio : 3.731.579 euro
- bestemd fondsen Studentenvoorzieningen : 6.166.522 euro
- bestemd fonds Stuvo corona compensaties : 0 euro

V. Overgedragen winst 2.581.737

Dit bedrag is afkomstig vanuit de resultatenrekening na verwerking van het resultaat :

* verlies van het boekjaar :	-1.782.000
* gecumuleerde winst vorig boekjaar :	2.436.716
* toevoeging aan de bestemde fondsen	-1.929.634
* onttrekking van bestemde fondsen	3.856.655

VI. Kapitaalsubsidies 25.619.057

In totaliteit heeft de hogeschool in de voorbije jaren 46.605.220 euro aan investeringssubsidies ontvangen.

Door toepassing van de afschrijvingspercentages op de onderliggende activa, werd 20.986.163 euro in resultaat genomen. Bijgevolg blijft er nog een restbedrag van 25.619.058 euro op de balans staan. In 2021 heeft de hogeschool kapitaalsubsidies t.b.v. 2.040.357 euro ontvangen. Een in resultaat name heeft plaatsgebonden voor een bedrag van 1.464.478 euro.

VII.A.3. Overige risico's en kosten

0

De vroegere aangelegde provisie voor het opvangen van onverwachte risico's en kosten (o.a. salarisregularisaties uit verleden) werd afgeboekt omdat het risico niet langer aanwezig is.

VIII.A.3. Leasingschulden en soortgelijke schulden

0

De hogeschool heeft de lange termijnschuld n.a.v. de erfpachtovereenkomst voor het hoofdgebouw van campus De Nayer per 01/10/2010 overgenomen. Deze erfpachtschuld dient betaald te worden aan de patrimonium vzw, volgens jaarlijkse vaste schijven. In 2022 zal de laatste schijf betaald worden.

VIII.A.4. Kredietinstellingen

868.733

Dit betreft de totaliteit van de uitstaande schulden na 31/12/2022: door een vervroegde aflossing van schulden in 2010 en aflossing in 2021 is het aantal lopende bankleningen gereduceerd naar een 3-tal welke binnen een periode van een 3-tal jaar (in 2024) volledig terugbetaald zullen zijn.

IX.A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen

980.936

Deze rubriek geeft de kapitaalsaflossingen aan die de hogeschool moet uitvoeren in 2022 :

- * aflossing uitstaande erfpachtschuld De Nayer 375.828
- * aflossing bankleningen 605.108

IX.C. Handelsschulden

1.924.355

De werkingsschulden splitsen zich op als volgt :

- * schulden t.o.v. leveranciers 1.495.342
- * terug te betalen studiegelden 27.368
- * te ontvangen facturen (dit behelzen kosten waarvoor nog geen facturen zijn ontvangen op 31/12/2021) 401.645

D. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen

1.954.794

Dit gaat om een gezamenlijk totaalsaldo van ontvangen vooruitbetalingen op projecten van onderzoek en dienstverlening in uitvoering.

IX.E.1. Belastingen

60.681

Dit betreft de bedrijfsvoorheffing van de maand december 2021. De verschuldigde bedrijfsvoorheffing bedraagt voor :

- * de contractuelen (te betalen door de hogeschool) 0
- * geraamde belastingen 129

Andere terugkerende verschuldigde belastingen zijn :

- * de verschuldigde BTW over het vierde kwartaal op verkopen 27.112
- * de verschuldigde BTW over het vierde kwartaal intracom 25.118
- * de verschuldigde BTW over vierde kwartaal medecontractant 7.042
- * de verschuldigde BTW over het vierde kwartaal verleg 1.279

IX.E.2. Bezoldigingen en sociale lasten 3.979.802

Deze rubriek is als volgt samengesteld

a. m.b.t. het gesubsidieerd personeel

* te betalen RSZ december 2021 (werknemers – werkgevers – bijzondere bijdrage)	0
* te betalen bijdragen FOP december 2021 (fonds voor overlevingspensioen)	0
* netto bezoldigingen december 2021	0
* voorzieningen vakantiegeld 2021	2.119.037

b. m.b.t. de contractuelen

* te betalen RSZ december 2021	172.880
* voorziening vakantiegeld arbeiders 2021	104.737
* voorziening vakantiegeld bedienden 2021	1.585.106
* netto bezoldigingen december 2021	-1.958
* te betalen loonbeslag	0

Bemerking : overeenstemming met gegevens van het celkrediet.

Voor het gesubsidieerd personeel kunnen de personeelsschulden als volgt samengevat worden :

* m.b.t. december 2021	
= bedrijfsvoorheffing + FOP + netto lonen	
= 0 + 0 + 0	
= 0 euro.	

Dit geeft aan dat de wedden van december effectief in december werden betaald.

* m.b.t. vakantiegeld 2021	
= provisie vakantiegeld 2021	
= 2.119.037 euro	

Dit bedrag stemt overeen met het bedrag vermeld op document 1.1.

* m.b.t. december 2021	
= RSZ werknemer + bijdrage + BBRSZ	
= 0 euro	

IX.F.1. Vervallen obligaties , coupons en borgtochten ontvangen in contanten 20.616

Deze rubriek heeft vnl. betrekking op de ontvangen borggelden voor de studentenkoten in Antwerpen en Mechelen.

IX.F.3. Niet rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente 1.371.055

Deze rubriek bestaat uit de energiebesparende investeringssubsidies van 2017/18 (343.359 euro) en van 2018/19 (64.478 euro). In 2021 is de terug te betalen gelden als 'blocked account' ontvangen van internationale studenten opgelopen naar 963.092 euro. Tenslotte is er de aanwezigheid van diverse schulden t.b.v. 126 euro.

X. Overlopende rekeningen 11.330.592

* toe te rekenen kosten (kosten van 2021, maar pas in 2022 betaald zullen worden)	44.347
* over te dragen studiegelden reguliere opleidingen (8/12)	4.610.977
* over te dragen studiegelden postgraduat	556.977
* over te dragen studiegelden banaba (8/12)	121.248
* over te dragen werkingsuitkeringen	835.333
* over te dragen opbrengsten	3.444.953

1.2.3. Samenvatting

Om zicht te krijgen op de financiële structuur van de hogeschool moet men de activa en de passiva hergroeperen in grote blokken. Om na te gaan of de financiële positie "gezond" of "evenwichtig" is, moeten de activa en de samenstelling ervan in relatie gesteld worden tot de passiva en de samenstelling ervan. De voorstelling van de balans maakt duidelijk dat :

1. Het totaal vermogen van de hogeschool is in 2021 toegenomen met 0,7 miljoen euro : dit duidt op een kleine financiële expansie.
2. Het eigen vermogen is teruggelopen met 1,2 miljoen euro.
3. Het vreemd vermogen stijgt met 1,9 miljoen euro.
4. De vaste activa stijgen met 1,4 miljoen euro.
5. De vlottende activa verminderen met 0,7 miljoen euro.

De evenwichtsvoorwaarde voor een stabiele financiële structuur op lange termijn luidt als volgt:

Eigen vermogen + vreemd vermogen LT $\geq$ vaste activa

Het eigen vermogen en het vreemd vermogen LT vormen samen het permanent vermogen dat blijvend ter beschikking staat van de hogeschool. Dat permanent vermogen fungeert als financieringsbron voor de vaste activa. Het permanent vermogen moet hoger zijn dan de vaste activa.

	permanent vermogen (1)	vaste activa (2)	overschot aan permanent vermogen (1) - (2)
31.12.2021	65.952.035	61.674.862	4.277.173
31.12.2020	68.139.175	60.228.897	7.910.278

Zowel in het begin als op het einde van het boekjaar overtreft het permanent vermogen de vaste activa. De evolutie van het overschot aan permanent vermogen vertoont wel een dalende tendens.

Het overschot aan permanent vermogen noemt men binnen de bedrijfseconomie het netto bedrijfskapitaal. Een positief netto bedrijfskapitaal wijst op een evenwichtige financiële structuur. Een daling van het netto bedrijfskapitaal geeft aan dat de hogeschool haar financiële positie in 2020 heeft verzwakt. De hogeschool beschikt over een aanzienlijke buffer aan netto bedrijfskapitaal, hetgeen de financiële leefbaarheid op lange termijn waarborgt.

Naast een statische benadering van het financieel evenwicht, kan men ook een dynamische benadering uitvoeren d.m.v. een tabel van bronnen en aanwendungen.

<u>Aanwendungen</u>		<u>Bronnen</u>	
Vaste activa	1.445.965	Verlies 2021	- 1.782.000
Vlottende activa	- 717.827	Kapitaalsubsidies	575.880
	728.138	Schulden	<u>1.934.258</u>
			728.138

Er heeft een toename van vermogen t.b.v. 728.138 euro plaatsgevonden . De uitbreiding van het vermogen heeft bij de aanwendungen alleen plaatsgevonden in de vaste activa. Bij de bronnen hebben de subsidies en de schulden gezorgd voor een bijkomende aangroei terwijl het resultaat van het boekjaar, zijnde een verlies, leidt tot wegvloeien van vermogen.

1.3. Bespreking van de resultatenrekening

I.A. Omzet

62.483.365

De decretaal vastgelegde werkingsuitkering (effectieve werkingsmiddelen, bijkomend vakantiegeld, bevallingsverlof, cao III en uitvoering raamakkoord) bedraagt 42.951.668 euro (zie document 1.2.). Verder moet men rekening houden met de toelage HBO5-opleidingen (4.163.069 euro), de toelagen voor specifieke lerarenopleidingen (276.772 euro), het bevallingsverlof (13.093 euro), de terugbetalingen centraal fonds (1.161 euro), het vormingsfonds (19.035 euro), bijkomende financiering beursstudenten (66.583 euro), anciënniteitstoelage (3.274 euro) en de toevoeging aan werkingsuitkering vanuit KU Leuven als bijdrage voor de werking van de academische opleidingen op campussen van de hogeschool (1.429.754 euro). Verder heeft de hogeschool in 2020 nog bijkomende middelen ten gunste van de graduaten (167.819 euro) ontvangen. In totaliteit geeft dit een bedrag van **49.092.228 euro** aan werkingsuitkeringen. De door de hogeschool zelf geïnde studie- en inschrijvingsgelden bereiken een omvang van **7.849.249 euro** : hierin zijn opgenomen alle ontvangsten van bachelor- en banaba-opleidingen, graduaten, specifieke lerarenopleidingen en postgraduaten. Een derde component van de omzet wordt gevormd door de opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop. Deze bestaat uit verkoop van boeken en cursussen (35.708 euro), de facturatie aan studenten (514.338 euro), de omzet aan derden (400.307 euro) en ontvangen commissielonen (170 euro). In globaliteit betekent dit een opbrengst van **950.522 euro**. Ingevolge de integratie van de vzw studentenvoorzieningen vanaf 2013 behoren de sociale toelagen nu ook tot de omzet van de hogeschool : **2.024.663 euro**. Een deel van deze middelen (66.651 euro) heeft de hogeschool van KU Leuven ontvangen om de studentenvoorzieningen van de academische opleidingen mede te behartigen op campus De Nayer. De vijfde component van de omzet is afkomstig van dienstverlening en onderzoek (op contractuele basis): **2.566.704 euro**, bestaande uit enerzijds de zuivere dienstverleningsovereenkomsten (303.338 euro), de uitgevoerde projecten (186.689 euro) en het projectmatig wetenschappelijk onderzoek (2.076.676 euro).

I.B. Wijziging in de voorraad goederen in bewerking en gereed product en in de bestellingen in uitvoering

374.922

Dit gaat om een gezamenlijk totaalsaldo van de ontvangen vooruitbetalingen op projecten van onderzoek en dienstverlening. Voor een bedrag van 374.922 euro werd meer uitgeven dan ontvangen aan de bestellingen in uitvoering waardoor deze meeruitgave moet gecompenseerd worden door een vermeerdering van de opbrengst.

I.C. Lidgeld, schenkingen en legaten en subsidies

5.232.599

De structuur van deze rubriek ziet er als volgt uit :

* investeringssubsidie (volgens het afschrijvingsritme)	1.464.478
* subsidies Federale Overheid	25.000
* subsidies Vlaamse overheid	2.010.126
* subsidies lokale en regionale besturen	52.176
* subsidies van de Europese Gemeenschap	664.488

* overige subsidies	85.831
* vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betoelaagd personeel	800.745
* RBV onderzoek niet besteed 2020	1.139.555
* RBV onderzoek niet besteed 2021	-1.477.324
* vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers contractuelen	461.520
* overige componenten ter vermindering van de loonkost	6.004

I.D. Andere bedrijfsopbrengsten 1.949.744

Samenhangend met het verstrekken van onderwijs, onderzoek en dienstverlening genereert de hogeschool nog volgende opbrengsten :

* terugbetaling arbeidsongevallen ATP	12.500
* terugbetaling arbeidsongevallen OP	0
* recuperatie van gebruiksvergoedingen	474.331
* recuperatie van gebruiksvergoedingen studenten	354.411
* recuperatie van nutsvoorzieningen	4.461
* recuperatie van onderhoud	1.771
* overige recuperatie van kosten aan derden	83.534
* recuperatie loonkosten universiteiten	23.639
* recuperatie loonkosten hogescholen	16.815
* recuperatie loonkosten OSP	0
* overige detacheringen statutairen	507.213
* recuperatie loonkosten contractuelen	0
* recuperatie voordelen alle aard	9.527
* sponsoring	37.891
* ontvangsten verzekeringen	22.900
* overige werkingsopbrengsten	359.926
* overige werkingsopbrengsten studenten	40.822

II.A.1. Aankopen 451.042

De diverse vermelde activiteiten van werkingsopbrengsten kan de hogeschool uitsluitend realiseren mits de aankoop van volgende basisproducten en grondstoffen :

* aankopen grondstoffen	4.114
* aankopen hulpstoffen	3.117
* aankopen boeken	4.355
* aankopen tijdschriften	277
* Culturele activiteiten	2.372
* aankopen cursussen	0
* aankopen ten behoeve van doorfacturatie aan studenten	434.432
* aankopen voeding	-1.230
* aankopen cafetaria	-12
* aankopen warme drankautomaten	3.618

II.A.2. Wijzigingen in de voorraad 8.222

II.B. Diensten en diverse goederen 11.991.378

Deze rubriek bestaat uit talrijke items. Toelichting van de belangrijkste kosten (> 25.000 EUR) :

* huur terreinen, gebouwen en lokalen	97.114
* erfpacht	326.405
* huur van roerende goederen	187.392
* onderhoud en terreinen en gebouwen	155.884
* onderhoud installaties en inrichting	222.656
* onderhoud machines, hardware, materieel en meubilair	41.260
* onderhoudscontracten	302.602

* onderhoudscontracten schoonmaak	28.525
* water	45.860
* elektriciteit	435.401
* aardgas	271.883
* onderhoudsmateriaal en producten	115.578
* klein materiaal	555.761
* pedagogisch materiaal	139.981
* meubilair	186.433
* software	750.494
* machines	328.974
* hardware	827.446
* rollend materieel	46.520
* algemene kantoorbehoeften	37.750
* fotokopies (incl. papier)	30.155
* algemene drukwerken	26.130
* erelonen en dienstverleningen	1.070.634
* dienstprestaties sociaal secretariaat	67.125
* dienstprestaties gastprofessoren op factuur	1.134.175
* dienstprestaties gastprofessoren zonder factuur	137.486
* lidgelden	755.952
* doorstorting beurzen aan studenten	565.461
* vrijwilligerswerk	35.291
* sociale tussenkomst	371.108
* studentenactiviteiten	64.083
* telefoon	99.360
* portkosten	89.304
* reclame en advertenties	481.961
* catalogi en drukwerken	50.089
* ontwerpkosten	39.634
* andere pr vormen	66.903
* info- en studiebeurzen	29.787
* giften en relatiegeschenken	225.589
* representatiekosten	31.299
* verzekering goederen (brand, diefstal, elektronica,...)	52.819
* verzekering personeel	98.413
* kilometervergoeding personeel	67.225
* openbaar vervoer	36.355
* hotelkosten	42.777
* restauratiekosten	385.526
* bijscholing	114.675
* digitale bronnen	37.249
* tijdschriften	91.896
* boeken	40.021
* uitzendkrachten arbeiders	216.076
* uitzendkrachten bedienden	167.730

De overige kosten zijn verdeeld over : brandstoffen voertuigen, datatransmissie, tv-distributie, rollend materieel, parkingkosten,

De totale kosten van diensten en diverse goederen bedroeg in 2020 10.667.782 euro; bijgevolg een forse stijging t.b.v. 1,3 miljoen euro heeft zich voorgedaan. Bij de variantieanalyse tussen de jaarrekening 2021 en de jaarrekening 2020 onder punt 2.1.1.3. komt dit verder aan bod.

Binnen de deze rubriek werden in de loop van 2021 volgende belangrijke kosten gemaakt **die corona gerelateerd** zijn :

- software : Virtual classroom en Kaltura examensoftware
- klein material : CO-meters, mondmaskers, zelftesters, desinfectiezuilen, dispensers

- relatiegeschenken in de vorm van een geschenkbond voor het personeel en een postpakket voor de studenten
- hardware : aankoop van laptops, i-pads voor personeel en studenten
- sociale tussenkomsten ten gunste van de studenten
- restauratiekosten : gepaste organisatie van onthaaldagen voor studenten

II.C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen 54.508.468

Deze rubriek cumuleert de kosten van alle bezoldigingen, zowel rechtstreeks door de hogeschool geregeld, als onrechtstreeks via het departement Onderwijs.

1. Rechtstreeks door de hogeschool

* bezoldigingen contractuelen:

Bruto	10.396.381
patronale bijdrage	2.913.671
vakantiegeld	1.091.410
eindejaartoelage	381.302
bovenwettelijke verzekeringen	0
andere personeelskosten	268.924
pensioenen	0

De totale loonkost van het contractueel personeel bedraagt dus 15.051.689 euro (t.o.v. 13.716.634 euro in 2020).

2. Onrechtstreeks via het departement Onderwijs

* bruto-bezoldigingen ATP, OP en gastprofs	32.301.485
* patronale bijdragen ATP, OP en gastprofs	3.865.817
* vakantiegeld	2.125.003
* eindejaartoelage	1.164.474

De totale loonkost van het gesubsidieerd personeel bedraagt dus 39.456.779 euro (t.o.v. 37.020.421 euro in 2020).

Binnen het gevoerde corona-beleid werd er extra personeel ingezet als zorgcoördinator vanuit de afdeling studentenvoorzieningen : zie punt 1.4..

II.D. Afschrijvingen 4.760.191

Dit vormt de totale som van:

* afschrijving op immateriële vaste activa	0
* afschrijving gebouwen	2.861.228
* afschrijving op installaties, machines en uitrusting	658.953
* afschrijving op meubilair en materieel	202.026
* afschrijving op leasing en soortgelijke rechten	501.104
* afschrijving op overige materiële vaste activa	536.880

II.E. Waardeverminderingen 32.746

Dit betreft waardeverminderingen op vorderingen die reeds per 31/12/2020 aanwezig waren.

De beperkte minderwaarden op de realisatie van vorderingen t.a.v. studenten worden opgenomen bij rubriek Andere bedrijfskosten

II.F. Voorzieningen voor risico's en kosten 0

Er zijn geen voorzieningen voor risico's en kosten aangelegd.

II.G. Andere bedrijfskosten 85.922

Deze werkingskosten bestaan uit de onroerende voorheffing (2.425 euro), de roerende voorheffing (0 euro), diverse belastingen (58.289 euro) met o.a. de

taks op de vzw's , minderwaarde op de realisatie vorderingen (92 euro) en diverse bedrijfskosten (25.116 euro).

IV.B. Opbrengsten uit vlottende activa 0

Door de afwezigheid van geldbeleggingen in 2020 zijn deze opbrengsten in 2020 niet aanwezig.

IV.C. Andere financiële opbrengsten 3.477

Dit betreft opbrengsten n.a.v. de trimestriële creditintresten,

V.A. Kosten van schulden 14.316

Deze rubriek bevat volgende intrestlasten :

- * intresten op schulden van de uitstaande leningen : 14.316 euro.

V.B. Waardeverminderingen op andere vlottende activa andere dan bedoeld onder II.E. 0

Door de afwezigheid van geldbeleggingen in 2021 zijn deze kosten in 2021 niet aanwezig.

V.C. Andere financiële kosten 36.157

Deze kosten bestaan uit :

- * betalingsverschillen en omrekening vreemde valuta : 937 euro
- * bank-, port- en inningskosten : 30.932 euro
- * diverse financiële kosten : 4.288 euro

VII.D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa 0

Er werden in 2021 geen vaste activa verkocht.

VII.E. Andere uitzonderlijke opbrengsten 62.334

Dit behelst een gift van een bevriende vzw voor de werking van het leercentrum in campus National in Antwerpen (25.000 euro) en een opbrengst uit de BTW-optimalisatie (37.334 euro) van de jaren 2018, 2019 en 2020.

1.4. Bespreking van de stuvowerking

Ingevolge de integratie van de sociale voorzieningen binnen de hogeschool op 1/1/2013 dient er analytisch gerapporteerd te worden over de werking van de stuvodienst via een afzonderlijke afdeling. Deze rapportering geschiedt aan de hand van de werkbladen zoals ontwikkeld door het Regeringscommissariaat; de Excel- werkbladen zelf zijn opgenomen in deel 2.

In de werkbladen van het Regeringscommissariaat wordt gevraagd om de gegevens van boekjaar 2021 in te vullen. Enkel in de tabbladen resultatenrekening, investeringen - financiering en personeelskosten – personeelstewerkstelling wordt gevraagd om ook de gegevens van boekjaar 2020 in te vullen, dit om een vergelijking te kunnen maken tussen de 2 boekjaren.

Hierna volgt een korte toelichting bij de Excel-werkbladen.

1.4.1 Afdeling Stuvo – resultatenrekening (document 1.3.)

A. Bespreking van de resultatenrekening 2021

Het boekjaar 2021 eindigt met een negatief resultaat van € 193.384.

Bedrijfsopbrengsten

De bedrijfsopbrengsten, vervat in de 70-groep, bestaan uit sociale toelagen.

I.A. Omzet: € 2.024.663

Onder deze rubriek vallen volgende opbrengsten:

- **Sociale Toelagen Vlaamse Gemeenschap: € 1.959.011,79**
Op 21 oktober 2019 kregen de hogescholen de mededeling dat het federaal planbureau de gezondheidsindex voor 2019 bijgesteld had naar 1,5%. Aangezien de STUVO-middelen al integraal werden uitbetaald in 2019, zou deze aanpassing (€ 1.667,08) verwerkt worden in de uitbetalingen van 2020. Deze correctie werd uitgevoerd in boekjaar 2021, niet in boekjaar 2020. Op 05 december 2020 kregen de hogescholen een mededeling van AHOVOKS dat er een foute verdeelsleutel gebruikt was. Na een herverdeling van de STUVO-middelen met de juiste verdeelsleutel bleken de hogescholen ofwel een te hoog ofwel een te laag bedrag ontvangen te hebben. Thomas More Mechelen-Antwerpen heeft een bedrag van € 84.290,85 te veel ontvangen. Dit is rechtgezet in boekjaar 2021. In boekjaar 2021 kon de afdeling Stuvo rekenen op een sociale toelage van € 1.959.011,79.
- **Sociale Toelagen, bijdrage hogeschool (en andere): € 65.651,41**
Vanaf 1/10/2013 zijn de academische opleidingen van de hogescholen overgedragen naar de universiteiten. De studenten die deze opleidingen volgen blijven wel les volgen in de campussen van de hogescholen. Bijgevolg moeten zij ook kunnen blijven genieten van de werking van de afdeling Stuvo op hun campus. KU Leuven ontvangt de sociale toelagen voor de studenten van de academische opleidingen die op onze campussen studeren en stort deze Stuvo middelen door aan Stuvo. De hogeschool ontvangt enkel de sociale toelagen voor de academische studenten op campus De Nayer, niet voor deze op de campus in Antwerpen. Vanaf september 2020 is er een nieuwe samenwerkingsovereenkomst met KU Leuven. Hierin zijn de werkvelden 3 en 4 niet meer opgenomen. Bij de uitbetaling voor de maanden januari t.e.m. augustus 2020 ontving de afdeling Stuvo een klein bedrag van € 1.111 teveel. Via de nieuwe samenwerkingsovereenkomst, vanaf september 2020, werd een bedrag van € 22.645,67 afgesproken voor de maanden september 2020 t.e.m. december 2020. Wegens een miscommunicatie werd dit bedrag nog niet doorgestort. Dit werd doorgestort in boekjaar 2021 verminderd met het teveel ontvangen bedrag van € 1.111. Vanaf september 2021 wenst de KU Leuven ook het werkveld studentenwerking in eigen beheer op te nemen met uitzondering van de sportkaart. Hiervoor wordt aan een nieuwe samenwerkingsovereenkomst gewerkt die in zal gaan in september 2022. Tijdens de overgangsperiode van september 2021 tot en met augustus 2022 werd een kortingstarief toegekend aan KU Leuven voor werkveld studentenwerking. Voor het boekjaar 2021 ontving de afdeling Stuvo € 65.651,41 aan sociale toelagen via KU Leuven.

I.D. Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies: € 40.124

Onder deze rubriek vallen volgende opbrengsten:

- **Subsidies Vlaamse Overheid 46.50: € 21.380**
In deze rubriek werd de subsidie met betrekking tot het sportbeleidsplan geboekt. Voor 2021 bedroeg het sportbeleidsplan € 17.903. Ingevolge regularisatie van de saldi van 2019 en 2020 werd respectievelijk een bijkomende opbrengst van € 1.188 en € 2.289 geboekt in boekjaar 2021. Deze saldi zullen uitbetaald worden in boekjaar 2022.

- Subsidies Vlaamse Overheid 46.70: € 15.663
In boekjaar 2021 werd een overeenkomst afgesloten met VLUHR voor een tijdelijke bijkomende financiering om het mentaal welzijn van de studenten te versterken. Er werd reeds een voorschot en 1^{ste} schijf ontvangen voor in totaal € 15.663.
- Subsidies lokale besturen en regionale besturen: € 3.082
De stad Mechelen heeft een subsidie van €3.082 betaald voor de security op Student Lift-Off.

I.E. Andere Bedrijfsopbrengsten: € 62.664

Onder deze rubriek vallen volgende opbrengsten:

- Gebruiksvergoedingen: € 450
De firma "Culturama Media BV" huurt een muuropervlakte in campus De Nayer. De firma wil via muurkaders in scholen en culturele instellingen promotie voeren voor culturele activiteiten en non-profit organisaties. Hiervoor betalen ze jaarlijks € 450 aan de afdeling Stuvo.
- Gebruiksvergoedingen studenten: € 16.281

Studenten kunnen een fiets, op lange termijn, huren bij de afdeling Stuvo. De student betaalt hiervoor een huurprijs van € 7 per begonnen maand. De totale contractuele huurprijs moet direct betaald worden bij aanvang van het huurcontract.

Naast de gewone fietsen kunnen studenten ook een elektrische fiets huren. Voor deze huur worden maandelijks facturen opgemaakt. De maandelijkse huurprijs voor elektrische fietsen tot 25 km/u bedroeg, in academiejaar 2018-2019, € 50. Voor elektrische fietsen tot 45 km/u werd in academiejaar 2018-2019 per maand € 90 betaald. Vanaf academiejaar 2019-2020 zijn ook de maandelijkse huurprijzen voor de elektrische fietsen opgetrokken naar respectievelijk € 60 en € 100. Dit enkel voor de nieuwe huurcontracten, de huurprijzen van de lopende contracten werden niet aangepast.

In 2021 bedroeg de opbrengst voor de verhuur van fietsen op lange termijn en elektrische fietsen samen € 16.091.

Studentenverenigingen kunnen de ontmoetingsruimte "t Zaalte", op campus De Nayer, huren voor bepaalde activiteiten. De huurprijs bedraagt € 80 of € 40 afhankelijk van de activiteit. In 2021 werd er € 400 geboekt als gebruiksvergoeding voor 't Zaalte. Wegens de COVID-19 pandemie kon 't Zaalte geruime tijd niet verhuurd worden.

Een nog te ontvangen huurgeld van boekjaar 2020, voor het appartement in de Adegemstraat 80 in Mechelen, werd uiteindelijk niet betaald door de huurder. Hierdoor werd er een minimale verliespost van € 210 geboekt.

- Overige recuperaties: € 44
Het betreft een verkoopfactuur voor de recuperatie van herstellingskosten aan een E-bike.
- Sponsoring: € 2.379
Voor de startactiviteit in Mechelen (Student Lift-Off) van boekjaar 2019 werd nog € 320 geboekt als sponsoring in boekjaar 2021. In boekjaar 2021 kon Student Lift-Off opnieuw doorgaan en werd er een sponsoring ontvangen van € 2.059.
- Overige: € 2.080

Bij de start van academiejaar 2020-2021 werd catering in eigen beheer opgestart op campus De Nayer en campus De Vest. Omwille van de stijgende cijfers van COVID

besmettingen schakelde de hogeschool op 09/11/2020 over naar code rood. De studentenrestaurants werden gesloten en gingen pas terug open in september 2021. Er werd opnieuw een aanbestedingsprocedure uitgeschreven voor een 'Concessieovereenkomst voor uitbating van de studentenrestaurants en catering activiteiten'. Vanaf september 2021 startte de externe cateraar Sodexo met de uitbating van de studentenrestaurants. Om niet alle aangekochte materialen verloren te laten gaan nam Thomas More Kempen materialen over die de nieuwe cateraar niet kon gebruiken. Thomas More Kempen betaalde hiervoor € 1.405.

Oude voorschotten op studietoelage, die terugbetaald moeten worden door de student, worden, na verschillende aanmaningen, doorgegeven aan het incassobureau. In boekjaar 2021 werd door deze werkwijze 1 dossier opgelost: € 345.

Zowel op campus Sanderus als op campus Sint-Andries werd een fietsgraveer- en herstelactie georganiseerd, deze brachten samen € 126 op.

Het Beach Event, de openingsactiviteit voor de campussen in Antwerpen, kon in boekjaar 2021 terug plaatsvinden en bracht € 154 op.

Een medewerker van de afdeling Stuvo kocht een oude laptop over voor €50.

- Overige studenten: € 41.430

In oktober 2021 werd er een welkot-actie in Mechelen georganiseerd, deze bracht € 75 op.

Voor het bijmaken van fietssleutels en herstellingen aan fietsen werd € 164 betaald door studenten aan de afdeling Stuvo.

1 student moest een boete van € 20 betalen voor het te laat binnenbrengen van zijn fiets.

Er werd een schadevergoeding van € 400 ontvangen voor een fiets die nooit terug binnengebracht is.

2 studenten hebben beslist om de elektrische fiets niet meer verder te huren maar de restwaarde te betalen zodat de elektrische fiets hun eigendom werd. De restwaarde van deze 2 elektrische fietsten samen bedroeg € 1.767.

De afdeling Stuvo werkt samen met regionale partners op sportief vlak via de sportkaart. Met de sportkaart kunnen studenten wekelijks 44 verschillende sporten beoefenen op 126 locaties. Vanaf academiejaar 2019-2020 betaald de student € 20 voor een sportkaart. Omwille van corona werden de sportkaarten vanaf september 2020 verkocht via "Yourticketprovider". De service fee die de afdeling Stuvo moet betalen aan Yourticketprovider wordt doorgerekend aan de student, de transactiekosten niet. Hierdoor moet de student, vanaf september 2020, € 20,99 betalen voor een sportkaart. In 2021 bedroeg de verkoop van sportkaarten € 10.306. Studenten die studeren in Antwerpen, kunnen een sportsticker aankopen in kader van de 'samenwerkingsovereenkomst dienstverlening studentenvoorzieningen Antwerpen' die afgesloten werd met de Associatie Antwerpen vanaf academiejaar 2021-2022.

Omwille van de COVID-19 pandemie werd het snowevent, dat normaal op 08/12/2021 zou plaatsvinden, geannuleerd. Er waren echter enkele heel snelle studenten die toch de link naar de ticketshop gevonden hadden alvorens de link via de communicatiekanalen was bekend gemaakt. De studenten konden een kostennota indienen om hun bedrag terug te krijgen, 1 student heeft dit tot op heden nog niet gedaan waardoor er een kleine opbrengst van € 25 werd geboekt voor het snowevent.

De startactiviteiten op de campussen in Mechelen genereerde, voor boekjaar 2021, een opbrengst van € 28.313.

Verkoopfacturen die na 3 aanmaningen nog niet betaald zijn worden doorgegeven aan het incassobureau Rectus. In boekjaar 2021 werd door deze werkwijze nog 1 factuur opgelost: € 329.

In mei 2021 werd een excursie georganiseerd naar Brussel en het natuurwetenschappenmuseum. Hiervoor werden verkoopfacturen opgemaakt voor een totaalbedrag van €32.

Bedrijfskosten

II.A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen: € 6.979

Bij de start van academiejaar 2020-2021 werd catering in eigen beheer opgestart op campus De Nayer en campus De Vest. Omwille van de stijgende cijfers van COVID besmettingen schakelde de hogeschool op 09/11/2020 over naar code rood. De studentenrestaurants in eigen beheer waren dus slechts 2 maanden open. In boekjaar 2021 ontvingen we nog een eindejaarskorting op aangekochte goederen, een kleine factuur voor materiaal en een afrekening van leeggoed, hierdoor werd er € 1.243 in credit geboekt op handelsgoederen, grond- en hulpstoffen. Op 30/06/2021 werd de voorraad van € 8.222, die per 31/12/2020 werd aangelegd, afgeboekt.

Omwille van de COVID-19 pandemie waren de studentenrestaurants gesloten van januari tot en met augustus 2021. Er werd opnieuw een aanbestedingsprocedure uitgeschreven voor een 'Concessieovereenkomst voor uitbating van de studentenrestaurants en catering activiteiten'. Vanaf september 2021 startte de externe cateraar Sodexo met de uitbating van de studentenrestaurants.

II.B. Diensten en diverse goederen: € 786.181

Naast de algemene werkingskosten bevat deze rubriek ook de specifieke werkingskosten naar aanleiding van de activiteiten zoals vermeld in het decreet.

Hieronder volgt een overzicht van de belangrijkste werkzaamheden:

- Huur en huurlasten: € 21.722
 - ➔ Huur terreinen, gebouwen en lokalen: € 459
Er werd een externe sporthal, voor losse sport activiteiten, gehuurd, hiervoor werd € 253 betaald. Voor de openingsactiviteiten in Mechelen werden de eventlocaties "Den Hangar" en "De Club gehuurd voor een bedrag van € 168. Daarnaast werd er nog € 38 betaald voor een locatie voor de teamdag.
 - ➔ Huur roerende goederen: € 21.263
Er werd materiaal gehuurd voor de openingsactiviteiten op de campussen en voor de online show ROEM.
- Onderhoud en herstellingen: € 14.938
 - ➔ Onderhoud machines, hardware, materiaal en meubilair: € 10.778
Dit betrof het onderhoud en de herstelling van de fietsen.
 - ➔ Onderhoudscontracten: € 4.160
De grootste kost was het jaarlijks onderhoud van de informatieschermen (€ 3.775). Voor de software "Studeren zonder blokkeren" werd een jaarlijkse onderhoudskost van € 318 betaald. Daarnaast is er ook nog de jaarlijkse kost voor het reinigen van de tapleidingen in de ontmoetingsruimte "t Zaalteje" (€ 68).
- Leveringen aan de organisatie: € 96.462
 - ➔ Onderhoudsmateriaal + producten: € 95
 - ➔ Klein materiaal (geen onderhoud): € 8.361
Hieronder werd hoofdzakelijk klein materiaal voor veilige alternatieven van oorspronkelijk geplande studentenactiviteiten (€ 2.817), klein materiaal voor de

- opstart van de externe cateraar Sodexo in de studentenrestaurants (€ 2.050) en klein materiaal voor de onthaaldagen en Student Lift-Off (€ 1.678) geboekt.
- Software: € 13.457
Het betrof hoofdzakelijk de aankoop van een online platform voor de online show ROEM (€ 5.391), de software voor de carpool app Toogethr (€ 2.269), de jaarlijkse licentiekost van de software Studeren zonder blokkeren (€ 1.907), de maandelijkse fee voor de Joinby app (€ 726) en een online agenda (€ 2.467).
- Hardware: € 17.330
Hoofdzakelijk betrof dit de aankoop van 16 laptops (1 Z-book, 5 Probooks en 10 Elitebooks) in het kader van de COVID-19 pandemie.
- Meubilair: € 35.464
Er werd € 35.000 besteed aan meubilair voor de inrichting van de eetruimte op campus De Ham.
- Rollend materieel: € 19.875
Het betrof de aankoop van 20 damesfietsen en 2 elektrische fietsen.
- Algemene kantoorbehoeften: € 140
- Fotokopies (incl. papier): € 25
- Algemene drukwerken: € 1.715
- Vergoedingen aan derden: € 542.270
 - Erelonen en dienstverleningen: € 59.419
Bepaalde personeelsleden werken Thomas More breed, hiervoor wordt op het einde van het boekjaar een regularisatie van de loonkosten tussen de 2 vzw's geboekt. Op het einde van het boekjaar bleek dat Thomas More Mechelen-Antwerpen hiervoor € 12.765 moest betalen aan Thomas More Kempen.
Daarnaast werden hieronder o.a. erelonen m.b.t. de online show ROEM, de startactiviteiten, de samenwerkingsovereenkomst met de associatie Antwerpen m.b.t. de dienstverlening studentenvoorzieningen Antwerpen (aanbod STUVANT met name Cultweb, Kotweb, Project Studay, Psynet en Sportweb), het gebruik webapplicatie STUFI 2020-2021, ... geboekt.
 - Dienstprestaties gastprof. (factuur): € 4.128
Het betrof hoofdzakelijk de basiscursus waarderend coachen (€ 3.078)
 - Auteursrechten (281.45) : € 360
Tijdens de startactiviteiten was er een optreden van een mentalist.
 - Dienstprestaties derden (281.50) : € 226
 - Vrijwilligerswerk : € 3.345
Er loopt een sociaal project op de residenties op campus National en op campus Kruidtuin. De residenten krijgen de kans om een omkadering van een resident met functiebeperking op zich te nemen of vrijwilligerswerk buiten de campus te gaan doen. Hiervoor ontvangt de student een forfaitaire vergoeding van maximaal € 30 per maand.
 - Sociale tussenkomst: € 371.108
Hieronder werden hoofdzakelijk de sociale tussenkomsten geboekt die aan de studenten verstrekt werden, hetzij onder de vorm van een Stuvo-toelage (financiële ondersteuning voor minvermogende studenten, een tegemoetkoming voor psychotherapeutische of medische hulpverlening, een erkenningstoelage van de studentenverenigingen, alsook de tegemoetkomingen in studentenactiviteiten (groep studenten of studentenverenigingen).
 - Studentenactiviteiten: € 64.083
Hieronder worden alle kosten geboekt met betrekking tot culturele, sportieve of maatschappelijke activiteiten die worden georganiseerd voor de studenten door de afdeling Stuvo.
De afdeling Stuvo werkt samen met regionale partners om sport te promoten bij de studenten. Studenten kunnen een sportkaart aankopen bij de afdeling Stuvo. Met de sportkaart kunnen studenten wekelijks 44 verschillende sporten beoefenen op 126 locaties. De sportcentra factureren deze korting, op basis van verbruik, door aan de afdeling Stuvo.
Vanaf academiejaar 2015-2016 kunnen de opleidingen rekenen op een financiering vanuit de afdeling Stuvo voor Community bevorderende activiteiten. Om een

leefgemeenschap te creëren waarin studenten zich thuis voelen zet de afdeling Stuvo in op sociale integratie in de opleiding en op een campus. De opleidingen ontvangen een budget van €10/student/academiejaar om in de opleidingen community bevorderende activiteiten te organiseren tijdens het academiejaar. Voor kotstudenten werden ook studentenactiviteiten georganiseerd om hier ook het "community" gevoel te bevorderen.

Via de Welcome Days en de startactiviteiten tracht de afdeling Stuvo de studenten een warm welkom te bieden.

In boekjaar 2021 werden verschillende activiteiten (online en fysiek) aangeboden rond Identiteit, Dialoog en Engagement (IDeE).

Activiteiten, in het kader van de activiteitensubsidies, van studentenverenigingen en groepen studenten werden hier ook onder geboekt alsook de erkenningssubsidies van de studentenverenigingen.

Met de organisatie van studentenactiviteiten wil de dienst Studentenvoorzieningen "community" bevorderen. Wegens de maatregelen tijdens de COVID-19 pandemie werden verschillende activiteiten geannuleerd of vervangen door veilige alternatieven. Bij de start van het academiejaar 2021-2022 konden er opnieuw fysieke activiteiten georganiseerd worden en heeft Stuvo hierop sterk ingezet.

→ Telefoon + data: € 1.500

Hieronder werd hoofdzakelijk de maandelijkse kost van € 40,00/ TADAAM internetbox geboekt. Omwille van corona betaalt de afdeling Stuvo, vanaf mei 2020, maandelijks 3 TADAAM internetboxen.

→ Portkosten en besteldiensten: € 5.219

Hieronder werden hoofdzakelijk de portkosten voor het verzenden van de kerstkaarten Warmste Week en de postpakketten van de studenten voor de online show ROEM geboekt.

→ Catalogi en drukwerken: € 6.787

Het betreft o.a. de drukkosten voor postkaartjes, affiches, flyers, brochures, blokkalenders, City guide,

→ Ontwerpkosten: € 10.117

Het betreft de ontwerpkosten van brochures, posters, visuals, flyers, postkaartjes, kalenders, strandstoelen, sportkaart, sportstickers, jetons, Omwille van corona werden hieronder ook de facturen geboekt van de firma Kolos voor de online show ROEM (grafische branding, gadgets, social post,...) en de ontwerpkosten voor de bestickering van de studentenrestaurants.

→ Andere PR-vormen: € 1.149

Het betreft hoofdzakelijk de aankoop van een Stuvo stand (pop-up wanden) en de aankoop van 13 Hooded sweatshirts en 12 T-shirts voor de startactiviteiten.

→ Giften en relatiegeschenken: € 14.830

Naast de schoudertassen (€ 6.670) voor de nieuwe studenten werden de aankopen van diverse gadgets, prijzen, geschenken hieronder geboekt.

Voor de Welcome Days werden T-shirts gekocht, deze aankoop werd hier ook onder geboekt.

Tevens werden hieronder ook de postpakketten van de studenten voor de online show ROEM geboekt.

• Verzekeringspremies: € 82

→ Verzekeringen diverse: € 82

Het betreft een verzekeringen voor de openingsstunt op campus De Nayer.

• Inschrijving, vervoer en verblijf: € 96.806

→ Km vergoeding personeel: € 576

Het betreft de terugbetaling van kilometers met de wagen gereden in functie van het werk.

→ Parkingkosten: € 20

→ Openbaar vervoer (+vliegtuig): € 37

Het betreft het gebruik van het openbaar vervoer in functie van vergaderingen e.d. voor het werk.

Studenten die het openbaar vervoer hebben gebruikt in functie van het buddyproject konden deze kosten recupereren.

→ Hotelkosten: € 185

→ Restauratiekosten: € 94.125

Hieronder werd o.a. de catering voor vergaderingen, startactiviteiten, welcome days, pioniersdagen, diverse activiteiten,... geboekt.

In boekjaar 2021 werd een nieuwe concessieovereenkomst voor uitbating van de studentenrestaurants en catering activiteiten toegewezen aan Sodexo. De afdeling Stuvo subsidieert een basisaanbod (warme maaltijd, salade en soep). Vanaf 20 september 2021 konden de studentenrestaurants opnieuw openen rekening houdend met de geldende maatregelen. Voor de maanden september t.e.m. december 2021 bedroeg de subsidiëring vanuit de afdeling Stuvo € 39.091.

De afdeling Stuvo vond het belangrijk om bij de start van het academiejaar 2021-2022 extra in te zetten op onthaaldagen (€ 25.683)

→ Bijscholing (eigen personeel): € 1.864

Er werd voor bijscholing, in 2021, een bedrag besteed van € 1.864.

- Lectuur: € 90

→ Boeken: € 90

- Uitzendkrachten: € 13.710

→ Uitzendkrachten arbeiders: € 38

→ Uitzendkrachten bedienden: € 13.672

Er werden jobstudenten ingezet voor het café National en het onthaal op campus National.

Er werden ook jobstudenten ingezet voor acties onder de werkvelden voeding, huisvesting en vervoer en voor de Welcome Days.

- Wijzigingen kostenplaats: € 100

→ Wijzigingen kostenplaats: € 100

II.C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen: € 1.523.022

De bezoldigingskosten voor 2021 omvatten kosten van contractuele personeelsleden en statutaire personeelsleden.

II.E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsgoederen: € 150

- Wrdevermind. H vord =< 1 jr toev: € 150

Het betreft het dubieus afboeken van een oninbare vordering.

II.G. Andere bedrijfskosten: € 2.037

- Overige werkingsbelastingen: € 2.037

In deze rubriek werden kosten geboekt van auteursrechten, Billijke vergoeding, belasting voor het plaatsen van parkeerborden (fietsactie) en de kost van 1 nummerplaat voor een elektrische fiets.

Financiële kosten

V.C. Andere financiële kosten: € 2.467

- Betalingsverschillen: € 2

- Bank-, port- en inningskosten: € 2.465

De bankkosten zijn de beheerskosten en verrichtingskosten die we aan de bank moeten betalen.

De afdeling Stuvo betaalde de transactiekosten voor 3 bancontacten t.e.m. september 2021.

Hieronder werd ook de service fee en de transactiekost geboekt voor de online verkoop van de sportkaarten via Yourticketprovider.

Winst/Verlies van het boekjaar

Het boekjaar 2021 wordt afgesloten met een verlies van € 193.384.

B. Vergelijking tussen de gegevens van de resultatenrekening 2021 en de resultatenrekening 2020

Het boekjaar 2021 wordt afgesloten met een verlies van € 193.384. Dit is een slechter resultaat in vergelijking met dat van boekjaar 2020 dat afsloot met een winst van € 135.383. Boekjaar 2021 was, net zoals boekjaar 2020, een bijzonder jaar, omwille van de COVID-19 pandemie werden vele activiteiten, acties geannuleerd en werd ingezet op andere initiatieven.

Het verschil in cijfers tussen 2021 en 2020 wordt voornamelijk verklaard door volgende elementen:

1. Stijging van de gewone sociale toelage.
2. Daling van de doorstorting sociale toelage vanuit KU Leuven. Vanaf academiejaar 2020-2021 is er een hernieuwde samenwerkingsovereenkomst met KU Leuven voor de dienstverlening op campus De Nayer. KU Leuven maakt vanaf dan gebruik van de dienstverlening op vlak van voeding, huisvesting, vervoer en studentenwerking. Dit betekent dat de afdeling Stuvo geen dienstverlening meer biedt in de werkvelden medische & Psychologische en sociale dienstverlening. Vanaf september 2021 wenst de KU Leuven ook het werkveld studentenwerking in eigen beheer op te nemen met uitzondering van de sportkaart. Hiervoor wordt aan een nieuwe samenwerkingsovereenkomst gewerkt die in zal gaan in september 2022. Tijdens de overgangsperiode van september 2021 tot en met augustus 2022 werd een kortingstarief toegekend aan KU Leuven voor werkveld studentenwerking.
3. In boekjaar 2020 was er een extra storting sociale toelage omwille van corona, zowel vanuit het departement Onderwijs als via KU Leuven voor de academische studenten.
4. In boekjaar 2020 werden de studentenrestaurants op campus De Vest en campus De Nayer uitgebaat in eigen beheer tijdens de maanden september en oktober. Dit genereerde opbrengsten. Wegens de COVID-19 pandemie waren de studentenrestaurants gesloten van januari t.e.m. augustus 2021. In september 2021 gingen de studentenrestaurants terug open en werd het beheer opnieuw uitbesteed aan een externe cateraar.
5. In boekjaar 2021 werd een overeenkomst afgesloten met VLUHR voor een tijdelijke bijkomende financiering om het mentaal welzijn van de studenten te versterken. Er werd reeds een voorschot en 1^{ste} schijf ontvangen voor in totaal € 15.663.
6. De startactiviteiten konden in boekjaar 2021 opnieuw doorgaan en genereerde een opbrengst.
7. Daling in de rubriek handelsgoederen, grond- en hulpstoffen. In boekjaar 2020 was de catering in eigen beheer, in boekjaar 2021 werd de catering opnieuw uitbesteed.
8. Daling in de rubriek Diensten en Diverse goederen:
De raamovereenkomst met de externe cateraar Umami werd door hen (omwille van corona) beëindigd, de afdeling Stuvo heeft in boekjaar 2020 een bedrag betaald voor de overname van het materiaal.
In boekjaar 2021 konden de startactiviteiten opnieuw doorgaan.

Er werden extra middelen ingezet op community, de afdeling Stuvo organiseerde o.a. een online show ROEM.

De afdeling Stuvo heeft ook financieel bijgedragen in de inrichting van de eetruimte op campus De Ham.

Daarnaast werd in boekjaar 2021 minder uitgegeven aan communicatie en was de regularisatie van de loonkosten tussen de 2 vzw's lager dan in boekjaar 2020.

9. Stijging in de rubriek Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen:

Er werden extra personeelsleden aangeworven, + 3.09 VTE

10. Daling in de rubriek Waardeverminderingen op voorraden:

In boekjaar 2020 werd een oude kortlopende studielening en oude voorschotten op studietoelage, die reeds geruime tijd moesten terugbetaald zijn, dubieus afgeboekt.

C. Vergelijking tussen de gegevens van de resultatenrekening 2021 en de begroting 2021

Voor boekjaar 2021 was er een verlies begroot van € 239.877, uiteindelijk eindigde het boekjaar met een verlies van € 193.384.

Wanneer we de begroting 2021 (exclusief sociale toelagen) vergelijken met de werkelijke cijfers (exclusief sociale toelagen) zien we voornamelijk afwijkingen binnen de werkvelden "Voeding", "Sociale dienstverlening", "Vervoer" en "Studentenwerking".

1. Voeding:

Binnen dit werkveld is het verschil tussen de begrote (€ 180.592) en de gerealiseerde (€ 109.893) netto bedrijfskost voornamelijk te verklaren door de sluiting van de studentenrestaurants van januari 2021 t.e.m. augustus 2021 en door de nieuwe concessieovereenkomst met Sodexo. In de begroting werd gerekend met een continue opening van de studentenrestaurants in eigen beheer.

2. Sociale dienstverlening:

Het verschil tussen de begrote (€ 509.508) en de werkelijke (€ 536.388) kosten binnen dit werkveld is grotendeels te verklaren door een hogere loonkost dan begroot. Daarnaast werd er minder financiële ondersteuning in de vorm van een stuvo-toelage gegeven dan begroot en werden in het kader van de COVID-19 pandemie extra niet begrote laptops aangekocht.

3. Vervoer:

Binnen dit werkveld is het verschil tussen de begrote (€ 66.884) en de gerealiseerde (€ 45.670) netto bedrijfskost voornamelijk te verklaren door het niet ontwikkelen van de tool voor verhuur van fietsen, minder aankopen van nieuwe fietsen en minder uitgave voor verzekeringen dan begroot. Daarnaast werden er ook wel minder fietsen verhuurd dan begroot.

4. Studentenwerking:

Binnen dit werkveld is het verschil tussen de begrote (€ 348.921) en de reële (€ 380.298) netto bedrijfskost voornamelijk te verklaren door een hogere loonkost dan begroot. Er werd minder uitgegeven aan community bevorderende activiteiten in de opleidingen, activiteiten met de sportkaart, sport losse activiteiten en studenteninitiatieven dan begroot. Omwille van de COVID-19 pandemie zijn verschillende activiteiten geannuleerd of vervangen door veilige alternatieven. Langs de andere kant werd er extra ingezet op community, o.a. door een online show ROEM en extra inzet tijdens de onthaaldagen. Er werd omwille van de COVID-19 pandemie anders omgegaan met het community budget.

1.4.2. Afdeling Stuvo – resultaatverwerking – bestemd fonds (document 1.4.)

Het bestemd fonds STUVO per 31/12/2021 bedraagt € 6.166.522.

Het verlies van het boekjaar is afkomstig vanuit de resultatenrekening na verwerking van het resultaat, dit bedraagt € 193.384. Dit negatief resultaat werd onttrokken van het bestemd fonds STUVO.

1.4.3. Afdeling Stuvo – investeringen en financiering (document 1.5.)

In boekjaar 2020 werd € 91.500 geïnvesteerd in meubilair voor campus Sint-Andries. Deze investering werd volledig met eigen middelen gefinancierd.

1.4.4. Afdeling Stuvo – personeelskosten – personeelstewerkstelling (document 1.6.)

De personeelskosten voor 2021 omvatten kosten van contractuele personeelsleden en statutaire personeelsleden.

De personeelskost betaald via het ministerie van onderwijs en vorming (AHOVOS) bedraagt € 1.025.413. In boekjaar 2021 waren 16,31 VTE statutaire personeelsleden tewerkgesteld op de afdeling Stuvo. De statutaire personeelsleden zijn hoofdzakelijk werkzaam in de bestedingsvelden "Inclusief Onderwijs", "Medische en psychologische dienstverlening", "Sociale dienstverlening" en "algemene kostenplaats".

De personeelskost betaald via de instelling bedraagt € 497.609. In boekjaar 2021 waren 9,30 VTE contractuele personeelsleden tewerkgesteld op de afdeling Stuvo. De contractuele personeelsleden werden voornamelijk ingezet in de bestedingsvelden "Studentenwerking", "Sociale dienstverlening", "algemene kostenplaats" en "Medische en psychologische dienstverlening".

Ten opzichte van boekjaar 2020 is er een stijging van 3,09 VTE.

1.4.5. Afdeling Stuvo – werkvelden – investeringen (document 1.7.)

In boekjaar 2021 werden er geen investeringen geboekt op de afdeling Stuvo.

1.4.6. Afdeling Stuvo – werkvelden – resultatenrekening (document 1.8.)

De doelstellingen voor de dienstverlening staan per werkveld beschreven in de krijtlijnen beleidsplan 2019-2023. Dit jaarverslag bespreekt de financiële implicaties van de belangrijkste activiteiten die tijdens het jaar ontplooid zijn om de doelstellingen voor de afdeling Stuvo na te streven per werkveld. De dienstverlening van de afdeling Stuvo is toegankelijk voor studenten van Thomas More en studenten van KU Leuven op campus De Nayer. Vanaf academiejaar 2021-2022 organiseert KU Leuven zelf de dienstverlening voor het werkveld "Studentenwerking" met uitzondering van de sportkaart. KU Leuven maakt enkel nog gebruik van de dienstverlening op vlak van voeding, huisvesting, vervoer en de sportkaart van Thomas More.

Alle werkvelden genereerden een negatief bedrijfsresultaat. "Medische en psychologische dienstverlening" vormt het grootste aandeel hierin, gevolgd door "Sociale dienstverlening". Daarna komen de werkvelden "Studentenwerking" en "Algemene kostenplaats". De werkvelden "Voeding", "Huisvesting" en voornamelijk "Vervoer" blijven achter.

Hierbij moet opgemerkt worden dat boekjaar 2021 opnieuw een bijzonder jaar was. Omwille van de COVID-19 pandemie zijn heel wat activiteiten, acties, dienstverlening niet kunnen doorgaan zoals gepland. Met inachtneming van de geldende maatregelen werd ingezet op alternatieve activiteiten, acties en dienstverlening.

Werkveld 1: Voeding:

Het werkveld "Voeding" (4,96%) heeft een totale netto bedrijfskost van € 109.893. De opbrengst (€ 1.405) op dit werkveld komt voort uit de overname van klein aangekocht materiaal voor catering in eigen beheer door Thomas More Kempen. Vanaf september 2021 werden de studentenrestaurants uitgebaat door Sodexo, hiervoor werd € 39.091 betaald aan Sodexo. Er werd € 35.000 besteed aan meubilair

voor de inrichting van de eetruimte op campus de Ham. De personeelskosten (exclusief de uitzendkrachten) op dit werkveld bedroegen € 22.663.

Werkveld 2: Huisvesting:

Het werkveld "Huisvesting" (4,77%) heeft een totale netto bedrijfskost van € 105.637. De voornaamste kost binnen dit werkveld is de loonkost van statutaire en contractuele personeelsleden (€ 97.817).

Werkveld 3: Sociale dienstverlening:

De netto bedrijfskost van het werkveld "Sociale dienstverlening" (24,19%) bedraagt € 536.044.

Dit werkveld genereerde een zeer beperkte opbrengst (€ 345) door het innen van een oud openstaand voorschot op studietoelage via een incassobureau.

De kosten op dit werkveld komen voornamelijk voort uit de betalingen van de Stuvo-toelagen (€ 298.901) en de personeelskosten (€ 208.021).

Daarnaast werd er, omwille van corona, € 15.808 besteed aan hardware.

Werkveld 4: Medische en psychologische dienstverlening:

Het werkveld "Medische en psychologische dienstverlening" heeft een netto bedrijfskost van € 784.155. "Medische en psychologische dienstverlening" neemt 35,39% van de netto bedrijfskost voor haar rekening.

Naast de financiële tussenkomst in externe psychotherapie (€ 45.940) zijn de loonkosten (€ 743.720) de grootste kost binnen dit werkveld.

Werkveld 5: Vervoer:

Het werkveld "Vervoer" (2,06%) heeft een netto bedrijfskost van € 45.670. De verhuur van fietsen (gewone + elektrische fietsen) bracht € 16.091 op. Daarnaast besliste 2 studenten om hun elektrische fiets niet meer te huren maar af te kopen. Hiervoor werd een totale restwaarde van € 1.767 betaald.

In boekjaar 2021 werden 20 damesfietsen en 2 elektrische fietsen (€ 19.875) aangekocht. De loonkost op dit werkveld bedroeg € 28.029 in boekjaar 2021. Daarnaast werd er € 10.778 betaald voor het onderhoud en de herstelling van fietsen.

Werkveld 6: Studentenwerking:

De netto bedrijfskost van het werkveld "Studentenwerking" bedraagt € 380.298. "Studentenwerking" neemt 17,16% van de netto bedrijfskost voor haar rekening. Het betreft de organisatie en ondersteuning van alle activiteiten op cultureel, sportief, maatschappelijk en sociaal vlak. Wegens de COVID-19 pandemie werden vele activiteiten geannuleerd en werd ingezet op andere initiatieven.

De opbrengsten binnen het werkveld worden hoofdzakelijk gegenereerd door opbrengsten uit de openingsactiviteiten (€ 30.846) de verkoop van sportkaarten (€ 10.306) en subsidies in het kader van het sportdecreet (€ 21.380).

De belangrijkste kosten binnen dit werkveld zijn de loonkosten van de statutaire en contractuelen personeelsleden (€ 222.076). Daarnaast werd er € 36.518 uitgegeven door de opleidingen voor de organisatie van community bevorderende activiteiten. Op de kostenplaats voor de openingsactiviteiten werd een kost van € 63.045 geboekt. Daarnaast werd door de afdeling Stuvo extra ingezet op community door o.a. de organisatie van een online show en extra inzet tijdens de onthaaldagen. In het kader van de sportkaart, ter promotie van sport, werd € 8.008 betaald aan lokale sportcentra. De afdeling Stuvo gaf € 23.258 uit aan studenteninitiatieven en studentenverenigingen.

7. Algemene kostenplaats:

De netto bedrijfskost van het werkveld "Algemene kostenplaats" (11,46%) bedraagt € 253.884.

Dit zijn opbrengsten en kosten die niet toegewezen kunnen worden aan één van de vorige 6 werkvelden (o.a. communicatie, kantoor-materiaal, materiaal voor het Stuvo-lokaal,...).

De geringe opbrengsten binnen dit werkveld komen voort uit de facturatie voor het gebruik van een muuroppervlakte op campus De Nayer (€ 450), het innen van een onbetaalde factuur via het incassobureau Rectus (€ 329) en de overname van een oude laptop door een Stuvo medewerker (€50).

De loonkosten van statutaire en contractuele personeelsleden (€ 200.695) vormden de grootste kost binnen dit werkveld. Voor de verrekening van de personeelskosten tussen de 2 vzw's werd er € 12.765, voor de afdeling Stuvo, betaald door TMM-A aan TMK. Daarnaast werd er nog € 24.351 uitgegeven aan communicatie (drukwerken, ontwerpkosten, gadgets, portkosten, jaarlijks onderhoud informatieschermen,...).

Op dit werkveld werd ook nog € 9.330 geboekt voor jobstudenten.

1.4.7. Afdeling Stuvo – werkvelden – Totaal ingezette financiële middelen (document 1.9.)

Er werd duidelijk de meeste financiële middelen ingezet op de werkvelden:

1. Medische en psychologische dienstverlening (34,50%)
2. Sociale dienstverlening (23,14%)
3. Studentenwerking (19,25%)

De opsplitsing van de ingezette financiële middelen is verschillend voor deze 3 werkvelden. Op het werkveld "medische en psychologische dienstverlening" zijn duidelijk meer personeelskosten ingezet dan bedrijfskosten. Bij het werkveld "Sociale dienstverlening" zijn de bedrijfskosten hoger dan de personeelskosten. Het werkveld "Studentenwerking" heeft ongeveer evenveel bedrijfskosten als personeelskosten.

Op het werkveld "Algemene kostenplaats" werden ook nog veel financiële middelen ingezet.

Op de werkvelden "Voeding", "huisvesting" en "vervoer" werden duidelijk de minste financiële middelen ingezet.

1.4.8. Afdeling Stuvo – werkvelden – detail activiteiten werkveld sociale dienstverlening (document 1.10.)

In bepaalde gevallen en onder bepaalde voorwaarden kunnen studenten een Stuvo-toelage ontvangen van de afdeling Stuvo. Er zijn terug te betalen financiële tussenkomsten (renteloze studielening en voorschot op studietoelagen) en niet terug te betalen financiële tussenkomsten.

Renteloze leningen

In boekjaar 2021 werd aan 4 studenten van de hogeschool een renteloze lening toegestaan voor een totaal bedrag van € 3.546.

Alle aanvragen werden toegestaan.

Voorschotten op studietoelagen

Studenten die recht hebben op een studietoelagen kunnen een voorschot aanvragen bij de afdeling Stuvo. In boekjaar 2021 ontvingen 191 studenten van de hogeschool een voorschot op studietoelagen voor een totaal bedrag van € 196.860.

Alle aanvragen werden toegestaan.

Niet terug te betalen financiële tussenkomsten (Stuvo-toelage)

In bepaalde gevallen en onder bepaalde voorwaarden kunnen studenten een niet terug te betalen financiële tussenkomst ontvangen van de afdeling Stuvo.

De afdeling Stuvo betaalde, in boekjaar 2021, aan 215 studenten van de hogeschool een niet terug te betalen financiële tussenkomst uit voor een totaal bedrag van € 298.901. Op 12 aanvragen kon de afdeling Stuvo niet ingaan, deze kregen geen financiële tussenkomst.

2. VERANTWOORDING VAN HET FINANCIËEL BEHEER

Ook hier wordt er gebruik gemaakt van de excel-werkbladen zoals ontwikkeld door het commissariaat van de Vlaamse regering bij de hogescholen. Deze excel-werkbladen zijn eveneens opgenomen in deel 2.

Voor de opmaak van de begroting 2021 werd er vanuit een allocatietool (inclusief 'reality check') vertrokken opdat het één gemaakte beleid zich ook zou vertalen in consistente begrotingen. Op basis van deze begrotingen werden er dan ook budgetten en middelen toegekend. Deze budgetten werden maandelijks opgevolgd. Dit biedt een instrument aan het directiecomité om waar nodig tijdig in te grijpen en verschuivingen aan te brengen. De begrotingsopvolging werd daardoor een echte beleidstool en bood op zich onderbouwde informatie naar de opmaak van de begroting 2021 toe.

2.1. Variantieanalyse

2.1.1. Variantieanalyse tussen de jaarrekening 2021 en de jaarrekening 2020

2.1.1.1. De balans: horizontale analyse

Zie deel 2 document 2.1.

- De **vaste activa** stijgen van 60.228.897 euro per 31/12/2020 naar 61.674.862 euro per 31/12/2021 (+2,40%). Dit bevestigt dat investeringen in redelijke omvang het niveau van de afschrijvingen overtroffen :
 - investeringen: 6.206.156 euro
 - afschrijvingen: 4.760.191 euroIn de voorbije 5 jaren (2016- 2020) konden de investeringen de afschrijvingen niet volgen; dit leidde telkens tot een inkrimping van de vaste activa. In 2021 manifesteert zich een keerpunt met toename van de vaste activa.

De vaste activa bestaan uitsluitend uit materiële vaste activa.

Men stelt vast dat de toename van de materiële vaste activa als aanzienlijk kan bestempeld worden : er manifesteert zich een vermeerdering van 1.445.965 euro.

De boekwaarde van de rubriek *terreinen en gebouwen* stijgt fors t.b.v. 1.275.157 euro. De aanschaffingen in deze rubriek bedroegen 4.136.386 euro; de afschrijvingen bereikten een omvang van 2.861.228 euro. De belangrijkste investering had betrekking op de aankoop van de Jeugdherberg in Mechelen t.b.v. 2.506.053 euro.

De financiële omvang van de *installaties, machines en uitrusting* vermeerderd met een bedrag van 212.165 euro. De aanschaffingen behaalden een omvang van 871.118 euro en de afschrijvingen hadden een omvang t.b.v. 658.953 euro.

Het *meubilair en rollend materieel* daarentegen blijven ongeveer stationair : een minimale daling van 39.390 euro ofwel -4,02%. Dit wordt verklaard door aanschaffingen t.b.v. 162.636 euro en afschrijvingen voor een bedrag van 202.026 euro.

Er vonden geen nieuwe investeringen plaats d.m.v. *leasing* ; bijgevolg manifesteert zich een daling van de boekwaarde ingevolge afschrijvingen t.b.v. 501.104 euro. De afschrijvingen betroffen alleen de erfpacht van campus De Nayer.

De *materiële vaste activa*, die betrekking hebben op inrichtingsinvesteringen in campus De Nayer, ondergaan een daling van de boekwaarde met 168.490 euro. Ingevolge een beperkte aanwezigheid van investeringen t.b.v. 368.389 euro, is deze terugloop grotendeels het gevolg van de grotere omvang van de afschrijvingen, zijnde 536.880 euro.

De activa in aanbouw hebben betrekking op het masterplan in Mechelen : de investeringen dienaangaande hebben zich gemanifesteerd in 2021 t.b.v. 667.627 euro.

De **vlottende activa** nemen lichtjes af en bereiken 25,9 miljoen euro per 31/12/2021. Deze beperkte daling is toe te schrijven aan de volgende mutaties:

- een toename van de *voorraden en bestellingen in uitvoering* met 489.986 euro (+ 281,11 %);
- een vermeerdering van de *korte termijnevorderingen* t.b.v. 798.632 euro (+ 11,81%);
- een afname van de *liquide middelen* met 2.201.107 euro (- 11,53%);
- een beperkte aangroei van de *overlopende rekeningen* met 194.662 euro (+ 33,26%).

Ingevolge het stopzetten van de beperkte catering in eigen beheer halverwege 2021 beschikt de hogeschool over geen voorraad aan handelsgoederen.

De bestellingen in uitvoering met een tekort worden weergegeven op de activa-zijde; een aantal oude projecten zijn ondertussen afgewerkt waarvan het saldo in resultaat werd genomen, alsook nieuwe projecten werden opgestart. De voorraad aan bestellingen in uitvoering is in 2021 toegenomen met 498.208 euro (of + 299,98%).

De handelsvorderingen op korte termijn overtreffen in beperkte mate het niveau van vorig jaar. Onder de handelsvorderingen zal het Departement Onderwijs nog volgende zaken vereffenen in 2022 : werkingsuitkering component "werking", werkingsuitkering component "personeel", voorziening vakantiegeld en terugvorderingsbrieven liggen hoger t.o.v. van 2020. Per 31/12/2020 bedroeg de openstaande vordering 3.611.745 euro; per 31/12/2021 is deze opgelopen naar 5.062.271 euro. De verhoging is te wijten aan de openstaande vordering op gebied van component "personeel". De andere handelsvorderingen (studiegelden t.o.v. studenten en facturen t.o.v. derden) overtreffen eveneens het uitstaand bedrag per 31/12/2020. Alleen de omvang van de 'op te maken facturen ' ligt op 31/12/2021 lager dan vorig jaar. In totaliteit namen de handelsvorderingen toe met 1.331.675 euro ofwel + 23,74%. De overige vorderingen daarentegen vertonen een dalende evolutie van 1.154.474 euro naar 621.431 euro : de omvang van de overige vorderingen lag per 31/12/2021 op een flink lager niveau (- 46,17%) t.o.v. 31/12/2020. Verklaring van deze daling heeft betrekking op de investeringsuitkeringen : de laatste schijf van 2021 werd effectief gestort in 2021.

De liquide middelen ondergingen een terugloop tot 16.893.216 euro, zijnde een daling van 2.201.107 euro (- 11,53%).

De overlopende rekeningen vertonen in 2021 een stijgende tendens : het pakket over te dragen kosten steeg naar 775.703 euro t.o.v. 577.048 euro in 2020.

Het balanstotaal groeit met 728.138 euro . Deze toename is uitsluitend afkomstig vanuit de vaste activa.

- In 2021 nam **het eigen vermogen** van de hogeschool af met 1.206.120 euro (- 1,82%). Deze afname is te verklaren door volgende elementen :
 - een terugloop van de bestemde fondsen met 1.927.021 euro. Ingevolge onttrekkingen werden de Patrimoniumfondsen in omvang verkleind tot 24,3 miljoen euro. Het fonds Studentenvoorzieningen bleef ongeveer status quo op 6,2 miljoen euro. Daarnaast zijn er nog 4 kleinere fondsen (Impulsfondsen, het Strategisch fonds, PWO-fonds en Legaatfondsen). Het Strategisch fonds werd aangesproken voor een bedrag van 0,2 miljoen euro. Het Impulsfonds en PWO-fonds zijn helemaal uitgeput. Naar jaarlijkse gewoonte vindt er kleine uitgave plaats binnen het Legaatfonds. De fondsen Eigen Initiatieven van units/regio blijven hun omvang van 3,7 miljoen euro behouden.
 - een toename van de overgedragen winst met 145.021 euro.
 - verhoging van de kapitaalsubsidies met 575.880 euro.

De voorzieningen werden in 2020 uitgeboekt omdat deze niet langer relevant zijn.

De **schulden** van de hogeschool vertonen een aangroei : een toename van de schulden met 1.934.258 euro (+ 9,41%).

De lange termijnschulden blijven verminderen, zelfs in redelijke omvang . Deze schulden werden voor een bedrag van 980.936 euro overgedragen naar korte termijn.

De jaarlijkse schijf aan af te lossen bankschulden evolueert verder in dalende lijn, volledig in overeenstemming met de jaarlijkse aflossingsschema's.

De schulden t.o.v. leveranciers vertonen een kleine groei (+ 111.558 euro) : per jaareinde had de hogeschool nog een redelijk bedrag aan te ontvangen facturen vnl. met betrekking tot nutsvoorzieningen en renovatiewerken.

De schulden n.a.v. ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen nemen licht af in omvang. In de loop van 2021 heeft de hogeschool diverse nieuwe onderzoeksprojecten opgestart en heeft hiervoor financiële middelen als prefinanciering ontvangen. In totaliteit heeft de hogeschool de verplichting om nog 1.954.794 euro extra te besteden om de ontvangen vooruitbetalingen te kunnen beschouwen als zijnde definitief verworven. Het te besteden bedrag krimpt in met 63.404 euro t.o.v. het bedrag per 31/12/2020.

De uitstaande schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten liggen 16,64% boven het niveau van het voorgaande jaar. De RSZ-bijdragen werden tijdens het jaar ineens op een correcte wijze afgehouden van de enveloppe. Bijgevolg waren de verschuldigde bedrijfsvoorheffingen, RSZ bijdrages en netto-wedden tijdig vereffend m.u.v. de RSZ-provisie 4-de kwartaal 2021. Deze RSZ-provisie werd pas begin januari 2022 vereffend. Verder hadden de openstaande schulden betrekking enerzijds de te betalen BTW van de maand december 2021 op 20/01/2022 en anderzijds de provisie van het vakantiegeld voor de statutairen en contractuelen (om uit te betalen in 2022).

De andere schulden ondergaan een forse verhoging van 769.645 euro per 31/12/2020 naar 1.391.671 euro per 31/12/2021. Deze explosieve toename is het gevolg van de blijvende groei van de terug te betalen gelden als 'blocked account' ontvangen van internationale studenten.

Bij de overlopende rekeningen dient de overdracht van 8/12 van de studiegelden van het academiejaar 2021/2022 in acht genomen te worden. T.o.v. 2020 liggen de overlopende rekeningen voor 2021 1.788.712 euro hoger. Deze toename heeft volgende verklaringen:

- Voor het academiejaar 2021/2022 lag de omzet van studiegelden reguliere opleidingen, banaba's en postgraduataten ongeveer op éénzelfde niveau t.o.v. 2020/2021 waardoor de overdracht éénzelfde omvang bereikt.
- De overdrachten van subsidies en opbrengsten die in de toekomst nog dienen besteed te worden (bv. internationaliseringsprojecten van mobiliteiten studenten en personeel, permanente vormingen, initiatieven van de opleidingen,...) : surplus van 0,8 miljoen euro.
- Een grotere overdracht van niet-bestede middelen recuperatie bedrijfsvoorheffing : surplus van 0,3 miljoen euro.
- Een toename van 'over te dragen werkingsuitkeringen' met 0,7 miljoen euro n.a.v. de ontvangst van middelen voor de éénmalige compensatie voor de graduaatsopleidingen voor de gedeelde inkomsten in 2022 en 2023.

2.1.1.2. De balans: verticale analyse

Zie deel 2 document 2.2.

- Door het maken van een verticale analyse, waarbij elke balansrubriek t.o.v. het balanstotaal wordt geplaatst, krijgt men een nog beter zicht op de evolutie van de structuur m.b.t. de aanwezige activa en passiva.

Relatief beschouwd stijgt de omvang van de vaste activa van 69,35% per 31/12/2020 naar 70,43% per 31/12/2021. Binnen de vaste activa blijft de rubriek **terreinen en gebouwen**

nog altijd de grootste asset met een aandeel dat circuleert rond **60%**. De overige rubrieken hebben beperkte aandelen. De activa van de hogeschool bestaan per 31/12/2021 voor 29,57% uit vlottende activa. De **korte termijnevorderingen** verhogen hun belang naar 9%. De **liquiditeiten** beschikken over een aandeel van ongeveer 19%, maar hun relatief aandeel bedroeg vorig jaar 22%. Het aandeel van de overlopende rekeningen blijft beperkt in omvang (0,89% per 31/12/2021).

- De verticale analyse bevestigt dat het aandeel van het **eigen vermogen** lichtjes daalt naar **74%**. De solvabiliteit van de hogeschool blijft nog steeds heel stevig. De **schulden** nemen licht toe tot **26%**. Positieve vaststelling is dat de lange termijnschuld in omvang steeds verder aftakelt: per 31/12/2021 bedraagt deze nog maar 0,99% van het totale vermogen. De overige passivarubrieken vergroten hun relatief aandeel : de personeelsschulden lukken erin een status quo rond de 4% te consolideren. De handelsschulden behouden hun aandeel van 2% van het vermogen : per 31/12/2021 heeft de hogeschool leveranciersschulden n.a.v. nutsvoorzieningen en renovatieprojecten. De overlopende rekeningen slagen erin hun aandeel van 10,99% per 31/12/2020 verder op te krikken naar 12,94% per 31/12/2021.

2.1.1.3. De resultatenrekening: horizontale analyse

Zie deel 2 document 2.3.

- De **bedrijfsopbrengsten** liggen 5.816.162 euro hoger t.o.v. 2020 (in relatieve waarde: + 9,06%) door de stijging van de omzet (+ 4.793.946 euro), de toename van de bestellingen in uitvoering (+ 1.103.350 euro), de daling van de subsidies (- 40.820 euro) en de vermindering van de andere bedrijfsopbrengsten (- 40.315 euro).

(eenheden euro)					codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	JR 2021 - JR 2020
BEDRIJFSOPBRENGSTEN					70/74	70.040.631	64.224.469	5.816.162
A. OMZET					70	62.483.365	57.689.419	4.793.946
1. Werkingsuitkeringen					700	49.092.228	44.904.631	4.187.597
	. Effectieve werkingsmiddelen			700000		42.951.668	39.678.021	3.273.647
	. Specifieke lerarenopleiding (SLO)			700030		276.772	272.628	4.144
	. Bevallingsverlof			700070		13.092	9.051	4.041
	. Toelage HBO5 - opleidingen					4.163.069	2.222.083	1.940.986
	. Bijkomende financiering beurs					66.583	62.972	3.611
	. Terugvorderingsbrieven centraal fonds			700100		0	0	0
	. Recuperatiefonds - Kiné centraal fonds			700102		1.162	2.723	(1.561)
	. Vormingsfonds			700300		19.035	18.233	802
	. Anciënniteitstoelage - CAO III 7.3					3.274	3.165	109
	. Toevoeging aan werkingsuitkering hogeschool (Codex HO - Art. III.25§3)					1.429.754	1.711.333	(281.579)
	. Overige			700900		167.819	924.422	(756.603)
2. Studiegelden en inschrijvingsgelden					701	7.849.249	7.187.230	662.018
	. Bachelor en master opleidingen			7010		6.263.273	5.893.314	369.960
	. BANABA en MANAMA en voortgezette opleidingen			7011		171.908	145.130	26.778
	. Specifieke lerarenopleiding (SLO)			7012		46.687	40.168	6.519
	. Postgraduates			7013		711.405	547.978	163.427
	. Hoger Beroepsonderwijs (HBO)			7014		655.975	560.641	95.334
	. Overige			7019			0	0
3. Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop					702	950.522	887.506	63.016
	. Boeken en cursussen			7020		35.708	27.375	8.333
	. Overige facturatie aan studenten			7021		514.338	457.337	57.000
	. Voeding			7022		0	42.512	(42.512)
	. Omzet aan derden (niet studenten)			7023		400.307	327.183	73.124
	. Commissielonen			7024		170	33.099	(32.928)
	. Overige			7029				
4. Sociale toelage					703	2.024.663	2.325.032	(300.368)
	. Sociale toelagen Vlaamse Gemeenschap			7030		1.959.012	2.185.316	(226.304)
	. Sociale toelagen, bijdrage hogeschool (en andere)			7031		65.651	139.716	(74.064)
5. Dienstverlening en onderzoek, op contractuele basis					704	2.566.704	2.385.021	181.683
	. Dienstverlening, andere dan contractonderwijs			7040		490.027	430.717	59.311
	. Projectmatig wetenschappelijk onderzoek			7042		2.076.676	1.954.304	122.372
	. Overige			7049				
6. Overige					709	0	0	0
B. VOORRAADWIJZIGINGEN					71	374.922	(728.428)	1.103.350
D. LIDGELDEN, SCHENKINGEN, INBRENGEN OM NIET, LEGATEN EN SUBSID					73	5.232.599	5.273.419	(40.820)
1. Subsidies					736	4.302.098	4.167.483	134.615
	. In resultaatname kapitaalsubsidies (prorata afschrijvingen)			7360		1.464.478	1.218.866	245.612
	. Subsidies en toelagen van de Federale Overheid			7361		25.000	34.000	(9.000)
	. Subsidies en toelagen van de Vlaamse Overheid			7362		2.010.126	1.718.310	291.816
	. Lokale en regionale besturen (provincie, steden gemeenten, intercommu			7363		52.176	53.657	(1.482)
	. Subsidies, toelagen van de Europese Gemeenschap			7364		664.488	747.637	(83.149)
	. Overige subsidies			7369		85.831	395.012	(309.182)
2. Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost					738	930.501	1.105.936	(175.435)
	. Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via AHOVOKS			7381		462.977	701.608	(238.632)
	. Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via de instelling			7382		461.520	374.695	86.825
	. Overige compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost			7389		6.004	29.633	(23.629)
E. ANDERE BEDRIJFSOPBRENGSTEN					74	1.949.744	1.990.059	(40.315)
1. Terugbetaling arbeidsongevallen					740	12.500	0	12.500
2. Recuperatie doorgerekende kosten aan derden					743	918.509	1.081.659	(163.150)
3. Recuperatie loonkost					744	557.196	585.218	(28.022)
4. Sponsoring					746	37.892	70.608	(32.717)
5. Overige					749	423.648	252.574	171.074

Het totale bedrag aan werkingsuitkeringen voor 2021 bedroeg 49.092.228 euro en lag hierdoor 4.187.597 euro hoger t.o.v. 2020. Verklaring is gelegen in enerzijds de aangroei van de effectieve werkingsuitkeringen (+ 3,2 miljoen euro) door uitvoering van de klik, de indexering van de enveloppe en het groeipad voor de professionele opleidingen en anderzijds door de supplementaire uitkeringen voor de graduates (+ 1,8 miljoen euro). De overige componenten laten een status quo t.o.v. 2020 zien met uitzondering van de toevoeging aan werkingsuitkering vanuit KU Leuven (- 0,3 miljoen euro) en de component overige uitkeringen (- 0,8 miljoen euro). In 2020 heeft de hogeschool extra uitkeringen (0,9 miljoen euro) ontvangen als compensatie voor de meerkosten in de onderwijsprocessen als gevolg van de COVID-19-pandemie. De door de hogeschool zelf geïnde studiegelden bedroegen 7.849.249 euro (t.o.v. 7.187.230 euro in 2020): een stijging als gevolg van het

hoger aantal ingeschreven studenten in de bachelor opleidingen (+ 0,4 miljoen euro). De banaba-opleidingen laten een status quo noteren. De postgraduatengenereren een hogere opbrengst van ongeveer 0,2 miljoen euro. De graduatenged de specifieke lerarenopleidingen zorgen voor een bijkomende ontvangst van studiegelden t.b.v. 0,1 miljoen euro. De opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop bereiken 950.522 euro (t.o.v. 887.506 euro in 2020) door toename van studentenrekeningen (andere dan de studiegelden) en verhoging van de omzet aan derden (seminars en studiedagen). De vierde component van de omzet heeft betrekking op de sociale toelagen : deze opbrengsten ondergaan een terugval tot 2.024.663 euro (t.o.v. 2.325.032 euro in 2020) : deze daling is het gevolg van bijkomende sociale toelagen in 2020 n.a.v. de COVID-19 pandemie. Opmerkelijk is de verdere daling van de sociale toelagen van KU Leuven voor de academische studenten op campus De Nayer ingevolge de herziening van de samenwerkingsovereenkomst tussen beide partijen. De opbrengsten vanuit dienstverlening en onderzoek, afgesloten op contractuele basis noteren een beperkte toename van 2.385.021 euro voor 2020 naar 2.566.704 euro voor 2021. De bijkomende ontvangen PWO-middelen zorgen voor een stijging (+ 122.372 euro), maar ook de eigen gerealiseerde dienstverlening stijgt met 59.311 euro tot 490.027 euro in 2021.

Op afsluitdatum treedt een positieve wijziging in de voorraad t.b.v. 1.103.350 euro op, hetgeen neerkomt op een toename van de voorraad aan bestellingen in uitvoering.

De omzet van de subsidies daalt van 5.273.419 euro in 2020 naar 5.232.599 euro in 2021, en dit als gevolg van enerzijds de kleine afname van de opbrengsten vanuit de recuperatie bedrijfsvoorheffing voor het tewerkstellen van onderzoekers en anderzijds van de blijvende toename van de ontvangen subsidies. De opbrengsten van recuperatie bedrijfsvoorheffing slagen er niet in om hun hoge trend van 1.105.936 euro in 2020 aan te houden in 2021 met een daling van 175.435 euro tot gevolg. Deze terugloop doet zich voor omdat voornamelijk voor de onderzoekers betaald via het departement Onderwijs de defiscalisatiemiddelen op aanzienlijk lager niveau lagen t.o.v. 2020. De ontvangen subsidies vanuit de diverse overheden (Vlaanderen, federaal, Europees) groeien licht aan van 2.553.604 euro in 2020 naar 2.751.790 euro in 2021 ingevolge meer Tetra projecten. De overige subsidies daarentegen ondergaan een terugval van 309.182 euro. De in resultaat name van kapitaalsubsidies bedroeg in 2021 1.464.478 euro t.o.v. 1.218.866 euro in 2020.

De andere bedrijfsopbrengsten bereikten in 2021 net niet het niveau van 2020. De recuperatie van doorgerekende kosten aan derden lag in 2020 lager : de gebruiksvergoedingen voor verhuur en gebruik van lokalen kenden een daling alsook de huurgelden van de studentenkoten werden deels niet geïnd ingevolge de corona crisis. Op gebied van sponsoring-ontvangsten deed zich een negatieve kentering voor terwijl de laatste rubriek 'overige' in omvang aanzienlijk toenam.

- De **bedrijfskosten** lagen 8,43% hoger t.o.v. 2020, hetgeen bedrijfsmatig beschouwd positief is gelet op de grotere toename van de bedrijfsopbrengsten (+ 9,06%). Zowel in absolute termen als in relatieve termen hebben de bedrijfsopbrengsten zich sterker ontwikkeld dan de bedrijfskosten of anders gesteld, de bedrijfsopbrengsten hebben de bedrijfskosten overtroffen : een stijging van de bedrijfskosten met 5.585.004 euro t.o.v. een stijging van de opbrengsten t.b.v. 5.816.161 euro. Een kleine positieve beweging heeft zich voorgedaan, in die zin dat 0,2 miljoen euro van de bijkomende bedrijfsopbrengsten niet is gespendeerd aan bijkomende bedrijfskosten.

De vaste kosten (rubriek 60) geven een licht stijgende trend aan. Er werd meer (+ 111.914 euro) aangekocht om door te factureren naar studenten vnl. studiereizen en verkopen didactisch materiaal.

De variabele kosten (rubriek 61) overtreffen ruim het niveau van 2020 : een stijging van 1.323.597 euro t.o.v. 2020 doet zich voor ofwel + 12,41%.

OMSCHRIJVING	Uitvoering 2021	Uitvoering 2020	Uitv 2021 tov 2020	Commentaar bij verschillen
Huur terr, gebouwen en lokalen	97.114	78.229	18.885	
Erfpacht	326.405	321.204	5.201	
Huur roerende goederen	187.392	260.407	-73.015	
Ond. terreinen en gebouwen	155.884	140.201	15.683	
Onderhoud milieu	5.408		5.408	
Ond. installaties en inricht.	222.656	129.045	93.611	
Ond. mach. hardw. mat. en meub	41.260	27.319	13.941	
Onderhoudscontracten	302.602	222.734	79.868	
Onderhoudscontracten schoonmaak	28.525	28.840	-315	
Water	45.860	61.431	-15.571	
Electriciteit	435.401	409.282	26.119	
Aardgas	271.883	206.721	65.162	
Stookolie	10.523	4.896	5.627	
Brandstoffen voertuigen	3.455	6.375	-2.920	
Onderhoudsmateriaal + producten	115.578	153.956	-38.378	
Klein materiaal (geen onderhoud)	555.761	845.436	-289.674	Minder mondmaskers e.d.
Pedagogisch materiaal	139.981	99.837	40.143	
Software	750.494	736.718	13.776	
Machines (<8.500 euro)	328.974	32.064	296.910	Apparatuur voor onderzoeksprojecten
Hardware (<85.000 euro)	827.446	1.146.876	-319.431	In 2020 veel pc's, monitors, hybridelokalen
Meubilair (<8.500 euro)	186.433	89.639	96.794	
Rollend materieel (<8.500 euro)	46.520	18.927	27.593	
Algemene kantoorbehoeften	37.750	41.667	-3.916	
Fotokopies (incl papier)	30.155	35.657	-5.502	
Algemene drukwerken	26.130	21.722	4.408	
Erelonen en dienstverleningen	1.070.634	748.445	322.189	Meer externe dienstverlening voor uitvoering projecten
Dienstpr. soc. secretariaat	67.125	65.190	1.935	
Dienstprestaties gastprof. (factuur)	1.134.175	822.777	311.398	Meer gastprofs bij basisopleidingen en (post)graduates
Dienstprestaties gastprof. (281.50)	137.486	123.512	13.974	
Auteursrechten (281.45)	9.325		9.325	
Dienstprestaties derden (281.50)	11.830	1.200	10.630	
Cursusvergoeding/lesdocumentatie (281.50)	339	490	-152	
Vrijwilligerswerk (geen rvb)	35.291	38.436	-3.145	
Lidgelden	755.952	703.482	52.470	
Wettelijke bekendm. staatsblad	269	1.285	-1.016	
Doorstorting beurzen aan studenten	565.462	461.289	104.173	Meer Erasmusbeurzen
Eigen beurzen TM	6.800	34.600	-27.800	
Sociale tussenkomst	371.108	378.424	-7.316	
Studentenactiviteiten	64.083	93.957	-29.874	
Telefoon + data	99.360	83.180	16.180	
Andere communicatiekosten	122	6.614	-6.492	
Tv distributie	-50	374	-424	
Portkosten en besteldiensten	89.304	110.101	-20.797	
Reclame en advertenties	481.961	292.345	189.616	
Catalogi en drukwerken	50.089	58.139	-8.050	
Ontwerpkosten	39.634	39.345	290	
Andere pr vormen	66.903	24.450	42.453	
Info- en studiebeurzen	29.787	27.576	2.211	
Giften en relatiegeschenken	225.589	187.982	37.607	
Representatiekosten-inkomticketten	31.299	48.189	-16.891	
Verz. goederen (brand, diefstal, electron)	52.819	50.995	1.824	
Verz. personeel (arbeids, BA, dienststopdr)	98.413	33.909	64.504	
Verz. studenten (ongevallen, reisbijstanc)	10.013	8.193	1.821	
Verzekeringen diverse	12.483	13.257	-774	
Km vergoeding eigen wagen personeel	67.225	57.017	10.208	
Km vergoeding eigen wagen studenten	928	758	170	
Km vergoeding fisc. aangifte derden (281.50)	4.368	2.892	1.476	
Parkingkosten	4.856	4.304	552	
Fietsvergoeding dienstverplaatsing	647	105	542	
Openbaar vervoer (+ vliegtuig)	36.355	48.958	-12.603	
Reiskosten andere	5.237	8.231	-2.994	
Hotelkosten	42.777	34.436	8.341	
Restauratiekosten	385.526	224.606	160.920	Externe catering vanaf september 2021
Forfaitaire dagvergoedingen	15.208	9.998	5.210	
Forfaitaire vergoedingen andere	19.044	16.841	2.203	
Bijscholing (eigen personeel)	114.675	100.337	14.337	

OMSCHRIJVING	Uitvoering 2021	Uitvoering 2020	Uitv 2021 tov 2020	Commentaar bij verschillen
Digitale bronnen	37.249	107.507	-70.258	
Tijdschriften	91.896	29.982	61.915	
Boeken	40.021	40.209	-188	
Losbladigen en reeksen in abonnementen	6.444	6.130	314	
AVM	124	1.268	-1.144	
E-books	0	8.921	-8.921	
E-journals	0	1.817	-1.817	
Andere digitale bronnen	9.734	0	9.734	
Uitzendkrachten arbeiders	216.076	155.754	60.323	
Uitzendkrachten bedienden	167.730	157.385	10.346	
Betaling raad van bestuur	0	12.000	-12.000	
Diversen	28.064	61.408	-33.344	
Wijzigingen kostenplaats	0	0	0	
Totaal	11.991.378	10.667.782	1.323.597	

Hogervermeld overzicht geeft aan dat er toch een aantal kostenverschuivingen hebben plaatsgevonden, deels ten gevolge van de COVID-pandemie. Ten gevolge van corona had zich in 2020 een bruuske wijziging in het normale bestedingspatroon voorgedaan en dit heeft zich in grotendeels herhaald. Enerzijds hebben sommige rubrieken een groei ondergaan zoals machines, erelonen, dienstverleningen, dienstprestaties gastprofessoren, doorstorting beurzen aan studenten en reclame. Anderzijds kenden andere rubrieken zoals klein materiaal en hardware een aanzienlijke terugval omdat in 2020 op deze 2 rubrieken heel veel was aangekocht door corona. Voor het overige traden er kleine verschuivingen op, zowel in plus als in min.

De bezoldigingskosten stijgen van 50.737.055 euro in 2020 naar 54.508.468 euro in 2021. Dit betekent een surplus van 3.771.413 euro ofwel + 7,43% in relatieve termen. De toename van de bezoldigingen met 3,8 miljoen euro komt door hoofdzakelijk bijkomende aanwervingen. In 2021 had de hogeschool 746,95 VTE in dienst t.o.v. 701,10 VTE in 2020.

Ingevolge bijkomende investeringen nemen de afschrijvingen licht toe, hetgeen als normaal kan worden beschouwd. Een verhoging van de afschrijvingskosten t.b.v. 335.846 euro treedt op.

De waardeverminderingen hebben betrekking op afboeken van vorderingen die reeds per 31/12/2020 aanwezig waren. De omvang hiervan was in 2021 aanzienlijk groter dan in 2020 doordat een openstaande vordering moest afgeboekt worden ingevolge falen van één klant.

De andere bedrijfskosten zijn in 2021 ook licht toegenomen.

- In 2020 realiseerde de hogeschool een bedrijfsverlies van 2.028.495 euro. De hogeschool heeft de ingezette tendens van een negatief bedrijfsresultaat doorgetrokken in 2021, zijnde een bedrijfsverlies t.b.v. 1.797.338 euro. De aanwezigheid van meer studenten en de ermee gepaard gaande stijgende werkdruk moeten beantwoord worden door aanwerving van bijkomend personeel en implementatie van nieuwe ICT-services om de hoge onderwijskwaliteit te blijven garanderen.
- De financiële opbrengsten bereikten in 2021 een minimale omvang van 3.477 euro t.o.v. 7.495 euro in 2020.
- De financiële kosten vertonen in 2021 het normale verloop, te verklaren door de afwezigheid van waardeverminderingen.
- In 2021 verschenen er opnieuw uitzonderlijke opbrengsten. De uitzonderlijke opbrengst van 164.533 euro in 2020 was het gevolg van een verkoop van een gebouw met meerwaarde, doch dit heeft zich niet meer herhaald in 2021. De andere uitzonderlijke opbrengst van 62.334 euro is deels afkomstig van een bevriende vzw, ter ondersteuning

van het Leercentrum in campus National in Antwerpen en werd deels gerealiseerd door een BTW-optimalisatie oefening op de jaren 2018, 2019 en 2020.

- Net zoals in 2020 traden er in 2021 geen uitzonderlijke kosten op.
- Het verlies van het boekjaar 2021 bedraagt 1.782.000 euro. Door de financiële resultaten wijzigt het bedrijfsverlies van 1.797.338 euro naar een verlies van 1.844.334 euro. De uitzonderlijke resultaten genereren een bijkomende winst van 62.334 euro waardoor het verlies eindigt op 1.782.000 euro. T.o.v. 2020 realiseert de hogeschool een positief saldo van 22.515 euro.

2.1.1.4. De resultatenrekening: verticale analyse

Zie deel 2 documenten 2.6. en 2.7.

- Bij de bedrijfsopbrengsten is 89,21% afkomstig van de omzet (t.o.v. 89,82% in 2020). De hogeschool blijft voor haar opbrengsten grotendeels afhankelijk van de werkingsuitkeringen ontvangen van het departement Onderwijs. Het aandeel van de subsidies verlaagt naar 7,47%; de andere bedrijfsopbrengsten lukken er niet in hun aandeel te verhogen; zij vallen terug naar 2,78%.
- Bij de bedrijfskosten zijn er in principe maar twee belangrijke rubrieken nl. de 61-groep (aankopen van diensten en goederen) en de 62-groep (loonkosten). Het aandeel van de aankopen van diensten en goederen vertoont een stijgende tendens zowel t.o.v. de bedrijfsopbrengsten (rond de 17%) als t.o.v. de omzet (ongeveer 19%). Dit geeft aan dat de hogeschool haar niet-loonkosten gepast beheerst. Mede dankzij een secure, snelle en goede budgetopvolging slaagt de hogeschool erin een stabiele kostenstructuur aan te houden naast een aantal operationele wijzigingen. Het aandeel van de lonen in de bedrijfsopbrengsten daalt van 79,00% voor 2020 naar 77,82% voor 2021. Deze daling geeft aan dat de bezoldigingen in relatieve termen een kleinere aangroei hebben ondergaan dan de bedrijfsopbrengsten. De bedrijfsopbrengsten 2021 zijn gestegen met 9,06% terwijl de bezoldigingen met 7,43% verhoogd zijn. In absolute termen beschouwd werd de expansie aan bedrijfsopbrengsten gedeeltelijk uitgeput door een toename in lonen. Houdt men rekening met de financiële en de uitzonderlijke resultaten dan evolueert het verlies van het boekjaar van 3,13% van de omzet in 2020 naar een verlies van 2,85% van de omzet in 2021.

2.1.2. Variantieanalyse tussen de jaarrekening 2021 en de begroting 2021

2.1.2.1 De balans: horizontale analyse

Zie deel 2 document 2.4.

Men constateert dat de vaste activa het begrote niveau niet bereiken : er is een relatieve afwijking van -8,57%. Dit is een signaal dat de begrote investeringen niet volledig uitgevoerd zijn. Naar opsplitsing in rubrieken toe :

- de rubriek immateriële vaste activa blijft afwezig.
- de belangrijke rubriek "terreinen en gebouwen" overschrijdt de begrote boekwaarde voor een bedrag van 497.172 euro ofwel +0,94%. Enerzijds werden diverse begrote investeringsprojecten niet of onvolledig uitgevoerd in 2021, doch anderzijds werd een belangrijke investering verricht die niet begroot was nl. de aankoop van de naburige Jeugdherberg. In cijfers: 4.136.386 euro aanschaffingen t.o.v. 3.155.200 euro aan voorziene investeringen.
- de rubriek "installaties, machines en uitrusting" behaalt niet het begrote niveau : een onderschrijding met 641.425 euro ofwel -21,28%; dit geeft aan dat bepaalde begrote projecten niet werden gerealiseerd. In cijfers : 871.118 euro aanschaffingen t.o.v. 1.615.000 euro aan voorziene investeringen. Er heeft een onderinvestering

plaatsgevonden, vnl. op vlak van ICTS : de geplande netwerkinfrastructuur en de componenten voor datacenter werden niet uitgevoerd.

- de rubriek "meubilair en rollend materieel" bereikt een hogere boekwaarde dan begroot omdat bij de begroting 2021 geen concrete projecten waren voorzien. De uitgevoerde investeringen bedroegen 162.636 euro.
- de leasing-activa volgen perfect de opgestelde begroting, daar noch in de begroting noch bij de uitvoering de leasingformule werd weerhouden.
- de rubriek "overige materiële vaste activa" haalt het begrote niveau niet: er werden in 2021 aanschaffingen campus De Nayer uitgevoerd t.b.v. 368.389 euro. Doch in de begroting was een bedrag van 1.215.000 euro opgenomen. Het grote project van milieuvergunning werd slechts ten dele gerealiseerd. De kleinere projecten van campusrenovaties zijn ook niet allemaal uitgevoerd.
- de activa in aanbouw blijven fors achter t.o.v. de opgestelde begroting : bij de begrotingsopmaak werd gesteld dat de uitvoering van het masterplan in 2021 zouden starten, doch door omstandigheden verschuift dit naar medio 2022. De reële aanschaffingen bedroegen slechts 667.627 euro t.o.v. 5.280.000 euro voorzien in de begroting. Het besteed bedrag heeft volledig betrekking op de prestaties van het architecten- en studiebureau.

De vlottende activa overschrijden ruimschoots (met + 14.931.623 euro) de begrote cijfers. De voorraden en bestellingen in uitvoering ondergaan een opwaartse beweging (+ 531.008 euro) doordat de projecten meer hebben gekost dan opgebracht. Bij de korte termijnvorderingen valt het op dat de uitstaande vorderingen per 31/12/2021 de begrote vordering aanzienlijk overschrijden : een toename van 1.564.069 euro ofwel + 26,07%. Bij de handelsvorderingen doet zich een verhoging van 1.871.251 euro voor : de openstaande vorderingen zowel naar Departement Onderwijs (werkingsuitkeringen) als naar studenten en externen liggen telkens hoger dan begroot. Bij de overige vorderingen is de terugloop van 307.182 euro volledig te verklaren door de afwezigheid van een openstaande vordering voor de investeringsuitkeringen t.a.v. Departement Onderwijs. De liquide middelen overtreffen massaal het begrote niveau (+ 12.692.146 euro) : deze overschrijding is te danken aan o.a. de onderbesteding van de investeringen (5 miljoen euro), een vermindering van het kasmatig bedrijfsverlies (1,8 miljoen euro) en de positieve mutatie van vlottende werkingmiddelen (+ 1,3 miljoen euro). De overlopende rekeningen overschrijden het niveau van de begroting (+ 144.400 euro) ingevolge de grotere omvang van over te dragen kosten. Neemt men het balanstotaal in ogenschouw, dan merkt men dat het reële balanstotaal 9,2 miljoen euro hoger ligt dan begroot. De toename van het balanstotaal is volledig afkomstig vanuit de vlottende activa.

Langs de passivazijde bedraagt het eigen vermogen 3.606.386 euro meer dan begroot (+ 5,87%). De verklaring is gelegen in de stijging van de bestemde fondsen (+ 1.683.825 euro), de toename van de overgedragen winst (+ 2.059.845 euro) en de status quo van kapitaalsubsidies . De overgedragen winst ligt 2.059.845 euro hoger dan begroot ingevolge enerzijds het negatief resultaat van het boekjaar en anderzijds de transferten naar en van bestemde fondsen. De bestemde fondsen werden beïnvloed door 2 mutaties : enerzijds de overdracht vanuit het gecumuleerd resultaat naar fondsen (fondsen eigen initiatieven) en anderzijds door onttrekking van de overige fondsen. De balanswaarde van de kapitaalsubsidies stemt ongeveer overeen met het begroot bedrag.

De rubriek voorzieningen verdwijnt door de uitboeking van de vroeger aangelegde voorziening. Zowel de lange termijnschulden als de financiële korte termijnschulden zijn identiek aan de begrote bedragen. De werkingsschulden t.o.v. leveranciers overtreffen licht het begrote niveau ingevolge een groter pakket aan 'te ontvangen facturen'. De ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen groeien aan : + 697.824 euro of in relatieve termen + 55,52% ingevolge nieuwe bijkomende onderzoeksprojecten. De sociale schulden per 31/12/21 overtreffen de begrote bedragen; in absolute termen bedraagt de overschrijding 1.037.385 euro. Het departement Onderwijs heeft alle sociale schulden (bedrijfsvoorheffing, patronale bijdragen en nettolonen) tijdig per 31/12/2021 uitbetaald. De enige openstaande sociale schuld heeft betrekking op provisie vakantiegeld; door de aanwezigheid van een groter personeelskader valt de provisie aanzienlijk hoger uit. De andere schulden liggen op een hoger niveau t.o.v. de begrote bedragen omwille van de schulden 'blocked account', zijnde

de ontvangen waarborgen betaald door buitenlandse studenten. (ongeveer 963.000 euro). De overlopende rekeningen bereiken een aanzienlijk grotere omvang dan begroot : er werden meer studiegelden (van basisopleidingen met de nieuwe graduaten erbij, banaba's, postgraduaten), meer subsidies en meer opbrengsten (o.a. niet-bestede defiscalisatiemiddelen) overgedragen naar 2022.

2.1.2.2 De balans: verticale analyse

Zie deel 2 document 2.2.

In begrotingstermen bedroeg de verdeling tussen de vaste activa en de vlottende activa een verhouding van 86/14. In reële uitvoering bedraagt deze verhouding 70/30. Dit geeft aan dat bij uitvoering de omzetting van vlottende activa naar vaste activa trager heeft plaatsgevonden dan voorzien in de begroting. De aanwending van liquiditeiten in vaste activa is in het afgelopen jaar minder succesvol verlopen. De hogeschool levert supplementaire inspanningen om deze transformatie door het uitvoeren van opportune investeringen te verwezenlijken. De liquide middelen hebben een aandeel van 19,29% in de activa (reële uitvoering) t.o.v. 5,36% in begrotingstermen. De liquide middelen hebben in uitvoering hun aandeel fors verhoogd.

Langs de passivazijde vertoont de reële uitvoering bijna éézelfde structuur als de opgestelde begroting: de verschillen tussen uitvoering en begroting zijn beperkt. Het eigen vermogen heeft een aandeel van 78% bij begroting resp. 74% bij uitvoering. Financieel betekent dit een zeer stevige en vrij stabiele structuur. De schulden bij uitvoering hebben een aandeel van 26% t.o.v. 22% bij begroting. De reële schulden in absolute bedragen liggen ongeveer 5,6 miljoen hoger dan begroot: deze overschrijding is afkomstig van uitstaande schulden bij leveranciers (+ 0,2 miljoen euro), de ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen (+ 0,7 miljoen euro), de sociale schulden (+ 1,0 miljoen euro), de andere schulden (+ 1,0 miljoen euro) en de overlopende rekeningen (+ 2,7 miljoen euro).

2.1.2.3 De resultatenrekening: horizontale analyse

Zie deel 2 document 2.5.

De reële bedrijfsopbrengsten overschrijden met 1.235.073 euro het begroot bedrag (+ 1,80%). Deze overschrijding is afkomstig van 4 componenten nl. de omzet, de voorraadwijzigingen, de subsidies en de andere bedrijfsopbrengsten.

(eenheden euro)					codes	BG - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2021	JR 2021 - BG 2021
BEDRIJFSOPBRENGSTEN					70/74	68.805.557	70.040.631	1.235.074
A. OMZET					70	62.274.554	62.483.365	208.811
1. Werkingsuitkeringen					700	48.417.199	49.092.228	675.029
	. Effectieve werkingsmiddelen			700000		42.471.903	42.951.668	479.765
	. Specifieke lerarenopleiding (SLO)			700030		275.463	276.772	1.309
	. Bevallingsverlof			700070		9.051	13.092	4.041
	. Toelage HBO5 - opleidingen					4.142.143	4.163.069	20.926
	. Bijkomende financiering beurs					70.652	66.583	(4.069)
	. Terugvorderingsbrieven centraal fonds			700100		0	0	0
	. Recuperatiefonds - Kiné centraal fonds			700102		0	1.162	1.162
	. Vormingsfonds			700300		18.233	19.035	802
	. Anciënniteitstoelage - CAO III 7.3					0	3.274	3.274
	. Toevoeging aan werkingsuitkering hogeschool (Codex HO - Art. III.25§3)					1.429.754	1.429.754	0
	. Overige			700900		0	167.819	167.819
2. Studiegelden en inschrijvingsgelden					701	7.591.720	7.849.249	257.529
	. Bachelor en master opleidingen			7010		6.288.469	6.263.273	(25.196)
	. BANABA en MANAMA en voortgezette opleidingen			7011		104.961	171.908	66.947
	. Specifieke lerarenopleiding (SLO)			7012		36.155	46.687	10.532
	. Postgraduat			7013		515.579	711.405	195.826
	. Hoger Beroepsonderwijs (HBO)			7014		646.556	655.975	9.419
	. Overige			7019				0
3. Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop					702	1.744.000	950.522	(793.478)
	. Boeken en cursussen			7020		100.000	35.708	(64.292)
	. Overige facturatie aan studenten			7021		600.000	514.338	(85.663)
	. Voeding			7022		544.000	0	(544.000)
	. Omzet aan derden (niet studenten)			7023		500.000	400.307	(99.693)
	. Commissielonen			7024		0	170	170
	. Overige			7029				
4. Sociale toelage					703	2.020.462	2.024.663	4.201
	. Sociale toelagen Vlaamse Gemeenschap			7030		1.952.525	1.959.012	6.487
	. Sociale toelagen, bijdrage hogeschool (en andere)			7031		67.937	65.651	(2.286)
5. Dienstverlening en onderzoek, op contractuele basis					704	2.501.173	2.566.704	65.531
	. Dienstverlening, andere dan contractonderwijs			7040		434.421	490.027	55.606
	. Projectmatig wetenschappelijk onderzoek			7042		2.066.752	2.076.676	9.924
	. Overige			7049				
6. Overige					709	0	0	0
B. VOORRAADWIJZIGINGEN					73	0	374.922	374.922
D. LIDGELDEN, SCHENKINGEN, INBRENGEN OM NIET, LEGATEN EN SU					73	4.501.253	5.232.599	731.346
1. Subsidies					736	3.129.199	4.302.098	1.172.899
	. In resultaatname kapitaalsubsidies (prorata afschrijvingen)			7360		1.279.199	1.464.478	185.279
	. Subsidies en toelagen van de Federale Overheid			7361		0	25.000	25.000
	. Subsidies en toelagen van de Vlaamse Overheid			7362		600.000	2.010.126	1.410.126
	. Lokale en regionale besturen (provincie, steden gemeenten, intercomm			7363		50.000	52.176	2.176
	. Subsidies, toelagen van de Europese Gemeenschap			7364		700.000	664.488	(35.512)
	. Overige subsidies			7369		500.000	85.831	(414.169)
2. Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost					738	1.372.054	930.501	(441.553)
	. Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via AHOVOKS			7381		1.172.054	462.977	(709.077)
	. Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via de instelling			7382		200.000	461.520	261.520
	. Overige compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost			7389		0	6.004	6.004
E. ANDERE BEDRIJFSOPBRENGSTEN					74	2.029.750	1.949.744	(80.006)
1. Terugbetaling arbeidsongevallen					740	0	12.500	12.500
2. Recuperatie doorgerekende kosten aan derden					743	911.206	918.509	7.303
3. Recuperatie loonkost					744	568.544	557.196	(11.348)
4. Sponsoring					746	50.000	37.892	(12.108)
5. Overige					749	500.000	423.648	(76.352)

De omzet ligt 208.811 euro (of + 0,34%) hoger dan begroot . Dit verschil geeft aan dat de begroting zeer waarheidsgetrouw is opgesteld en dat de werkingsmiddelen vanuit de overheid ook volledig toegewezen werden. De afwijking is hoofdzakelijk het gevolg van de meeropbrengsten aan werkingsuitkeringen (+ 675.029 euro) van toekenning van extra werkingsmiddelen ter compensatie van de verhoogde index. Ook de studiegelden bereiken een hoger niveau eveneens vanwege succesvolle postgraduat. De opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop bereiken niet het begrote niveau (- 793.478 euro) doordat de catering toch niet in eigen beheer werd uitgevoerd. De wijzigingen in de bestellingen in uitvoering genereren een positieve opbrengst hetgeen duidt op een toename van de bestellingen in uitvoering met een grotere voorraad tot gevolg. De uitvoeringsbedragen

van de subsidies liggen 731.346 euro boven de begroting: dit komt vnl. door de bijkomende ontvangsten van subsidies (van Vlaamse Overheid, Europese Gemeenschap en andere instanties) voor onderzoeksprojecten en internationalisering. De compenserende bedragen ter vermindering van de loonkosten blijven 441.553 euro onder de begroting door overdracht naar 2022 ingevolge niet-besteding. De andere bedrijfsopbrengsten realiseren in 2021 80.006 euro minder dan begroot : de overige werkingsopbrengsten zijn hiervoor verantwoordelijk.

De bedrijfskosten liggen onder het begrote niveau nl. 464.327 euro (- 0,64%). De aankopen van handelsgoederen blijft ver onder het begrote niveau nl. – 625.486 euro : in de eerste jaarhelft heeft er geen eigen catering plaatsgevonden door de corona-omstandigheden en in de tweede jaarhelft werd er overgeschakeld naar externe catering. Deze elementen zorgen ervoor dat de inkopen van grond- en hulpstoffen voor catering zeer beperkt zijn gebleven. De niet-loonkosten van diensten en diverse goederen zijn niet binnen het begrote budget gebleven : een lichte overschrijding van 230.406 euro (+ 1,96%).

OMSCHRIJVING	Begroting 2021	Uitvoering 2021	Uitv 2021 tov begr 2021	Commentaar bij verschillen
Huur terr, gebouwen en lokalen	100.000	97.114	-2.886	
Erfpacht	315.000	326.405	11.405	
Huur roerende goederen	300.000	187.392	-112.608	Minder gaan huren bv geen jobinfobeurs
Ond. terreinen en gebouwen	200.000	155.884	-44.116	
Onderhoud milieu	0	5.408	5.408	
Ond. installaties en inricht.	165.000	222.656	57.656	
Ond. mach. hardw. mat. en meub	25.000	41.260	16.260	
Onderhoudscontracten	250.000	302.602	52.602	
Onderhoudscontracten schoonmaak	25.000	28.525	3.525	
Water	75.000	45.860	-29.140	
Electriciteit	600.000	435.401	-164.599	Sluiting campussen ingevolge corona
Aardgas	400.000	271.883	-128.117	Sluiting campussen ingevolge corona
Stookolie	25.000	10.523	-14.477	
Brandstoffen voertuigen	15.000	3.455	-11.545	
Onderhoudsmateriaal + produkten	100.000	115.578	15.578	
Klein materiaal (geen onderhoud)	550.000	555.761	5.761	
Pedagogisch materiaal	150.000	139.981	-10.019	
Software	649.000	750.494	101.494	Software voor onderzoeksprojecten
Machines (<8.500 euro)	10.000	328.974	318.974	Apparatuur voor onderzoeksprojecten
Hardware (<85.000 euro)	800.000	827.446	27.446	
Meubilair (<8.500 euro)	75.000	186.433	111.433	Te laag begroot
Rollend materieel (<8.500 euro)	10.000	46.520	36.520	
Algemene kantoorbehoeften	60.000	37.750	-22.250	
Fotokopies (incl papier)	75.000	30.155	-44.845	
Algemene drukwerken	25.000	26.130	1.130	
Erelonen en dienstverleningen	925.000	1.070.634	145.634	Externe dienstverlening voor uitvoering projecten
Dienstpr. soc. secretariaat	75.000	67.125	-7.875	
Dienstprestaties gastprof. (factuur)	500.000	1.134.175	634.175	Meer gastprofs in basisopleidingen en (post)graduatoren
Dienstprestaties gastprof. (281.50)	185.000	137.486	-47.514	
Auteursrechten (281.45)	0	9.325	9.325	
Dienstprestaties derden (281.50)	15.000	11.830	-3.170	
Cursusvergoeding/lesdocumentatie (281)	0	339	339	
Vrijwilligerswerk (geen rvb)	40.000	35.291	-4.709	
Lidgelden	700.000	755.952	55.952	
Wettelijke bekendm. staatsblad	2.000	269	-1.731	
Doorstorting beurzen aan studenten	400.000	565.462	165.462	Meer Erasmusbeurzen
Eigen beurzen TM	50.000	6.800	-43.200	
Sociale tussenkomst	400.000	371.108	-28.892	
Studentenactiviteiten	100.000	64.083	-35.917	
Telefoon + data	75.000	99.360	24.360	
Andere communicatiekosten	15.000	122	-14.878	
Tv distributie	0	-50	-50	
Portkosten en besteldiensten	50.000	89.304	39.304	
Reclame en advertenties	300.000	481.961	181.961	Meer on-line advertising
Catalogi en drukwerken	100.000	50.089	-49.911	
Ontwerpkosten	75.000	39.634	-35.366	
Andere pr vormen	75.000	66.903	-8.097	
Info- en studiebeurzen	150.000	29.787	-120.213	Geen fysieke beurzen tgv corona

OMSCHRIJVING	Begroting 2021	Uitvoering 2021	Uitv 2021 tov begr 2021	Commentaar bij verschillen
Giften en relatiegeschenken	200.000	225.589	25.589	
Representatiekosten-inkomticketten	75.000	31.299	-43.701	
Verz. goederen (brand, diefstal, electron	70.000	52.819	-17.181	
Verz. personeel (arbeids, BA, dienstopdr	30.000	98.413	68.413	
Verz. studenten (ongevallen, reisbijstanc	25.000	10.013	-14.987	
Verzekeringen diverse	25.000	12.483	-12.517	
Km vergoeding eigen wagen personeel	135.000	67.225	-67.775	
Km vergoeding eigen wagen studenten	5.000	928	-4.072	
Km vergoeding fisc. aangifte derden (281	15.000	4.368	-10.632	
Parkingkosten	10.000	4.856	-5.144	
Fietsvergoeding dienstverplaatsing	0	647	647	
Openbaar vervoer (+ vliegtuig)	175.000	36.355	-138.645	Corona-impact
Reiskosten andere	25.000	5.237	-19.763	
Hotelkosten	150.000	42.777	-107.223	Corona-impact
Restauratiekosten	650.000	385.526	-264.474	Corona-impact
Forfaitaire dagvergoedingen	40.000	15.208	-24.792	
Forfaitaire vergoedingen andere	20.000	19.044	-956	
Bijscholing (eigen personeel)	150.000	114.675	-35.325	
Digitale bronnen	100.000	37.249	-62.751	
Tijdschriften	35.000	91.896	56.896	
Boeken	35.000	40.021	5.021	
Losbladigen en reeksen in abonnemente	15.000	6.444	-8.556	
AVM	5.000	124	-4.876	
E-books	15.000	0	-15.000	
E-journals	5.000	0	-5.000	
Andere digitale bronnen	250.000	9.734	-240.266	Te hoog begroot
Uitzendkrachten arbeiders	150.000	216.076	66.076	
Uitzendkrachten bedienden	50.000	167.730	117.730	Meer interim-krachten
Betaling raad van bestuur	50.000	0	-50.000	
Diversen	19.972	28.064	8.092	
Wijzigingen kostenplaats	0	0	0	
Totaal	11.760.972	11.991.378	230.406	

Hogervermeld overzicht geeft aan dat er toch een aantal kostenverschuivingen hebben plaatsgevonden, deels ten gevolge van de COVID-pandemie; immers bij de begrotingsopmaak 2021 werd uitgegaan van een normale werking zonder aanwezigheid van corona. Enerzijds is er een aanzienlijke derving van bepaalde kosten zoals huur van roerende goederen, elektriciteit, aardgas, infobeurzen, openbaar vervoer, hotelkosten en restaurantkosten. Anderzijds heeft de hogeschool veel aankopen verricht voor het uitvoeren van de onderzoeksprojecten : bijkomende aankopen van software, hardware alsook een verhoogde dienstverlening door externen. Verder wordt er vastgesteld dat er steeds meer gastprofessoren in de basisopleidingen en de postgraduatenvooropleidingen factureren voor de geleverde onderwijsprestaties.

De personeelskosten bereiken gepast het begrote personeelsbudget. T.o.v. het opgestelde budget treedt er een minimale onderschrijding van 119.317 euro op ofwel - 0,22% op. Voor verdere detaillering wordt verwezen naar het personeelsverslag (punt 4 Staat van personeelskosten).

De reële afschrijvingskost valt iets hoger uit dan het begrote bedrag (+ 31.403 euro). De uitvoering van het investeringsbudget 2021 wijkt inhoudelijke aanzienlijk af van het begroot budget, doch op gebied van de afschrijvingen heeft dit bijna geen impact. De effectieve waardeverminderingen liggen bij uitvoering hoger dan het begrote niveau. Bij de begrotingsopmaak werd een beperkte waardevermindering van 10.000 euro ingeschreven; bij uitvoering werd de hogeschool geconfronteerd met de faling van een klant voor een bedrag van 23.544 euro. Bij de andere bedrijfskosten is de uitvoering verlopen zoals begroot.

De opgemaakte begroting 2021 voorzag een bedrijfsverlies van 3.496.738 euro. De uitvoering geeft daarentegen een bedrijfsverlies van slechts 1.797.338 euro. De hogeschool is er gelukt om zowel langs opbrengstenzijde als langs kostenzijde de opgestelde begroting volledig uit te voeren. Alle gestelde strategische en operationele doelstellingen werden behaald binnen het gestelde financiële kader. De financiële opbrengsten stemmen in grote mate overeen met de begroting. Ook de financiële kosten wijken in beperkte mate af van de begroting.

De uitzonderlijke opbrengsten overtreffen de begroting. De gift van een bevriende vzw was conform de opgemaakte begroting; ingevolge de optimalisatie van de BTW over de jaren 2018, 2019 en 2020 manifesteerde zich een extra-opbrengst van 37.334 euro.

In totaliteit valt het eindresultaat veel positiever uit dan gebudgetteerd: er werd een verlies van 1.782.000 euro gerealiseerd t.o.v. een begroot verlies van 3.531.738 euro. Dit geeft een aanzienlijk positiever eindresultaat van 1,7 miljoen euro.

2.1.2.4 De resultatenrekening: verticale analyse

Zie deel 2 documenten 2.6. en 2.7.

In de begroting 2021 was voorzien dat 90,51% van de bedrijfsopbrengsten afkomstig zou zijn uit de omzet. Naar reële uitvoering toe blijkt dat 89,21% te zijn, hetgeen betekent dat de reële structuur van de bedrijfsopbrengsten perfect in overeenstemming is met de begrote structuur.

De bedrijfsopbrengsten realiseerden 112,09% van de omzet terwijl in de begroting 110,49% voorzien was. Dit bevestigt dat de bedrijfsopbrengsten een normale uitvoering hebben gekend.

Inzake de werkingskosten liggen de relatieve waarden van de diverse kostencomponenten in dezelfde lijn als de opgemaakte begroting. De kleine verschillen zijn te beschouwen als minimaal hetgeen aangeeft dat de begroting en uitvoering verder vrij getrouw werden afgestemd op mekaar.

Hogervermelde bevindingen leiden ertoe dat in uitvoering het bedrijfsverlies bevestigd wordt. In de begroting bedroeg het bedrijfsverlies 5,62% van de omzet; bij reële uitvoering bedraagt het bedrijfsverlies slechts 2,88% van de omzet, hetgeen de betere prestatie bevestigt.

De financiële resultaten en de uitzonderlijke resultaten dragen bij tot een verdere aangroei van de vermindering van het verlies van het boekjaar : in de begroting bedroeg het verlies t.o.v. de omzet 5,67%; bij uitvoering landt het finale resultaat op een verlies dat slechts 2,85% van de omzet bedraagt.

2.2. Ratioanalyse

2.2.1. Liquiditeit

Zie deel 2 document 2.8.

- Voor het nakomen van haar financiële verplichtingen op korte termijn, dient de hogeschool te beschikken over voldoende netto-werkingsmiddelen. Bij de definitie van de netto-werkingsmiddelen stelt men dat de schulden op korte termijn moeten betaald worden uit de vorderingen op ten hoogste één jaar, de geldbeleggingen en de liquide middelen. Toegepast op Thomas More Mechelen-Antwerpen betekent dit dat de aanwezige netto-werkingsmiddelen dalen van 15.438.138 euro per 31/12/2019 naar 14.123.426 euro per 31/12/2021. Op drie jaar tijd is de buffer aan netto-werkingsmiddelen gedaald.
- Drukt men de evolutie van de netto-werkingsmiddelen in relatieve waarden uit, dan verkrijgt men de quick ratio. Deze ratio moet groter zijn dan één. In geval van Thomas More Mechelen-Antwerpen, daalt de quick ratio van 3,13 per 31.12.2019 naar 2,37 per 31.12.2021. De liquiditeitspositie van Thomas More Mechelen-Antwerpen blijft toch steeds sterk.
- De liquiditeit van de werkingsschulden blijft ongeveer status quo rond de 56 dagen : dit betekent dat de hogeschool op éénzelfde wijze gebruik maakt van het goedkope leverancierskrediet. Dit betreft enkel een momentopname per 31/12, doch binnen Thomas More Mechelen-Antwerpen wordt gestreefd naar een betaling der facturen binnen de 30

dagen. Bij grote investeringsprojecten beschikt de hogeschool over een betalingstermijn van 60 dagen na datum van de vorderingsstaat.

2.2.2. Rentabiliteit

Zie deel 2 document 2.9.

Rentabiliteits- of resultatenratio's geven een inzicht in de structuur en de opbouw van de resultatenrekening : een ganse reeks van ratio's laten toe het resultaat op relatieve basis te evalueren.

Deze ratio's kan men opsplitsen in twee groepen :

- bij de ratio's 1 t.e.m. 4 plaatst men het resultaat tegenover de bedrijfsopbrengsten of de werkingsuitkeringen. Deze ratio's geven een negatieve trend aan.
- ratio 5 weerspiegelt de mate waarin de hogeschool in staat is bijkomende positieve geldstromen of inkomsten te genereren t.o.v. de werkingsuitkeringen. De rentabiliteit van de cashflow ondergaat een kleine dalende beweging: een terugval van 4,83% in 2019 naar 3,15% in 2021.

2.2.3. Solvabiliteit

Zie deel 2 document 2.10.

- De solvabiliteit geeft aan de mate waarin de hogeschool in staat is alle schulden, op korte en lange termijn, te betalen. De graad van financiële onafhankelijkheid daalt van 78,13% per 31.12.2019 naar 74,32% per 31.12.2021. Vermits de kritische grens van 50% ver overschreden blijft, behoudt de hogeschool een stevige buffer aan eigen vermogen .
- De meest duidelijke ratio's zijn deze met betrekking tot de schuldgraad. De algemene schuldgraad weegt het belang af van het vreemd vermogen t.o.v. het eigen vermogen : theoretisch beschouwd zou deze ratio niet groter dan 100% mogen zijn. De algemene schuldgraad stijgt van 27,99% per 31/12/2019 naar 34,56% per 31/12/2021. Per eind 2021 staat er slechts 0,35 euro schuld t.o.v. 1 euro eigen vermogen. Thomas More Mechelen-Antwerpen heeft meer dan de ideale evenwichtssituatie bereikt.
- Ratio 3 geeft inzicht in de vraag: genereert de hogeschool voldoende middelen uit haar hoofd- en nevenactiviteiten om de lange termijnschulden af te lossen ? Thomas More Mechelen-Antwerpen kan de lange termijnschulden voor 178,01% terugbetalen uit de cashflow van 2021. Of omgekeerd, volgens ratio 4, met de cash flow van 2021 heeft de hogeschool slechts 7 maanden nodig om alle lange termijnschulden af te lossen. Positieve vaststelling is dat de termijn voor terugbetaling van de lange termijnschulden steeds korter wordt. Op een periode van drie jaar krimpt deze in van 19 maanden naar 7 maanden.
- Ratio 5 weerspiegelt de autofinancieringsmarge : deze stijgt van - 1.125.497 euro per 31/12/2019 naar 415.645 euro per 31/12/2021. Dit bedrag geeft aan dat de gewone exploitatie-ontvangsten toereikend zijn om de gewone exploitatie-uitgaven en andere verplichtingen te dekken.

2.3. Investerings- en financieringsbeleid van 2021

2.3.1. Investeringsbeleid 2021

Zie deel 2, documenten 2.11., 2.12., en 2.13.

- Document 2.11 geeft een samenvattend overzicht van het investeringsbeleid 2021. De hogeschool heeft in 2021 voor 6.206.156 euro investeringen uitgevoerd. Het investeringsniveau van 2021 overtreft in ruime mate de omvang van het voorgaande jaar : een forse verhoging met 4.191.199 euro of + 208,00% in relatieve waarden. Verklaring

: enerzijds werden er diverse renovatieprojecten uitgevoerd en anderzijds werd de naburige Jeugdherberg aankocht t.b.v. 2,5 miljoen euro.

- Het **investeringsbeleid** is erop gericht om doeltreffende, noodzakelijke en nuttige investeringen uit te voeren. De infrastructuurbehoeften worden systematisch geïnventariseerd en bijgestuurd. De hogeschool hanteert een flexibel investeringsbeleid om begrote projecten vertraagd uit te voeren (investeringen campus Sint-Andries Antwerpen) en begrote projecten volgens een andere inhoud uit te voeren (Masterplan Mechelen) omdat de behoefte of noodzakelijkheid ervan zeer groot waren. Bij het uitvoeren van projecten neemt het investeringsbeleid de opgestelde begroting wel als leidraad. Ten opzichte van de begroting doet zich een onderbesteding voor bij de rubrieken "installaties, machines en uitrusting" , "Overige materiële vaste activa" en "Activa in aanbouw" terwijl een overbesteding optreedt bij "terreinen en gebouwen" en "meubilair en rollend materieel". De overschrijding bij de rubriek "Terreinen en gebouwen" is afkomstig van de aankoop van de naburige Jeugdherberg en het gedeeltelijk realiseren van renovatie projecten. Voor de rubriek "Meubilair en rollend materieel" waren er beperkte investeringen begroot; doch bij uitvoering hebben de diverse renovaties geleid tot aankopen van nieuw meubilair en materieel. Ingevolge beperkte renovaties op campus De Nayer werd er binnen de rubriek "Overige materiële vaste activa" minder geïnvesteerd dan begroot. Tezamen met deze onderbesteding manifesteert er ook een onderbesteding op de rubriek "Installaties, machines en uitrusting", waarvan de realisaties meestal ook plaatsvinden op campus De Nayer. Binnen de rubriek "Activa in aanbouw" werd in de begroting een bedrag van 5.280.000 euro opgenomen voor de studiewerkzaamheden van het studiebureau en de eerste uitvoeringswerken door de aannemer voor het masterplan in Mechelen. In 2021 zijn alleen de werkzaamheden door het studiebureau doorgegaan voor een bedrag van 667.627 euro. .
- Bij het uitvoeren van een verticale analyse constateert men dat de investeringen hoofdzakelijk geconcentreerd waren in de rubriek "terreinen en gebouwen". De verticale analyse geeft aan dat de uitvoering slechts gedeeltelijk is verlopen volgens het stramien zoals voorzien in de begroting.
- Het concretiseren van de investeringsbegroting en -uitvoering volgens analytische opvolging.

* Campus Sint-Andries Antwerpen

- Opfrissing gebouwen : 84.728 euro
- Herstelling gevels : 17.116 euro
- Inrichting en uitrusting : 53.273 euro
- Vernieuwen dakbedekking : 46.828 euro
- Opleidingsspecifieke apparatuur : 66.172 euro
- Vernieuwen datanetwerk : 137.568 euro
- Herstelling en onderhoud > 10.000 euro : 56.200 euro

* Campus Sanderus Antwerpen

- Inrichting en uitrusting : 21.273 euro
- Herstel gevel trappenhal : 10.364 euro
- Renovatie gebouw : 35.626 euro.
- Vervangen meubilair leslokalen : 23.595 euro
- Opleidingsspecifiek Psychologie en Logopedie : 0 euro
- Herstellingen en onderhoud > 10.000 euro : 25.694 euro

* Campus National Antwerpen

* /
*

* Campus Faydherbe Mechelen

- Inrichting en uitrusting : 0 euro
- Opleidingsspecifiek Interieur, Design en Architectuur : 50.104 euro
- Perspectief 2030: 9.724 euro

- Herstellingen en onderhoud > 10.000 : 73.763 euro
- * Campus Kruidtuin
 - Inrichting en uitrusting : 39.823 euro
 - Traphal compartimentering : 72.508 euro
 - Opleidingsspecifiek Lerarenopleiding : 20.711 euro
 - Dak blok G vernieuwen fase 1 beperkt : 22.549 euro
 - Dak blok G vernieuwen fase 3 : 251.029 euro
 - Renovatie stookplaats K-gebouw : 138.730 euro
- * Campus De Ham
 - Herstellingen en onderhoud > 10.000 : 0 euro
 - Inrichting en uitrusting : 11.480 euro
 - Opleidingsspecifiek Media : 49.715 euro
 - Plat dak vernieuwen + isolatie : 267.130 euro
 - Hellend dak vernieuwen + goten : 313.084 euro
 - Traphal zijde spoorweg + ontroking : 18.232 euro
 - Lokalen 2-de verdieping - ventilatie : 2.968 euro
 - Berging containers – douche – toiletten : 26.245 euro
- * Campus De Vest
 - Herstellingen en onderhoud > 10.000 : 3.279 euro
 - Inrichting en uitrusting : 16.967 euro
 - Opleidingsspecifiek Verpleegkunde : 120.999 euro
 - Opleidingsspecifiek Business : 67.482 euro
- * Campus De Nayer
 - Uitbreiding en vervanging uitrusting labo's : 509.126 euro
 - Herstellingen en onderhoud > 10.000 : 43.146 euro
 - Diverse verbouwingen : 2.212 euro
 - Milieuvergunning 2020 : 313.351 euro
 - Labo C019 – aanpassing ventilatie : 9.680 euro
- * Algemene investeringen
 - VGM-aspecten : 0 euro
 - ICTS netwerkinfrastructuur : 0 euro
 - Masterplan Mechelen De Vest : 659.289 euro
 - Masterplan De Nayer : 6.292 euro
 - Masterplan Mechelen herlocatiekost : 2.046 euro
 - Aankoop Jeugdherberg : 2.506.053 euro

2.3.2. Financieringsbeleid 2021

Zie deel 2, documenten 2.11., 2.12. en 2.13.

De uitgevoerde investeringen in 2021 (6.206.156 euro) werden volledig met kapitaalsubsidies en eigen middelen gefinancierd. Deze financieringspolitiek stemt in grote lijnen overeen met de opgemaakte begroting.

2.4. De evolutie van de thesauriepositie in 2021

Zie deel 2, documenten 2.14., 2.15. en 2.16 .

Hiervoor is er een staat van cashflow opgesteld (zie document 2.14) volgens het model dat is voorzien in artikel 4 van het besluit van de Vlaamse Regering van 21 december 2007 betreffende de begroting en de personeelsformatie voor de hogescholen in de Vlaamse Gemeenschap.

De bruto cashflow leidt men af uit de resultatenrekening : de winst, de afschrijvingen en de overige niet-kaskosten (zijnde waardeverminderingen en voorzieningen) dient men over te nemen als positieve bronnen van kasmiddelen. Met de aanwezigheid van niet-kasopbrengsten (in resultaat name investeringssubsidies) bedraagt de bruto-cashflow 1.546.460 euro. De mutatie in werkingsmiddelen leidt tot een positieve geldstroom van 1.519.391 euro. Houdt men verder rekening met drie andere belangrijke geldstromen (nl. de investeringen, nieuwe leningen en de kapitaalsubsidies) dan realiseert de hogeschool in 2021 een negatieve netto-cashflow van 2.201.107 euro. Hierdoor daalt de totale som van de geldbeleggingen met de liquide middelen van 19.094.323 euro per 31.12.2020 naar 16.893.216 euro per 31.12.2021. De thesauriepositie van de hogeschool onderging in 2021 een flinke afname.

Op gebied van cashflow heeft de hogeschool in 2021 een negatieve geldstroom ontwikkeld die 4.623.732 euro lager lag t.o.v. 2020.

In de begroting 2021 werd een negatieve netto-cashflow van 10.218.973 euro voorzien. Door een samenspel van diverse factoren (verlies, afschrijvingen, investeringen en kapitaalsubsidies) resulteert dit in een negatieve netto-cashflow van 2.201.107 euro . Hierdoor overstijgt de reële netto-cashflow met 8.017.866 euro de geplande kasstroom.

2.5. Belangrijke projecten en activiteiten tijdens 2021

De activiteiten van de hogeschool zijn gedurende het boekjaar ongewijzigd gebleven. In het voorbije jaar had de belangrijkste wijziging in de activiteiten betrekking op de wijze van onderwijsverstrekking naar studenten toe ingevolge COVID-19-pandemie. Dit had tot gevolg dat gedurende bepaalde periodes de campussen geheel of gedeeltelijk werden gesloten, afstandsonderwijs werd ingericht en thuiswerk plaatsvond door het personeel.

In het laatste kwartaal van 2020 heeft de Vlaamse Regering bijkomende werkingsmiddelen aan de instellingen hoger onderwijs toegekend als compensatie voor de meerkosten in de onderwijsprocessen als gevolg van de COVID-19-pandemie. Voor Thomas More Mechelen werden volgende bedragen toegekend : 350.248 euro aan de afdeling Studentenvoorzieningen en 924.422 euro voor de algemene werking van de hogeschool.

Als gevolg van de COVID-19-pandemie werden volgende bijkomende kosten gemaakt : 241.342 euro door de afdeling studentenvoorzieningen en 665.547 euro binnen de algemene werking van de hogeschool.

Per 31/12/2020 waren de niet aangewende COVID-19-compensaties afgezonderd in 2 specifieke bestemde coronafondsen : op die manier werd er 108.906 euro toegewezen aan een nieuw bestemd fonds binnen de afdeling studentenvoorzieningen en 258.874 euro aan een nieuw bestemd fonds binnen de algemene werking.

In de loop van 2021 werden als gevolg van de COVID 19 pandemie volgende kosten gemaakt: 200.456 euro door de afdeling studentenvoorzieningen en 268.956 euro binnen de algemene werking van de hogeschool van de hogeschool.

Per 31/12/2021 zijn de 2 specifieke corona-fondsen dan ook uitgeput en zijn alle toegekende middelen voor de meerkosten als gevolg van de COVID 19 pandemie volledig besteed.

3. BIJZONDERE GEBEURTENISSEN NA DE BALANSDATUM

Na 31.12.2021 hebben zich geen bijzondere gebeurtenissen die in feite nog betrekking hebben op het boekjaar 2021, voorgedaan.

HET FINANCIEEL VERSLAG
deel 2 : basisdocumenten

Document 1.1. – TOELICHTING BETALINGEN CELKREDIET 2021

Thomas More Mechelen Antwerpen				
OPVOLGING CELKREDIET LONEN 2021				
		Instellingsnummer		103598
		Kostenplaats		13DB8107
		Celkrediet "Lonen"		O063 - FE203AQ
		Celkrediet "Werking"		O062 - FE203BQ
		TOTALE ENVELOPPE		47.404.601,36
		Krediet "Werking"		6.045.298,39
		Krediet "Lonen"		41.359.302,97
		TOTALE ENVELOPPE na overdracht werkingsmiddelen		48.834.355,28
		Overdracht werkingsmiddelen		1.429.753,92
		Krediet "Werking" na overdracht werkingsmiddelen		7.475.052,31
Datum uitbetaling	Benaming betaling			Bedrag
31/01/2021	wedden januari			2.942.013,40
28/02/2021	wedden februari			2.976.461,46
31/03/2021	wedden maart			2.960.779,61
30/04/2021	wedden april			2.961.034,35
28/05/2021	wedden mei			2.966.935,70
12/05/2021	Vakantiegelden			5.554,74
15/06/2021	Herziening eindejaarstoelage			247,02
30/06/2021	Wedden juni			2.952.977,74
30/07/2021	Uitgestelde bezoldiging juli			0,00
30/07/2021	Wedden juli			2.973.593,49
31/07/2021	Uitgestelde bezoldiging augustus			0,00
31/08/2021	Wedden augustus			2.961.032,61
30/09/2021	Wedden september			2.982.563,76
29/10/2021	Wedden oktober			3.105.428,13
30/11/2021	Weden november			3.133.846,21
17/12/2021	Herziening vakantiegeld 2021			648,96
31/12/2021	Correctie TV in WEDDE NOVEMBER EN DECEMBER			-1.103,32
31/12/2021	EJT/2021			1.260.872,50
31/12/2021	Provisie VG/2022			2.119.036,72
31/12/2021	WEDDE DECEMBER			3.143.760,54

Document 1.2. – DEFINITIEVE ENVELOPPE 2021

Begrotingsartikel: (in esr-tabel)		FD0-1FED2EA-IS	FD0-1FED2EA-IS	FD0-1FED2EA-IS	FD0-1FED2EA-IS	FD0-1FED2EA-IS
ESR-code:		4610	4610	4610	4610	4610
Instelling snr.	Instelling	Effectieve werkingsmiddelen (WU)	Werkgevers bijdragen	CAO III	CAO III bediendenstatuut	Opstartfinanciering
103598	Thomas More Mechelen-Antwerpen	42.951.667,62 €		3.273,69 €		
103754	Hogeschool West-Vlaanderen	33.175.484,52 €		2.544,96 €	18.748,85 €	
116194	Arteveldehogeschool	70.844.728,44 €		5.512,23 €		
103663	Hogeschool Gent	81.172.376,39 €		33.553,79 €	50.394,53 €	
103762	Katholieke Hogeschool Vives Noord	20.964.558,48 €		1.605,30 €		
103771	Katholieke Hogeschool Vives Zuid	49.758.283,28 €		3.772,30 €		
103804	Odisee	55.883.988,62 €		4.317,67 €		
103606	Erasmushogeschool Brussel	38.090.547,68 €		31.299,02 €	7.529,86 €	
103648	UC Leuven	50.182.457,53 €		3.831,04 €		
103581	Thomas More Kempen	45.974.132,29 €		3.503,99 €		
103622	LUCA School of Arts	30.054.412,06 €		47.695,48 €		
103572	Karel de Grote-Hogeschool KH Antwerpen	70.195.787,47 €		13.193,05 €		
103739	UC Limburg	29.863.204,59 €		2.292,62 €		
129924	PXL	45.351.039,82 €		14.351,88 €	3.243,61 €	
129941	AP Hogeschool Antwerpen	64.550.777,46 €		29.252,99 €	7.019,42 €	
110131	K.U.Leuven+KUB	376.238.333,54 €	22.825.039,25 €			64.016,63 €
110189	UHasselt	63.160.059,48 €	287.838,50 €			64.016,63 €
115791	Universiteit Antwerpen	145.354.348,13 €	1.282.818,69 €			64.016,63 €
110148	V.U.Brussel	109.384.814,44 €	7.547.457,48 €			64.016,63 €
110114	UGent	308.421.095,25 €				64.016,63 €
103879	Hogere Zeevaartschool	5.705.524,90 €			262,00 €	
Totaal		1.737.277.622,00 €	31.943.153,92 €	200.000,00 €	87.198,27 €	320.083,16 €

Begrotingsartikel: (in esr-tabel)		FD0-1FED2EA-IS	FD0-1FGD2GF-IS	FD0-1FED2EB-IS	FD0-1FED2EA-IS	FD0-1FED2EA-IS
ESR-code:		4610	4610	4610	4610	4610
Instelling snr.	Instelling	Bevallingsverlof	Sectoraal Vormingsfonds	Studiecentra OHO	SLOI	AOMI
103598	Thomas More Mechelen-Antwerpen	13.092,49 €	19.035,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
103754	Hogeschool West-Vlaanderen	65.154,41 €	15.008,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
116194	Arteveldehogeschool	69.148,86 €	32.700,73 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
103663	Hogeschool Gent	218.337,82 €	37.077,35 €	0,00 €	269.910,91 €	3.701.029,54 €
103762	Katholieke Hogeschool Vives Noord	29.337,65 €	9.918,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
103771	Katholieke Hogeschool Vives Zuid	76.091,30 €	23.012,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
103804	Odisee	54.802,23 €	26.430,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
103606	Erasmushogeschool Brussel	70.269,93 €	17.307,50 €	0,00 €	92.832,77 €	2.783.673,51 €
103648	UC Leuven	0,00 €	23.490,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
103581	Thomas More Kempen	36.923,44 €	20.836,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
103622	LUCA School of Arts	31.347,16 €	13.913,78 €	0,00 €	652.790,56 €	5.790.325,10 €
103572	Karel de Grote-Hogeschool KH Antwerpen	164.414,45 €	32.045,44 €	0,00 €	0,00 €	1.171.344,71 €
103739	UC Limburg	6.344,32 €	14.570,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
129924	PXL	49.374,72 €	20.724,66 €	0,00 €	127.478,49 €	920.570,93 €
129941	AP Hogeschool Antwerpen	30.096,05 €	28.679,44 €	0,00 €	481.020,26 €	3.007.928,50 €
110131	K.U.Leuven+KUB		176.721,42 €	113.951,23 €	1.943.666,27 €	32.879.508,66 €
110189	UHasselt		28.635,18 €	109.481,69 €	72.430,86 €	4.916.771,62 €
115791	Universiteit Antwerpen	32.105,37 €	67.727,81 €	235.027,73 €	836.261,47 €	10.919.468,84 €
110148	V.U.Brussel		50.334,71 €	46.237,23 €	503.866,82 €	1.756.133,34 €
110114	UGent		143.276,74 €	156.124,48 €	2.002.555,71 €	18.243.576,89 €
103879	Hogere Zeevaartschool		2.552,85 €		0,00 €	1.203.101,95 €
Totaal		946.840,20 €	804.000,00 €	660.822,36 €	6.982.814,12 €	87.293.433,59 €

Begrotingsartikel: (in esr-tabel)		FD0-1FED2EA-IS	FD0-1FED2EA-IS	FD0-1FED2EA-IS	FD0-1FGD2BA-IS	FD0-1FGD2BA-IS	FD0-1FGD2BA-IS
ESR-code:		4610	4610	4610	6611	6611	6611
Instelling snr.	Instelling	BRUSSELI	BEURSI	PWOI	INVESTERINGI-hs	INVESTERINGI-un (GO)	INVESTERINGI-un
103598	Thomas More Mechelen-Antwerpen	0,00 €	66.582,69 €	2.076.676,40 €	2.040.356,89 €	0,00 €	0,00 €
103754	Hogeschool West-Vlaanderen	0,00 €	58.129,47 €	1.519.290,34 €	1.994.095,60 €	0,00 €	0,00 €
116194	Arteveldehogeschool	0,00 €	106.821,45 €	3.373.853,80 €	2.438.896,96 €	0,00 €	0,00 €
103663	Hogeschool Gent	0,00 €	136.901,23 €	3.204.712,11 €	3.970.292,44 €	0,00 €	0,00 €
103762	Katholieke Hogeschool Vives Noord	0,00 €	35.259,19 €	948.008,12 €	839.877,97 €	0,00 €	0,00 €
103771	Katholieke Hogeschool Vives Zuid	0,00 €	84.145,87 €	2.189.000,14 €	2.156.694,55 €	0,00 €	0,00 €
103804	Odisee	1.643.968,41 €	91.950,69 €	2.535.301,62 €	2.494.145,98 €	0,00 €	0,00 €
103606	Erasmushogeschool Brussel	1.919.118,97 €	67.475,16 €	1.144.782,05 €	1.586.108,35 €	0,00 €	0,00 €
103648	UC Leuven	0,00 €	66.572,08 €	2.269.478,98 €	1.942.291,91 €	0,00 €	0,00 €
103581	Thomas More Kempen	0,00 €	69.024,58 €	2.023.413,85 €	2.247.158,32 €	0,00 €	0,00 €
103622	LUCA School of Arts	472.927,11 €	47.209,25 €	347.305,89 €	1.152.930,52 €	0,00 €	0,00 €
103572	Karel de Grote-Hogeschool KH Antwerpen	0,00 €	131.362,71 €	3.226.357,90 €	2.015.977,59 €	0,00 €	0,00 €
103739	UC Limburg	0,00 €	54.809,03 €	1.280.440,71 €	1.175.043,58 €	0,00 €	0,00 €
129924	PXL	0,00 €	94.919,16 €	1.871.433,13 €	2.416.124,97 €	0,00 €	0,00 €
129941	AP Hogeschool Antwerpen	0,00 €	127.559,28 €	2.440.004,11 €	4.072.362,78 €	0,00 €	0,00 €
110131	K.U.Leuven+KUB	1.254.247,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.152.751,76 €	11.441.779,95 €
110189	UHasselt	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	243.642,74 €	1.137.472,92 €
115791	Universiteit Antwerpen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	660.694,85 €	4.084.505,88 €
110148	V.U.Brussel	3.683.578,81 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	140.725,01 €	3.882.849,92 €
110114	UGent	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.091.079,59 €	9.420.876,07 €
103879	Hogere Zeevaartschool	0,00 €	0,00 €	21.564,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totaal		8.973.841,18 €	1.238.721,84 €	30.471.623,38 €	32.542.358,42 €	4.288.893,94 €	29.967.484,74 €

Begrotingsartikel: (in esr-tabel)		FD0-1FED2EA-IS	FD0-1FED2EA-IS	FD0-1FED2EA-IS	FD0-1FED2EA-IS	FD0-1FED2EA-IS	
ESR-code:		4610	4610	4610	4610	4610	
Instelling snr.	Instelling	HBO5i	STUVO-correctie 2019	STUVO-correctie 2020	STUVOi 2021	SLOi (VWO)	TOTAAL
103598	Thomas More Mechelen-Antwerpen	4.163.069,33 €	-84.290,85 €	-1.667,09 €	1.959.011,79 €	276.771,91 €	53.483.580,16 €
103754	Hogeschool West-Vlaanderen	5.454.655,16 €	-6.303,02 €	-1.307,69 €	1.443.742,64 €	877.919,53 €	44.617.163,24 €
116194	Arteveldehogeschool	3.676.224,27 €	9.588,18 €	-2.926,80 €	3.184.227,61 €	1.060.278,53 €	84.799.054,27 €
103663	Hogeschool Gent	4.488.874,24 €	691,24 €	-3.052,91 €	3.329.023,26 €	1.071.336,69 €	101.681.458,63 €
103762	Katholieke Hogeschool Vives Noord	1.657.014,39 €	19.884,89 €	-851,23 €	893.299,47 €	266.178,05 €	25.664.090,30 €
103771	Katholieke Hogeschool Vives Zuid	5.464.537,29 €	18.813,32 €	-1.930,48 €	2.062.394,44 €	728.711,17 €	62.563.525,68 €
103804	Odisee	2.784.579,94 €	71.960,35 €	-2.352,20 €	2.407.425,08 €	718.961,73 €	68.715.480,81 €
103606	Erasmushogeschool Brussel	3.200.168,16 €	-11.367,42 €	-1.176,32 €	1.312.769,20 €	1.220.234,52 €	51.531.572,94 €
103648	UC Leuven	3.238.191,69 €	58.848,29 €	-2.005,84 €	2.085.618,05 €	278.984,20 €	60.147.758,17 €
103581	Thomas More Kempen	5.460.081,53 €	-18.974,82 €	-1.708,78 €	1.899.232,98 €	910.493,77 €	58.624.117,82 €
103622	LUCA School of Arts	0,00 €	-10.735,54 €	-714,23 €	803.153,18 €	62.612,96 €	39.465.173,28 €
103572	Karel de Grote-Hogeschool KH Antwerpen	176.758,99 €	-16.598,42 €	-2.810,36 €	3.138.666,88 €		80.246.500,42 €
103739	UC Limburg	1.877.454,05 €	40.077,93 €	-1.229,96 €	1.202.750,03 €	605.639,20 €	36.121.396,65 €
129924	PXL	6.830.600,27 €	14.867,35 €	-1.699,13 €	1.844.271,75 €	690.895,85 €	60.248.197,46 €
129941	AP Hogeschool Antwerpen	11.905.869,67 €	-92.154,80 €	-2.188,75 €	2.564.417,94 €	1.919.885,99 €	91.070.530,33 €
110131	K.U.Leuven+KUB	0,00 €	72.000,47 €	-10.022,57 €	10.100.275,31 €	2.051.801,11 €	461.304.070,92 €
110189	UHasselt	0,00 €	10.696,23 €	-1.170,50 €	1.235.068,63 €	221.110,69 €	71.486.054,68 €
115791	Universiteit Antwerpen	0,00 €	30.500,85 €	-3.491,76 €	3.531.913,39 €	858.228,13 €	167.954.126,02 €
110148	V.U.Brussel	0,00 €	-51.438,93 €	-2.220,91 €	2.353.318,22 €	794.683,78 €	130.154.356,56 €
110114	UGent	0,00 €	-61.758,62 €	-7.892,29 €	8.174.670,17 €	1.044.135,13 €	348.691.755,76 €
103879	Hogere Zeevaartschool	0,00 €	5.693,30 €	-131,70 €	130.214,85 €		7.068.782,38 €
Totaal		60.378.079,00 €	0,00 €	-52.551,50 €	55.655.464,87 €	15.658.862,94 €	2.105.638.746,44 €

AFDELING : STUVO - RESULTATENREKENING

	codes	facultatief	
		JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020

(eenheden euro)

I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	2.127.451	2.427.736
A. Omzet	70	2.024.663	2.367.562
B. Wijziging in de voorraad goederen in bewerking en gereed product en in de bestellingen in uitvoering (toename +, afname -)	71		
C. Geproduceerde vaste activa	72		
D. Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies	73	40.124	14.916
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	62.664	45.259
II. Bedrijfskosten	(-) 60/64	(2.318.368)	(2.291.454)
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	6.979	40.192
1. Inkoop	600/8	(1.243)	48.414
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)	609	8.222	(8.222)
B. Diensten en diverse goederen	61	786.181	889.840
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	1.523.022	1.335.190
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630		
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)	631/4	150	25.481
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)	635/8		
G. Andere bedrijfskosten	640/8	2.037	751
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-) 649		
III. Bedrijfswinst	(+) 70/64	0	136.282
Bedrijfsverlies	(-) 64/70	(190.917)	0
IV. Financiële opbrengsten	75	0	0
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750		
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751		
C. Andere financiële opbrengsten	752/9		
V. Financiële kosten	(-) 65	(2.467)	(899)
A. Kosten van schulden	650		
B. Waardeverminderingen op andere vlottende activa dan bedoeld onder II. E (toevoegingen +, terugnemingen -)	651		
C. Andere financiële kosten	652/9	2.467	899
VI. Winst uit de gewone bedrijfsuitoefening	(+) 70/65	0	135.383
Verlies uit de gewone bedrijfsuitoefening	(-) 65/70	(193.384)	0
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	0	0
A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760		
B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761		
C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762		
D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	763		
E. Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9		
VIII. Uitzonderlijke kosten	(-) 66	0	0
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660		
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661		
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen -)	662		
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663		
E. Andere uitzonderlijke kosten	664/8		
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669		
IX Winst van het boekjaar	(+) 70/66	0	135.383
Verlies van het boekjaar	(-) 66/70	(193.384)	0

AFDELING : STUVO - RESULTAATVERWERKING - BESTEMD FONDS

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

RESULTAATVERWERKING - BESTEMD FONDS STUVO

1. Bestemd fonds STUVO vorig boekjaar		6.359.906
2. Winst van het boekjaar	70/66	0
Verlies van het boekjaar (-)	66/70	(193.384)
Bestemd fonds STUVO		6.166.522

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

BESTEMD FONDS STUVO

Bestemd fonds investeringen STUVO (vervat in Ba 130)		
1. Bestemd fonds investeringen STUVO vorig boekjaar	130	
2. Toevoegingen investeringen STUVO		0
Onttrekking afschrijvingen investeringen STUVO (-)		
Bestemd fonds investeringen STUVO per einde boekjaar	130	0

Andere bestemde fondsen STUVO (vervat in Ba 132)		
1. Andere bestemde fondsen STUVO vorig boekjaar	132	6.359.906
2. Toevoeging winst van het boekjaar STUVO		0
Toevoegingen afschrijvingen investeringen STUVO		0
Onttrekking verlies van het boekjaar STUVO (-)		(193.384)
Onttrekking investeringen STUVO (-)		0
Andere bestemde fondsen STUVO per einde boekjaar	132	6.166.522

Afstemming : Totaal BF resultaatverwerking = Totaal BF investeringen + andere BF	0
---	----------

AFDELING : STUVO - INVESTERINGEN en FINANCIERING

(eenheden euro)

codes	facultatief	
	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020

BRUTO-INVESTERINGEN

I. Oprichtingskosten	8002		
II. Immateriële vaste activa	802		
III. Materiële vaste activa	816	0	91.500
A. Terreinen en gebouwen			
B. Installaties, machines en uitrusting			
C. Meubilair en rollend materieel			91.500
D. Leasing en soortgelijke rechten			
E. Overige materiële vaste activa			
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen			
IV. Financiële vaste activa	836-858	0	0
A. Verbonden entiteiten			
B. Andere vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat			
C. Andere financiële vaste activa			
Totaal bruto-investeringen		0	91.500

FINANCIERING

I. Eigen middelen		91.500
II. Vreemde middelen		
III. Kapitaalsubsidies		
IV. Andere		
Totaal financiering	0	91.500

Afstemming : Totaal bruto-investeringen = Totaal financiering	0	0
--	----------	----------

AFDELING : STUVO - PERSONEELSKOSTEN - PERSONEELSTEWERKSTELLING

		facultatief	
	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020
(eenheden euro)			
PERSONEELSKOSTEN - Personeel tewerkgesteld bij de dienst studentenvoorzieningen		62	
a. Personeelskost betaald via het ministerie van onderwijs en vorming (AHOVOKS)		1.025.413	914.690
b. Personeelskost betaald via de instelling		497.609	420.500
Totaal		62	1.523.022
1.335.190			
Afstemming met sRR [62]		0	0

PERSONEELSTEWERKSTELLING - Personeel tewerkgesteld bij de dienst studentenvoorzieningen (in VTE)			
a. Personeelstewerkstelling betaald via het ministerie van onderwijs en vorming (AHOVOKS)		16,31	15,24
b. Personeelstewerkstelling betaald via de instelling		9,30	7,28
Totaal		25,61	22,52

AFDELING : STUVO - WERKVELDEN

JR - Boekjaar
2021

(eenheden euro)

ANALYTISCHE INDELING (volgens vastgelegde werkvelden) - Investerings

Bruto-investering per werkveld		
Werkvelden	1. Voeding	
	2. Huisvesting	
	3. Sociale dienstverlening	
	4. Medische en psychologische dienstverlening	
	5. Vervoer	
	6. Studentenwerking	
Algemene kostenplaats		
Totaal bruto-investeringen		0

Desinvestering per werkveld		
Werkvelden	1. Voeding	
	2. Huisvesting	
	3. Sociale dienstverlening	
	4. Medische en psychologische dienstverlening	
	5. Vervoer	
	6. Studentenwerking	
Algemene kostenplaats		
Totaal desinvesteringen		0

Netto-investering per werkveld		
Werkvelden	1. Voeding	0
	2. Huisvesting	0
	3. Sociale dienstverlening	0
	4. Medische en psychologische dienstverlening	0
	5. Vervoer	0
	6. Studentenwerking	0
Algemene kostenplaats		0
Totaal netto-investeringen		0

Afstemming met bruto-investeringen	0
---	----------

AFDELING : STUVO - WERKVELDEN

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

ANALYTISCHE INDELING (volgens de decretaal vastgelegde werkvelden) - Bedrijfsopbrengsten (exclusief sociale toelagen)

Bedrijfsopbrengsten - exclusief "Sociale toelagen RR [703]"		70/74	
Werkvelden	1. Voeding		1.405
	2. Huisvesting		(136)
	3. Sociale dienstverlening		345
	4. Medische en psychologische dienstverlening		15.663
	5. Vervoer		18.611
	6. Studentenwerking		66.071
Algemene kostenplaats			829
Totaal			102.788

Afstemming met sRR [70/74] (exclusief RR [703])	0
--	----------

AFDELING : STUVO - WERKVELDEN

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

ANALYTISCHE INDELING (volgens de decretaal vastgelegde werkvelden) - Bedrijfskosten

Bedrijfskosten		60/64	
Werkvelden	1. Voeding		111.298
	2. Huisvesting		105.502
	3. Sociale dienstverlening		536.388
	4. Medische en psychologische dienstverlening		799.817
	5. Vervoer		64.281
	6. Studentenwerking		446.369
Algemene kostenplaats			254.713
Totaal			2.318.368

Afstemming met sRR [60/64]

0

ANALYTISCHE INDELING (volgens de decretaal vastgelegde werkvelden) - Personeelskosten en afschrijvingen

Personeelskosten RR [61] en RR [62] - Personeel tewerkgesteld bij de dienst studentenvoorzieningen			
Werkvelden	1. Voeding		26.008
	2. Huisvesting		98.102
	3. Sociale dienstverlening		208.021
	4. Medische en psychologische dienstverlening		743.720
	5. Vervoer		28.555
	6. Studentenwerking		222.301
Algemene kostenplaats			210.025
Totaal			1.536.732

Afschrijvingskosten RR [630] - Investerings studentenvoorzieningen			
Werkvelden	1. Voeding		
	2. Huisvesting		
	3. Sociale dienstverlening		
	4. Medische en psychologische dienstverlening		
	5. Vervoer		
	6. Studentenwerking		
Algemene kostenplaats			
Totaal			0

Afstemming met sRR [630]

0

Afstemming : sRR [61] + sRR [62] >= sRR [62]

ok

AFDELING : STUVO - WERKVELDEN

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

ANALYTISCHE INDELING (volgens de decretaal vastgelegde werkvelden) - Bedrijfswinst/-verlies

Bedrijfswinst/-verlies		70/64	
Werkvelden	1. Voeding		(109.893)
	2. Huisvesting		(105.637)
	3. Sociale dienstverlening		(536.044)
	4. Medische en psychologische dienstverlening		(784.155)
	5. Vervoer		(45.670)
	6. Studentenwerking		(380.298)
Algemene kostenplaats			(253.884)
Totaal			(2.215.580)

Sociale toelage	703	2.024.663
------------------------	------------	------------------

Bedrijfswinst	70/64	0
Bedrijfsverlies	64/70	(190.917)

Afstemming met sRR 70/64 	0
Afstemming met sRR 64/70 	(0)

AFDELING : STUVO - WERKVELDEN

JR - Boekjaar
2021

(eenheden euro)

ANALYTISCHE INDELING (volgens de decretaal vastgelegde werkvelden) - Totaal ingezette financiële middelen

1. Voeding	
. Bruto-investeringen	0
. Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	85.290
. Personeelskosten RR [61] en RR [62]	26.008
Totaal	111.298

2. Huisvesting	
. Bruto-investeringen	0
. Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	7.400
. Personeelskosten RR [61] en RR [62]	98.102
Totaal	105.502

3. Sociale dienstverlening	
. Bruto-investeringen	0
. Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	328.368
. Personeelskosten RR [61] en RR [62]	208.021
Totaal	536.388

4. Medische en psychologische dienstverlening	
. Bruto-investeringen	0
. Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	56.097
. Personeelskosten RR [61] en RR [62]	743.720
Totaal	799.817

5. Vervoer	
. Bruto-investeringen	0
. Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	35.725
. Personeelskosten RR [61] en RR [62]	28.555
Totaal	64.281

6. Studentenwerking	
. Bruto-investeringen	0
. Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	224.068
. Personeelskosten RR [61] en RR [62]	222.301
Totaal	446.369

Algemene kostenplaats	
. Bruto-investeringen	0
. Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	44.688
. Personeelskosten RR [61] en RR [62]	210.025
Totaal	254.713

AFDELING : STUVO - WERKVELDEN

Aantallen / bedragen hebben enkel betrekking op studenten van de hogeschool

(= exclusief aantallen / bedragen in kader STUVO-overeenkomst met universiteit)

JR - Boekjaar**2021****DETAIL ACTIVITEITEN - Werkveld sociale dienstverlening****Terug te betalen financiële tussenkomsten**

Renteloze leningen	a. aantal toegestaan	4 toegestaan
	b. aantal niet toegestaan	0 niet toegestaan
	Totaal	4 aanvragen
Aantal studenten dat (een) renteloze lening(en) ontving		4
Totaal bedrag van de tijdens het boekjaar toegestane renteloze leningen		3.546
Voorschot op studietoelagen	a. aantal toegestaan	191 toegestaan
	b. aantal niet toegestaan	0 niet toegestaan
	Totaal	191 aanvragen
Aantal studenten dat (een) voorschot(ten) op studietoelagen ontving		191
Totaal bedrag van de tijdens het boekjaar toegestane voorschotten op studietoelagen		196.860
Overige terug te betalen financiële tussenkomsten	a. aantal toegestaan	0 toegestaan
	b. aantal niet toegestaan	0 niet toegestaan
	Totaal	0 aanvragen
Aantal studenten dat (een) overige terug te betalen financiële tussenkomst(en) ontving		0
Totaal bedrag van de tijdens het boekjaar toegestane overige terug te betalen financiële tussenkomsten		0

Niet terug te betalen financiële tussenkomsten

Niet terug te betalen financiële tussenkomsten	a. aantal toegestaan	215 toegestaan
	b. aantal niet toegestaan	12 niet toegestaan
	Totaal	227 aanvragen
Aantal studenten dat (een) niet terug te betalen financiële tussenkomst(en) ontving		215
Totaal bedrag aan niet terug te betalen financiële tussenkomsten		298.901

BALANS NA WINSTVERDELING	HORIZONTALE ANALYSE absolute en relatieve wijziging JR 2021 - JR 2020
---------------------------------	---

ACTIVA

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
VASTE ACTIVA	20/28	61.674.862	60.228.897	+ 1.445.965	+ 2,40 %
I. Oprichtingskosten	20	0	0	+ 0	
II. Immateriële vaste activa	21	0	0	+ 0	
III. Materiële vaste activa	22/27	61.674.862	60.228.897	+ 1.445.965	+ 2,40 %
A. Terreinen en gebouwen	22	53.288.593	52.013.436	+ 1.275.157	+ 2,45 %
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	22/91	44.901.801	43.181.278	+ 1.720.523	+ 3,98 %
2. Overige	22/92	8.386.792	8.832.158	- 445.366	- 5,04 %
B. Installaties, machines en uitrusting	23	2.372.982	2.160.817	+ 212.165	+ 9,82 %
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	231	2.372.982	2.160.817	+ 212.165	+ 9,82 %
2. Overige	232	0	0	+ 0	
C. Meubilair en rollend materieel	24	940.461	979.851	- 39.390	- 4,02 %
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	241	940.461	979.851	- 39.390	- 4,02 %
2. Overige	242	0	0	+ 0	
D. Leasing en soortgelijke rechten	25	375.828	876.932	- 501.104	- 57,14 %
E. Overige materiële vaste activa	26	3.329.495	3.497.985	- 168.490	- 4,82 %
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	261	0	0	+ 0	
2. Overige	262	3.329.495	3.497.985	- 168.490	- 4,82 %
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen	27	1.367.503	699.876	+ 667.627	+ 95,39 %
IV. Financiële vaste activa	28	0	0	+ 0	
A. Verbonden entiteiten	280/1	0	0	+ 0	
1. Deelnemingen in verbonden vennootschappen	280	0	0	+ 0	
2. Vorderingen	281	0	0	+ 0	
B. Andere vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	282/3	0	0	+ 0	
1. Deelnemingen	282	0	0	+ 0	
2. Vorderingen	283	0	0	+ 0	
C. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	+ 0	
1. Aandelen	284	0	0	+ 0	
2. Vorderingen en borgtochten in contanten	285/8	0	0	+ 0	

VLOTTENDE ACTIVA	29/58	25.900.004	26.617.831	- 717.827	- 2,70 %
V. Vorderingen op meer dan één jaar	29	0	0	+ 0	
A. Handelsvorderingen	290	0	0	+ 0	
B. Overige vorderingen	291	0	0	+ 0	
waarvan niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	2915	0	0	+ 0	
VI. Voorraden en bestellingen in uitvoering	3	664.289	174.303	+ 489.986	+ 281,11 %
A. Voorraden	30/36	0	8.222	- 8.222	- 100,00 %
1. Grond- en hulpstoffen	30/31	0	0	+ 0	
2. Goederen in bewerking	32	0	0	+ 0	
3. Gereed product	33	0	0	+ 0	
4. Handelsgoederen	34	0	8.222	- 8.222	- 100,00 %
5. Onroerende goederen bestemd voor verkoop	35	0	0	+ 0	
6. Vooruitbetalingen	36	0	0	+ 0	
B. Bestellingen in uitvoering	37	664.289	166.081	+ 498.208	+ 299,98 %
VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	7.562.497	6.763.865	+ 798.632	+ 11,81 %
A. Handelsvorderingen	40	6.941.066	5.609.391	+ 1.331.675	+ 23,74 %
B. Overige vorderingen	41	621.431	1.154.474	- 533.043	- 46,17 %
waarvan niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	415	0	0	+ 0	
VIII. Geldbeleggingen	50/53	0	0	+ 0	
IX. Liquide middelen	54/58	16.893.216	19.094.323	- 2.201.107	- 11,53 %
X. Overlopende rekeningen	490/1	780.002	585.340	+ 194.662	+ 33,26 %

TOTAAL DER ACTIVA	20/58	87.574.866	86.846.728	+ 728.138	+ 0,84 %
--------------------------	--------------	-------------------	-------------------	------------------	-----------------

VB = 0 Balanspost voorzien in huidig boekjaar maar niet voorzien in vorig boekjaar

BALANS NA WINSTVERDELING	HORIZONTALE ANALYSE absolute en relatieve wijziging JR 2021 - JR 2020
---------------------------------	---

PASSIVA

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
EIGEN VERMOGEN	10/15	65.083.302	66.289.422	- 1.206.120	- 1,82 %
I. Fondsen van de vereniging	10	2.269.110	2.269.110	+ 0	+ 0,00 %
A. Beginvermogen	100	449.334	449.334	+ 0	+ 0,00 %
B. Permanente financiering	101	1.819.776	1.819.776	+ 0	+ 0,00 %
III. Herwaarderingsmeerwaarden	12	0	0	+ 0	
IV. Bestemde fondsen	13	34.613.398	36.540.419	- 1.927.021	- 5,27 %
V. Overgedragen winst	140	2.581.737	2.436.716	+ 145.021	+ 5,95 %
Overgedragen verlies (-)	141	0	0	+ 0	
VI. Kapitaalsubsidies	15	25.619.057	25.043.177	+ 575.880	+ 2,30 %

VOORZIENINGEN	16	0	0	+ 0	
VII. A. Voorzieningen voor risico's en kosten	160/5	0	0	+ 0	
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	160	0	0	+ 0	
2. Belastingen	161	0	0	+ 0	
3. Grote herstellings- en onderhoudswerken	162	0	0	+ 0	
4. Overige risico's en kosten	163/5	0	0	+ 0	
B. Voorzieningen voor schenkingen en legaten met terugnemingsrecht	168	0	0	+ 0	

SCHULDEN	17/49	22.491.564	20.557.306	+ 1.934.258	+ 9,41 %
VIII. Schulden op meer dan één jaar	17	868.733	1.849.753	- 981.020	- 53,04 %
A. Financiële schulden	170/4	868.733	1.849.753	- 981.020	- 53,04 %
1. Achtergestelde leningen	170	0	0	+ 0	
2. Niet-achtergestelde obligatieleningen	171	0	0	+ 0	
3. Leasingschulden en soortgelijke schulden	172	0	375.828	- 375.828	- 100,00 %
4. Kredietinstellingen	173	868.733	1.473.925	- 605.192	- 41,06 %
5. Overige leningen	174	0	0	+ 0	
B. Handelsschulden	175	0	0	+ 0	
1. Leveranciers	1750	0	0	+ 0	
2. Te betalen wissels	1751	0	0	+ 0	
C. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	176	0	0	+ 0	
D. Andere schulden	179	0	0	+ 0	
1. Rentedragend	1790	0	0	+ 0	
2. Niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	1791	0	0	+ 0	
3. Borgtochten ontvangen in contanten	1792	0	0	+ 0	
IX. Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	10.292.239	9.165.673	+ 1.126.566	+ 12,29 %
A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42	980.936	1.101.075	- 120.139	- 10,91 %
B. Financiële schulden	43	0	0	+ 0	
1. Kredietinstellingen	430/8	0	0	+ 0	
2. Overige leningen	439	0	0	+ 0	
C. Handelsschulden	44	1.924.355	1.812.797	+ 111.558	+ 6,15 %
1. Leveranciers	440/4	1.924.355	1.812.797	+ 111.558	+ 6,15 %
2. Te betalen wissels	441	0	0	+ 0	
D. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	46	1.954.794	2.018.198	- 63.404	- 3,14 %
E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	4.040.483	3.463.958	+ 576.525	+ 16,64 %
1. Belastingen	450/3	60.681	42.776	+ 17.905	+ 41,86 %
2. Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	3.979.802	3.421.182	+ 558.620	+ 16,33 %
F. Andere schulden	48	1.391.671	769.645	+ 622.026	+ 80,82 %
1. Vervallen obligaties, coupons en borgtochten ontvangen in contanten	480/8	20.616	18.718	+ 1.898	+ 10,14 %
2. Rentedragend	4890	0	0	+ 0	
3. Niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	4891	1.371.055	750.927	+ 620.128	+ 82,58 %
X. Overlopende rekeningen	492/3	11.330.592	9.541.880	+ 1.788.712	+ 18,75 %

TOTAAL DER PASSIVA	10/49	87.574.866	86.846.728	+ 728.138	+ 0,84 %
---------------------------	--------------	-------------------	-------------------	------------------	-----------------

VB = 0 Balanspost voorzien in huidig boekjaar maar niet voorzien in vorig boekjaar

BALANS NA WINSTVERDELING				VERTICALE ANALYSE					
				t.o.v. balans totaal (%) JR 2021 - JR 2020 - BG 2021					
ACTIVA				codes		JR - Boekjaar 2021		BGw 2021	
eenheden euro - (%)						%		%	
				balanstotaal		JR - Boekjaar 2020		BG - Boekjaar 2021	
						%		%	
				balanstotaal				balanstotaal	
VASTE ACTIVA	20/28	61.674.862	70,43%	60.228.897	69,35%	67.453.284	86,01%		
I. Oprichtingskosten	20	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
II. Immateriële vaste activa	21	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
III. Materiële vaste activa	22/27	61.674.862	70,43%	60.228.897	69,35%	67.453.284	86,01%		
A. Terreinen en gebouwen	22	53.288.593	60,85%	52.013.436	59,89%	52.791.421	67,32%		
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	22/91	44.901.801	51,27%	43.181.278	49,72%	43.481.637	55,45%		
2. Overige	22/92	8.386.792	9,58%	8.832.158	10,17%	9.309.784	11,87%		
B. Installaties, machines en uitrusting	23	2.372.982	2,71%	2.160.817	2,49%	3.014.407	3,84%		
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	231	2.372.982	2,71%	2.160.817	2,49%	3.014.407	3,84%		
2. Overige	232	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
C. Meubilair en rollend materieel	24	940.461	1,07%	979.851	1,13%	775.096	0,99%		
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	241	940.461	1,07%	979.851	1,13%	775.096	0,99%		
2. Overige	242	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
D. Leasing en soortgelijke rechten	25	375.828	0,43%	876.932	1,01%	375.828	0,48%		
E. Overige materiële vaste activa	26	3.329.495	3,80%	3.497.985	4,03%	4.378.010	5,58%		
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	261	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
2. Overige	262	3.329.495	3,80%	3.497.985	4,03%	4.378.010	5,58%		
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen	27	1.367.503	1,56%	699.876	0,81%	6.118.522	7,80%		
IV. Financiële vaste activa	28	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
A. Verbonden entiteiten	280/1	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
1. Deelnemingen in verbonden vennootschappen	280	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
2. Vorderingen	281	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
B. Andere vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	282/3	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
1. Deelnemingen	282	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
2. Vorderingen	283	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
C. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
1. Aandelen	284	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
2. Vorderingen en borgtochten in contanten	285/8	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
VLOTTENDE ACTIVA	29/58	25.900.004	29,57%	26.617.831	30,65%	10.968.381	13,99%		
V. Vorderingen op meer dan één jaar	29	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
A. Handelsvorderingen	290	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
B. Overige vorderingen	291	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
waarvan niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	2915	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
VI. Voorraden en bestellingen in uitvoering	3	664.289	0,76%	174.303	0,20%	133.281	0,17%		
A. Voorraden	30/36	0	0,00%	8.222	0,01%	0	0,00%		
1. Grond- en hulpstoffen	30/31	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
2. Goederen in bewerking	32	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
3. Gereed product	33	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
4. Handelsgoederen	34	0	0,00%	8.222	0,01%	0	0,00%		
5. Onroerende goederen bestemd voor verkoop	35	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
6. Vooruitbetalingen	36	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
B. Bestellingen in uitvoering	37	664.289	0,76%	166.081	0,19%	133.281	0,17%		
VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	7.562.497	8,64%	6.763.865	7,79%	5.998.428	7,65%		
A. Handelsvorderingen	40	6.941.066	7,93%	5.609.391	6,46%	5.069.815	6,46%		
B. Overige vorderingen	41	621.431	0,71%	1.154.474	1,33%	928.613	1,18%		
waarvan niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	415	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
VIII. Geldbeleggingen	50/53	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
IX. Liquide middelen	54/58	16.893.216	19,29%	19.094.323	21,99%	4.201.070	5,36%		
X. Overlopende rekeningen	490/1	780.002	0,89%	585.340	0,67%	635.602	0,81%		
TOTAAL DER ACTIVA	20/58	87.574.866	100,00%	86.846.728	100,00%	78.421.665	100,00%		

BALANS NA WINSTVERDELING				VERTICALE ANALYSE					
				t.o.v. balans totaal (%) JR 2021 - JR 2020 - BG 2021					
PASSIVA	codes	JR - Boekjaar 2021	% balans totaal	JR - Boekjaar 2020	% balans totaal	BGw 2021	BG - Boekjaar 2021	% balans totaal	
eenheden euro - (%)									
EIGEN VERMOGEN	10/15	65.083.302	74,32%	66.289.422	76,33%	61.476.916	78,39%		
I. Fondsen van de vereniging	10	2.269.110	2,59%	2.269.110	2,61%	2.269.110	2,89%		
A. Beginvermogen	100	449.334	0,51%	449.334	0,52%	449.334	0,57%		
B. Permanente financiering	101	1.819.776	2,08%	1.819.776	2,10%	1.819.776	2,32%		
III. Herwaarderingsmeerwaarden	12	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
IV. Bestemde fondsen	13	34.613.398	39,52%	36.540.419	42,07%	32.929.573	41,99%		
V. Overgedragen winst	140	2.581.737	2,95%	2.436.716	2,81%	521.892	0,67%		
Overgedragen verlies	(-) 141	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
VI. Kapitaalsubsidies	15	25.619.057	29,25%	25.043.177	28,84%	25.756.341	32,84%		
VOORZIENINGEN	16	0	0,00%	0	0,00%	17.055	0,02%		
VII. A. Voorzieningen voor risico's en kosten	160/5	0	0,00%	0	0,00%	17.055	0,02%		
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	160	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
2. Belastingen	161	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
3. Grote herstellings- en onderhoudswerken	162	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
4. Overige risico's en kosten	163/5	0	0,00%	0	0,00%	17.055	0,02%		
B. Voorzieningen voor schenkingen en legaten met terugnemingsrecht	168	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
SCHULDEN	17/49	22.491.564	25,68%	20.557.306	23,67%	16.927.694	21,59%		
VIII. Schulden op meer dan één jaar	17	868.733	0,99%	1.849.753	2,13%	868.901	1,11%		
A. Financiële schulden	170/4	868.733	0,99%	1.849.753	2,13%	868.901	1,11%		
1. Achtergestelde leningen	170	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
2. Niet-achtergestelde obligatieleningen	171	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
3. Leasingschulden en soortgelijke schulden	172	0	0,00%	375.828	0,43%	0	0,00%		
4. Kredietinstellingen	173	868.733	0,99%	1.473.925	1,70%	868.901	1,11%		
5. Overige leningen	174	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
B. Handelsschulden	175	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
1. Leveranciers	1750	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
2. Te betalen wissels	1751	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
C. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	176	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
D. Andere schulden	179	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
1. Rentedragend	1790	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
2. Niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	1791	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
3. Borgtochten ontvangen in contanten	1792	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
IX. Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	10.292.239	11,75%	9.165.673	10,55%	7.437.781	9,48%		
A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42	980.936	1,12%	1.101.075	1,27%	980.852	1,25%		
B. Financiële schulden	43	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
1. Kredietinstellingen	430/8	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
2. Overige leningen	439	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
C. Handelsschulden	44	1.924.355	2,20%	1.812.797	2,09%	1.768.384	2,25%		
1. Leveranciers	440/4	1.924.355	2,20%	1.812.797	2,09%	1.768.384	2,25%		
2. Te betalen wissels	441	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
D. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	46	1.954.794	2,23%	2.018.198	2,32%	1.256.970	1,60%		
E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	4.040.483	4,61%	3.463.958	3,99%	3.003.098	3,83%		
1. Belastingen	450/3	60.681	0,07%	42.776	0,05%	40.136	0,05%		
2. Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	3.979.802	4,54%	3.421.182	3,94%	2.962.962	3,78%		
F. Andere schulden	48	1.391.671	1,59%	769.645	0,89%	428.477	0,55%		
1. Vervallen obligaties, coupons en borgtochten ontvangen in contanten	480/8	20.616	0,02%	18.718	0,02%	21.203	0,03%		
2. Rentedragend	4890	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
3. Niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	4891	1.371.055	1,57%	750.927	0,86%	407.274	0,52%		
X. Overlopende rekeningen	492/3	11.330.592	12,94%	9.541.880	10,99%	8.621.012	10,99%		
TOTAAL DER PASSIVA	10/49	87.574.866	100,00%	86.846.728	100,00%	78.421.665	100,00%		

2. RESULTATENREKENING		HORIZONTALE ANALYSE			
		absolute en relatieve wijziging JR 2021 - JR 2020			
	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	70.040.630	64.224.469	+ 5.816.161	+ 9,06 %
A. Omzet	70	62.483.365	57.689.419	+ 4.793.946	+ 8,31 %
B. Wijziging in de voorraad goederen in bewerking en gereed product en in de bestellingen in uitvoering (toename +, afname -)	71	374.922	(728.428)	+ 1.103.350	+ 151,47 %
C. Geproduceerde vaste activa	72	0	0	+ 0	
D. Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies	73	5.232.599	5.273.419	- 40.820	- 0,77 %
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	1.949.744	1.990.059	- 40.315	- 2,03 %
II. Bedrijfskosten	(-) 60/64	(71.837.968)	(66.252.964)	- 5.585.004	- 8,43 %
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	459.264	347.350	+ 111.914	+ 32,22 %
1. Inkoop	600/8	451.042	355.572	+ 95.470	+ 26,85 %
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)	609	8.222	(8.222)	+ 16.444	+ 200,00 %
B. Diensten en diverse goederen	61	11.991.378	10.667.782	+ 1.323.596	+ 12,41 %
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	54.508.468	50.737.055	+ 3.771.413	+ 7,43 %
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	4.760.191	4.424.345	+ 335.846	+ 7,59 %
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)	631/4	32.745	28.582	+ 4.163	+ 14,57 %
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)	635/8	0	(17.055)	+ 17.055	+ 100,00 %
G. Andere bedrijfskosten	640/8	85.922	64.905	+ 21.017	+ 32,38 %
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-) 649	0	0	+ 0	
III. Bedrijfswinst	(+) 70/64	0	0	+ 231.157	+ 11,40 %
Bedrijfsverlies	(-) 64/70	(1.797.338)	(2.028.495)		
IV. Financiële opbrengsten	75	3.477	7.495	- 4.018	- 53,61 %
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0	0	+ 0	
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751	0	0	+ 0	
C. Andere financiële opbrengsten	752/9	3.477	7.495	- 4.018	- 53,61 %
V. Financiële kosten	(-) 65	(50.473)	(44.582)	- 5.891	- 13,21 %
A. Kosten van schulden	650	14.316	19.423	- 5.107	- 26,29 %
B. Waardeverminderingen op andere vlottende activa dan bedoeld onder II. E (toevoegingen +, terugnemingen -)	651	0	0	+ 0	
C. Andere financiële kosten	652/9	36.157	25.159	+ 10.998	+ 43,71 %
VI. Winst uit de gewone bedrijfsuitoefening	(+) 70/65	0	0	+ 221.248	+ 10,71 %
Verlies uit de gewone bedrijfsuitoefening	(-) 65/70	(1.844.334)	(2.065.582)		
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	62.334	261.067	- 198.733	- 76,12 %
A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	0	0	+ 0	
B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761	0	0	+ 0	
C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762	0	0	+ 0	
D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	763	0	164.533	- 164.533	- 100,00 %
E. Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	62.334	96.534	- 34.200	- 35,43 %
VIII. Uitzonderlijke kosten	(-) 66	0	0	+ 0	
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	0	0	+ 0	
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661	0	0	+ 0	
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen -)	662	0	0	+ 0	
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663	0	0	+ 0	
E. Andere uitzonderlijke kosten	664/8	0	0	+ 0	
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669	0	0	+ 0	
IX Winst van het boekjaar	(+) 70/66	0	0	+ 22.515	+ 1,25 %
Verlies van het boekjaar	(-) 66/70	(1.782.000)	(1.804.515)		

VB = 0 Post voorzien in huidig boekjaar maar niet voorzien in vorig boekjaar

BALANS NA WINSTVERDELING		HORIZONTALE ANALYSE			
		absolute en relatieve afwijking JR 2021 - BG 2021			
		BGw 2021		Absolute afwijking	Relatieve afwijking
ACTIVA	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021		
VASTE ACTIVA	20/28	61.674.862	67.453.284	- 5.778.422	- 8,57 %
I. Oprichtingskosten	20	0	0	+ 0	
II. Immateriële vaste activa	21	0	0	+ 0	
III. Materiële vaste activa	22/27	61.674.862	67.453.284	- 5.778.422	- 8,57 %
A. Terreinen en gebouwen	22	53.288.593	52.791.421	+ 497.172	+ 0,94 %
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	22/91	44.901.801	43.481.637	+ 1.420.164	+ 3,27 %
2. Overige	22/92	8.386.792	9.309.784	- 922.992	- 9,91 %
B. Installaties, machines en uitrusting	23	2.372.982	3.014.407	- 641.425	- 21,28 %
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	231	2.372.982	3.014.407	- 641.425	- 21,28 %
2. Overige	232	0	0	+ 0	
C. Meubilair en rollend materieel	24	940.461	775.096	+ 165.365	+ 21,33 %
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	241	940.461	775.096	+ 165.365	+ 21,33 %
2. Overige	242	0	0	+ 0	
D. Leasing en soortgelijke rechten	25	375.828	375.828	+ 0	+ 0,00 %
E. Overige materiële vaste activa	26	3.329.495	4.378.010	- 1.048.515	- 23,95 %
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	261	0	0	+ 0	
2. Overige	262	3.329.495	4.378.010	- 1.048.515	- 23,95 %
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen	27	1.367.503	6.118.522	- 4.751.019	- 77,65 %
IV. Financiële vaste activa	28	0	0	+ 0	
A. Verbonden entiteiten	280/1	0	0	+ 0	
1. Deelnemingen in verbonden vennootschappen	280	0	0	+ 0	
2. Vorderingen	281	0	0	+ 0	
B. Andere vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	282/3	0	0	+ 0	
1. Deelnemingen	282	0	0	+ 0	
2. Vorderingen	283	0	0	+ 0	
C. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	+ 0	
1. Aandelen	284	0	0	+ 0	
2. Vorderingen en borgtochten in contanten	285/8	0	0	+ 0	
VLOTTENDE ACTIVA	29/58	25.900.004	10.968.381	+ 14.931.623	+ 136,13 %
V. Vorderingen op meer dan één jaar	29	0	0	+ 0	
A. Handelsvorderingen	290	0	0	+ 0	
B. Overige vorderingen	291	0	0	+ 0	
waarvan niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	2915	0	0	+ 0	
VI. Voorraden en bestellingen in uitvoering	3	664.289	133.281	+ 531.008	+ 398,41 %
A. Voorraden	30/36	0	0	+ 0	
1. Grond- en hulpstoffen	30/31	0	0	+ 0	
2. Goederen in bewerking	32	0	0	+ 0	
3. Gereed product	33	0	0	+ 0	
4. Handelsgoederen	34	0	0	+ 0	
5. Onroerende goederen bestemd voor verkoop	35	0	0	+ 0	
6. Vooruitbetalingen	36	0	0	+ 0	
B. Bestellingen in uitvoering	37	664.289	133.281	+ 531.008	+ 398,41 %
VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	7.562.497	5.998.428	+ 1.564.069	+ 26,07 %
A. Handelsvorderingen	40	6.941.066	5.069.815	+ 1.871.251	+ 36,91 %
B. Overige vorderingen	41	621.431	928.613	- 307.182	- 33,08 %
waarvan niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	415	0		+ 0	
VIII. Geldbeleggingen	50/53	0	0	+ 0	
IX. Liquide middelen	54/58	16.893.216	4.201.070	+ 12.692.146	+ 302,12 %
X. Overlopende rekeningen	490/1	780.002	635.602	+ 144.400	+ 22,72 %
TOTAAL DER ACTIVA	20/58	87.574.866	78.421.665	+ 9.153.201	+ 11,67 %

BG = 0 Balanspost voorzien in huidig boekjaar maar niet voorzien in begroting

BALANS NA WINSTVERDELING		HORIZONTALE ANALYSE			
		absolute en relatieve afwijking JR 2021 - BG 2021			
PASSIVA		codes	JR - Boekjaar 2021	BGw 2021 BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking Relatieve afwijking
EIGEN VERMOGEN		10/15	65.083.302	61.476.916	+ 3.606.386 + 5,87 %
I. Fondsen van de vereniging		10	2.269.110	2.269.110	+ 0 + 0,00 %
A. Beginvermogen	100	449.334	449.334	+ 0	+ 0,00 %
B. Permanente financiering	101	1.819.776	1.819.776	+ 0	+ 0,00 %
III. Herwaarderingsmeerwaarden		12	0	0	+ 0
IV. Bestemde fondsen		13	34.613.398	32.929.573	+ 1.683.825 + 5,11 %
V. Overgedragen winst		140	2.581.737	521.892	+ 2.059.845 + 394,69 %
Overgedragen verlies (-)	141	0		+ 0	
VI. Kapitaalsubsidies		15	25.619.057	25.756.341	- 137.284 - 0,53 %
VOORZIENINGEN		16	0	17.055	- 17.055 - 100,00 %
VII. A. Voorzieningen voor risico's en kosten		160/5	0	17.055	- 17.055 - 100,00 %
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	160	0	0	+ 0	
2. Belastingen	161	0	0	+ 0	
3. Grote herstellings- en onderhoudswerken	162	0	0	+ 0	
4. Overige risico's en kosten	163/5	0	17.055	- 17.055	- 100,00 %
B. Voorzieningen voor schenkingen en legaten met terugnemingsrecht		168	0	0	+ 0
SCHULDEN		17/49	22.491.564	16.927.694	+ 5.563.870 + 32,87 %
VIII. Schulden op meer dan één jaar		17	868.733	868.901	- 168 - 0,02 %
A. Financiële schulden	170/4	868.733	868.901	- 168	- 0,02 %
1. Achtergestelde leningen	170	0	0	+ 0	
2. Niet-achtergestelde obligatieleningen	171	0	0	+ 0	
3. Leasingschulden en soortgelijke schulden	172	0	0	+ 0	
4. Kredietinstellingen	173	868.733	868.901	- 168	- 0,02 %
5. Overige leningen	174	0	0	+ 0	
B. Handelsschulden	175	0	0	+ 0	
1. Leveranciers	1750	0	0	+ 0	
2. Te betalen wissels	1751	0	0	+ 0	
C. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	176	0	0	+ 0	
D. Andere schulden	179	0	0	+ 0	
1. Rentedragend	1790	0	0	+ 0	
2. Niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	1791	0	0	+ 0	
3. Borgtochten ontvangen in contanten	1792	0	0	+ 0	
IX. Schulden op ten hoogste één jaar		42/48	10.292.239	7.437.781	+ 2.854.458 + 38,38 %
A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42	980.936	980.852	+ 84	+ 0,01 %
B. Financiële schulden	43	0	0	+ 0	
1. Kredietinstellingen	430/8	0	0	+ 0	
2. Overige leningen	439	0	0	+ 0	
C. Handelsschulden	44	1.924.355	1.768.384	+ 155.971	+ 8,82 %
1. Leveranciers	440/4	1.924.355	1.768.384	+ 155.971	+ 8,82 %
2. Te betalen wissels	441	0	0	+ 0	
D. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	46	1.954.794	1.256.970	+ 697.824	+ 55,52 %
E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	4.040.483	3.003.098	+ 1.037.385	+ 34,54 %
1. Belastingen	450/3	60.681	40.136	+ 20.545	+ 51,19 %
2. Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	3.979.802	2.962.962	+ 1.016.840	+ 34,32 %
F. Andere schulden	48	1.391.671	428.477	+ 963.194	+ 224,79 %
1. Vervallen obligaties, coupons en borgtochten ontvangen in contanten	480/8	20.616	21.203	- 587	- 2,77 %
2. Rentedragend	4890	0	0	+ 0	
3. Niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	4891	1.371.055	407.274	+ 963.781	+ 236,64 %
X. Overlopende rekeningen		492/3	11.330.592	8.621.012	+ 2.709.580 + 31,43 %
		0			
TOTAAL DER PASSIVA		10/49	87.574.866	78.421.665	+ 9.153.201 + 11,67 %

BG = 0 Balanspost voorzien in huidig boekjaar maar niet voorzien in begroting

RESULTATENREKENING		HORIZONTALE ANALYSE				
		absolute en relatieve afwijking JR 2021 - BG 2021				
		codes	JR - Boekjaar 2021	BGw 2021 BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
I.	Bedrijfsopbrengsten	70/74	70.040.630	68.805.557	+ 1.235.073	+ 1,80 %
	A. Omzet	70	62.483.365	62.274.554	+ 208.811	+ 0,34 %
	B. Wijziging in de voorraad goederen in bewerking en gereed product en in de bestellingen in uitvoering (toename +, afname -)	71	374.922	0	+ 374.922	BG = 0
	C. Geproduceerde vaste activa	72	0	0	+ 0	
	D. Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies	73	5.232.599	4.501.253	+ 731.346	+ 16,25 %
	E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	1.949.744	2.029.750	- 80.006	- 3,94 %
II.	Bedrijfskosten	(-) 60/64	(71.837.968)	(72.302.295)	+ 464.327	+ 0,64 %
	A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	459.264	1.084.750	- 625.486	- 57,66 %
	1. Inkoop	600/8	451.042	1.084.750	- 633.708	- 58,42 %
	2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)	609	8.222		+ 8.222	BG = 0
	B. Diensten en diverse goederen	61	11.991.378	11.760.972	+ 230.406	+ 1,96 %
	C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	54.508.468	54.627.785	- 119.317	- 0,22 %
	D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	4.760.191	4.728.788	+ 31.403	+ 0,66 %
	E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)	631/4	32.745	10.000	+ 22.745	+ 227,45 %
	F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)	635/8	0	0	+ 0	
	G. Andere bedrijfskosten	640/8	85.922	90.000	- 4.078	- 4,53 %
	H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-) 649	0	0	+ 0	
III.	Bedrijfswinst	(+) 70/64	0	0	+ 1.699.400	+ 48,60 %
	Bedrijfsverlies	(-) 64/70	(1.797.338)	(3.496.738)		
IV.	Financiële opbrengsten	75	3.477	0	+ 3.477	BG = 0
	A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0	0	+ 0	
	B. Opbrengsten uit vlottende activa	751	0	0	+ 0	
	C. Andere financiële opbrengsten	752/9	3.477	0	+ 3.477	BG = 0
V.	Financiële kosten	(-) 65	(50.473)	(60.000)	+ 9.527	+ 15,88 %
	A. Kosten van schulden	650	14.316	10.000	+ 4.316	+ 43,16 %
	B. Waardeverminderingen op andere vlottende activa dan bedoeld onder II. E (toevoegingen +, terugnemingen -)	651	0	0	+ 0	
	C. Andere financiële kosten	652/9	36.157	50.000	- 13.843	- 27,69 %
VI.	Winst uit de gewone bedrijfsuitoefening	(+) 70/65	0	0	+ 1.712.404	+ 48,15 %
	Verlies uit de gewone bedrijfsuitoefening	(-) 65/70	(1.844.334)	(3.556.738)		
VII.	Uitzonderlijke opbrengsten	76	62.334	25.000	+ 37.334	+ 149,34 %
	A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	0	0	+ 0	
	B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761	0	0	+ 0	
	C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762	0	0	+ 0	
	D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	763	0	0	+ 0	
	E. Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	62.334	25.000	+ 37.334	+ 149,34 %
VIII.	Uitzonderlijke kosten	(-) 66	0	0	+ 0	
	A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	0	0	+ 0	
	B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661	0	0	+ 0	
	C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen -)	662	0	0	+ 0	
	D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663	0	0	+ 0	
	E. Andere uitzonderlijke kosten	664/8	0	0	+ 0	
	F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669	0	0	+ 0	
IX	Winst van het boekjaar	(+) 70/66	0	0	+ 1.749.738	+ 49,54 %
	Verlies van het boekjaar	(-) 66/70	(1.782.000)	(3.531.738)		

BG = 0 Post voorzien in huidig boekjaar maar niet voorzien in begroting boekjaar

RESULTATENREKENING				VERTICALE ANALYSE			
				t.o.v. bedrijfsopbrengsten (%) JR 2021 - JR 2020 - BG 2021			
eenheden euro - (%)				codes	JR - Boekjaar 2021	% bedrijfsopbr.	BGw 2021 BG - Boekjaar 2021
					JR - Boekjaar 2020	% bedrijfsopbr.	% bedrijfsopbr.
I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	70.040.630	100,00%		64.224.469	100,00%	68.805.557
A. Omzet	70	62.483.365	89,21%		57.689.419	89,82%	62.274.554
B. Wijziging in de voorraad goederen in bewerking en gereed product en in de bestellingen in uitvoering (toename +, afname -)	71	374.922	0,54%		(728.428)	-1,13%	0
C. Geproduceerde vaste activa	72	0	0,00%		0	0,00%	0
D. Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies	73	5.232.599	7,47%		5.273.419	8,21%	4.501.253
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	1.949.744	2,78%		1.990.059	3,10%	2.029.750
II. Bedrijfskosten	(-) 60/64	(71.837.968)	-102,57%		(66.252.964)	-103,16%	(72.302.295)
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	459.264	0,66%		347.350	0,54%	1.084.750
1. Inkopen	600/8	451.042	0,64%		355.572	0,55%	1.084.750
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)	609	8.222	0,01%		(8.222)	-0,01%	0
B. Diensten en diverse goederen	61	11.991.378	17,12%		10.667.782	16,61%	11.760.972
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	54.508.468	77,82%		50.737.055	79,00%	54.627.785
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	4.760.191	6,80%		4.424.345	6,89%	4.728.788
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)	631/4	32.745	0,05%		28.582	0,04%	10.000
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)	635/8	0	0,00%		(17.055)	-0,03%	0
G. Andere bedrijfskosten	640/8	85.922	0,12%		64.905	0,10%	90.000
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-) 649	0	0,00%		0	0,00%	0
III. Bedrijfswinst	(+) 70/64	0	0,00%		0	0,00%	0
Bedrijfsverlies	(-) 64/70	(1.797.338)	-2,57%		(2.028.495)	-3,16%	(3.496.738)
IV. Financiële opbrengsten	75	3.477	0,00%		7.495	0,01%	0
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0	0,00%		0	0,00%	0
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751	0	0,00%		0	0,00%	0
C. Andere financiële opbrengsten	752/9	3.477	0,00%		7.495	0,01%	0
V. Financiële kosten	(-) 65	(50.473)	-0,07%		(44.582)	-0,07%	(60.000)
A. Kosten van schulden	650	14.316	0,02%		19.423	0,03%	10.000
B. Waardeverminderingen op andere vlottende activa dan bedoeld onder II. E (toevoegingen +, terugnemingen -)	651	0	0,00%		0	0,00%	0
C. Andere financiële kosten	652/9	36.157	0,05%		25.159	0,04%	50.000
VI. Winst uit de gewone bedrijfsuitoefening	(+) 70/65	0	0,00%		0	0,00%	0
Verlies uit de gewone bedrijfsuitoefening	(-) 65/70	(1.844.334)	-2,63%		(2.065.582)	-3,22%	(3.556.738)
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	62.334	0,09%		261.067	0,41%	25.000
A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	0	0,00%		0	0,00%	0
B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761	0	0,00%		0	0,00%	0
C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762	0	0,00%		0	0,00%	0
D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	763	0	0,00%		164.533	0,26%	0
E. Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	62.334	0,09%		96.534	0,15%	25.000
VIII. Uitzonderlijke kosten	(-) 66	0	0,00%		0	0,00%	0
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	0	0,00%		0	0,00%	0
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661	0	0,00%		0	0,00%	0
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen -)	662	0	0,00%		0	0,00%	0
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663	0	0,00%		0	0,00%	0
E. Andere uitzonderlijke kosten	664/8	0	0,00%		0	0,00%	0
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669	0	0,00%		0	0,00%	0
IX. Winst van het boekjaar	(+) 70/66	0	0,00%		0	0,00%	0
Verlies van het boekjaar	(-) 66/70	(1.782.000)	-2,54%		(1.804.515)	-2,81%	(3.531.738)

RESULTATENREKENING				VERTICALE ANALYSE			
				t.o.v. omzet (%) JR 2021 - JR 2020 - BG 2021			
						BGw 2021	
eenheden euro - (%)				codes	JR - Boekjaar 2021	% omzet	BG - Boekjaar 2021
					JR - Boekjaar 2020	% omzet	% omzet
I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	70.040.630	112,09%		64.224.469	111,33%	68.805.557
A. Omzet	70	62.483.365	100,00%		57.689.419	100,00%	62.274.554
B. Wijziging in de voorraad goederen in bewerking en gereed product en in de bestellingen in uitvoering (toename +, afname -)	71	374.922	0,60%		(728.428)	-1,26%	0
C. Geproduceerde vaste activa	72	0	0,00%		0	0,00%	0
D. Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies	73	5.232.599	8,37%		5.273.419	9,14%	4.501.253
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	1.949.744	3,12%		1.990.059	3,45%	2.029.750
II. Bedrijfskosten	(-) 60/64	(71.837.968)	-114,97%		(66.252.964)	-114,84%	(72.302.295)
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	459.264	0,74%		347.350	0,60%	1.084.750
1. Inkopen	600/8	451.042	0,72%		355.572	0,62%	1.084.750
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)	609	8.222	0,01%		(8.222)	-0,01%	0
B. Diensten en diverse goederen	61	11.991.378	19,19%		10.667.782	18,49%	11.760.972
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	54.508.468	87,24%		50.737.055	87,95%	54.627.785
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	4.760.191	7,62%		4.424.345	7,67%	4.728.788
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)	631/4	32.745	0,05%		28.582	0,05%	10.000
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)	635/8	0	0,00%		(17.055)	-0,03%	0
G. Andere bedrijfskosten	640/8	85.922	0,14%		64.905	0,11%	90.000
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-) 649	0	0,00%		0	0,00%	0
III. Bedrijfswinst	(+) 70/64	0	0,00%		0	0,00%	0
Bedrijfsverlies	(-) 64/70	(1.797.338)	-2,88%		(2.028.495)	-3,52%	(3.496.738)
IV. Financiële opbrengsten	75	3.477	0,01%		7.495	0,01%	0
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0	0,00%		0	0,00%	0
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751	0	0,00%		0	0,00%	0
C. Andere financiële opbrengsten	752/9	3.477	0,01%		7.495	0,01%	0
V. Financiële kosten	(-) 65	(50.473)	-0,08%		(44.582)	-0,08%	(60.000)
A. Kosten van schulden	650	14.316	0,02%		19.423	0,03%	10.000
B. Waardeverminderingen op andere vlottende activa dan bedoeld onder II. E (toevoegingen +, terugnemingen -)	651	0	0,00%		0	0,00%	0
C. Andere financiële kosten	652/9	36.157	0,06%		25.159	0,04%	50.000
VI. Winst uit de gewone bedrijfsuitoefening	(+) 70/65	0	0,00%		0	0,00%	0
Verlies uit de gewone bedrijfsuitoefening	(-) 65/70	(1.844.334)	-2,95%		(2.065.582)	-3,58%	(3.556.738)
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	62.334	0,10%		261.067	0,45%	25.000
A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	0	0,00%		0	0,00%	0
B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761	0	0,00%		0	0,00%	0
C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762	0	0,00%		0	0,00%	0
D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	763	0	0,00%		164.533	0,29%	0
E. Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	62.334	0,10%		96.534	0,17%	25.000
VIII. Uitzonderlijke kosten	(-) 66	0	0,00%		0	0,00%	0
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	0	0,00%		0	0,00%	0
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661	0	0,00%		0	0,00%	0
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen -)	662	0	0,00%		0	0,00%	0
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663	0	0,00%		0	0,00%	0
E. Andere uitzonderlijke kosten	664/8	0	0,00%		0	0,00%	0
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669	0	0,00%		0	0,00%	0
IX. Winst van het boekjaar	(+) 70/66	0	0,00%		0	0,00%	0
Verlies van het boekjaar	(-) 66/70	(1.782.000)	-2,85%		(1.804.515)	-3,13%	(3.531.738)

RATIO'S

	facultatief in te vullen		
JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	JR - Boekjaar 2019	

FINANCIËLE RATIO'S - Liquiditeitsratio's

1. Netto werkmiddelen	14.123.426	16.695.246	15.438.138
-----------------------	------------	------------	------------

Beperkt vlottende activa	Balans [40/41]	7.562.497
	+ Balans [50/53]	0
	+ Balans [54/58]	16.893.216
	+ Balans [491]	4.299
Vreemd vermogen op korte termijn	- Balans [42]	(980.936)
	- Balans [43]	0
	- Balans [44]	(1.924.355)
	- Balans [45]	(4.040.483)
	- Balans [46]	(1.954.794)
	- Balans [48]	(1.391.671)
	- Balans [492]	(44.347)

2. Quick ratio	2,37	2,82	3,13
----------------	------	------	------

		Teller	24.460.012
		Noemer	10.336.586
Beperkt vlottende activa	T	Balans [40/41]	7.562.497
		+ Balans [50/53]	0
		+ Balans [54/58]	16.893.216
		+ Balans [491]	4.299
Vreemd vermogen op korte termijn	N	Balans [42]	980.936
		+ Balans [43]	0
		+ Balans [44]	1.924.355
		+ Balans [45]	4.040.483
		+ Balans [46]	1.954.794
		+ Balans [48]	1.391.671
		+ Balans [492]	44.347

3. Liquiditeit van de werkingsschulden	56 dagen	60 dagen	55 dagen
--	----------	----------	----------

		Teller	702.389.575
		Noemer	12.442.420
Werkingsschulden op ten hoogste één jaar x 365	T	Balans [44]	1.924.355
		x 365	702.389.575
Inkopen inclusief BTW	N	RR [600/8]	451.042
		+ RR [61]	11.991.378

RATIO'S

	facultatief in te vullen	
JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	JR - Boekjaar 2019

FINANCIËLE RATIO'S - Resultatenratio's

1. Netto marge (1)	-2,57%	-3,16%	-5,34%
---------------------------	---------------	---------------	---------------

Bedrijfswinst/-verlies	T	RR [70/64] of RR [64/70]	(1.797.338)
Bedrijfsopbrengsten	N	RR [70/74]	70.040.630

2. Netto marge (2)	-2,63%	-3,22%	-2,08%
---------------------------	---------------	---------------	---------------

Winst/Verlies uit de gewone bedrijfsuitoefening	T	RR [70/65] of RR [65/70]	(1.844.334)
Bedrijfsopbrengsten	N	RR [70/74]	70.040.630

3. Netto marge (3)	-2,54%	-2,81%	-1,90%
---------------------------	---------------	---------------	---------------

Winst/Verlies van het boekjaar	T	RR [70/66] of RR [66/70]	(1.782.000)
Bedrijfsopbrengsten	N	RR [70/74]	70.040.630

4. Bedrijfswinst/-verlies tegenover werkingsuitkeringen	-3,66%	-4,52%	-7,88%
--	---------------	---------------	---------------

Bedrijfswinst/-verlies	T	RR [70/64] of RR [64/70]	(1.797.338)
Werkingsuitkeringen	N	RR [700]	49.092.228

5. Cashflow van het boekjaar tegenover werkingsuitkeringen	3,15%	3,15%	4,83%
---	--------------	--------------	--------------

Cashflow van het boekjaar	T		1.546.460
Werkingsuitkeringen	N	RR [700]	49.092.228

RATIO'S

	facultatief in te vullen	
JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	JR - Boekjaar 2019

FINANCIËLE RATIO'S - Sovabiliteitsratio's

1. Graad van financiële onafhankelijkheid	74,32%	76,33%	78,13%
--	---------------	---------------	---------------

Eigen vermogen	T	Balans 10/15	65.083.302
Totaal der passiva	N	Balans 10/49	87.574.866

2. Algemene schuldgraad	34,56%	31,01%	27,99%
--------------------------------	---------------	---------------	---------------

		Teller	22.491.564
		Noemer	65.083.302
Vreemd vermogen	T	Balans 16	0
		+ Balans 17/49	22.491.564
Eigen vermogen	N	Balans 10/15	65.083.302

3. Dekkingsratio van het vreemd vermogen op lange termijn door de cashflow van het boekjaar	178,01%	76,36%	63,45%
--	----------------	---------------	---------------

		Teller	1.546.460
		Noemer	868.733
Cashflow van het boekjaar	T		1.546.460
Voorzieningen	N	Balans 16	0
Schulden op méér dan één jaar		+ Balans 17	868.733

4. Omgekeerde van de dekkingsratio van het vreemd vermogen op lange termijn door de cashflow van het boekjaar	7 maanden	16 maanden	19 maanden
	56,18%	130,96%	157,60%

		Teller	868.733
		Noemer	1.546.460
Voorzieningen	T	Balans 16	0
Schulden op méér dan één jaar		+ Balans 17	868.733
Cashflow van het boekjaar	N		1.546.460

5. Autofinancieringsmarge	415.645	67.366	(1.125.497)
----------------------------------	----------------	---------------	--------------------

Exploitatieontvangsten		RR 70/74	70.040.630
		- RR 7360	(1.464.478)
Exploitatieuitgaven		- RR 60/64	(71.837.968)
		+ RR 630	4.760.191
		+ RR 631/4	32.745
		+ RR 635/8	0
Aflossingen van leningen in de loop van het boekjaar		- Aflossingen op Ba 42	(1.101.159)
		- Aflossingen op Ba 43	0
		- Vervroegde aflossing op Ba 17	0
Kosten van schulden		- RR 650	(14.316)

INVESTERINGEN	HORIZONTALE ANALYSE absolute en relatieve wijziging JR 2021 - JR 2020
----------------------	---

ACTIVA

codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
-------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

BRUTO-INVESTERINGEN

I. Oprichtingskosten	8002	0	0	+ 0	
II. Immateriële vaste activa	802	0	0	+ 0	
III. Materiële vaste activa	816	6.206.156	2.014.957	+ 4.191.199	+ 208,00 %
A. Terreinen en gebouwen		4.136.386	508.689	+ 3.627.697	+ 713,15 %
B. Installaties, machines en uitrusting		871.118	670.889	+ 200.229	+ 29,85 %
C. Meubilair en rollend materieel		162.636	185.973	- 23.337	- 12,55 %
D. Leasing en soortgelijke rechten		0	0	+ 0	
E. Overige materiële vaste activa		368.389	88.052	+ 280.337	+ 318,38 %
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		667.627	561.354	+ 106.273	+ 18,93 %
IV. Financiële vaste activa	836-858	0	0	+ 0	
A. Verbonden entiteiten		0	0	+ 0	
B. Andere vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat		0	0	+ 0	
C. Andere financiële vaste activa		0	0	+ 0	
Totaal bruto-investeringen		6.206.156	2.014.957	+ 4.191.199	+ 208,00 %

FINANCIERING

I. Eigen middelen		4.165.799	0	+ 4.165.799	VB = 0
II. Vreemde middelen		0	0	+ 0	
III. Kapitaalsubsidies		2.040.357	2.014.957	+ 25.400	+ 1,26 %
IV. Andere		0	0	+ 0	
Totaal financiering		6.206.156	2.014.957	+ 4.191.199	+ 208,00 %

VB = 0 Balanspost voorzien in huidig boekjaar maar niet voorzien in vorig boekjaar

INVESTERINGEN		HORIZONTALE ANALYSE			
		absolute en relatieve afwijking JR 2021 - BG 2021			
ACTIVA	codes	JR - Boekjaar	BGw 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
		2021	BG - Boekjaar 2021		
BRUTO-INVESTERINGEN					
I. Oprichtingskosten	8002	0	0	+ 0	
II. Immateriële vaste activa	802	0	0	+ 0	
III. Materiële vaste activa	816	6.206.156	11.265.200	- 5.059.044	- 44,91 %
A. Terreinen en gebouwen		4.136.386	3.155.200	+ 981.186	+ 31,10 %
B. Installaties, machines en uitrusting		871.118	1.615.000	- 743.882	- 46,06 %
C. Meubilair en rollend materieel		162.636	0	+ 162.636	VB = 0
D. Leasing en soortgelijke rechten		0	0	+ 0	
E. Overige materiële vaste activa		368.389	1.215.000	- 846.611	- 69,68 %
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		667.627	5.280.000	- 4.612.373	- 87,36 %
IV. Financiële vaste activa	836-858	0	0	+ 0	
A. Verbonden entiteiten		0	0	+ 0	
B. Andere vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat		0	0	+ 0	
C. Andere financiële vaste activa		0	0	+ 0	
Totaal bruto-investeringen		6.206.156	11.265.200	- 5.059.044	- 44,91 %
FINANCIERING					
I. Eigen middelen		4.165.799	9.229.391	- 5.063.592	- 54,86 %
II. Vreemde middelen		0	0	+ 0	
III. Kapitaalsubsidies		2.040.357	2.035.809	+ 4.548	+ 0,22 %
IV. Andere		0	0	+ 0	
Totaal financiering		6.206.156	11.265.200	- 5.059.044	- 44,91 %

VB = 0 Balanspost voorzien in huidig boekjaar maar niet voorzien in vorig boekjaar

INVESTERINGEN		VERTICALE ANALYSE					
		t.o.v. totaal bruto-investeringen (%) JR 2021 - JR 2020 - BG 2021					
ACTIVA	codes	JR - Boekjaar	%	JR - Boekjaar	%	BGw 2021	
		2021	bruto-invest	2020	bruto-invest	BG - Boekjaar	%
						2021	bruto-invest
BRUTO-INVESTERINGEN							
I. Oprichtingskosten	8002	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
II. Immateriële vaste activa	802	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
III. Materiële vaste activa	816	6.206.156	100,00%	2.014.957	100,00%	11.265.200	100,00%
A. Terreinen en gebouwen		4.136.386	66,65%	508.689	25,25%	3.155.200	28,01%
B. Installaties, machines en uitrusting		871.118	14,04%	670.889	33,30%	1.615.000	14,34%
C. Meubilair en rollend materieel		162.636	2,62%	185.973	9,23%	0	0,00%
D. Leasing en soortgelijke rechten		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
E. Overige materiële vaste activa		368.389	5,94%	88.052	4,37%	1.215.000	10,79%
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		667.627	10,76%	561.354	27,86%	5.280.000	46,87%
IV. Financiële vaste activa	836-858	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
A. Verbonden entiteiten		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
B. Andere vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
C. Andere financiële vaste activa		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Totaal bruto-investeringen		6.206.156	100,00%	2.014.957	100,00%	11.265.200	100,00%
FINANCIERING							
I. Eigen middelen		4.165.799	67,12%	0	0,00%	9.229.391	81,93%
II. Vreemde middelen		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
III. Kapitaalsubsidies		2.040.357	32,88%	2.014.957	100,00%	2.035.809	18,07%
IV. Andere		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Totaal financiering		6.206.156	100,00%	2.014.957	100,00%	11.265.200	100,00%

CASHFLOW

(eenheden euro)

JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020
-----------------------	-----------------------

LIQUIDITEITSBRONNEN EN -AANWENDING - CASHFLOW

Winst/Verlies van het boekjaar (+/-)		(1.782.000)	(1.804.515)
+ Afschrijvingen	(+)	4.760.191	4.424.345
+ Overige niet-kaskosten	(+)	32.746	11.526
- Niet-kasopbrengsten	(+)	1.464.477	1.218.866
(+ -) Cashflow van het boekjaar (1)		1.546.460	1.412.490
(+ -) Mutatie weringsmiddelen (na correctie waardeverminderingen) (2)		1.519.391	2.067.685
- Investerings (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar)	(+)	6.206.156	2.014.957
+ Desinvesteringen (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar)	(+)	0	0
(+ -) Netto-investeringen (3)		(6.206.156)	(2.014.957)
+ Nieuwe leningen	(+)	0	0
- Aflossingen	(+)	1.101.159	1.101.711
(+ -) Netto-ontleningen (4)		(1.101.159)	(1.101.711)
(+ -) Overige (o.a. kapitaalsubsidies) (5)	(+)	2.040.357	2.059.118
(+ -) Netto-cashflow (6) = (1) + (2) + (3) + (4) + (5)		(2.201.107)	2.422.625
Geldbelegging + Liquide middelen begin periode (7)		19.094.323	16.671.698
Geldbelegging + Liquide middelen einde periode (6) + (7)		16.893.216	19.094.323
Afstemming met Ba [50/58]		0	0

LIQUIDITEITSBRONNEN EN -AANWENDING - MUTATIE IN DE WERKINGSMIDDELEN

<u>Situatie einde vorige periode</u>			
Vlottende activa	(+)	26.617.831	23.439.009
- Vorderingen op méér dan één jaar	(+)	0	0
- Geldbeleggingen + Liquide middelen	(+)	19.094.323	16.671.698
+ eventuele correctie voor kaskrediet	(+)	0	0
- Schulden op ten hoogste één jaar (exclusief schulden op méér dan één jaar die binnen het jaar vervallen)	(+)	8.064.598	6.133.002
- Overlopende rekeningen passief	(+)	9.541.880	8.621.012
Werkingsmiddelen einde vorige periode (a)		(10.082.970)	(7.986.703)
<u>Situatie einde periode</u>			
Vlottende activa	(+)	25.900.004	26.617.831
- Vorderingen op méér dan één jaar	(+)	0	0
- Geldbeleggingen + Liquide middelen	(+)	16.893.216	19.094.323
+ eventuele correctie voor kaskrediet	(+)	0	0
- Schulden op ten hoogste één jaar (exclusief schulden op méér dan één jaar die binnen het jaar vervallen)	(+)	9.311.303	8.064.598
- Overlopende rekeningen passief	(+)	11.330.592	9.541.880
Werkingsmiddelen einde periode (b)		(11.635.107)	(10.082.970)
Mutatie weringsmiddelen (vóór correctie waardeverminderingen) = (a) - (b)		1.552.137	2.096.267
- Waardeverminderingen op voorraden en weringsvorderingen	(+)	32.746	28.582
- Waardeverminderingen op vlottende activa, andere dan hierboven bedoeld	(+)		
Mutatie weringsmiddelen (na correctie waardeverminderingen) (2)		1.519.391	2.067.685

CASHFLOW

HORIZONTALE ANALYSE

absolute en relatieve wijziging JR 2021 - JR 2020

(eenheden euro)

JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

LIQUIDITEITSBRONNEN EN -AANWENDING - CASHFLOW

Winst/Verlies van het boekjaar (+/-)	(1.782.000)	(1.804.515)	+ 22.515	+ 1,25 %
+ Afschrijvingen (+)	4.760.191	4.424.345	+ 335.846	+ 7,59 %
+ Overige niet-kaskosten (+)	32.746	11.526	+ 21.220	+ 184,11 %
- Niet-kasopbrengsten (+)	1.464.477	1.218.866	+ 245.611	+ 20,15 %
(+ -) Cashflow van het boekjaar (1)	1.546.460	1.412.490	+ 133.970	+ 9,48 %
(+ -) Mutatie werkmiddelen (na correctie waardeverminderingen) (2)	1.519.391	2.067.685	- 548.294	- 26,52 %
- Investerings (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar) (+)	6.206.156	2.014.957	+ 4.191.199	+ 208,00 %
+ Desinvesteringen (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar) (+)	0	0	+ 0	
(+ -) Netto-investerings (3)	(6.206.156)	(2.014.957)	- 4.191.199	- 208,00 %
+ Nieuwe leningen (+)	0	0	+ 0	
- Aflossingen (+)	1.101.159	1.101.711	- 552	- 0,05 %
(+ -) Netto-ontleningen (4)	(1.101.159)	(1.101.711)	+ 552	+ 0,05 %
(+ -) Overige (o.a. kapitaalsubsidies) (5)	2.040.357	2.059.118	- 18.761	- 0,91 %
(+ -) Netto-cashflow (6) = (1) + (2) + (3) + (4) + (5)	(2.201.107)	2.422.625	- 4.623.732	- 190,86 %
Geldbelegging + Liquide middelen begin periode (7)	19.094.323	16.671.698	+ 2.422.625	+ 14,53 %
Geldbelegging + Liquide middelen einde periode (6) + (7)	16.893.216	19.094.323	- 2.201.107	- 11,53 %

LIQUIDITEITSBRONNEN EN -AANWENDING - MUTATIE IN DE WERKINGSMIDDELEN

<u>Situatie einde vorige periode</u>				
Vlottende activa	(+)	26.617.831	23.439.009	
- Vorderingen op méér dan één jaar	(+)	0	0	
- Geldbeleggingen + Liquide middelen	(+)	19.094.323	16.671.698	
+ eventuele correctie voor kaskrediet	(+)	0	0	
- Schulden op ten hoogste één jaar (exclusief schulden op méér dan één jaar die binnen het jaar vervallen)	(+)	8.064.598	6.133.002	
- Overlopende rekeningen passief	(+)	9.541.880	8.621.012	
Werkingsmiddelen einde vorige periode (a)		(10.082.970)	(7.986.703)	
<u>Situatie einde periode</u>				
Vlottende activa	(+)	25.900.004	26.617.831	
- Vorderingen op méér dan één jaar	(+)	0	0	
- Geldbeleggingen + Liquide middelen	(+)	16.893.216	19.094.323	
+ eventuele correctie voor kaskrediet	(+)	0	0	
- Schulden op ten hoogste één jaar (exclusief schulden op méér dan één jaar die binnen het jaar vervallen)	(+)	9.311.303	8.064.598	
- Overlopende rekeningen passief	(+)	11.330.592	9.541.880	
Werkingsmiddelen einde periode (b)		(11.635.107)	(10.082.970)	
Mutatie werkmiddelen (vóór correctie waardeverminderingen) = (a) - (b)		1.552.137	2.096.267	
- Waardeverminderingen op voorraden en werkingsvorderingen	(+)	32.746	28.582	
- Waardeverminderingen op vlottende activa, andere dan hierboven bedoeld	(+)	0	0	
Mutatie werkmiddelen (na correctie waardeverminderingen) (2)		1.519.391	2.067.685	

VB = 0 Post voorzien in boekjaar maar niet voorzien in vorig boekjaar

CASHFLOW	HORIZONTALE ANALYSE			
	absolute en relatieve afwijking JR 2021 - BG 2021			

(eenheden euro)

	BGw 2021		
JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking

LIQUIDITEITSBRONNEN EN -AANWENDING - CASHFLOW

Winst/Verlies van het boekjaar (+/-)	(1.782.000)	(3.531.738)	+ 1.749.738	+ 49,54 %
+ Afschrijvingen (+)	4.760.191	4.728.788	+ 31.403	+ 0,66 %
+ Overige niet-kaskosten (+)	32.746	10.000	+ 22.746	+ 227,46 %
- Niet-kasopbrengsten (+)	1.464.477	1.279.199	+ 185.278	+ 14,48 %
(+ -) Cashflow van het boekjaar (1)	1.546.460	(72.149)	+ 1.618.609	+ 2243,43 %
(+ -) Mutatie werkmiddelen (na correctie waardeverminderingen) (2)	1.519.391	183.642	+ 1.335.749	+ 727,37 %
- Investerings (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar) (+)	6.206.156	11.265.200	- 5.059.044	- 44,91 %
+ Desinvesteringen (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar) (+)	0	0	+ 0	
(+ -) Netto-investerings (3)	(6.206.156)	(11.265.200)	+ 5.059.044	+ 44,91 %
+ Nieuwe leningen (+)	0	0	+ 0	
- Aflossingen (+)	1.101.159	1.101.075	+ 84	+ 0,01 %
(+ -) Netto-ontleningen (4)	(1.101.159)	(1.101.075)	- 84	- 0,01 %
(+ -) Overige (o.a. kapitaalsubsidies) (5)	2.040.357	2.035.809	+ 4.548	+ 0,22 %
(+ -) Netto-cashflow (6) = (1) + (2) + (3) + (4) + (5)	(2.201.107)	(10.218.973)	+ 8.017.866	+ 78,46 %
Geldbelegging + Liquide middelen begin periode (7)	19.094.323	14.420.043	+ 4.674.280	+ 32,42 %
Geldbelegging + Liquide middelen einde periode (6) + (7)	16.893.216	4.201.070	+ 12.692.146	+ 302,12 %
Afstemming met Ba [50/58]	0	0		

LIQUIDITEITSBRONNEN EN -AANWENDING - MUTATIE IN DE WERKINGSMIDDELEN

<u>Situatie einde vorige periode</u>				
Vlottende activa	(+)	26.617.831	21.187.354	
- Vorderingen op méér dan één jaar	(+)	0	0	
- Geldbeleggingen + Liquide middelen	(+)	19.094.323	14.420.043	
+ eventuele correctie voor kaskrediet	(+)	0	0	
- Schulden op ten hoogste één jaar (exclusief schulden op méér dan één jaar die binnen het jaar vervallen)	(+)	8.064.598	6.263.287	
- Overlopende rekeningen passief	(+)	9.541.880	8.621.012	
Werkingsmiddelen einde vorige periode (a)		(10.082.970)	(8.116.988)	
<u>Situatie einde periode</u>				
Vlottende activa	(+)	25.900.004	10.968.381	
- Vorderingen op méér dan één jaar	(+)	0	0	
- Geldbeleggingen + Liquide middelen	(+)	16.893.216	4.201.070	
+ eventuele correctie voor kaskrediet	(+)	0	0	
- Schulden op ten hoogste één jaar (exclusief schulden op méér dan één jaar die binnen het jaar vervallen)	(+)	9.311.303	6.456.929	
- Overlopende rekeningen passief	(+)	11.330.592	8.621.012	
Werkingsmiddelen einde periode (b)		(11.635.107)	(8.310.630)	
Mutatie werkmiddelen (vóór correctie waardeverminderingen) = (a) - (b)		1.552.137	193.642	
- Waardeverminderingen op voorraden en werkingsvorderingen	(+)	32.746	10.000	
- Waardeverminderingen op vlottende activa, andere dan hierboven bedoeld	(+)	0		
Mutatie werkmiddelen (na correctie waardeverminderingen) (2)		1.519.391	183.642	

BG = 0 Post voorzien in boekjaar maar niet voorzien in begroting boekjaar

JAARVERSLAG VAN VZW THOMAS MORE MECHELEN-ANTWERPEN OVER HET BOEKJAAR 2021 (ONDERNEMINGSNUMMER 0455.411.733)

Dit jaarverslag is opgesteld conform het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen.

1 Overzicht van de ontwikkeling en de resultaten van de activiteiten en van de positie van de vzw

Het balanstotaal bedraagt per 31.12.2021 : 87.574.866 euro. Ten opzichte van vorig jaar betekent dit een stijging van 0,84%.

1.1 Bespreking van de belangrijkste balansrubrieken

1.1.1 *Investerings/desinvesterings in materiële en immateriële vaste activa*

In de loop van het boekjaar 2021 werden volgende investeringen verricht:

- Terreinen en gebouwen : 4.136.386 euro
- Installaties, machines en uitrusting : 871.118 euro
- Meubilair en rollend materieel : 162.636 euro
- Overige materiële vaste activa : 368.389 euro
- Activa in aanbouw : 667.627 euro.

Naar aard van investeringen betrof het volgende investeringen : 3,0 miljoen euro recurrent voor instandhouding van het patrimonium en 3,2 miljoen euro voor het masterplan. Binnen het luik van het masterplan had de belangrijkste investering betrekking op de aankoop van een bijkomend gebouw, direct gelegen naast de maatschappelijke zetel Zandpoortvest 60 in Mechelen, nl. een voormalige jeugdherberg. Totaal bedrag van de investeringen : 6.206.156 euro.

De afschrijvingen werden berekend conform de bestaande waarderingsregels. Totaal bedrag van de afschrijvingen : 4.760.191 euro.

Dit heeft als gevolg dat de materiële vaste activa vermeerderd zijn van 60.228.897 euro op 31.12.2020 tot 61.674.862 euro op 31.12.2021.

1.1.2 *Vorraden en bestellingen in uitvoering*

Ingevolge de stopzetting van uitbating van de studentencafetaria's in eigen beheer vervalt de voorraad aan handelsgoederen . De bestellingen in uitvoering met een tekort worden weergegeven op de activa-zijde : de omvang hiervan bedraagt 664.289 euro.

1.1.3 *Vorderingen op ten hoogste één jaar*

De openstaande vorderingen zijn gestegen tot 7.562.497 euro op 31.12.2021 en bestaan voornamelijk uit vorderingen t.a.v. het Departement Onderwijs (restsaldo van toegekende enveloppe 2021 en

recuperatie bedrijfsvoorheffing), studiegelden t.a.v. studenten, facturen t.a.v. derden en uitbetaalde voorschotten.

1.1.4 Geldbeleggingen en liquide middelen

Het totaalbedrag aan beleggingen en liquide middelen per 31.12.2021 bedraagt 16.893.216 euro. Dit betekent een daling ten opzichte van 31.12.2020 met 2.201.107 euro.

1.1.5 Overlopende rekeningen actief

De overlopende rekeningen actief verhogen van 585.340 euro op 31.12.2020 naar 780.002 euro op 31.12.2021. Deze toename is te verklaren door het groter pakket aan over te dragen kosten.

1.1.6 Eigen vermogen

In vergelijking met het vorige boekjaar is het eigen vermogen afgenomen met 1.206.120 euro als gevolg van volgende mutaties : bestemde fondsen -1.927.021 euro, overgedragen winst +145.021 euro en kapitaalsubsidies +575.880 euro.

1.1.7 Voorzieningen voor risico's en kosten

/

1.1.8 Schulden op meer dan één jaar

De schulden op meer dan één jaar dalen t.o.v. 2020 ingevolge de overboeking van 980.936 euro naar korte termijn.

1.1.9 Schulden op ten hoogste één jaar

Deze schulden verhogen met 1.126.566 euro t.o.v. 31.12.2020 ingevolge :

- De jaarlijkse schijf aan af te lossen bankschulden vermindert met 120.139 euro.
- De schulden t.o.v. de leveranciers stijgen met 111.558 euro.
- De schulden n.a.v. de ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen nemen af met 63.404 euro.
- De uitstaande schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale verhogen met 576.525 euro door hogere voorzieningen vakantiegeld voor de personeelsleden.

De andere schulden vermeederen in omvang met 622.026 euro ingevolge terug te betalen waarborgen aan buitenlandse studenten.

1.1.10 Overlopende rekeningen passief

De overlopende rekeningen passief zijn vermeederd met 1.788.712 euro t.o.v. 2020. Verklaring :

- De overdracht van de ontvangen werkingsuitkeringen als éénmalige compensatie voor de graduaatsopleidingen voor de gederfde inkomsten in 2022 en 2023 : een mutatie van 0,6 miljoen euro t.o.v. vorig jaar.
- De overdrachten van subsidies en opbrengsten die in 2022 nog dienen besteed te worden (internationalisering, permanente vormingen,...) : surplus van 0,8 miljoen euro.
- Een grotere overdracht van niet-bestede middelen recuperatie bedrijfsvoorheffing : een stijging van 0,4 miljoen euro.

1.2 Bespreking van de resultaten

Het resultaat van het boekjaar 2021 is negatief, zijnde een verlies van 1.782.000 euro. Het resultaat van het boekjaar is verbeterd met 22.515 euro t.o.v. 2020. Voornaamste redenen zijn een afname van het bedrijfsverlies met 231.157 euro, daling van het financieel resultaat met 9.909 euro en verslechtering van het uitzonderlijk resultaat met 198.733 euro.

1.2.1 Bespreking van de bedrijfsopbrengsten

Samenstelling van de bedrijfsopbrengsten 2021:

Bedrijfsopbrengsten	In euro
- Omzet (code 70)	62.483.365
- Voorraadwijzigingen (code 71)	374.922
- Subsidies (code 73)	5.232.599
- Andere bedrijfsopbrengsten (code 74)	1.949.744

De totale bedrijfsopbrengsten excl. de niet-recurrente bedrijfsopbrengsten voor 2021 bedragen 70.040.630 euro. In 2020 bedroegen deze bedrijfsopbrengsten 64.224.469 euro. Dit betekent een toename van 5.816.161 euro, of een verhoging met 9,06% in vergelijking met vorig boekjaar, voornamelijk als gevolg van:

- Verhoging van de effectieve werkmiddelen voor de bacheloropleidingen met 3,3 miljoen euro.
- Toename van de werkmiddelen voor de graduaat t.b.v. 2,0 miljoen euro.
- Daling van doorstorting werkingsuitkering vanuit KU Leuven met 0,3 miljoen euro.
- Vermindering ontvangsten n.a.v. COVID-19 pandemie t.b.v. 0,7 miljoen euro.
- Vermeerdering van de studiegelden 0,7 miljoen euro.
- Vermindering van de sociale toelagen : 0,3 miljoen euro.
- Positieve voorraadwijziging met 1,1 miljoen euro.

1.2.2 Bespreking van de bedrijfskosten

Samenstelling van de bedrijfskosten 2021:

Bedrijfskosten	in euro
- Handelsgoederen (code 60)	459.264
- Diensten en diverse goederen (code 61)	11.991.378
- Bezoldigingen , sociale lasten en pensioenen (code 62)	54.508.468
- Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa (code 630)	4.760.191
- Waardeverminderingen op voorraden en vorderingen (code 631/4)	32.746
- Voorzieningen voor risico's en kosten (code 635/8)	0
- Andere bedrijfskosten (code 64)	85.922

De totale bedrijfskosten bedragen 71.837.969 euro in 2021. In 2020 bedroegen de bedrijfskosten 66.252.964 euro. In 2021 is er een toename van 5.585.005 euro, of een verhoging van 8,43%, voornamelijk een gevolg van:

- Stijging van de handelsgoederen met 0,1 miljoen euro ingevolge gedeeltelijke opstart bij start academiejaar (beperkte studentenreizen en aankopen ten behoeve van studenten).
- Verhoging van de diensten en diverse goederen met 1,3 miljoen euro : heropening van de campussen, meer werkingskosten van de opleidingen, groter omvang van dienstverlening door derden bij uitvoering van onderzoeksprojecten en meer gastprofessoren die factureren.
- Toename van de bezoldigingen met 3,8 miljoen euro door bijkomende aanwervingen van personeel; er is een toename van het personeelskader met ongeveer 45 VTE.

1.2.3 Bespreking van de financiële resultaten

De financiële opbrengsten bereikten in 2021 een beperkte omvang van 3.477 euro.

De financiële kosten ondergingen in 2021 de normale omvang zonder bepaalde bijzonderheden.

1.2.4 Bespreking van de niet-recurrente bedrijfsopbrengsten (76A)

De uitzonderlijke resultaten bereiken niet het niveau van 2020 : er treedt een vermindering op van 198.733 euro. Verklaring : in 2020 werd er een pand met meerwaarde verkocht.

1.3 Financieel beheer

1.3.1 Ratio-analyse: liquiditeit, solvabiliteit en rentabiliteit

	2021	2020
Liquiditeit - Quick ratio	2,37	2,82
Solvabiliteit - Eigen vermogen/Totaal vermogen	74,32%	76,33%
Rentabiliteit - Resultaat boekjaar/Bedrijfsopbrengsten	-2,54%	-2,81%

Voor het nakomen van haar financiële verplichtingen op korte termijn , dient de hogeschool te beschikken over voldoende netto-werkingsmiddelen. De quick ratio (moet in principe groter dan 1 zijn) geeft aan dat de liquiditeitspositie van de hogeschool nog steeds bijzonder sterk blijft. De solvabiliteit duidt aan de mate waarin de hogeschool in staat is alle schulden, op korte termijn en lange termijn, te betalen. Vermits de kritische grens van 50% nog steeds ver overschreden wordt, behoudt de hogeschool een stevige buffer aan eigen vermogen. Ingevolge de aanwezigheid van verliezen vertoont de rentabiliteit negatieve cijfers.

1.3.2 Cashflow

	2021	2020
Netto Cash-flow	-2.201.107	2.422.625

In 2020 behaalde de hogeschool een grote positieve netto cash-flow. Door het samenspel van diverse factoren (iets groter verlies van het boekjaar, veel meer investeringen, kleinere positieve mutatie werkingsmiddelen) realiseert de hogeschool in 2021 een aanzienlijke negatieve netto cash-flow.

1.3.3 Toelichting van het investerings-en financieringsbeleid van het afgelopen boekjaar

Het begrote investeringsbudget 2021 bedroeg 11.265.200 euro. In uitvoering werd er 6.206.156 euro gerealiseerd. De grootste investering had betrekking op de aankoop van een gebouw, gelegen naast de maatschappelijke zetel in Mechelen.

1.4 Activiteiten

De activiteiten van de vzw Thomas More Mechelen-Antwerpen zijn gedurende het boekjaar ongewijzigd gebleven. In het afgelopen boekjaar had de belangrijkste wijziging in de activiteiten betrekking op de wijze van onderwijsverstrekking naar studenten toe ingevolge COVID 19-pandemie. Dit had tot gevolg dat gedurende bepaalde periodes de campussen geheel of gedeeltelijk werden gesloten, afstandsonderwijs werd ingericht en thuiswerk plaatsvond door het personeel.

1.5 Financiële impact COVID 19-pandemie

In het laatste kwartaal van 2020 heeft de Vlaamse Regering bijkomende werkingsmiddelen aan de instellingen hoger onderwijs toegekend als compensatie voor de meerkosten in de onderwijsprocessen als gevolg van de COVID 19-pandemie. Voor Thomas More Mechelen-Antwerpen werden volgende bedragen toegekend: 350.248 euro aan de afdeling studentenvoorzieningen en 924.422 euro voor de algemene werking van de hogeschool.

Als gevolg van de COVID 19-pandemie werden volgende bijkomende kosten gemaakt : 241.342 euro door de afdeling studentenvoorzieningen en 665.547 euro binnen de algemene werking van de hogeschool.

Per 31/12/2020 zijn de niet aangewende COVID 19-compensaties afgezonderd in 2 specifieke bestemd fondsen : op die manier werd er 108.906 euro toegewezen aan een nieuw bestemd fonds binnen de afdeling studentenvoorzieningen en 258.874 euro aan een nieuw bestemd fonds binnen de algemene werking.

In de loop van 2021 werden als gevolg van de COVID 19 pandemie volgende kosten gemaakt : 200.456 euro door de afdeling studentenvoorzieningen en 268.956 euro binnen de algemene werking van de hogeschool.

Per 31/12/2021 zijn de 2 specifieke corona-fondsen dan ook uitgeput en zijn dus alle toegekende middelen voor de meerkosten als gevolg van de COVID 19 pandemie volledig besteed.

1.6 Voornaamste en risico's en onzekerheden waarmee het schoolbestuur wordt geconfronteerd

Deze waren niet aanwezig in 2021.

2 Belangrijke gebeurtenissen die na het einde van het boekjaar hebben plaatsgevonden

Geen.

3 Omstandigheden die de ontwikkeling van de vereniging aanmerkelijk kunnen beïnvloeden

In september 2019 heeft de hogeschool een aanzienlijke stijging van het aantal studenten ondergaan vanwege de inkanteling van de graduaten en specifieke lerarenopleiding. Voor 2021 is hiervan de impact beperkt gebleven. Ook voor de komende jaren zal de financiële impact hiervan onder controle kunnen gehouden worden.

4 Werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling

De unit Onderzoek bestaat uit drie multidisciplinaire expertisedomeinen : Creative & Innovative Business, Health & Care Challenges, Smart Tech & Design. Er werden tien krachtlijnen of strategische prioriteiten voor onderzoek opgesteld. Deze krachtlijnen dienen voor de uitwerking van doelstellingen en acties binnen de vermelde expertisedomeinen op het vlak van, onder meer, focus en massa, valorisatie, samenwerking met het werkveld en de opleidingen, performante teams en kwaliteit. In het totaal waren er in 2021 ongeveer 60 VTE in onderzoek tewerkgesteld. Er zijn diverse nieuwe omvangrijke projecten, met externe financiering, binnen gehaald en opgestart. Er was een positieve bijdrage aan het resultaat t.b.v. 228.637 euro.

5 Bijkantoren van de vereniging

Niet van toepassing.

6 Verantwoording van de toepassing van de waarderingsregels in de veronderstelling van continuïteit

Uit de jaarrekening per 31.12.2021 blijkt dat de resultatenrekening gedurende twee opeenvolgende boekjaren een verlies van het boekjaar weergeeft zodat art. 3:48-§1 6° lid van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen van toepassing is. Het bestuursorgaan van de vereniging heeft beslist om de waarderingsregels in de veronderstelling van continuïteit te behouden, omwille van volgende redenen:

- Er zijn geen problemen in de werking van de hogeschool, gelet op de toekomstige toename van werkmiddelen.
- De hogeschool beschikt over een stevige financiële stabiliteit, zowel op vlak van liquiditeit als solvabiliteit.
- De uitvoering van het jaar 2021 heeft plaatsgevonden binnen de opgestelde begroting.

7 Gebruik van financiële instrumenten

Het hogeschoolbestuur belegt uitsluitend in courante risicovrije beleggingsproducten, zoals zichtrekeningen, spaarrekeningen en termijnrekeningen. Er is geen expliciete toelichting vereist over de beheersing van de financiële risico's, het hedgingbeleid of over door de vereniging gelopen prijsrisico, kredietrisico, liquiditeitsrisico en kasstroomrisico.

Ter indekking van een lening (aflopend op 30/06/2023) met variabele rentevoet heeft de hogeschool een interest rate swap (IRS) contract bij een financiële instelling.

Toelichting bij de Jaarrekening 2021 Thomas More Mechelen-Antwerpen

1. Geldbeleggingen per 31/12/ 2021

De omvang van de geldbeleggingen per 31/12/2021 bedraagt **0** euro.

2. Resultaatsverwerking 2021

Verlies boekjaar 2021 voor resultaatverwerking = 1.782.000

1. Mutatie van overgedragen winst van 31/12/20 van balans naar resultatenrekening

D 140000	Overgedragen overschot		2.436.715	
	C 790000	Gecumuleerd overschot boekjaar	W00ZZZ10804	2.436.715

2. Overdrachten naar bestemde fondsen

D 691000	Toevoeging bestemde fondsen	W00ZZZ10804	1.929.634	
	C 132801	Fonds Eigen Initiatieven unit A		18.968
	C 132802	Fonds Eigen Initiatieven unit B		10.818
	C 132806	Fonds Eigen Initiatieven unit F		122.166
	C 132807	Fonds Eigen Initiatieven unit G		6.652
	C 132809	Fonds Eigen Initiatieven unit I		228.637
	C 132810	Fonds Eigen Initiatieven W12		34.249
	C 132901	Fonds Stuvo Masterplan Mechelen		1.508.143

3. Onttrekking van bestemde fondsen

D 132000	Schenkingen en legaten - TMA		2.963	
D 132400	Patrimoniumfondsen - TMM		178.719	
D 132401	Patrimoniumfondsen - TMA		591.891	
D 132500	Fonds Corona compensaties		258.874	
D 132700	Impulsfondsen		232.070	
D 132702	Strategisch fondsen		215.355	
D 132703	PWO-fondsen		403.274	
D 132800	Fonds Eigen Initiatieven Regio TMM-A		249.903	
D 132803	Fonds Eigen Initiatieven unit C		9.314	
D 132804	Fonds Eigen Initiatieven unit D		854	
D 132805	Fonds Eigen Initiatieven unit E		11.420	
D 132808	Fonds Eigen Initiatieven unit H		491	
D 132900	Bestemd fondsen Studentenvoorzieningen		1.592.621	
D 132902	Bestemd fondsen Stuvo Corona compensaties		108.906	
	C 791000	Onttrekking bestemde fondsen	W00ZZZ10804	3.856.655

4. Mutatie van over te dragen winst van 31/12/21 van resultatenrekening naar balans

D 693000	Over te dragen overschot	W00ZZZ10804	2.581.737	
	C 140000	Overgedragen overschot		2.581.737

3. Overzicht bestemde fondsen per 31/12/2021

132000	Schenkingen en legaten - TMA	211.936
132400	Patrimoniumfondsen - TMM	6.765.404
132401	Patrimoniumfondsen - TMA	17.517.582
132500	Fonds Corona compensaties	0
132700	Impulsfondsen	14.962
132702	Strategisch fondsen	205.413
132703	PWO-fondsen	0
132800	Fonds Eigen Initiatieven Regio TMM-A	1.924.823
132801	Fonds Eigen Initiatieven unit A	0
132802	Fonds Eigen Initiatieven unit B	72.155
132803	Fonds Eigen Initiatieven unit C	1.196
132804	Fonds Eigen Initiatieven unit D	55.612
132805	Fonds Eigen Initiatieven unit E	0
132806	Fonds Eigen Initiatieven unit F	406.174
132807	Fonds Eigen Initiatieven unit G	160.410
132808	Fonds Eigen Initiatieven unit H	125.164
132809	Fonds Eigen Initiatieven unit I	951.795
132810	Fonds Eigen Initiatieven W12	34.249
132900	Bestemd fondsen Studentenvoorzieningen	4.658.379
132902	Bestemd fondsen Stuvo Corona compensaties	0
132901	Bestemd Fonds Stuvo Masterplan Mechelen	1.508.143
132910	Bestemd Fonds Stuvo Overige investeringen	0
	Totaal bestemde fondsen	34.613.398

4. Ontvangen kapitaalsubsidies 2021

150920	Investeringsubsidie 2021 (departement onderwijs)	2.040.357
	Totaal	2.040.357

Thomas More Mechelen-Antwerpen vzw

Maatschappelijke zetel

Zandpoortvest 60, 2800 MECHELEN, België

T + 32 (0)15 36 91 00 | E info@thomasmore.be | W www.thomasmore.be

Thomas More Mechelen-Antwerpen vzw

WAARDERINGSREGELS VANAF 1/01/2019

De waarderingsregels zijn volgens de bepalingen van hoofdstuk IV van het Besluit van de Vlaamse regering van 21 december 2007 betreffende de algemene boekhouding, de jaarrekening en het rekeningenstelsel voor de hogescholen vastgelegd. Overeenkomstig art. 16 van dit Besluit zijn onderstaande waarderingsregels, rekening houdend met de eigen kenmerken, door het bestuursorgaan van de hogeschool vastgelegd.

De kosten en opbrengsten worden geboekt enerzijds op grond van hun aard, en anderzijds analytisch, op grond van de kostenplaatsen waarop ze betrekking hebben.

Elke boeking geschiedt aan de hand van een genummerd verantwoordingsstuk, waarnaar zij moet verwijzen. Voor verrichtingen van verkoop of dienstverlening in het klein waarvoor geen factuur vereist is, kan de boeking geschieden door middel van een dagelijkse gezamenlijke inschrijving. De verantwoordingsstukken worden methodisch genummerd en op elke campus opgeborgen en tien jaar bewaard. Alle dagboeken worden bijgehouden door middel van geïnformatiseerde systemen.

Het rekeningstelsel wordt ingericht en genummerd overeenkomstig de minimumindeling van het rekeningenstelsel. Het rekeningenstelsel en de kostenplaatsen voor de analytische boekhouding worden ingericht en genummerd overeenkomstig de organisatiestructuur van de hogeschool.

Ieder boekjaar bestaat uit 12 boekhoudperiodes van één maand. Het boekjaar vangt aan op 1 januari en eindigt op 31 december van elk kalenderjaar.

Activa

I Oprichtingskosten

Alle kosten i.v.m. de oprichting, de verdere ontwikkeling en/of herstructurering van de hogeschool worden volledig ten laste van de resultatenrekening van het lopende boekjaar gelegd.

II Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingsprijs. Deze aanschaffingsprijs omvat, naast de aankoopprijs, de bijkomende kosten zoals B.T.W., vervoerkosten, portkosten, ...

De immateriële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden lineair afgeschreven over 3 jaar.

III Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de netto-boekwaarde zijnde het verschil tussen de aanschaffingswaarde en de gecumuleerde afschrijvingen. Deze aanschaffingsprijs omvat, naast de aankoopprijs, de bijkomende kosten zoals B.T.W., vervoerkosten, portkosten, ...

De afschrijvingen zijn gebaseerd op volgende economische nuttigheids- en gebruiksduur (volgens lineair ritme):

- gebouwen en bebouwde terreinen: 33 jaar
- overige zakelijke rechten op onroerende goederen: 33 jaar
- grote duurzame renovatiewerken gebouwen: 20 jaar
- inrichting gebouwen: 10 jaar
- kosten voor groot onderhoud aan infrastructuur: 10 jaar
- installaties, machines, uitrusting: 5 – 10 jaar
- ICT-infrastructuur met aanschaffingswaarde hoger dan 85.000,00 euro excl. B.T.W.: 3 - 5 jaar
- meubilair: 10 jaar
- rollend materieel: 5 jaar
- leasing: afhankelijk van onderliggend actief

Bemerkingen:

1. Indien het bedrag van de aankoop betrekking hebbend op materiële vaste activa minder dan 10.000,00 euro excl. B.T.W. bedraagt, dan wordt de aankoop van deze activa geboekt als kost.

Alle aankopen van hardware en ICT-uitgaven worden als kost geboekt, tenzij het ICT-infrastructuur betreft met een aanschaffingswaarde van meer dan 85.000,00 euro excl. B.T.W.. Voor het getrouwe beeld van de materiële vaste activa blijft een rubriek "hardware" t.b.v. 750.000,00 euro op de balans als boekwaarde aanwezig.

Ook alle aankopen tot 85.000 euro excl. BTW in het kader van onderzoeksprojecten worden geboekt als kost.

2. Grote duurzame renovatiewerken en de kosten voor groot onderhoud aan infrastructuur van onroerende aard (in eigendom of onder de vorm van zakelijk recht) worden geactiveerd onder aparte investeringsrekeningen indien de nuttigheidsduur of gebruiksduur van de kost zich uitstrekt over meer dan één jaar.

3. Erfpachtcontracten worden geboekt op de balans onder rubriek III.D. Leasing en soortgelijke rechten zoals voorgeschreven door artikel 48 van het Besluit van de Vlaamse Regering van 21 december 2007 betreffende de algemene boekhouding, de jaarrekening en het rekeningenstelsel voor de hogescholen, en volledig in overeenstemming met het advies NFP-2 van de Commissie van Boekhoudkundige Normen van 23 juli 2008. Dit betekent dat de gebruiksrechten voor gebouwen waarover de VZW beschikt op grond van gesloten erfpachtcontracten slechts onder de materiële vaste activa worden opgenomen, voor zover de contractueel te storten canons, naast de rente en de kosten, ook de wedersamenstelling dekt van het kapitaal dat de erfpachtgever in het gebouw heeft geïnvesteerd.

4. Alle vaste activa in aanbouw worden pas afgeschreven vanaf het moment van effectief in gebruik name.
5. De aankopen van boeken ten behoeve van de bibliotheek worden niet beschouwd als uitrusting. Deze uitgaven worden bijgevolg volledig ten laste genomen van de resultatenrekening van het lopende jaar.
6. Niet-duurzame kunstwerken worden onmiddellijk in resultaat als kost geboekt. De kunstwerken met een duurzaam karakter worden als volgt geboekt:
- De kunstwerken die vast deel uitmaken van een onroerend goed of diens inrichting: waardering aan aanschaffingswaarde ofwel vervaardigingswaarde en afschrijven over de afschrijvingsduur van het onderliggende goed of de onderliggende inrichting;
 - De kunstwerken die roerend zijn: waardering aan aanschaffingswaarde ofwel vervaardigingswaarde onder "Overige materiële vaste activa" en niet afschrijven gezien het oneindig karakter van deze investeringen.
7. De balans moet een getrouw beeld weergeven van de waarde van de materiële vaste activa. Zij zal op het einde van het jaar aangepast worden, indien nodig, ofwel met bijkomende afschrijvingen voor waardeverminderingen ofwel met herwaarderingen voor waardevermeerderingen. Voor materiële vaste activa waarvan de gebruiksduur onbeperkt is, wordt alleen tot waardeverminderingen/waardevermeerderingen overgegaan in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding / meerwaarde. Materiële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is (installaties, machines, uitrusting, meubilair en materieel) en die volledig zijn afgeschreven, worden boekhoudkundig buiten gebruik gesteld uiterlijk na 20 jaar.

IV Financiële Vaste Activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde, inclusief de bijkomende kosten.

V en VII Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Per jaareinde worden alle vorderingen in vreemde valuta omgerekend in EUR tegen de wisselkoers geldend op balansdatum.

VI Voorraden

Een voorraadtelling zal jaarlijks plaats vinden volgens de FIFO-methode. Herwaardering of waardevermindering van de bestaande voorraad zal gebeuren in functie van de marktwaarde.

De niet-afgewerkte onderzoeks- en dienstverleningsprojecten per 31/12 worden geactiveerd op de balans volgens de completed contractmethode. De kosten en ontvangen voorschotten van projecten

in uitvoering worden in functie van het projectsaldo weergegeven op de 37-rekening, hetzij op de 46-rekening.

VIII Geldbeleggingen

De effecten opgenomen in de post geldbeleggingen worden gewaardeerd tegen hun aanschaffingswaarde. De bijkomende kosten m.b.t. de verwerving van deze effecten worden ten laste van het resultaat genomen (op moment van aanschaf). Indien de terugbetaalwaarde van het effect niet gelijk is aan de aankoopwaarde, dan wordt het verschil in resultaat genomen op basis van het actuarieel rendement van het effect.

Indien op balansdatum de netto-boekwaarde van het effect hoger blijkt te zijn dan de marktwaarde, dan wordt een bijkomende waardevermindering geboekt.

Effecten aangekocht met kapitaalsgarantie worden geboekt aan aanschaffingswaarde. Indien blijkt dat op balansdatum de marktwaarde lager ligt dan de aanschaffingswaarde, wordt de aanschaffingswaarde gecorrigeerd tot de waarde van de kapitaalsgarantie.

Bij de realisatie van effecten wordt de uit te boeken aanschaffingswaarde gevormd door het rekenkundig gemiddelde van de bruto-boekwaarde te vermenigvuldigen met het aantal verkochte effecten. De eventueel geboekte waardevermindering wordt voor het gerealiseerd gedeelte teruggenomen.

De termijnbeleggingen in vreemde valuta worden per 31/12 omgerekend in EUR tegen de wisselkoers geldend op balansdatum.

IX Liquide middelen

Tegoeden bij financiële instellingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De liquide middelen in vreemde valuta worden per 31/12 omgerekend in EUR tegen de wisselkoers geldend op balansdatum.

X Overlopende rekeningen

Voor de waardering van deze rubriek wordt bij elke afsluiting pro rata rekening gehouden met de over te dragen kosten en verworven opbrengsten. Eénmalige verrichtingen kleiner dan 250,00 euro dienen niet geprorateerd te worden.

Passiva

I Fondsen van de vereniging

III Herwaarderingsmeerwaarden

IV Bestemde fondsen

De Raad van Bestuur kan beslissen tot aanleg of wijziging van een bestemd fonds. Dit fonds kan opgebouwd worden vanuit het resultaat van het huidig boekjaar en/of van vorige boekjaren. Bij aanwending wordt het bestemd fonds teruggenomen.

V Overgedragen winst/verlies

VI Kapitaalsubsidies

De kapitaalsubsidies worden op het resultaat aangerekend volgens hetzelfde ritme als de afschrijving van de materiële vaste activa waarop deze subsidies betrekking hebben

VII Voorzieningen voor risico's en kosten

Voorzieningen voor groot onderhoud worden slechts aangelegd wanneer de uitvoering of de gebeurtenis waarop zij betrekking heeft, op balansdatum vaststaat en de nuttigheidsduur of gebruiksduur van dergelijke kost zich niet uitstrekt over meer dan één boekjaar en bijgevolg niet gekwalificeerd kunnen worden onder III bemerking 3.

Voorzieningen voor overige risico's en kosten worden aangelegd wanneer het risico waarop zij betrekking heeft, op balansdatum vaststaat. Een voorziening voor achtergestelde lonen wordt aangelegd.

VIII en IX Schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De schulden in vreemde valuta worden per 31/12 omgerekend in EUR tegen de wisselkoers geldend op balansdatum. De omrekeningsverschillen worden in het resultaat van het boekjaar verwerkt onder de "Overige financiële opbrengsten/kosten".

X Overlopende rekeningen

Voor de waardering van deze rubriek wordt bij elke afsluiting pro rata rekening gehouden met de toe te rekenen kosten en over te dragen opbrengsten. Eénmalige verrichtingen kleiner dan 250,00 euro dienen niet geprorateerd te worden. Op het einde van het boekjaar wordt 8/12 van de studiegelden van het lopende academiejaar t/t+1 overgedragen van jaar t naar jaar t+1.