



**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: Erasmushogeschool Brussel

Rechtsvorm: Publiekrechtelijke hogeschool

Adres: Nijverheidskaai Nr: 170 Bus:

Postnummer: 1070 Gemeente: Brussel

Land: België

Rechtspersonenregister (RPR) - Rechtbank van koophandel van: Anderlecht

Internetadres: www.ehb.be

Ondernemingsnummer 255710113

DATUM 1/03/1995 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.

Leden College van Bestuur vanaf 29.09.2021 :

DE SCHUTTER Bart Voorzitter
CLUYDTS Dennis Algemeen directeur

ENGELIN Raymond
LEDURE Gilles
GENNEZ Caroline
COPPEN Helga
TOURNAYE Pim
VERVOORT Steven
VERDYCK Raymonda

Andere :
MEEUS Ann / Secretaris
VAN LINDT Karla / Regeringscommissaris

Handtekening

CLUYDTS Dennis

Leidinggevende entiteit

Handtekening

DE SCHUTTER Bart
Bevoegd minister of voorzitter van de raad van bestuur

Bijgevoegde documenten:

Bestandsnaam

RC_Rubriek_financiën_JR2021 (1).docx

Bijlage 3 - Leden CvB.pdf

Soort

Toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting

Lijst bestuurders en commissarissen

* Facultatieve vermelding.

** of de raad van bestuur.

*** Schrappen wat niet van toepassing is.

definitief

OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE

Facultatieve vermeldingen:

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

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

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

Naam, voornamen, beroep en woonplaats	Lidmaatschapsnummer	Aard van de opdracht (A, B, C en/of D)
GroupeAuditBelgium - CLAEYS Werner	B00096	C

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.	255710113				VO 3.1
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
BALANS NA WINSTVERDELING					
ACTIVA					
OPRICHTINGSKOSTEN			20	-	-
VASTE ACTIVA			21/28	55 570	56 292
Immateriële vaste activa	6.2		21	20	25
Materiële vaste activa	6.3		22/27	55 356	56 074
Terreinen en gebouwen			22	47 674	48 149
Installaties, machines en uitrusting			23	3 699	3 420
Meubilair en rollend materieel			24	2 112	2 241
Leasing en soortgelijke rechten			25	-	-
Overige materiële vaste activa			26	-	-
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen			27	1 871	2 264
Financiële vaste activa	6.4/5		28	194	193
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	194	193
Aandelen			284	28	28
Vorderingen en Borgtochten in contanten			285/8	166	165
VLOTTENDE ACTIVA			29/58	69 355	65 140
Vorderingen op meer dan één jaar			29	-	-
Handelsvorderingen			290	-	-
Overige vorderingen			291	-	-
Voorraden en bestellingen in uitvoering			3	110	91
Voorraden			30/36	110	91
Grond- en hulpstoffen			30/31	97	75
Goederen in bewerking			32	-	-
Gereed product			33	-	-
Handelsgoederen			34	13	16
Onroerende goederen bestemd voor verkoop			35	-	-
Vooruitbetalingen			36	-	-
Bestellingen in uitvoering			37	-	-
Vorderingen op ten hoogste één jaar			40/41	8 476	7 810
Handelsvorderingen	6.6		40	4 593	5 068
Overige vorderingen			41	3 883	2 742
Geldbeleggingen	6.6		50/53	43 256	33 503
Eigen aandelen			50	-	-
Overige beleggingen			51/53	43 256	33 503
Liquide middelen			54/58	17 299	23 421
Overlopende rekeningen	6.6		490/1	214	315
TOTAAL DER ACTIVA			20/58	124 925	121 432

Nr.	255710113				VO 3.2
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN			10/15	97 320	95 175
Kapitaal	6.7	10		20 894	20 894
Geplaatst kapitaal		100		20 894	20 894
Niet-opgevraagd kapitaal		101		-	-
Uitgiftepremies		11		-	-
Herwaarderingsmeerwaarden		12		-	-
Reserves / Bestemde Fondsen (*)		13		1 602	1 711
Wettelijke reserve		130		-	-
Onbeschikbare reserves		131		-	-
Belastingvrije reserves		132		-	-
Beschikbare reserves		133		1 602	1 711
Bestemde Fondsen(*)	6.7	134		-	-
Overgedragen positief (negatief) resultaat (+/-)		14		63 590	61 336
Kapitaalsubsidies	6.8	15		11 234	11 234
Voorschot aan vennoten op verdeling van het netto-actief		19		-	-
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN		16		852	848
Voorzieningen voor risico's en kosten	6.8	160/5		852	848
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160		-	-
Fiscale lasten		161		-	-
Grote herstellings- en onderhoudswerken		162		325	332
Milieuverplichtingen		163		-	-
Overige risico's en kosten (toelichting. VII)		164/5		527	516
Uitgestelde belastingen	6.8	168		-	-
SCHULDEN		17/49		26 753	25 409
Schulden op meer dan één jaar	6.9	17		10 483	12 536
Financiële schulden		170/4		10 483	12 536
Achtergestelde leningen		170		-	-
Niet-achtergestelde obligatieleningen		171		-	-
Leasing en soortgelijke schulden		172		-	-
Kredietinstellingen		173		10 483	12 536
Overige leningen		174		-	-
Handelsschulden		175		-	-
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		176		-	-
Overige schulden		178/9		-	-
Schulden op ten hoogste één jaar	6.9	42/48		7 426	6 603
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	6.9	42		2 156	2 122
Financiële schulden		43		-	-
Kredietinstellingen		430/8		-	-
Overige leningen		439		-	-
Handelsschulden	6.8	44		1 922	1 489
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46		-	-
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	6.9	45		2 548	1 999
Belastingen		450/3		94	66
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9		2 454	1 933
Overige schulden	6.9	47/48		800	993
Overlopende rekeningen	6.9	492/3		8 844	6 270
TOTAAL DER PASSIVA		10/49		124 925	121 432

(*) Bestemde Fondsen: exclusieve rubriek voor Hoger Onderwijs

Nr.	255710113	VO 4		
definitief	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
RESULTATENREKENING				
Bedrijfsopbrengsten		70/76A	60 965	59 181
Omzet		70	55 695	54 321
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) ... (+)/(-)		71	-	-
Geproduceerde vaste activa		72	-	-
Andere bedrijfsopbrengsten		73/74	4 174	4 362
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	6.12	76A	1 096	498
Bedrijfskosten (-)		60/66A	58 828	54 653
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60	75	135
Aankopen		600/8	94	127
Voorraad: afname +, toename -		609	-19	8
Diensten en diverse goederen		61	9 291	7 765
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		62	45 254	42 560
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	3 568	3 445
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegen (terugnemingen)...(+)/(-)		631/4	190	226
Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen) ...(+)/(-)		635/8	4	278
Andere bedrijfskosten		640/8	203	244
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)		649	-	-
Niet-recurrente bedrijfskosten	6.12	66A	243	-
Positief (Negatief) Resultaat (+/-)		9901	2 137	4 528
Financiële opbrengsten	6.11	75/76B	283	96
Recurrente financiële opbrengsten		75	259	96
Opbrengsten uit financiële vaste activa		750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa		751	257	95
Andere financiële opbrengsten		752/9	2	1
Niet-recurrente financiële opbrengsten	6.12	76B	24	-
Financiële kosten (-)	6.11	65/66B	275	238
Recurrente financiële kosten		65	275	238
Kosten van schulden		650	203	225
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)...(+)/(-)		651	-	-
Andere financiële kosten		652/9	72	13
Niet-recurrente financiële kosten	6.12	66B	-	-
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar voor belasting (+/-)		9903	2 145	4 386
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 terugnemingen van voorzieningen voor belastingen		77	-	-
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)		9904	2 145	4 386
Onttrekking aan de belastingvrije reserves		789	-	-
Overboeking naar de belastingvrije reserves		689	-	-
Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)		9905	2 145	4 386

Nr.	255710113			VO 5
definitief	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar	
RESULTAATVERWERKING				
Te bestemmen positief (negatief) resultaat (+)/(-)	9906	63 481	61 684	
Te bestemmen resultaat van het boekjaar (+)/(-)	(9905)	2 145	4 386	
Overgedragen resultaat van het vorige boekjaar (+)/(-)	14P	61 336	57 298	
Onttrekken aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen	791/792	-	-	
Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	791	-	-	
Aan de reserves / Bestemde Fondsen	792	-	-	
Toevoeging aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen	691/2	-	-	
Over te dragen positief (negatief) resultaat (+)/(-)	(14)	63 481	61 684	
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	-	-	300	-
802			16	-
803	-	-	-	-
804	-	-	-	-
805	-	-	316	-
806	-	-	275	-
807	-	-	21	-
808	-			
809				
810				
811				
812	-	-	296	-
813	-	-	20	-

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	53 916	9 687	6 818
816	347	1 018	494
817	-	-	-
818	1 364	-	-
819	55 627	10 705	7 312
820	14 529	-	-
821	-	-	-
822	-	-	-
823	-	-	-
824	-	-	-
825	14 529	-	-
826	20 296	6 269	4 576
827	2 186	737	624
828	-	-	-
829	-	-	-
830	-	-	-
831	-	-	-
832	22 482	7 006	5 200
833	47 674	3 699	2 112

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	-	10 733	2 264
816			1 207
817	-	-	236
818	-	-	-1 364
819	-	10 733	1 871
820	-	-	-
821			
822			
823			
824			
825	-	-	-
826	-	10 733	-
827			
828			
829			
830			
831			
832	-	10 733	-
833	-	-	1 871
		-	

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	28
836	
837	
838	
839	28
840	-
841	
842	
843	
844	
845	-
846	-
847	
848	
849	
850	
851	
852	-
853	-
854	
855	-
856	28

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	165
858	
859	
860	
861	
862	
863	
864	165
865	

definitief

INLICHTINGEN OMTRENT DEELNEMINGEN

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

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	43 256	33 503
8684		
53	-	-
8686		
8687		
8688		-
8689		

Overlopende Rekeningen ACTIVA

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

licenties en onderhoudscontracten

Boekjaar

214

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
	5 068
	-
-	5 068

definitief

Staat van het KAPITAAL en de AANDEELHOUDERSSTRUCTUUR

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Maatschappelijk kapitaal			
Geplaatst kapitaal per einde van het boekjaar	100	20 894	20 894

	Codes	Bedragen	Aantal aandelen
Wijzigingen tijdens het boekjaar			
...			
...			
Samenstelling van het kapitaal			
Soorten aandelen			
.....			
.....			

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

	Codes	Boekjaar
Eigen aandelen		
Gehouden door de rechtspersoon zelf		
Kapitaalbedrag	8721	
Aantal aandelen	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				
	11 234	-	-	11 234
				-

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

onderhouds- en herstellingswerken
achterstallige lonen
juridische geschillen

Boekjaar
325
200
326
851
-

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

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

- Toevoegingen
- Bestedingen en terugnemingen (-)

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
9115	335	649
9116	331	371

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
1 922	1 489
-	-
1 922	1 489

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	2 156	10 483	-
881			
882			
883			
884	2 156	10 483	-
885	-		
886			
889			
890			
891	2 156	10 483	-

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

Financiële schulden

- Achtergestelde leningen
- Niet-achtergestelde obligatieleningen
- Leasing en soortgelijke schulden
- Kredietinstellingen
- Overige leningen

Handelsschulden

Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen

Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

- Belastingen
- Bezoldigingen en sociale lasten

Overige schulden

Totaal

SCHULDEN (OF GEDEELTE VAN DE SCHULDEN) GEWAARBORGD DOOR		
Codes	Eigen activa	Andere Belgische overheidsinstellingen
892	-	-
893		
894		
895		
896		
897		
898		
901		
902	-	-
903		
904		
905		
906	-	-

Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

1. Belastingenschulden (post 450/3 van de passiva)

Waarvan vervallen

Waarvan niet-vervallen

Geraamde belastingenschulden

2. Schulden m.b.t. bezoldigingen en sociale lasten (post 454/9 van passiva)

Waarvan vervallen

Codes	Boekjaar
450/3	94
9072	94
9073	-
450	-
454/9	2 454
9076	-

Overlopende rekeningen Passiva

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

inschrijvingsgelden

projectdotaties

werkingsmiddelen (ahovoks) en overige opbrengsten

overige toe te rekenen kosten

Boekjaar
3 766
4 641
408
27

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

	Codes	Boekjaar
Bezoldiging bedrijfsrevisor(en)	9505	15
Andere controleopdrachten	9506	-
Belastingadviesopdrachten	9507	
Andere opdrachten buiten revisorale opdrachten	9508	

Financiële resultaten

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Recurrente financiële opbrengsten	75	259	96
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa	751	257	95
Andere Financiële opbrengsten	752/9	2	1
Uitsplitsing van overige financiële Opbrengsten			
Recurrente Financiële kosten	65	275	238
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	10	12
Bestedingen en terugnemingen	6561	-	-
Verwijlinteressen	658	-	-
Andere financiële kosten			

definitief

Opbrengsten en kosten van UITZONDERLIJKE omvang of uitzonderlijke mate van voorkomen

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Niet-recurrente opbrengsten	76	1 120	498
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	(76A)	1 096	498
Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	-	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	7620	-	-
Meerwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa	7630	-	-
Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	764/8	1 096	498
Niet-recurrente financiële opbrengsten	(76B)	24	-
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	24	-
Niet-recurrente kosten	66	243	-
Niet-recurrente bedrijfskosten	(66A)	243	-
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	243	-
Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente bedrijfskosten	6690	-	-
Niet-recurrente financiële kosten	(66B)	-	-
Waardeverminderingen op fin vaste activa	661	-	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6621	-	-
Minderwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa	6631	-	-
Andere niet-recurrente financiële kosten	668	-	-
Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente financiële kosten	6691	-	-

definitief

Samenvatting van de waarderingsregels

I. Beginsel

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

nihil

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** 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** 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** materiële activa geherwaardeerd. Zo ja, dan wordt deze herwaardering als volgt verantwoord:

Afschrijvingen: Voor volgende activa worden afwijkende afschrijvingsregels toegepast:

Activa	Toegepast percentage	Verantwoording

Samenvatting van de waarderingsregels - deel 3

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

UITVOERING MIDDELEN VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij begroting is opgemaakt volgens ESR-INDELING

[illegible]

Totaal per	Beleidsdomein	Omschrijving	Budget	Uitvoering

Totaal per programma	PR	Omschrijving	Budget	Uitvoering

Totaal per inhoudelijk structuurelement	PR	ISE	Omschrijving	Budget	Uitvoering

definitief

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

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

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

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

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

definitief

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

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

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

Nr.	255710113
VO 11b 1	

definitief

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)

[illegible]

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

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

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

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

Besteding

Nr.	255710113			VO 11b 1
definitief				
Totaal per inhoudelijk structuurelement		PR	ISE	Omschrijving
		Totaal VEK		Verplichtingen
				Saldo VEK
				-
				-
				-
				-
				-

Nr.	255710113		VO 11b 2
definitief			

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

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

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

STAAT VAN DE OPENSTAANDE VERBINTENISSEN

huidig boekjaar en vereffeningskalender

		Vereffeningskalender															
Afdeling (1)	Aard (1)	Begrijpings- omschrijving verbintenis (2)	Soort (3)	ESR-code	Encours 31/12/1	(+)	Annulering verbintenis vorige jaren	Overgedragen verbintenis	Nieuwe verbintenis	(-)	(1)	Openstaande verbintenis op 31.12	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5 (en later)
A: Verbindtenissen Vlaamse ministeries of DAB's op gepijpte kredieten																	
Totaal			A		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B: Verbindtenissen Vlaamse ministeries op variabele kredieten																	
Totaal			B		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C: Verbindtenissen gefinancierd met toelagen van Vlaamse ministeries																	
Totaal			C		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1: Verbindtenissen gefinancierd met eigen ontvangsten																	

Nr. definitief	255710113	VO 14			
ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
0	NIET-VERDEELDE ONTVANGSTEN	3 201	-	-3 201	-100%
06	Ontvangsten te verdelen over hoofdgroepen 1 tot en met 9	-	-	-	-
08	Interne verrichtingen	3 201	-	-3 201	-100%
08.10	Diverse interne verrichtingen en opnemingen uit reservefondsen	-	-	-	-
08.21	Overgedragen overschot vorige boekjaren	-	-	-	-
08.22	Over te dragen tekort van het boekjaar	3 201	-	-3 201	-100%
1	LOPENDE ONTVANGSTEN VAN GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)	7 073	7 228	155	2%
16	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten	7 073	7 228	155	2%
18	Ontvangsten afkomstig van wegen- en waterbouwkundige werken	-	-	-	-
19	Productie van investeringsgoederen in eigen beheer	-	-	-	-
2	RENTEN EN INKOMSTEN UIT EIGENDOM	-	259	259	
26	Rente van overheidsvorderingen	-	259	259	
28	Overige opbrengsten van vermogen	-	-	-	-
3	INKOMENSOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN	498	183	-315	-63%
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	12	64	52	433%
39	Inkomensoverdrachten van het buitenland	486	119	-367	-76%
4	INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR	50 132	53 273	3 141	6%
46	Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep	49 820	52 345	2 525	5%
46.10	Van de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	49 699	51 460	1 761	4%
46.20	Van niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	-
46.30	Van een DAB	-	-	-	-
46.40	Van een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	-
46.50	Van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	202	202	
46.60	Van vzw's van de overheid	-	-	-	-
46.70	Van andere eenheden van de overheid	121	683	562	464%
47	Inkomensoverdrachten van de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	-
48	Inkomensoverdrachten van lokale overheden	17	552	535	3147%
49	Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	295	376	81	27%
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	1 624	1 586	-38	-2%
66	Kapitaaloverdrachten binnen een institutionele groep	1 624	1 586	-38	-2%
66.11	Investeringsbijdragen van de institutionele overheid	1 624	1 586	-38	-2%
66.12	Overige kapitaaloverdrachten van de institutionele overheid	-	-	-	-
66.21	Investeringsbijdragen van niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	-
66.22	Overige kapitaaloverdrachten van niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	-
66.31	Investeringsbijdragen van een DAB	-	-	-	-
66.32	Overige kapitaaloverdrachten van een DAB	-	-	-	-
66.41	Investeringsbijdragen van een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	-
66.42	Overige kapitaaloverdrachten van een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	-
66.51	Investeringsbijdragen van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	-
66.52	Overige kapitaaloverdrachten van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	-
66.61	Investeringsbijdragen van vzw's van de overheid	-	-	-	-
66.62	Overige kapitaaloverdrachten van vzw's van de overheid	-	-	-	-
66.71	Investeringsbijdragen van andere eenheden van de overheid	-	-	-	-
66.72	Overige kapitaaloverdrachten van andere eenheden van de overheid	-	-	-	-
67	Kapitaaloverdrachten van de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	-
68	Kapitaaloverdrachten van lokale overheden	-	-	-	-
69	Kapitaaloverdrachten van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	-	-	-	-
7	DESINVESTERINGEN	-	-	-	
76	Verkoop van onroerende goederen in het binnenland	-	-	-	-
77	Verkoop van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen	-	-	-	-
78	Voorraadverminderingen	-	-	-	-
8	KREDIETAFLOSSINGEN EN VEREFFENINGEN VAN DEELNEMINGEN; ANDERE FINANCIËLE PRODUCTEN	-	-	-	
86	Kredietaflossingen door en vereffeningen van deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële producten	-	-	-	-
87	Kredietaflossingen door vzw's t.b.v. de gezinnen en door gezinnen	-	-	-	-
88	Kredietaflossingen door en vereffening van deelnemingen in het buitenland	-	-	-	-
89	Kredietaflossingen binnen de overheidssector	-	-	-	-
9	OVERHEIDSSCHULD	-	-	-	
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	62 528	62 529	1	0%

Nr. definitief	255710113	VO 14			
ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
0	NIET- VERDEELDE UITGAVEN	-	2 332	2 332	
01	Uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9	-	-	-	
03	Interne verrichtingen	-	2 332	2 332	
03.10	Diverse interne verrichtingen en spijzigen van reservefondsen	-	-	-	
03.21	Overgedragen tekort vorige boekjaren	-	-	-	
03.22	Over te dragen overschot van het boekjaar	-	2 332	2 332	
04	Annuiteiten met betrekking tot financiële leasing	-	-	-	
1	LOPENDE UITGAVEN VOOR GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)	55 695	54 600	-1 095	-2%
11	Lonen en sociale lasten	45 653	44 718	-935	-2%
12	Aankoop van niet-duurzame goederen en diensten	10 042	9 882	-160	-2%
14	Herstel en niet-waardevermeerderend onderhoud van wegen- en waterbouwkundige werken	-	-	-	
2	RENTEN EN HUURGELDEN VAN GRONDEN	203	203	-	0%
21	Rente op overheidsschuld	203	203	-	0%
24	Huurgelden van gronden	-	-	-	
25	Uitbetaalde dividenden	-	-	-	
3	INKOMENSOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN	-	-	-	
31	Exploitatiesubsidies	-	-	-	
32	Inkomensoverdrachten, die geen exploitatiesubsidies zijn, aan bedrijven en financiële instellingen	-	-	-	
33	Inkomensoverdrachten aan vzw's t.b.v. de gezinnen	-	-	-	
34	Inkomensoverdrachten aan gezinnen	-	-	-	
35	Inkomensoverdrachten aan het buitenland	-	-	-	
4	INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR	-	-	-	
41	Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep	-	-	-	
41.10	Aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	-	-	-	
41.20	Aan niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	
41.30	Aan een DAB	-	-	-	
41.40	Aan een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	
41.50	Aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	
41.60	Aan vzw's van de overheid	-	-	-	
41.70	Aan andere eenheden van de overheid	-	-	-	
42	Inkomensoverdrachten aan de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	
43	Inkomensoverdrachten aan lokale overheden	-	-	-	
44	Inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs	-	-	-	
45	Inkomensoverdrachten aan andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	-	-	-	
5	KAPITAALOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN	-	-	-	
51	Kapitaaloverdrachten aan bedrijven en financiële instellingen	-	-	-	
52	Kapitaaloverdrachten aan vzw's t.b.v. de gezinnen	-	-	-	
53	Kapitaaloverdrachten aan gezinnen	-	-	-	
54	Kapitaaloverdrachten aan het buitenland	-	-	-	
6	KAPITAALOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR	-	-	-	
61	Kapitaaloverdrachten binnen een institutionele groep	-	-	-	
61.11	Investeringsbijdragen aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	-	-	-	
61.12	Overige kapitaaloverdrachten aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	-	-	-	
61.21	Investeringsbijdragen aan niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	
61.22	Overige kapitaaloverdrachten aan niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	
61.31	Investeringsbijdragen aan een DAB	-	-	-	
61.32	Overige kapitaaloverdrachten aan een DAB	-	-	-	
61.41	Investeringsbijdragen aan een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	
61.42	Overige kapitaaloverdrachten aan een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	
61.51	Investeringsbijdragen aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	
61.52	Overige kapitaaloverdrachten aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	
61.61	Investeringsbijdragen aan vzw's van de overheid	-	-	-	
61.62	Overige kapitaaloverdrachten aan vzw's van de overheid	-	-	-	
61.71	Investeringsbijdragen aan andere eenheden van de overheid	-	-	-	
61.72	Overige kapitaaloverdrachten aan andere eenheden van de overheid	-	-	-	
62	Kapitaaloverdrachten aan de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	
63	Kapitaaloverdrachten aan lokale overheden	-	-	-	
64	Kapitaaloverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs	-	-	-	
65	Kapitaaloverdrachten aan andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	-	-	-	
7	INVESTERINGEN	4 607	3 238	-1 369	-30%
71	Aankoop van gronden en gebouwen in het binnenland	-	-	-	
72	Nieuwbouw van gebouwen	3 055	1 710	-1 345	-44%
73	Wegen- en waterbouwkundige werken	-	-	-	
74	Verwerving van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen	1 552	1 528	-24	-2%
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 overheidsector	-	-	-	
9	OVERHEIDSSCHULD	2 023	2 156	133	7%
91	Aflossingen van leningen met een looptijd van meer dan één jaar	2 023	2 156	133	7%
92	Ontmuntingen	-	-	-	
93	Verlaging van het eigen vermogen	-	-	-	
94	Terugbetaling van voorschotten	-	-	-	
	TOTAAL UITGAVEN	62 528	62 529	1	0%
	Evenwicht Totale Ontvangsten vs Uitgaven: moet 0 zijn	-	-	-	
	ESR-ontvangsten	7 883	8 598	715	9%
	ESR-uitgaven	60 505	58 041	-2 464	-4%
	ESR-vorderingssaldo	-52 622	-49 443	3 179	6%
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	-3 201	2 332	5 533	173%

Nr.	255710113					VO 14
definitief						
ESR code	ESR Beschrijving		Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
	Totaal Ontvangsten	62 528	62 529	1	0%
ESR 9	<i>Leningen</i>	-	-	-	
ESR 8	<i>KVD</i>	-	-	-	
46.1-66.1	<i>Toelage MVG</i>	51 323	53 046	1 723	3%
ESR 46.3-7 en ESR 66.3-7	<i>Toelagen DAB, RP</i>	121	885	764	631%
ESR 08.21	<i>Overgedragen overschot</i>	-	-	-	
ESR 08.22	<i>Over te dragen tekort</i>	3 201	-	-3 201	-100%
ESR 08.10	<i>Interne Verichtingen</i>	-	-	-	
	Totaal ESR-gecorrigeerde ontvangsten	7 883	8 598	715	9%
	Totaal Uitgaven	62 528	62 529	1	0%
ESR 9	<i>Aflossing Schuld</i>	2 023	2 156	133	7%
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>	-	2 332	2 332	
ESR 03.21	<i>Overgedragen tekort</i>	-	-	-	
ESR 03.10	<i>Interne verrichtingen</i>	-	-	-	
	Totaal ESR-gecorrigeerde uitgaven	60 505	58 041	-2 464	-4%
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	-3 201	2 332	5 533	173%
	ESR-Vorderingensaldo	-52 622	-49 443	3 179	6%

[illegible]

Nr.	255710113	VO 16
-----	-----------	-------

definitief

SUBSIDIES AAN LOKALE BESTUREN

KBO nr	Begunstigde	ESR code	Totaal bedrag subsidie
TOTAAL			-

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		2 332									2 332
04.00	-										-
11.11	-				35 710						35 710
11.12	-				3 890						3 890
11.20	-				5 118						5 118
11.31	-										-
11.32	-										-
11.33	-										-
11.40	-										-
12.11	-				9 608						9 608
12.12	-				241						241
12.21	-										-
12.22	-										-
12.50	-				33						33
14.10	-										-
14.20	-										-
21.10			203								203
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	-										-
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	-				1 710						1 710
72.90	-										-
73.10	-										-
73.20	-										-
73.30	-										-
73.40	-										-
73.90	-										-
74.10	-										-
74.22	-				1 512						1 512
74.30	-										-
74.40	-				16						16
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 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
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				2 156							2 156
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	-	2 332	203	2 156	57 838	-	-	-	-	-	62 529

Nr.	255710113	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.	255710113	VO 19
definitief		

AANSLUITING ECONOMISCH- MET BEGROTINGSRESULTAAT

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

	code	Boekjaar
Te bestemmen bedrijfseconomisch resultaat (+/-)	9905	2 145

Verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat

Afschrijvingen en waardeverminderingen op vast activa (+)	630	3 568
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (+)	631/4	190
Voorzieningen voor risico's en kosten (+)	635/8	4
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	-3 238
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	-2 156
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)		
aansluiting - jaarrekening/uitvoeringsrekeningen (kapitaalsubsidies, e.a. verschillen)	99.00	1 819
.....		
.....		
.....		
.....		

Begrotingsresultaat

VO 14	berekend na aansluiting	2 332
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	2 332

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.

Jaarrekening 2021

Erasmushogeschool Brussel



Rubriek financiën - Commentaar op de jaarrekening

CvB – 17 maart 2022

RvT – 28 maart 2022

RUBRIEK FINANCIEN 2021

Inhoud

1	Inleiding.....	5
1.1	<i>Algemeen</i>	<i>5</i>
1.2	<i>Context.....</i>	<i>5</i>
2	Samenvattende commentaar op de jaarrekening	7
2.1	<i>Bespreking van de voornaamste posten van het actief.....</i>	<i>7</i>
2.1.1	Immateriële en materiële vaste activa	7
2.1.1.1	Investerings.....	7
2.1.1.2	Totaal van de investeringen.....	7
2.1.2	Financiële vaste activa	8
2.1.2.1	R 284000	8
2.1.2.2	R 288000: vorderingen en borgtochten in contanten	8
2.1.3	Vorderingen op meer dan één jaar	8
2.1.4	Vorderingen op ten hoogste één jaar	8
2.1.4.1	Algemeen.....	8
2.1.4.2	Handelsvorderingen.....	8
2.1.4.3	Overige vorderingen.....	11
2.1.5	Geldbeleggingen	17
2.1.6	Overlopende rekeningen van het actief	18
2.2	<i>Bespreking van de voornaamste posten van het passief.....</i>	<i>18</i>
2.2.1	Patrimonium.....	18
2.2.2	Resultaatsverwerking.....	19
2.2.3	Overgedragen resultaat.....	19
2.2.4	Kapitaalsubsidies.....	20
2.2.5	Voorzieningen voor risico's en kosten	21
2.2.5.1	Voorziening voor grote herstelling- en onderhoudswerken	21
2.2.5.2	Overige risico's: achterstallige lonen	21
2.2.5.3	Overige risico's: hangende sociale geschillen e.a.	21
2.2.6	Schulden op meer dan een jaar: financiële schulden	22
2.2.7	Schulden op ten hoogste één jaar	22
2.2.7.1	Schulden op meer dan 1 jaar, die vervallen binnen het jaar	22
2.2.7.2	Handelsschulden	22
2.2.7.3	Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten.....	22
2.2.7.4	Overige schulden.....	23
2.2.8	Overlopende rekeningen	23
2.3	<i>Bespreking van de voornaamste posten van de resultatenrekening.....</i>	<i>24</i>
2.3.1	Resultatenrekening.....	24
2.3.1.1	Bedrijfsopbrengsten	25
2.3.1.1.1	Omzet	25
2.3.1.1.2	Werkingsuitkeringen (R 700)	25
2.3.1.1.3	Studiegelden en inschrijvingsgelden	27
2.3.1.1.4	Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop.....	27
2.3.1.1.5	Sociale toelagen.....	28
2.3.1.1.6	Dienstverlening en onderzoek, op contractuele basis.....	28
2.3.1.2	Lidgelden, ..., subsidies (R 73).....	28
2.3.1.2.1	Subsidies	28
2.3.1.2.2	Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost.....	29
2.3.1.3	Andere bedrijfsopbrengsten (R 74).....	30
2.3.1.4	Bedrijfskosten	31
2.3.1.4.1	Verbruikte goederen (R 60)	31
2.3.1.4.2	Diensten en diverse goederen (R 61)	32

2.3.1.4.3	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	33
2.3.1.4.4	Afschrijvingen	33
2.3.1.4.5	Waardeverminderingen.....	34
2.3.1.4.6	Voorzieningen (file RC tabblad 7. Overige).....	35
2.3.1.4.7	Andere bedrijfskosten	36
2.3.2	Financiële opbrengsten.....	36
2.3.3	Financiële kosten	37
2.3.4	Uitzonderlijke opbrengsten	37
2.3.5	Uitzonderlijke kosten.....	38
2.4	Investerings en financiering.....	39
2.5	Cashflow	40
3	Verantwoording van het financieel beheer.....	41
3.1	Luik EHB (inclusief STUVO).....	41
3.1.1	Variantieanalyse jaarrekening – begroting.....	41
3.1.1.1	Resultatenrekening – variantie bedrijfsopbrengsten	41
3.1.1.1.1	Variantie – omzet – werkingsuitkeringen	41
3.1.1.1.2	Variantie – omzet – studiegelden.....	42
3.1.1.1.3	Variantie – omzet – opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop	42
3.1.1.1.4	Variantie – omzet – dienstverlening en onderzoek, op contractuele basis.....	42
3.1.1.1.5	Variantie – R 73 – 7. Subsidies	43
3.1.1.1.6	Variantie – R 73 – 8. Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost.....	44
3.1.1.1.7	Variantie – R 74 – Andere bedrijfsopbrengsten	44
3.1.1.1.8	Samenvatting variantie bedrijfsopbrengsten	46
3.1.1.2	Resultatenrekening – variantie bedrijfskosten.....	46
3.1.1.2.1	Variantie handelsgoederen	47
3.1.1.2.2	Variantie diensten en diverse goederen.....	47
3.1.1.2.3	Variantie bezoldigingen	50
3.1.1.2.4	Variantie afschrijvingen	53
3.1.1.2.5	Variantie waardeverminderingen.....	53
3.1.1.2.6	Variantie voor voorzieningen voor risico's en kosten.....	53
3.1.1.2.7	Variantie andere bedrijfskosten	55
3.1.1.2.8	Variantie bedrijfswinst/ verlies.....	55
3.1.1.3	Resultatenrekening – variantie financiële opbrengsten.....	56
3.1.1.4	Resultatenrekening – variantie financiële kosten	56
3.1.1.5	Resultatenrekening – variantie uitzonderlijke opbrengsten.....	56
3.1.1.6	Resultatenrekening – variantie uitzonderlijke kosten	57
3.1.1.7	Resultaatverwerking	58
3.1.1.8	Variantie balans.....	58
3.1.1.8.1	Activa	59
3.1.1.8.2	Passiva	60
3.1.1.9	Variantie investeringen.....	64
3.1.1.9.1	Globaal overzicht investeringen	65
3.1.1.9.2	DEP.....	65
3.1.1.9.3	Onroerend bouwprogramma	66
3.1.1.10	Variantie cashflow	67
3.1.2	Variantieanalyse JR-JR met commentaar	69
3.1.2.1	Resultatenrekening.....	69
3.1.2.1.1	Bedrijfsopbrengsten	69
3.1.2.1.2	Bedrijfskosten	73
3.1.2.1.3	Financiële opbrengsten en kosten.....	78
3.1.2.1.4	Uitzonderlijke opbrengsten en kosten	79
3.1.2.1.5	Samenvatting resultatenrekening	80
3.1.2.2	Activa.....	81
3.1.2.2.1	Horizontale analyse	81
3.1.2.2.2	Verticale analyse.....	81
3.1.2.3	Passief	82

3.1.2.3.1	Horizontale analyse	82
3.1.2.3.2	Verticale analyse	82
3.1.2.4	Investerings	83
3.1.2.5	Cashflow	84
3.1.3	De ratioanalyse – financiële ratio's	85
3.1.3.1	Liquiditeitsratio's	85
3.1.3.2	Resultatenratio's	85
3.1.3.3	Solvabiliteitsratio's	85
3.1.3.4	Algemene conclusie	86
3.1.4	Investerings- en financieringsbeleid met commentaar	86
3.1.5	Cashflow analyse	86
3.1.6	De financiële weerslag van projecten en activiteiten tijdens het afgelopen boekjaar	87
3.1.7	SPE ³ (budgettaire impact)	88
3.2	Luik STUVO (exclusief EHB)	89
3.2.1	Variantieanalyse JR-BG	89
3.2.1.1	Resultatenrekening – variantie bedrijfsopbrengsten	89
3.2.1.2	Resultatenrekening – variantie bedrijfskosten	90
3.2.1.3	Resultatenrekening – variantie Bedrijfsresultaat	91
3.2.1.4	Resultatenrekening – variantie financiële opbrengsten	91
3.2.1.5	Resultatenrekening – variantie financiële kosten	91
3.2.1.6	Resultatenrekening – variantie uitzonderlijke opbrengsten	92
3.2.1.7	Resultatenrekening – variantie uitzonderlijke kosten	92
3.2.1.8	Resultatenrekening – variantie eindresultaat	92
3.2.2	Variantieanalyse JR-BG volgens decretaal vastgelegde werkvelden	93
3.2.2.1	Bedrijfsopbrengsten	93
3.2.2.2	Bedrijfskosten	93
3.2.3	Variantieanalyse JR-JR met commentaar	94
3.2.3.1	Bedrijfsopbrengsten	94
3.2.3.2	Bedrijfskosten	94
3.2.3.3	Financiële opbrengsten en kosten	95
3.2.3.4	Uitzonderlijke opbrengsten en kosten	96
3.2.3.5	Eindresultaat	96
3.2.4	Variantieanalyse JR-JR volgens decretaal vastgelegde werkvelden	97
3.2.4.1	Bedrijfsopbrengsten - exclusief "Sociale toelagen RR [703]"	97
3.2.4.2	Bedrijfskosten	97
3.2.4.2.1	Personeelskosten 61&62 en afschrijvingen	98
3.2.4.3	Bedrijfsresultaat Stuvo JR-JR naar werkvelden	98
3.2.4.4	Investerings Stuvo JR-JR naar werkvelden	100
3.2.4.5	Totaal ingezette financiële middelen naar werkvelden	101
3.2.5	Algemene aanvullende info mbt STUVO	104
3.2.5.1	Resultaatsverwerking Bestemd Fonds Stuvo	104
3.2.5.2	Personeel op Werkingsuitkering in VTE	104
3.2.5.3	Werkveld sociale dienstverlening: toegekende financiële tussenkomsten	105
3.2.6	Algemene conclusie deel STUVO	106
4	Bijzondere gebeurtenissen na balansdatum	106
5	Normen voor de berekening van het aantal VTE gastprofessoren	106

1 Inleiding

1.1 Algemeen

Conform artikel 3 van het besluit van de Vlaamse regering van 10 maart 1998 houdende vaststelling van de voorschriften voor het opstellen van het jaarverslag van de hogescholen in de Vlaamse gemeenschap omvat het jaarverslag onder punt 7 de rubriek financiën.

Artikel 11 van hetzelfde voormelde besluit stelt dat de rubriek financiën een volledig overzicht bevat van de financiële situatie van de hogeschool.

Deze rubriek bevat ten minste de volgende onderdelen:

- Een samenvattende commentaar op de jaarrekening
- Een verantwoording van het financieel beheer tijdens het voorbije boekjaar met minimaal:
 - Een variantieanalyse
 - Een ratioanalyse
 - Een commentaar op het investerings- en financieringsbeleid
 - Een cashflowanalyse
 - De financiële weerslag van belangrijke projecten en activiteiten
 - Bijzondere gebeurtenissen na balansdatum

Om de informatieverstrekking zo volledig en uniform mogelijk te laten verlopen, heeft het college van regeringscommissarissen een excelbestand aangemaakt. Een afdruk van het excelbestand wordt integraal toegevoegd als bijlage.

Voor de bespreking van de verschillende onderdelen van de rubriek financiën zal permanent verwezen worden naar deze bijlage.

In de commentaren bij de jaarrekening wordt de rapportering opgesplitst in twee luiken:

- Luik 1: Toelichting EhB inclusief Stuvo
- Luik 2: Studentenvoorzieningen (STUVO)

Deze resultatenrekening STUVO met bijhorende commentaren werd op de STUVO-raad van 08.03.2022 besproken.

1.2 Context

Boekjaar 2021 werd op financieel vlak sterk beïnvloed door een aantal exogene en endogene factoren.

Eerst en vooral staan we stil bij de coronacrisis en de daarmee gepaard gaande financiële effecten. De opgelegde coronamaatregelen zorgden voor een sterk gewijzigd mobiliteitspatroon bij de medewerkers (thuiswerk werd immers verplicht of sterk aanbevolen) met lagere reis- en verblijfskosten en onkosten voor woon-werkverplaatsingen tot gevolg. Daarnaast werden verscheidene activiteiten en evenementen (zoals proclamaties, musicalvoorstellingen, symposia, filmvoorstellingen, ...) in het verlengde van onze kerntaken, en met bijhorende kosten en/of opbrengsten, geannuleerd of uitgesteld. Anderzijds nam EhB belangrijke initiatieven om studenten in moeilijke tijden maximaal te ondersteunen en het recht op kwalitatief onderwijs te garanderen. STUVO bood studenten extra psychosociale en/of financiële ondersteuning aan. Met belangrijke inspanningen vanuit departementen, Schools en EhB als onderwijsinstelling werden bijkomende inhoudelijke en financiële inspanningen geleverd om digitaal onderwijs/blended learning verder uit te bouwen, enzovoort.

Als tweede externe factor die een belangrijke impact heeft op de resultatenrekening 2021 (en de maanden daarna) vermelden we de sterk gestegen (energie-) prijzen. Ter zake verwijzen we naar de variantieanalyses in punt 3.1.1 en 3.1.2.

Als uitzonderlijke opbrengst werd in de projectie/begroting 2021 rekening gehouden met de verkoop van de appartementen in de Dansaertstraat 123. De akte zal pas ten vroegste in 2023, mogelijk pas in 2024 verlijden. Deze afwijking zal in de commentaren cijfermatig toegelicht worden.

Tot slot vermelden we de sluiting van de studentenhomes vanaf 1/10/2021 voor noodzakelijke renovatiewerken. Dit heeft een belangrijke impact op de jaarcijfers, in bijzonder van de studentenvoorzieningen (STUVO). Zowel de opbrengsten- als kostenzijde worden beïnvloed: enerzijds vallen huurinkomsten weg (ten minste) voor het laatste kwartaal 2021, anderzijds dalen onderhoudskosten en intern doorgerekende huurkosten gelinkt aan de studentenhomes. Daarnaast heeft de sluiting ook een financiële impact op de algemene facilitaire kosten (via CBK): niet alle contracten/onderhoudskosten die gedeeld worden tussen studentenvoorzieningen/huisvesting en de organisatie vallen (volledig) weg.

2 Samenvattende commentaar op de jaarrekening

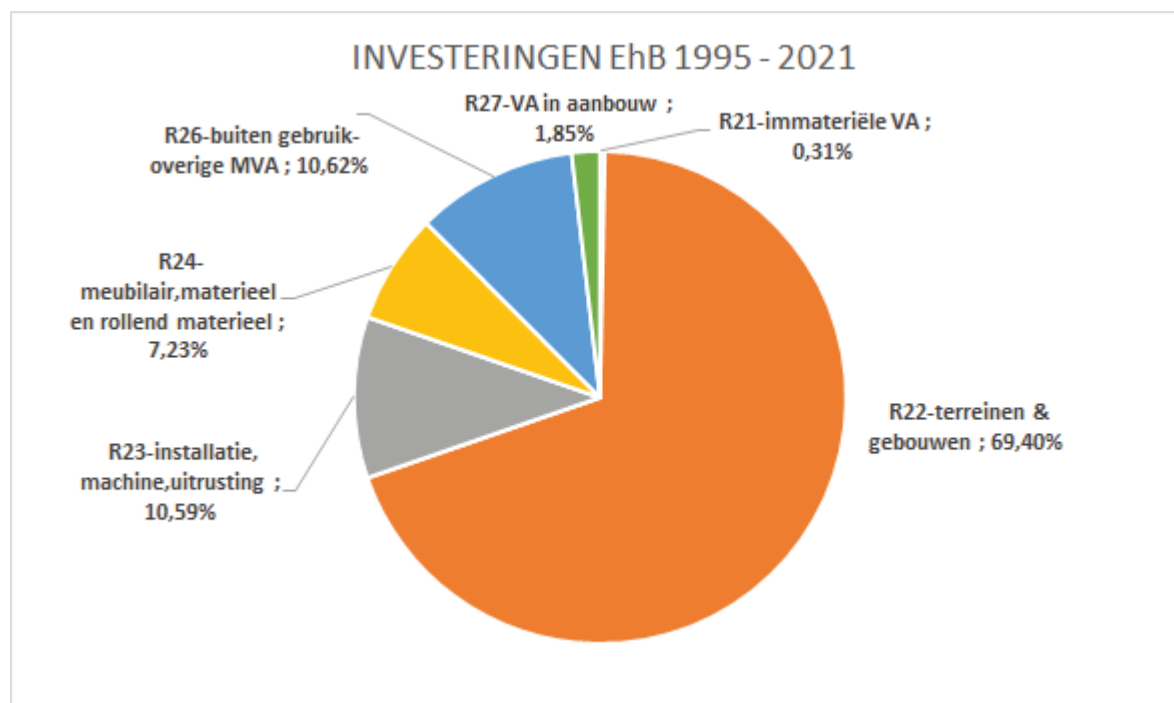
2.1 Bespreking van de voornaamste posten van het actief

2.1.1 Immateriële en materiële vaste activa

2.1.1.1 Investerings

bruto investeringen	EHB_2020	STUVO_2020	BRUTO INVESTERINGEN 2020	EHB_2021	STUVO_2021	BRUTO INVESTERINGEN 2021
Concessies, licenties, ...	26.949		26.949	16.505		16.505
Gebouwen	17.295.388	3.995	17.299.383	1.710.197		1.710.197
Terreinen			0			0
Bebouwde terreinen			0			0
Installaties	253.361		253.361	82.345		82.345
Machines	17.845		17.845	89.154	-296	88.857
Uitrusting	722.012	23.135	745.147	847.008		847.008
Meubilair	509.952	3.122	513.074	97.268	63.165	160.433
Computer hardware	558.196	14.877	573.073	333.628		333.628
Rollend materieel	21.264		21.264			0
overige MVA/buiten gebruikstellingen			0			0
Vaste activa in aanbouw	-14.127.802		-14.127.802	-392.736		-392.736
Totaal investeringsbedrag	5.277.164	45.129	5.322.294	2.783.369	62.869	2.846.238
Samenvatting roerende goederen	2.109.579	41.135	2.150.714	1.465.909	62.869	1.528.778
Samenvatting onroerende goederen	3.167.585	3.995	3.171.580	1.317.460	0	1.317.460
Globale totalen	5.277.164	45.129	5.322.294	2.783.369	62.869	2.846.238

2.1.1.2 Totaal van de investeringen



2.1.2 Financiële vaste activa

2.1.2.1 R 284000

R284_andere financiële VA	J 2017	J 2018	J 2019	J 2020	J 2021	Δ
Participatie Qbic Feeder Fund (2012)	€ 25.000,00	€ 23.983,83	€ 23.983,83	€ 23.983,83	€ 23.983,83	€ 0,00
- Qbic Feeder Fund_uitbetaling kapitaalvermindering	€ -1.016,17	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 0,00
Aankoop 147 aandelen coöperatieve venn. Jobpunt VL	€ 3.644,13	€ 3.644,13	€ 3.644,13	€ 3.644,13	€ 3.644,13	€ 0,00
Kapitaalsinbreng Farys (DIR/AD/2018/582)	€ -	€ -	€ 558,00	€ 558,00	€ 558,00	€ 0,00
Totaal	€ 27.627,96	€ 27.627,96	€ 28.185,96	€ 28.185,96	€ 28.185,96	€ 0,00

2.1.2.2 R 288000: vorderingen en borgtochten in contanten

R288_borgtochten	J 2017	J 2018	J 2019	J 2020	J 2021	Mutatie 21-20
Huurwaarborg Bottelarij	€ 26.789,85	€ 26.810,48	€ 26.827,68	€ 26.827,68	€ 26.827,68	€ -
Borgstelling notaris-sanering Papenvest (BIM)	€ 130.758,52	€ 130.758,52	€ 130.758,52	€ 130.758,52	€ 130.758,52	€ -
Huurwaarborg Interleuven HBO5	€ -	€ -	€ 4.650,00	€ 7.086,60	€ 7.086,60	€ -
TOTAAL EHB	€ 157.548,37	€ 157.569,00	€ 162.236,20	€ 164.672,80	€ 164.672,80	€ -
STUVO (inbreng vzw sovehb): Qpark - Telelink	€ 689,22	€ 689,22	€ 689,22	€ 689,22	€ 689,22	€ -
TOTAAL	€ 158.237,59	€ 158.258,22	€ 162.925,42	€ 165.362,02	€ 165.362,02	€ -

2.1.3 Vorderingen op meer dan één jaar

Nihil

2.1.4 Vorderingen op ten hoogste één jaar

2.1.4.1 Algemeen

ACTIVA

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	8.475.964
A. Handelsvorderingen	40	4.592.756
B. Overige vorderingen	41	3.883.207
waarvan niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	415	

We lichten de voornaamste balansrekeningen, die deel uitmaken van de vorderingen op ten hoogste 1 jaar, verder toe.

2.1.4.2 Handelsvorderingen

❖ REKENING 400000: KLANTENVORDERINGEN 2021 (4 BELANGRIJKSTE)

Klant	Openstaand bedrag 31/12/2021	% Openstaand bedrag	Cumul openstaand %
Het Gemeenschapsonderwijs	22.330,58	15,72%	15,72%
Koninklijk Conservatorium Brussel	19.403,95	13,66%	29,38%
Provincie Vlaams-Brabant TIG	11.699,97	8,24%	37,62%
Novelyeast BV	4.392,31	3,09%	40,71%
Overige openstaande klanten	84.226,14	59,29%	100,00%
TOTAAL OPENSTAANDE KLANTEN 2021	142.052,95	100,00%	

De verkoopcyclus maakte in 2021 deel uit van het digitaliseringsproces binnen het domein financiën. Met de introductie van nieuwe software kon er een aanzienlijke vooruitgang geboekt worden in het efficiënt uitsturen en opvolgen van verkoopfacturen. Zo werden er in 2021 maar liefst 20,5 % meer facturen uitgestuurd dan het jaar ervoor.

Daar tegenover zien we een daling van de openstaande klanten met 31% of een vermindering met een bedrag van 64k EUR t.o.v. boekjaar 2020.

BJ	balans klanten	BJ-(BJ-1)	%
2011	€ 2.209.474	-€ 74.971	-3%
2012	€ 1.618.264	-€ 591.210	-27%
2013	€ 738.492	-€ 879.772	-54%
2014	€ 1.348.357	€ 609.865	83%
2015	€ 1.333.098	-€ 15.259	-1%
2016	€ 427.131	-€ 905.967	-68%
2017	€ 197.266	-€ 229.866	-54%
2018	€ 180.324	-€ 16.942	-9%
2019	€ 342.858	€ 162.534	90,1%
2020	€ 206.020	-€ 136.838	-39,9%
2021	€ 142.053	-€ 63.967	-31,0%

❖ OVERZICHT VORDERINGEN DEPARTEMENT ONDERWIJS

RUBRIEK 400	VORDERINGEN OP DO: overzicht	BJ2017	BJ2018	BJ2019	BJ2020	BJ2021
400001	werkingsmiddelen DO	1.941.914	1.693.456	1.712.839	4.040.744	3.688.952
400002	werkingsmiddelen STUVO	-	-	1.176	1.176	11.367
400010	netto lonen: schulden & vorderingen DO	25.593	33.927	1.093	26.088	-40.400
400020	TV brieven: vordering werkingsuitkeringen	- 32.898	- 43.900	43.900	43.900	-43.900
400100	Vorderingen BEV	29.808	21.040	53.805	70.270	33.600
400205	TV CF	40	-	14	14	14
400210	R 120 CF	119	126	126	126	126
400215	Kiné CF	6.032	7.337	6.640	6.552	5.041
		1.970.608	1.711.987	1.727.255	4.046.542	3.654.801

De vorderingen DO daalden licht met een verminderde vordering werkingsmiddelen DO in vergelijking met 2020.

❖ DETAIL REKENING 400807: VORDERING WOON – WERKVERKEER.

Door een arrest van de Raad van State (d.d. 03/02/2015) werd de terugbetaling van het woon-werkverkeer aan de instellingen van het Hoger Onderwijs geschrapt. De overheid heeft in een decreetswijziging deze middelen aan de hogescholen uitgekeerd doch via een verdeelsleutel die niets met woon-werkverkeer te maken heeft.

In 2021 bedroeg het verschil tussen de werkelijke kost woon-werkverkeer personeel en de compensatiemaatregel 'Beursstudenten' 370k EUR: 438k EUR kost ten opzichte van 67k EUR enveloppe.

❖ OVERZICHT STUDENTENVORDERINGEN

Rubriek 401	Vordering: inschrijvingsgelden lopend aj.	BJ 2017	BJ 2018	BJ 2019	BJ 2020	BJ 2021
401000	Studentenrekeningen	357.370,12	243.031,14	351.353,57	468.355,52	352.926,32
401600	Student.vord. Voortgez. Opleid	955,00	2.996,05	1.909,00	658,80	0,00
401800	Stud. Vord. Voortgez. Lerarenopl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R401xxx		358.325,12	246.027,19	353.262,57	469.014,32	352.926,32
		6%	-31%	44%	33%	-25%

We stellen een daling vast met afgerond 25% voor openstaande vorderingen op studenten die hun studiegeld voor het lopende academiejaar nog niet (volledig) betaalden. Dat brengt EhB terug op niveau van academiejaar 2019-2020, waar het aantal ingeschreven studenten even hoog was al nu.

In onderstaand overzicht wordt (telkens svz 31/12) de stijging van spreidingsplannen weergegeven:

Academiejaar	# studenten	# spreidingsplannen	%
2014-15	5218	140	2,68%
2015-16	5525	270	4,89%
2016-17	5735	340	5,93%
2017-18	5652	372	6,58%
2018-19	5381	354	6,58%
2019-20	6276	400	6,37%
2020-21	6350	391	6,16%
2021-22	6274	534	8,51%
verschil	-76	-9	

De afgelopen jaren bleef het percentage van spreidingsplannen stabiel maar sinds de Coronacrisis zien we opnieuw een stijging met 138%, m.a.w. één student op twaalf maakt gebruik van een spreidingsplan voor studiegelden.

❖ REKENINGEN 404000 EN 404100: NOG OP TE MAKEN FACTUREN / CREDITNOTA'S (-)

RUBRIEK 404	Nog op te maken facturen-creditnota's per 31/12	Klant	BJ 2017	BJ 2018	BJ 2019	BJ 2020	BJ 2021
404000	Nog op te maken facturen		87.147,65	73.472,23	132.277,60	44.735,30	65.863,92
	<i>detail 404000:</i>						
		UAB	-	29.307,69	43.635,12	8.995,42	20.734,08
		HOGENT	-	21.078,10	30.579,56	-	6.088,74
		VDAB-CLA	-	8.500,00	-	-	-
		VUB	20.618,30	5.302,34	5.500,00	-	-
		ISS CATERING	-	4.978,67	-	-	-
		STANDAARD BOEKHANDEL	45.057,24	-	17.966,62	9.426,46	22.368,03
		CULTUURCONNECT	-	-	21.710,30	-	7.689,60
		KONINKLIJK MUZIEKCONSERVATORIUM	-	-	6.948,56	15.278,90	-
		PONT VZW	-	-	-	6.154,90	-
		<i>overige</i>	21.472,11	4.305,43	5.937,44	4.879,62	8.983,47
404100	Nog op te maken creditnota's		- 2.467,30	- 4.665,55	- 14.851,69	- 7.705,00	-
			84.680,35	68.806,68	117.425,91	37.030,30	65.863,92
			124%	-19%	71%	-68%	78%

❖ REKENING 406000: VOORUITBETALINGEN EN VOORSCHOTTEN

RUBRIEK 406	Vooruitbetalingen leveranciers	BJ 2017	BJ 2018	BJ 2019	BJ 2020	BJ 2021
406000	Vooruitbetalingen en voorschotten	€ 45.948	€ 42.796	€ 30.655	€ 26.029	€ 14.139
	<i>hotels - reizen</i>	€ 12.258	€ 16.190	€ 8.749	€ 4.958	€ 10.693
	<i>publiciteit</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	<i>inschrijvingsgelden - lidmaatschap</i>	€ 307	€ 1.687	€ 307	€ 307	€ 245
	<i>databanken, internet, uitrusting</i>	€ -319	€ 12.398	€ 10.843	€ 10.843	€ -509
	<i>onroerende voorheffing</i>	€ 6.311	€ 6.311	€ 6.311	€ 6.311	€ 0
	<i>evenementen</i>	€ 4.004	€ -	€ -	€ -	€ -
	<i>overige</i>	€ 23.387	€ 6.210	€ 4.445	€ 3.610	€ 3.710
		€ 45.948	€ 42.796	€ 30.655	€ 26.029	€ 14.139
		-6%	-7%	-28%	-15%	-46%

De rubriek vooruitbetalingen en voorschotten geeft de verrichtingen weer waarvoor een betaling ten gunste van de leverancier is uitgevoerd, maar waarvoor de kost nog niet kon vastgelegd worden omdat:

- de diensten of goederen nog niet (volledig) geleverd werden;
- of de eindfactuur nog niet werd ontvangen.

Sinds 2017 kunnen we een daling optekenen voor deze rubriek, wat het gevolg is van een proactief opvolgingsbeleid waarop volop wordt ingezet door de dienst financiën. Voor 2021 is er een daling van 46% tegenover 2020.

❖ REKENINGEN 407000 EN 409000: DUBIEUZE DEBITEUREN

RUBRIEK	Dubieuze Vorderingen	BJ 2017	BJ 2018	BJ 2019	BJ 2020	BJ 2021
407000	Dubieuze Vorderingen	€ 250.221,47	€ 289.690,99	€ 318.625,34	€ 406.120,43	€ 466.355,77
409000	Geboekte wvin dub vorderingen	€ -35.084,82	€ -71.141,84	€ -95.469,51	€ -122.758,84	€ -89.311,81
<i>bestaat uit: historische vorderingen inschrijvingsgelden</i>						
<i>dubieuze klanten</i>						
		€ 215.136,65	€ 218.549,15	€ 223.155,83	€ 283.361,59	€ 377.043,96
		16%	2%	2%	27%	33%

De geboekte waardeverminderingen op dubieuze vorderingen bevatten de afwaardering van de openstaande studentenvorderingen van AJ 2015-16, die vandaag nog steeds openstaan en die we als “verloren” beschouwen.

RUBRIEK HANDELSVORDERINGEN SAMENGEVAT:Belangrijkste stijgers:

- Nog op te maken facturen, voornamelijk te wijten aan facturatie m.b.t. Standaard Boekhandel
- Dubieuze vorderingen

Belangrijkste stijger(s) tov vorig boekjaar:	2021/2020
nog op te maken facturen	47%
dubieuze vorderingen	33%

Belangrijkste dalers:

- Vooruitbetalingen
- Handelsvorderingen
- Studentenvorderingen

Belangrijkste daler(s) tov vorig boekjaar:	2021/2020
vooruitbetalingen	-46%
handelsvorderingen	-31%
studentenvorderingen	-25%

2.1.4.3 Overige vorderingen.

❖ OVERZICHT VAN DE BALANSREKENING: RECUPERATIE BEDRIJFS- EN & ONROERENDE VOORHEFFINGEN

RUBRIEK 412	recuperatie voorheffingen	BJ 2017	BJ 2018	BJ 2019	BJ 2020	BJ 2021
412000	BV onderzoekers DO	€ 40.204,13	€ 23.283,99	€ 39.163,98	€ 44.772,90	17.469,60
412090	terug te vorderen belastingen en voorheffingen	€ 54.663,91	€ 54.663,91	€ 54.663,91	€ 54.663,91	54.663,91
		€ 94.868,04	€ 77.947,90	€ 93.827,89	€ 99.436,81	€ 72.133,51

❖ REKENING 414100: TE ONTVANGEN GEBRUIKSVERGOEDING

R 414100	te ontvangen gebruiksvergoeding	J2017	J2018	J2019	J2020	J2021	Δ
	Elektriciteitskost Orange	€ 5.331,97	€ 6.878,07	€ 5.643,50	€ 14.673,04	€ 14.233,50	€ -439,54
	Elektriciteitskost SG Brussel	€ 7.136,69	€ 6.314,09	€ 6.338,12	€ 6.033,91	€ 10.600,39	€ 4.566,48
	Elektriciteitskost Telenet Group	€ 1.588,54	€ 3.413,17	€ 2.145,32	€ 2.132,80	€ 7.039,36	€ 4.906,56
	Gebruikskost campus Anderlecht	€ 2.954,50	€ 2.222,49	€ -	€ 4.818,88	€ -	€ -4.818,88
	Gebruikskost campus Jette	€ 12.236,47	€ 12.232,53	€ 12.572,19	€ 10.003,71	€ 15.568,89	€ 5.565,18
	Overige	€ 50,00	€ 6.139,94	€ 2.604,00	€ 300,81	€ 3.215,00	€ 2.914,19
		€ 29.298,17	€ 37.200,29	€ 29.303,13	€ 37.963,15	€ 50.657,14	€ 12.693,99

❖ REKENING 414910: OVERIGE TE INNEN OPBRENGSTEN

R 414910	Overige te innen opbrengsten	BJ 2017	BJ 2018	BJ 2019	BJ 2020	BJ 2021
	toezegging VUB renovatie KCB	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
		€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000

De enige openstaande vordering bestaat uit een toezegging van de VUB in de renovatie Koninklijk Conservatorium Brussel cf. DIR/CvB/2013/013 en brief Rector d.d. 15.10.2013.

RUBRIEK 414 SAMENGEVAT:

RUBRIEK 414	Samenvatting	BJ 2017	BJ 2018	BJ 2019	BJ 2020	BJ 2021
414000	Te ontvangen huurgelden	€ -	€ -	€ -	€ -	-
414100	Te ontvangen gebruiksvergoeding	€ 29.298	€ 37.200	€ 29.303	€ 37.963	€ 50.657
414910	Overige te innen opbrengsten	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
		€ 79.298	€ 87.200	€ 79.303	€ 87.963	€ 100.657

❖ OVERZICHT VAN DE BALANSREKENING: VORDERINGEN EIND DECEMBER OP LONEN

RUBRIEK 416	vorderingen eind december op lonen	BJ 2017	BJ 2018	BJ 2019	BJ 2020	BJ 2021
416000	Arbeidsongevallen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 409,80
416010	TV op personeel via DO	€ 25.234,07	€ 24.965,00	€ 24.965,00	€ 24.965,00	€ 24.965,00
416020	TV op personeel via eigen instelling	€ 3.142,53	€ 3.142,53	€ 5.442,53	€ 3.692,53	€ 4.142,53
416030	R 120 eigen personeel	€ 19.976,77	€ 19.976,77	€ 19.976,77	€ 19.976,77	€ 19.976,77
		€ 48.353,37	€ 48.084,30	€ 50.384,30	€ 48.634,30	€ 49.494,10

❖ REKENING 416112: SUBSIDIES – TETRA

416112	Categorie	Andere subsidies - Andere	Delta 2019	Openstaand 2019	Delta 2020	Openstaand 2020	Delta 2021	Openstaand 2021
CBKPRO205	PRO	IWT...TETRA AISIBOCO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 30.623,54	€ 30.623,54
CBKPRO216	PRO	IWT...SAIRE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 288.744,00	€ 288.744,00
Totaal							319.367,54 €	319.367,54 €

❖ REKENING 416115: EUROPESE FONDSEN

R 416115	Andere subsidies - Europese fondsen	Openstaand 2018	Delta 2019	Openstaand 2019	Delta 2020	Openstaand 2020	Delta 2021	Openstaand 2021
INB	internationale projecten	454.357,02 €	-149.761,23 €	304.595,79 €	17.525,73 €	322.121,52 €	- 84.117,84 €	238.003,68 €
INB	EMEC projecten	22.900,00 €	- 22.900,00 €	- €	- €	- €		
PRO	projecten	502.285,35 €	209.038,29 €	711.323,64 €	13.737,33 €	725.060,97 €	365.972,63 €	1.091.033,60 €
	TOTAAL	979.542,37 €	36.377,06 €	1.015.919,43 €	31.263,06 €	1.047.182,49 €	281.854,79 €	1.329.037,28 €
			3,71%		3,08%		26,92%	

De openstaande vorderingen projectwerking Europese fondsen stijgen in 2021 tov 2020 met zo'n 281k EUR of 26,92%.

416115	PRO/INB	Andere subsidies - Europese fondsen	Openstaand 2020	Delta 2021	Openstaand 2021
CBKPRO120	PRO	IWT...VLIR UOS South Initiativ	- €		- €
CBKPRO128	PRO	JET...Divers Elderly Care EFRO	170.714,18 €	- 157.335,84 €	13.378,34 €
CBKPRO129	PRO	DAN...Move It Canal EFRO	63.867,77 €		63.867,77 €
CBKPRO140	PRO	IWT...LED-werking 2016	- €		- €
CBKPRO172	PRO	LER...Zorg voor dialoog	- €		- €
CBKPRO190	PRO	RIT...Canon project	269.625,60 €	- 9.017,00 €	260.608,60 €
CBKPRO191	PRO	LER...EU Self	20.676,00 €	- 7.569,00 €	13.107,00 €
CBKPRO193	PRO	JET...Coeurios Game (KA2)	34.176,00 €	- 22.784,00 €	11.392,00 €
CBKPRO192	PRO	LER...ReadyToRead	9.129,00 €	- 5.767,00 €	3.362,00 €
CBKPRO194	PRO	JET...Instruct 19-22	15.274,80 €	- 9.256,80 €	6.018,00 €
CBKPRO195	PRO	JET...Benefits	17.242,50 €	- 11.457,50 €	5.785,00 €
CBKPRO196	PRO	KCB...New skills New artists	25.274,40 €	- 16.849,60 €	8.424,80 €
CBKPRO209	PRO	LER...Commun. for Science C4S	44.958,12 €		44.958,12 €
CBKPRO211	PRO	JET...iHere KA2 KA204-074827	54.122,60 €		54.122,60 €
CBKPRO226	PRO	IWT...NEXUS (ESF)		100.000,00 €	100.000,00 €
CBKPRO229	PRO	LEU...Duaal leren div doelgr		83.394,95 €	83.394,95 €
CBKPRO240	PRO	IWT...Opleidingsgericht digitaliseren (ESF)		121.149,41 €	121.149,41 €
CBKPRO250	PRO	LER...STEAM+ KA227-SCH-094051		19.225,00 €	19.225,00 €
CBKPRO256	PRO	LER...Democratic Dialogue at School (EU)		238.705,80 €	238.705,80 €
CBKPRO257	PRO	RIT...e-LEV (ESF)		43.534,21 €	43.534,21 €
INBCEPPE	INB	INB...PLETA 16-18	- €		- €
INBEMAPEA	INB	Erasmus Mundus Actie 2	- €		- €
INBEMAPEA_2	INB	INB...Erasmus Mundus PEACE 2	- €		- €
INBEMEC_2	INB EMEC	EMEC 2nd call '08-'12	- €		- €
INBEMEC_3	INB EMEC	EMEC 3rd call '09-'13	- €		- €
INBEOICU_1	INB	INB...Intercomm. uitwisseling	- €		- €
INBERABEL_1	INB	INB...ERABEL StudMob 19-20	1.400,00 €	- 1.300,00 €	100,00 €
INBERABEL_2	INB	INB...ERABEL Stud.Mob. 20-21	100,00 €	- 100,00 €	- €
INBERABIP_3	INB	INB...ERA BIP 1/09/21-31/05/23		4.400,00 €	4.400,00 €
INBERAOS_1	INB	INB...ERA OS 19-20	14.640,00 €	- 14.640,00 €	- €
INBERAOS_2	INB	INB...ERA OS 20-21	13.720,00 €		13.720,00 €
INBERAOS_3	INB	INB...ERA OS 1/09/21-31/05/23		14.164,00 €	14.164,00 €
INBERASMP_1	INB	INB...ERA SMP 19-20	47.560,00 €	- 47.560,00 €	- €
INBERASMP_2	INB	INB...ERA SMP 20-21	31.162,00 €		31.162,00 €
INBERASMS_1	INB	INB...ERA SMS 19-20	28.508,00 €		28.508,00 €
INBERASMS_2	INB	INB...ERA SMS 20-21	20.016,00 €	- 28.508,00 €	- 8.492,00 €
INBERASMS_3	INB	INB...ERA SMS 1/09/21-31/05/23		17.100,00 €	17.100,00 €
INBERASMT_3	INB	INB...ERA SMT 1/09/21-31/05/23		26.640,00 €	26.640,00 €
INBERAST_1	INB	INB...ERA ST 19-20	14.412,00 €	- 14.412,00 €	- €
INBERAST_2	INB	INB...ERA ST 20-21	10.494,00 €		10.494,00 €
INBERAST_3	INB	INB...ERA ST 1/09/21-31/05/23		9.360,00 €	9.360,00 €
INBFKAGEN_1	INB	INB...Gen. beurzen 19-20	4.671,21 €	12.605,16 €	17.276,37 €
INBFKAGEN_2	INB	INB...Gen. beurzen VLUHR 20-21	9.825,99 €		9.825,99 €
INBICMOS_1	INB	INB...KA107 Marokko 19-20	1.260,00 €	- 1.260,00 €	- €
INBICMOS_2	INB	INB...KA107 Marokko 20-21	1.820,00 €		1.820,00 €
INBICMSMP_1	INB	INB...KA107 Marokko 19-20	5.460,00 €	- 5.460,00 €	- €
INBICMSMP_2	INB	INB...KA107 Marokko 20-21	6.644,00 €		6.644,00 €
INBICMST_1	INB	INB...KA107 Marokko 19-20	1.936,00 €	- 1.936,00 €	- €
INBICMST_2	INB	INB...KA107 Marokko 20-21	2.272,00 €		2.272,00 €
INBGRBRI	INB	Grundtvig BRIDGE-IT	- €		- €
INBIPCOS	INB	IP Art of Sound Cosenza	- €		- €
INBLLEXA	INB	LLP ExchangeAbility	- €		- €
INBPVBRA	INB	INB...PV Brazilië/VanHaesen/Op	- €		- €
INBSPEARS	INB	INB...ARSim2Care	15.103,00 €		15.103,00 €
INBSPEAUD	INB	INB...Auditum 2017-2020	- €		- €
INBSPEBRI	INB	LER...Bridging (18-20)	1.981,00 €		1.981,00 €
INBSPEIEC	INB	LER...Early Childhood Edu	50.840,00 €	- 31.000,00 €	19.840,00 €
INBSPEFEN	INB	INB...ERA+ EFEN 2014-2017	- €		- €
INBSPETTE	INB	INB...ERA+ ETTE 14-17	- €		- €
INBSPEPRA	INB	INB...ProAdas 2018-2020	6.233,20 €	- 1.513,00 €	4.720,20 €
INBSPEVAL	INB	INB...VALUE 2017-2020	6.248,00 €	- 6.248,00 €	- €
INBSPEWHY	INB	INB...KA2 WHY 17-19	- €		- €
INBTEMCREM	INB	INB...TEMP CREMAR 13-16	- €		- €
INBTMES_2	INB	INB...Tempus Rumi 13-16	- €		- €
INBTEMPMON0809	INB	INB Montpellier 2008-2009	11.365,12 €		11.365,12 €
INBTEMSC_2	INB	INB...TEMPUS RITS 2012-2015	- €		- €
INBTEMUME	INB	INB...Tempus Enseignement Incl	- €		- €
INBTEMVIE	INB	INB...Tempus Vietud 13-15	- €		- €
INBUOS_1	INB	INB...Reisbeurs studenten 2021	1.800,00 €	- 1.800,00 €	- €
INBUOS_2	INB	INB...Reisbeurs studenten 2020	5.500,00 €	- 5.500,00 €	- €
INBUOSFIT	INB	INB...INCO FieldFutures	- €		- €
INBUOSXRI_1	INB	INB...Reisbeurs ink. docent 19	750,00 €	- 750,00 €	- €
INBUOSXRI_2	INB	INB...Reisbeurs ink. docent 20	2.500,00 €	- 2.500,00 €	- €
INBUOSXRU_1	INB	INB...Reisbeurs uitg. docent 19	900,00 €	- 900,00 €	- €
INBUOSXRU_2	INB	INB...Reisbeurs uitg. docent 20	3.000,00 €	- 3.000,00 €	- €
		TOTAAL	1.047.182,49 €	281.854,79 €	1.329.037,28 €

❖ REKENING 416119: ANDERE

R 416119	Andere subsidies - Andere	Openstaand 2018	Delta 2019	Openstaand 2019	Delta 2020	Openstaand 2020	Delta 2021	Openstaand 2021
INB	internationale projecten	2.277,96 €	- 1.277,96 €	1.000,00 €	1.000,00 €	2.000,00 €	- 2.000,00 €	- €
PRO	projecten	772.466,94 €	201.390,81 €	973.857,75 €	131.329,63 €	1.105.187,38 €		246.821,30 €
DAD	dienstverlening à derden (lopend)	117.640,75 €	1.004,34 €	118.645,09 €	- 64.589,64 €	54.055,45 €	- 4.071,51 €	49.983,94 €
	overige	276.933,14 €	- 30.111,84 €	246.821,30 €		246.821,30 €	559.443,53 €	1.664.630,91 €
	TOTAAL	1.169.318,79 €	171.005,35 €	1.340.324,14 €	67.739,99 €	1.408.064,13 €	553.372,02 €	1.961.436,15 €

De uitstaande vorderingen projectwerking 'andere projecten en DAD's' stijgen eveneens in 2021 t.o.v 2020, hier met zo'n 553k EUR of 39%.

In detail geeft dit:

416119	Categorie	Andere subsidies - Andere	Openstaand 2020	Delta 2021	Openstaand 2021
ALG	Overige	ALGEMEEN	€ -0,10		€ -0,10
CAMDAD003	DAD	CAM...vorming TRIS dr IVD	€ 500,00		€ 500,00
CBKBRU	Overige	Brusselfonds	€ 112.921,40		€ 112.921,40
CBKEWI016	Overige	Centrum Journalistiek	€ 2.000,00		€ 2.000,00
CBKEWI017	Overige	Centrum Vreemde taal verwerking	€ 56.000,00		€ 56.000,00
CBKEWI018	Overige	Vertalen en tolken	€ 70.900,00		€ 70.900,00
CBKPRO022	PRO	Variazioni	€ -0,03		€ -0,03
CBKPRO069	PRO	Sportprikkel 2010-2011	€ -10,00		€ -10,00
CBKPRO071	PRO	AVILARTS	€ -		€ -
CBKPRO091	PRO	RIT...Coöperatieve cult sector	€ -		€ -
CBKPRO092	PRO	OZK...LED Mobile Applications	€ -		€ -
CBKPRO099	PRO	IWT...FabLab XL EFRO	€ -		€ -
CBKPRO109	PRO	OZK...Make IT Work	€ -		€ -
CBKPRO110	PRO	IWT...FabLab Junior	€ -		€ -
CBKPRO114	PRO	KCB...Living Scores Learn	€ -		€ -
CBKPRO118	PRO	IWT...P-Wearables	€ 0,00		€ 0,00
CBKPRO121	PRO	JET...Ouderenzorg Impulsfonds	€ -		€ -
CBKPRO123	PRO	IWT...CICI Fablab Junior	€ -		€ -
CBKPRO124	PRO	JET...Technisch Vademecum	€ -		€ -
CBKPRO127	PRO	LER...Poppen aan het dansen	€ -		€ -
CBKPRO130	PRO	IWT...SeCloud Innoviris	€ -		€ -
CBKPRO131	PRO	LER...Creatieve blik Brussel	€ -		€ -
CBKPRO134	PRO	OZK...Urban Heat	€ -		€ -
CBKPRO136	PRO	IWT...Co-Create Lab	€ -		€ -
CBKPRO138	PRO	LER...Kleine kind. grote kans.	€ -		€ -
CBKPRO139	PRO	JET...Bedrijven en biodivers.	€ -		€ -
CBKPRO141	PRO	LER...Evens Found Embr. Contr.	€ -		€ -
CBKPRO142	PRO	LER...Bi-diplomerij VGC/BELIR	€ -		€ -
CBKPRO143	PRO	LER...Dem. Dialoog VGC	€ -		€ -
CBKPRO144	PRO	IWT...Microbits voor kinderen	€ -		€ -
CBKPRO147	PRO	LER...Creatieve Blik Bxl (J2)	€ -		€ -
CBKPRO148	PRO	LER...CSL 2017	€ -		€ -
CBKPRO151	PRO	JET...Buddy bij de wieg	€ -		€ -
CBKPRO152	PRO	IWT...Generation Z	€ -		€ -
CBKPRO153	PRO	IWT...Build Your Talent 17	€ 10.350,00	€ -10.350,00	€ -
CBKPRO154	PRO	IWT...Team-Up 17-20	€ 78.090,00	€ -39.045,00	€ 39.045,00
CBKPRO155	PRO	IWT...Ustart Tech 2017	€ -		€ -
CBKPRO156	PRO	RIT...Transmedia Summ School	€ -		€ -
CBKPRO157	PRO	IWT...Fablab Mobile 18-19	€ 50.000,00		€ 50.000,00
CBKPRO159	PRO	JET...ILSF Biolab	€ -		€ -
CBKPRO160	PRO	JET...STEAM Kits	€ 6.832,00	€ -6.832,00	€ -
CBKPRO161	PRO	IWT...LED IOT 2018	€ -		€ -
CBKPRO162	PRO	IWT...Service Design Fact. 18	€ -		€ -
CBKPRO163	PRO	IWT...STEAM Academy 2018	€ -		€ -
CBKPRO164	PRO	DAN...Goed Gek?!	€ -		€ -
CBKPRO165	PRO	LER...Creatieve Blik BXL (J3)	€ -		€ -
CBKPRO166	PRO	CBK...Lerende netwerken VLHORA	€ -		€ -
CBKPRO167	PRO	RIT...Cinema RITCS - VAF	€ -		€ -
CBKPRO168	PRO	LER...Verbindende dialoog	€ -		€ -
CBKPRO169	PRO	RIT...Kwetsbare Ouderen (KBS)	€ -		€ -

CBKPRO170	PRO	OZK...Kennistransfer & IP	€ 24.722,50	€ -18.634,70	€ 6.087,80
CBKPRO171	PRO	LER...AMIF Schoolcultuur	€ -		€ -
CBKPRO173	PRO	IWT...Build Your Talent 2	€ 46.400,00		€ 46.400,00
CBKPRO174	PRO	JET...Pimp My Incubator	€ -	€ -	€ -
CBKPRO175	PRO	LER...Tutoringprojecten	€ -		€ -
CBKPRO176	PRO	IWT...I Teach IT	€ -		€ -
CBKPRO177	PRO	IWT...Parcours Kanal	€ 10.143,15		€ 10.143,15
CBKPRO178	PRO	IWT...Brussels Starts Academy	€ 37.500,00		€ 37.500,00
CBKPRO179	PRO	CBK...Lerende Netwerken (VERL)	€ -		€ -
CBKPRO180	PRO	IWT...Service Design Fact LED	€ 108.105,00		€ 108.105,00
CBKPRO181	PRO	JET...Microbial Selfie 2019	€ -		€ -
CBKPRO182	PRO	KCB...Leedberg Opera 18-19	€ -		€ -
CBKPRO183	PRO	JET... CSI (ILSF)	€ -		€ -
CBKPRO184	PRO	JET...Mijn Tuinlab Cit. Scien	€ 42.447,20	€ -21.141,83	€ 21.305,37
CBKPRO185	PRO	KCB...Bladmuziek Openb. Omroep	€ -		€ -
CBKPRO186	PRO	LER...Verbindende dialoog 2019	€ -		€ -
CBKPRO188	PRO	LER...Kl. Kinderen Grote Kan 2	€ -		€ -
CBKPRO189	PRO	JET...Biosensors (VLIR-UOS)	€ 39.974,50	€ -32.347,25	€ 7.627,25
CBKPRO197	PRO	JET...Open Biolab	€ 49.700,00	€ -49.700,00	€ -
CBKPRO198	PRO	IWT...AI-Lab	€ 43.000,00	€ -43.000,00	€ -
CBKPRO199	PRO	DAN...M-Lab	€ 41.862,50	€ -41.862,50	€ -
CBKPRO200	PRO	JET...ILSF 2020 CSI Biolab BXL	€ 12.282,00		€ 12.282,00
CBKPRO201	PRO	JET...ILSF 2020: T Y M Selfie	€ 9.486,00	€ -12.678,42	€ -3.192,42
CBKPRO202	PRO	OZK... Kennistransfer IP VERL	€ 36.112,50	€ -18.056,25	€ 18.056,25
CBKPRO203	PRO	IWT...DIGIT@SCHOOL	€ 22.322,24	€ -14.786,39	€ 7.535,85
CBKPRO204	PRO	LER... AMIF Zorg v Dialoog 20	€ 9.897,95	€ -9.897,95	€ -
CBKPRO205	PRO	IWT...TETRA AISIBOCO	€ 99.319,00	€ -91.870,00	€ 7.449,00
CBKPRO206	PRO	KCB...BOO Fase II	€ 12.600,00	€ -12.600,00	€ -
CBKPRO207	PRO	OND...Taalondersteuning VGC	€ 5.000,00		€ 5.000,00
CBKPRO208	PRO	JET...Circular Fermentation	€ 28.425,00	€ -23.610,94	€ 4.814,06
CBKPRO210	PRO	LER...PNP Begrijpend Lezen	€ 36.271,87	€ -18.132,85	€ 18.139,02
CBKPRO212	PRO	JET...Solidaire Zorg	€ -		€ -
CBKPRO213	PRO	IWT...Digit@School Innoviris	€ 25.000,00	€ -25.000,00	€ -
CBKPRO214	PRO	OND...Taalonderst. VGC VERL	€ 70.000,00		€ 70.000,00
CBKPRO215	PRO	JET...SMAAK-maker?	€ 13.979,00	€ -9.785,30	€ 4.193,70
CBKPRO218	PRO	DAN...Covid leefwereld pandem	€ -	€ 4.920,00	€ 4.920,00
CBKPRO219	PRO	JET...F F Neighbourhoods in Br	€ 12.375,00	€ -9.900,00	€ 2.475,00
CBKPRO220	PRO	RIT...VLAIO PAKT	€ -	€ 87.004,38	€ 87.004,38
CBKPRO221	PRO	LER...2TLO VERLENGING 2021	€ 123.000,00	€ -123.000,00	€ -
CBKPRO222	PRO	JET...VLAIO OpenBio-Incubator	€ -	€ 89.377,20	€ 89.377,20
CBKPRO223	PRO	KCB...BOO Fase III	€ -	€ 14.500,00	€ 14.500,00
CBKPRO224	PRO	DAN...Conferentie 100J SAW	€ -	€ -	€ -
CBKPRO225	PRO	DAN...Livestream 100J SAW	€ -	€ -	€ -
CBKPRO226	PRO	IWT...NEXUS (ESF)	€ -	€ 145.889,77	€ 145.889,77
CBKPRO228	PRO	LER...Blinde vlekken alt facts	€ -	€ -	€ -
CBKPRO229	PRO	LEU...Duaal leren div doelgr	€ -	€ 105.633,60	€ 105.633,60
CBKPRO230	PRO	IWT...Eigen muziek met AI ILSF	€ -	€ 11.341,89	€ 11.341,89
CBKPRO231	PRO	JET...Handgel keukenafval ILSF	€ -	€ 3.970,00	€ 3.970,00
CBKPRO232	PRO	LER...Kinderen, Kansen 2021	€ -	€ 5.000,00	€ 5.000,00
CBKPRO233	PRO	OND...Taalondersteuning 3	€ -	€ -	€ -
CBKPRO234	PRO	IWT...DIGIT@LL	€ -	€ 7.500,00	€ 7.500,00
CBKPRO235	PRO	LER...2TLO AJ 2021-2022	€ -	€ -	€ -
CBKPRO236	PRO	JET...HELP! Mijn copain...	€ -	€ -	€ -
CBKPRO237	PRO	JET...Eet je sterk met peulvruchten	€ -	€ -	€ -
CBKPRO238	PRO	JET...Pimp My Incubator 2.0	€ -	€ 233,82	€ 233,82
CBKPRO239	PRO	JET...Biosensoren in de klas	€ -	€ -	€ -
CBKPRO241	PRO	OND...VSF Algemene coördinatiekosten (overhead)	€ -	€ 33.461,38	€ 33.461,38
CBKPRO242	PRO	OND...VSF EHB01: Technologisch onderwijs Brussel	€ -	€ 7.087,50	€ 7.087,50
CBKPRO243	PRO	OND...VSF EHB03: transvers. inbedding AI in curricula	€ -	€ 30.338,55	€ 30.338,55
CBKPRO244	PRO	OND...VSF EHB04: Portfoliobased learning & assessment	€ -	€ 24.258,81	€ 24.258,81
CBKPRO245	PRO	OND...VSF EHB06: Toekomstger. multim. & audiov. curricula	€ -	€ 29.918,34	€ 29.918,34
CBKPRO246	PRO	OND...VSF EHB07: Levenlang leren: reflectietool	€ -	€ 10.084,14	€ 10.084,14
CBKPRO247	PRO	OND...VSF EHB08: Interdisciplinaire pakketten LLL	€ -	€ 8.805,38	€ 8.805,38
CBKPRO248	PRO	OND...VSF EHB10: Campusfaciliteiten online leeract.	€ -	€ 70.160,93	€ 70.160,93
CBKPRO249	PRO	OND...VSF EHB11: Virtual labs	€ -	€ 13.405,80	€ 13.405,80
CBKPRO251	PRO	OND...VSF EHB02: MA LTA	€ -	€ 27.804,00	€ 27.804,00
CBKPRO252	PRO	OND...VSF EHB09: Digitale didactiek	€ -	€ 421.560,00	€ 421.560,00
CBKPRO253	PRO	OND...VSF EHB12: LNO2 lerend netwerk	€ -	€ 5.000,00	€ 5.000,00
CBKPRO254	PRO	OND...VSF EHB 501: VLHORA vakdidactiek leraren	€ -	€ 13.878,80	€ 13.878,80
CBKPRO255	PRO	OND...VSF EHB 501: VLHORA remediëring leraren	€ -	€ 20.540,62	€ 20.540,62

DANDAD003	DAD	DAN...DAD Breugel Trail	€	-		€	-
DANDAD004	DAD	DAN...Future Scripting oef	€	-		€	-
DANDAD005	DAD	DAD...Klvertje 4 Verb Comm	€	-		€	-
DANDAD006	DAD	DAN...DAD CultuurConnect	€	7.689,60	€ -7.689,60	€	-
DANDAD007	DAD	DAN...Verb. Comm. CLB BRUSSEL	€	-		€	-
GRADADLEU001	DAD	LEU...Werk met informatie & b	€	-		€	-
INBSPEVAL	INB	INB...VALUE 2017-2020	€	2.000,00	€ -2.000,00	€	-
INBEUCLA	INB	KCB...INB Euroclassical	€	-		€	-
INBLDVVI	INB	LDV Veronique Iking	€	-		€	-
INBLDVYB	INB	LDV Yannick Brusselmans	€	-		€	-
INBLERGEM_1	INB	Samenwerken LER_FG 09-10	€	-		€	-
INBPVAS	INB	INB...PV Marokko Schittecatte	€	-		€	-
INBPVWH	INB	PV Wouter Hessels	€	-		€	-
INBTEMDE_1	INB	TEMPUS Duitslang 1st	€	-		€	-
INBUOS_2	INB	Universitaire Ontwikkeling 2010-2011	€	-		€	-
IWTDAD020	DAD	SEPS Pharma	€	2.200,00		€	2.200,00
IWTDAD031	DAD	IWT...DAD VDAB Opleid. ICT/Mob	€	-		€	-
IWTDAD052	DAD	IWT...DAD AccesSEable App WK	€	2.850,00		€	2.850,00
IWTDAD056	DAD	IWT...DAD TipTong	€	1.100,00		€	1.100,00
IWTDAD057	DAD	IWT...DAD Kamer Koophandel	€	-		€	-
IWTDAD058	DAD	IWT...DAD Beweging & Sport	€	-		€	-
IWTDAD059	DAD	IWT...DAD Website Optimor HRM	€	-		€	-
IWTDAD060	DAD	IWT...DAD Website Bolides	€	-		€	-
IWTDAD061	DAD	IWT...DAD Workshops Port Sud	€	-		€	-
IWTDAD066	DAD	IWT...Ontw. Mob. App. 18-19	€	-		€	-
IWTDAD067	DAD	IWT...DAD Mediacampagne Feem	€	-		€	-
IWTDAD070	DAD	IWT...DAD Timesheet App Cangur	€	-		€	-
IWTDAD071	DAD	IWT...DAD Website Investr	€	-		€	-
IWTDAD072	DAD	IWT...DAD One-League/Kiwi	€	-		€	-
IWTDAD074	DAD	IWT...Kinderdagverblijven COB	€	1.500,00	€ -1.500,00	€	-
IWTDAD075	DAD	IWT...DAD WG Zorgdifferentiati	€	454,55	€ -454,55	€	-
IWTDAD076	DAD	IWT...DAD Intro Workshop KDG	€	-		€	-
IWTDAD077	DAD	IWT...DAD Vive Pro Bril GLUON	€	-		€	-
JETDAD001	DAD	JET...DAD Dom. Nieuwenhoven	€	-0,01		€	-0,01
JETDAD011	DAD	JET...DAD Opdracht Ovam	€	-		€	-
JETDAD012	DAD	JET...Landsch. Voorkempen	€	-		€	-
JETDAD013	DAD	JET...DAD Ecosysteemdiensten	€	8.250,00	€ -8.250,00	€	-
JETDAD014	DAD	JET...ESU-4D	€	-		€	-
JETDAD017	DAD	JET...Open Bio Lab werking	€	-		€	-
JETDAD018	DAD	JET...DAD Biolab Maes A Marie	€	-		€	-
JETDAD019	DAD	JET...DAD Winnie Poncelet	€	-		€	-
JETDAD020	DAD	JET...Tiamat VERL (AD2020/457)	€	885,79	€ -885,79	€	-
JETDAD021	DAD	JET...NovelYeast	€	2.647,01	€ -2.647,01	€	-
JETDAD022	DAD	JET...Klimaatwijken Don Bosco	€	9.375,00	€ -9.375,00	€	-
JETDAD023	DAD	JET...DAD NovelYeast_VERVOLG	€	1.336,09	€ -1.336,09	€	-
JETDAD027	DAD	JET...DAD UAntwerpen	€	-	€ 8.460,00	€	8.460,00
JETDAD028	DAD	JET...VIB Soja in 1000 tuinen	€	-	€ 3.500,00	€	3.500,00
JETDAD031	DAD	JET...Knack Maai Mei Niet	€	-	€ 416,53	€	416,53
JETDAD033	DAD	JET...NovelYeast 30-12-2022	€	-	€ 8.167,50	€	8.167,50
JETDAD037	DAD	JET...DAD Open Incubator NovelYeast	€	-	€ 2.722,50	€	2.722,50
JETDAD038	DAD	JET...DAD Flowerpower (HoGent)	€	-	€ 4.800,00	€	4.800,00
LERDAD006	DAD	LER...LEGO Serious Play	€	-		€	-
LERDAD008	DAD	LER...Interne profess. OVSG	€	-		€	-
LERDAD009	DAD	LER...DAD UAntw. Thuisalen	€	-		€	-
LERDAD010	DAD	LER...DAD VLOK	€	-		€	-
RITACA001	Overige	RIT Academisering project 1	€	5.000,00		€	5.000,00
RITDAD041	DAD	The Promise	€	-2.169,42		€	-2.169,42
RITDAD048	DAD	Promofilm VGRT	€	-900,00		€	-900,00
RITDAD049	DAD	Spot Vesalius College	€	-20,00		€	-20,00
RITDAD053	DAD	DAD Medische filmen	€	18.082,66		€	18.082,66
RITDAD054	DAD	DAD Nekka	€	274,93		€	274,93
RITDAD056	DAD	RIT...DAD Lit.wandeling dr BRU	€	0,05		€	0,05
RITDAD058	DAD	RIT...DAD Capt Stil de tijd	€	0,01		€	0,01
RITDAD061	DAD	RIT...DAD VGC "Promo"	€	0,01		€	0,01
RITDAD063	DAD	RIT...DAD FWO	€	-0,82		€	-0,82
	TOTAAL			1.408.064,13 €	553.372,02 €		1.961.436,15 €

❖ REKENING 416530: VORDERINGEN SOCIALE LENINGEN STUDENTEN

REKENING 416530	J 2017	J 2018	J 2019	J 2020	J 2021
vorderingen- sociale leningen studenten	68.173,42 €	32.475,00 €	56.614,48 €	50.583,92 €	64.497,51
	7,1%	-52,4%	74,3%	-10,7%	27,5%

Net zoals we in het aandeel spreidingsplannen een stijging konden vaststellen, merken we een noemenswaardige stijging van de vorderingen sociale lening op met 27,5%.

Er werd door STUVO opnieuw op ingezet om de meest kwetsbare studenten rechtstreeks te helpen door middel van STUVO-toelagen, compensatietoelagen, psychotherapie, ... Bijkomend kregen ook internationale studenten een Coronagrants. Deze aanpak zorgde voor veel studenten dat ze toch konden studeren.

2.1.5 Geldbeleggingen

ACTIVA	codes	JR - Boekjaar	JR - Boekjaar	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
		2021	2020		
VIII. Geldbeleggingen	50/53	43.255.873	33.503.186	+ 9.752.687	+ 29,11 %

De liquide middelen geeft de cashpositie van onmiddellijk beschikbare financiële middelen voor de operationele werking van de hogeschool weer.

De rubriek beleggingen geeft de cashpositie van financiële middelen weer, die op korte termijn voor de hogeschool beschikbaar blijven voor de financiering van grotere investeringsprogramma's van de hogeschool.

Sinds 2021 vragen alle banken een vergoeding voor de middelen die boven een bepaalde grenswaarde op zicht- en spaarrekeningen worden aangehouden door de hogeschool (negatieve rente 0.50%).

Hierdoor ziet de hogeschool zich genoodzaakt om de liquiditeiten op deze rekeningen maximaal tot aan de grensbedragen aan te houden en voor de overtallen boven deze grensbedragen – limieten negatieve rente- uit te wijken naar alternatieve bankproducten, beleggingsportefeuilles.

- Het kader voor het instappen in beleggingsportefeuilles is door het bestuur van de hogeschool vastgelegd: Optimalisatie van het rendement binnen een defensief risicoprofiel.
- Liquiditeit aanhouden door een beleggingshorizon van 5/7 jaar waarbij de portefeuilles getoetst worden aan de duurzaamheidscriteria (ESG fondsen).

Onderstaande tabel duidt de aanwas van liquiditeiten van de hogeschool in 2021 ten opzichte van 2020 (voor een totaal bedrag van 3,6 mio EUR), samen te lezen met de interne verschuivingen van zicht- en spaarrekeningen naar de rubriek geldbeleggingen (voor een bedrag van 6,1 mio EUR). De toestand **per 31/12/2021** wordt als volgt samengevat:

BALANS	RUBRIEK	Kolom2	2021	2020	delta 2021-2020
VIII.	Geldbeleggingen	50/53	43.255.873,00 €	33.503.186,00 €	9.752.687,00 €
IX.	Liquide middelen	54/58	17.298.425,00 €	23.420.823,00 €	- 6.122.398,00 €
	TOTAAL		60.554.298,00 €	56.924.009,00 €	3.630.289,00 €

2.1.6 Overlopende rekeningen van het actief

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

	OVERLOPENDE REKENINGEN	JR 2020 - EHB	JR 2020 - STUVO	JR 2020 - TOTAAL	JR 2021 - EHB	JR 2021 - STUVO	JR 2021 - TOTAAL
490000	abonnementen en contracten	€ 1.239,03	€ 185,01	€ 1.424,04	€ 661,48	€ 189,63	€ 851,11
	licenties	€ 265.563,46		€ 265.563,46	€ 72.068,18	€ -	€ 72.068,18
	onderhoudscontracten	€ 24.534,35	€ 2.721,27	€ 27.255,62	€ 38.546,37	€ -	€ 38.546,37
	verzekeringen	€ -		€ -	€ 63.859,22	€ -	€ 63.859,22
	lidmaatschapsbijdragen	€ 1.982,00		€ 1.982,00	€ 1.023,00	€ -	€ 1.023,00
	nutsvoorzieningen	€ 1.412,61	€ 939,80	€ 2.352,41	€ -	€ -	€ -
	overige	€ 15.000,00		€ 15.000,00	€ 37.841,41	€ -	€ 37.841,41
	Subtotaal R 490000	€ 309.731,45	€ 3.846,08	€ 313.577,53	€ 213.999,66	€ 189,63	€ 214.189,29
490900	voorschotten rsz	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Subtotaal R 490900	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
491000	intresten	€ 1.037,56	€ -	€ 1.037,56	€ 89,94	€ -	€ 89,94
	commissies (boekenverkoop)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Subtotaal R 491000	€ 1.037,56	€ -	€ 1.037,56	€ 89,94	€ -	€ 89,94
		€ 310.769,01	€ 3.846,08	€ 314.615,09	€ 214.089,60	€ 189,63	€ 214.279,23

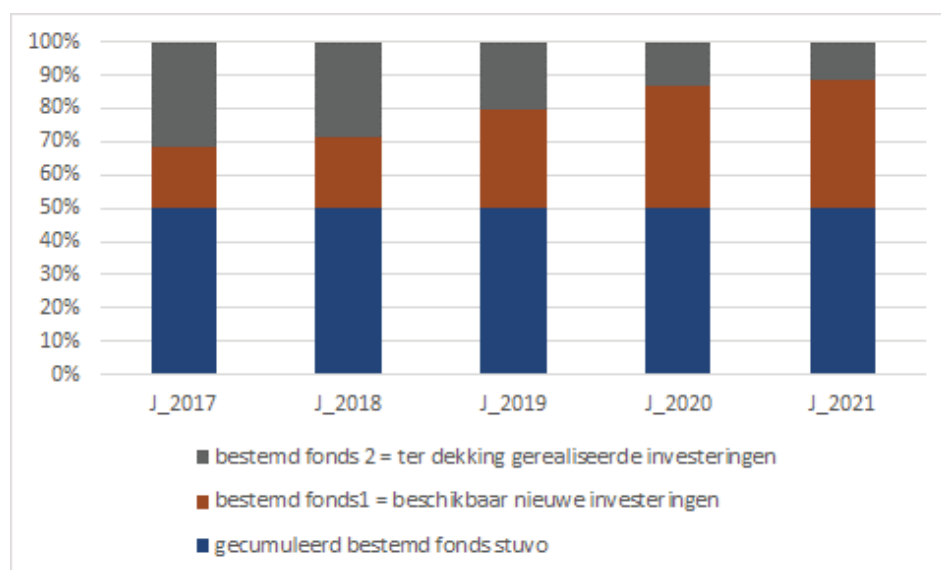
2.2 Bespreking van de voornaamste posten van het passief

2.2.1 Patrimonium

Op 01.01.2013 integreerde STUVO binnen EHB. Het netto-actief van de vzw ten bedrage van 914.442,47 EUR werd ondergebracht in een bestemd fonds (R. 133000).

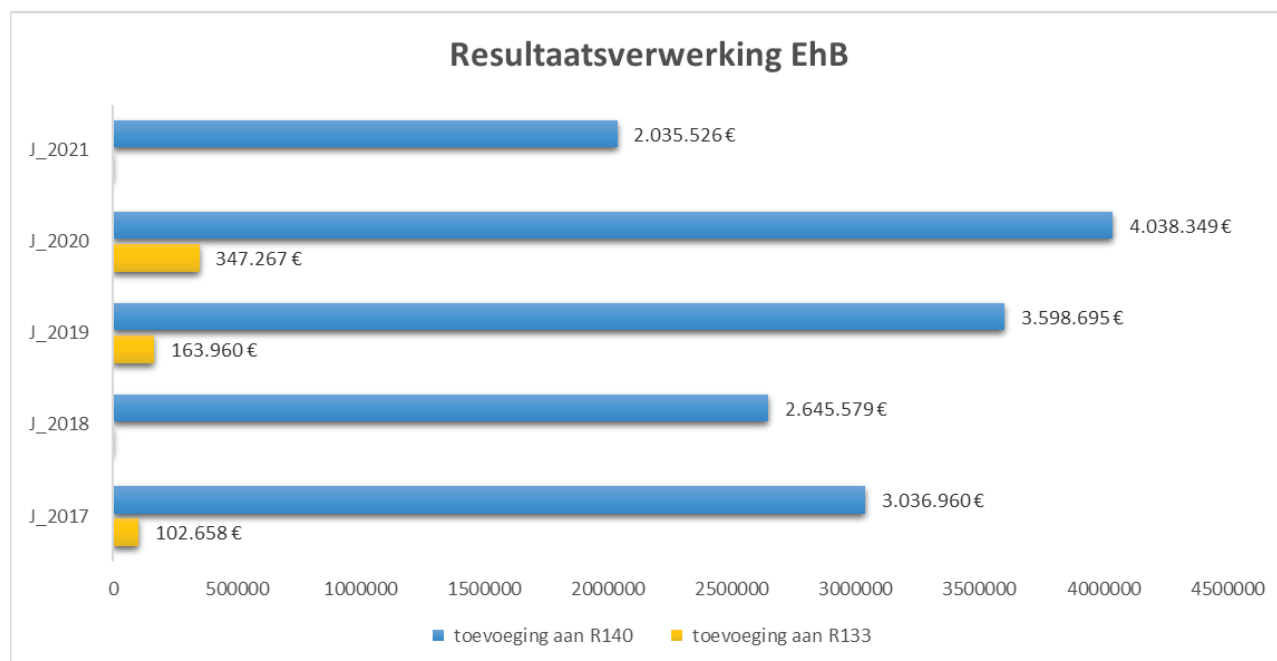
overgedragen resultaat (€)	J_2017	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021
Gecumuleerd overschot vorig boekjaar	49.165.489 €	52.305.106 €	54.899.093 €	58.661.748 €	63.047.364 €
Te bestemmen overschot van het boekjaar=	3.139.617 €	2.593.987 €	3.762.655 €	4.385.616 €	2.144.754 €
resultaat v/h boekjaar: hogeschool (ex stuvo)	3.036.959,66 €	2.645.578,90 €	3.598.695,02 €	4.038.348,80 €	2.253.981,63 €
+ resultaat v/h boekjaar: stuvo	102.657,62 €	- 51.592,13 €	163.959,57 €	347.266,93 €	- 109.228,00 €
Gecumuleerd resultaat per einde boekjaar	52.305.106,49 €	54.899.093,26 €	58.661.747,85 €	63.047.363,58 €	65.192.117,21 €
resultaatsbestemming - bestemde fondsen stuvo					
gecumuleerd bestemd fonds stuvo	1.251.725,64 €	1.200.133,51 €	1.364.093,08 €	1.711.360,01 €	1.602.132,01 €
bestemd fonds1 = beschikbaar nieuwe investeringen	459.286,28 €	506.683,83 €	816.235,20 €	1.268.503,33 €	1.235.614,69 €
bestemd fonds 2 = ter dekking gerealiseerde investeringen	792.438,33 €	693.448,65 €	547.856,85 €	442.855,65 €	366.516,29 €
afschrijvingen historisch_vzw savehb	67.779,78 €	60.320,56 €	53.899,80 €	46.575,20 €	39.125,36 €
nieuwe investeringen v/h boekjaar_stuvo	275.950,94 €	74.637,26 €	15.972,00 €	42.961,00 €	62.869,00 €
nieuwe afschrijvingen v/h boekjaar_stuvo	43.976,67 €	113.306,38 €	107.664,00 €	101.387,00 €	100.083,00 €

Samenstelling Bestemd fonds STUVO:



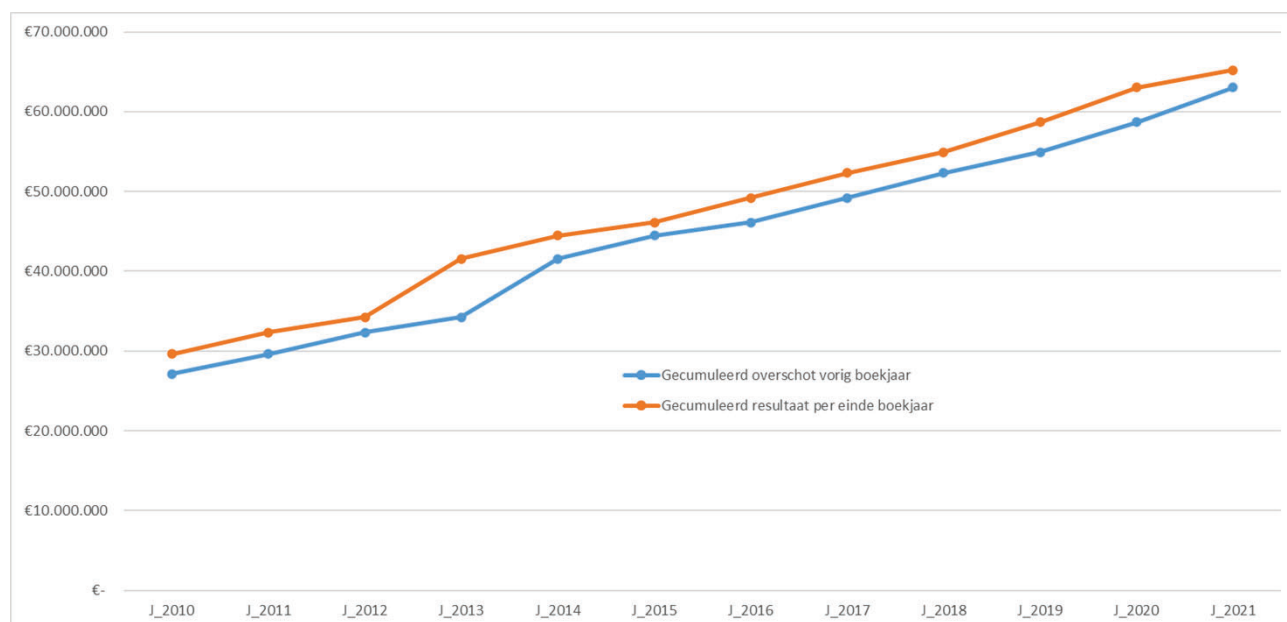
2.2.2 Resultaatsverwerking

Resultaatsverwerking:	J_2017	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021
beginbalans R133	1.149.067 €	1.251.725 €	1.200.133 €	1.364.092 €	1.711.359 €
beginbalans R140	48.016.422 €	51.053.382 €	53.698.961 €	57.297.656 €	61.336.005 €
resultaat van het boekjaar	3.139.617 €	2.593.987 €	3.762.655 €	4.385.616 €	2.144.754 €
toevoeging aan R133	102.658 € -	51.592 €	163.960 €	347.267 € -	109.228 €
toevoeging aan R140	3.036.960 €	2.645.579 €	3.598.695 €	4.038.349 €	2.035.526 €
eindbalans R133	1.251.725 €	1.200.133 €	1.364.092 €	1.711.359 €	1.602.131 €
eindbalans R140	51.053.382 €	53.698.961 €	57.297.656 €	61.336.005 €	63.371.530 €



2.2.3 Overgedragen resultaat

❖ EVOLUTIE VAN R. 133 (TE BESTEMMEN OVERSCHOT VAN HET BOEKJAAR)



2.2.4 Kapitaalsubsidies

(eenheden euro)

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

KAPITAALSUBSIDIES			
Per einde van het vorig boekjaar	15	11.233.813	10.934.678
Officieel goedgekeurde kapitaalsubsidies aangewend voor :		1.586.108	1.944.416
a. investeringen		490.119	299.135
b. rentebetaling			225.166
c. kapitaalaflossing		1.095.989	1.420.116
d. geactiveerde loonkost		0	0
. betaald via AHOVOKS			
. betaald via de instelling			
In resultaat opgenomen kapitaalsubsidies :		1.586.108	1.645.281
a. prorata afschrijvingen	7360	490.119	1.147.220
b. ter dekking van rentelasten	7530		0
c. ter dekking van kapitaalaflossing	764	1.095.989	498.061
Per einde van het boekjaar	15	11.233.813	11.233.813

De toegekende en ontvangen kapitaalsubsidies voor 2021 bedragen 1.586.108 EUR.

De kapitaalsubsidies worden in eerste instantie gebruikt ter dekking van de afschrijvingslasten bij de onroerende investeringen van de hogeschool. De afschrijvingslast die voor 2021 in aanmerking komt om gefinancierd te worden met de toegekende kapitaalsubsidie bedraagt 490.119 EUR.

Het saldo van de toegekende kapitaalsubsidie 2021, na dekking van de afschrijvingslasten, bedraagt dan 1.095.989 EUR. Daarmee worden vervolgens de kapitaalaflossingen (die in 2021 1.819.075 EUR bedragen) en rente (die in 2021 150.014 EUR bedraagt) van de lopende lening, aangegaan voor de financieringen van het gebouw KANAL, gedeeltelijk gedekt.

2.2.5 Voorzieningen voor risico's en kosten

VOORZIENINGEN	J_2017	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021
TOTAAL	€ 805.931	€ 897.562	€ 570.716	€ 848.110	€ 851.962
ref BJ 2005 € 1.617.517,44	50%	55%	35%	52%	53%

2.2.5.1 Voorziening voor grote herstelling- en onderhoudswerken

Sinds JR2020 wordt het bedrag van de nieuwe voorziening voor onderhoud en herstellingen aangelegd volgens een vijfjarig gemiddelde.

VZ_ONDERHOUD_R162000	J_2017	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021
Voorziening beginbalans EHB	€ 505.699	€ 527.742	€ 626.607	€ 371.829	€ 331.549
Voorziening beginbalans Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Terugneming EHB	€ -77.471	€ -	€ -626.607	€ -371.829	€ -331.549
Terugneming Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijkomende voorziening EHB	€ 99.515	€ 98.865	€ 371.829	€ 331.549	€ 325.104
Bijkomende voorziening Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorziening eindbalans	€ 527.742	€ 626.607	€ 371.829	€ 331.549	€ 325.104

2.2.5.2 Overige risico's: achterstallige lonen

VZ_ACHTERSTALLEN_R164000	J_2017	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021
Voorziening beginbalans	€ 142.828	€ 163.630	€ 154.105	€ 168.325	€ 190.340
Terugneming	€ -	€ -163.630	€ -154.105	€ -	€ -
Bijkomende voorziening	€ 20.802	€ 154.105	€ 168.325	€ 22.015	€ 10.299
Voorziening eindbalans	€ 163.630	€ 154.105	€ 168.325	€ 190.340	€ 200.639

2.2.5.3 Overige risico's: hangende sociale geschillen e.a.

VZ_GESCHILLEN_R165000	J_2017	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021
Voorziening beginbalans EHB	€ 81.799	€ 83.997	€ 86.288	€ -	€ 295.658
Voorziening beginbalans Stuvo	€ 30.562	€ 30.562	€ 30.562	€ 30.562	€ 30.562
Terugneming EHB	€ -	€ -	€ -86.288	€ -	€ -
Terugneming Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijkomende voorziening EHB	€ 2.198	€ 2.291	€ -	€ 295.658	€ -
Bijkomende voorziening Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorziening eindbalans	€ 114.559	€ 116.850	€ 30.562	€ 326.220	€ 326.220

TOELICHTING:

Actualisatie van de voorzieningen voor overige risico's gebeurt aan de hand van overlopen dossiers met advocaten/toestand per 31/12/2021. Voor 2021 wordt er geen bijkomende voorziening aangelegd.

De rubriek houdt wel de aangelegde voorziening voor geschillen van 2020 aan omdat een uitspraak in de dossiers Schoukens (personeel) en Artes-Roegiers (campus Kanal) ten vroegste in 2022, wellicht in 2023, wordt verwacht.

Aangezien de aansprakelijkheid in het geschil Artes-Roegiers/campus Kanal per 31/12/2021 niet vastgesteld kon worden, zal het dossier geëvalueerd worden bij opmaak van de begroting 2023. Zowel het moeten betalen van een schadevergoeding tot het ontvangen van een schadevergoeding behoren tot de opties.

2.2.6 Schulden op meer dan een jaar: financiële schulden

Onderstaand wordt een overzicht gegeven van de volledige financiële verwerking van de leningen en de subsidiëring.

SYNTHESE LENINGEN	J_2016	J_2017	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021
R 172 (som alle R 172)	3.074.368	2.446.047	1.792.495	10.832.203	12.536.296	10.482.877
R 42 (som alle R 42)	604.066	628.322	653.552	-9.039.708	-1.704.093	2.053.419
R 65 aflossing rente	161.032	137.081	112.654	87.245	225.166	202.907
R 753 AHOVOKS recup rente	161.032	137.081	112.654	87.245	225.166	202.907
R 764 AHOVOKS recup kapitaal	580.746	604.066	628.372	654.571	498.061	1.095.989
Totale AHOVOKS recup lening	741.779	741.147	741.025	741.816	723.227	1.298.897
R 736 afschrijving	465.145	465.145	457.647	457.647	1.147.220	490.119
Aflossingen cashflow	-604.066	-628.322	-653.552	9.039.708	1.704.093	-2.053.419
= som alle (k1 + R42)						

2.2.7 Schulden op ten hoogste één jaar

2.2.7.1 Schulden op meer dan 1 jaar, die vervallen binnen het jaar

Deze schulden zijn gekoppeld aan de hypothecaire leningen. De verwerking ervan werd in vorig punt reeds behandeld.

2.2.7.2 Handelsschulden

R44	leveranciers	2017	2018	2019	2020	2021	Δ	%
R440000	openstaande leveranciers	1.603.639 €	1.872.743 €	1.575.602 €	1.203.265 €	1.258.108 €	54.843 €	5%
R444000	nog te ontvangen facturen	711.298 €	996.496 €	2.349.894 €	387.689 €	701.631 €	313.942 €	81%
R444100	nog te ontvangen creditnota's	- 18.053 €	- 7.966 €	- 16.797 €	- 102.160 €	- 37.826 €	64.334 €	-63%
		2.296.884 €	2.861.273 €	3.908.700 €	1.488.794 €	1.921.913 €	433.119 €	29%

De handelsschulden (inclusief STUVO) stegen met ongeveer de helft, voornamelijk nog te ontvangen facturen mbt nutsvoorzieningen en andere.

2.2.7.3 Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

Op het niveau van de balans werden deze schulden opgedeeld in twee hoofdcategorieën nl.:

- Schulden van personeelsleden waarvan het loon uitbetaald wordt door het departement onderwijs;
- Schulden van personeelsleden die uitbetaald worden door de hogeschool zelf.

Onderstaand vindt men een overzicht van de schulden voor beide categorieën:

Rekening	Omschrijving	Dep. Onderwijs	Hogeschool zelf	BTW	TOTAAL
451000	BTW			82.684,59	82.684,59
452200	OV				-
453000/100	BV	10.815,85	345,91		11.161,76
454000	RSZ	- 11.219,90	1.127,74	-	10.092,16
454100	FOP	510,39	-		510,39
455	NETTO	- 94.175,14	- 5.861,85	-	100.036,99
456	VKG	2.328.688,30	234.475,80		2.563.164,10
	TOTAAL	2.245.839,40	230.087,60	82.684,59	2.547.391,69

Het betreft hier voornamelijk het vakantiegeld personeel Ehb (Dep. Onderwijs = statutair personeel, Hogeschool zelf = contractuelen).

2.2.7.4 Overige schulden

❖ REKENING 488 : BORGTOCHTEN ONTVANGEN IN CONTANTEN

488000 Borgtochten ontvangen in cont.	JR2017	JR2018	JR2019	JR2020	JR2021	Δ
EHB borg materiaal @ docenten	€ -1.645,42	€ -365,00	€ -425,00	€ -1.280,00	€ -200,00	€ 1.080,00
EHB borg materiaal @ studenten	€ -3.635,29	€ 115,00	€ 1.117,00	€ -4.047,00	€ 1.996,50	€ 6.043,50
EHB borgsom LEDD	€ -	€ -	€ 6.272,00	€ -3.136,00	€ -3.136,00	€ -
	€ -5.280,71	€ -5.530,71	€ 1.433,29	€ -7.029,71	€ -8.369,21	€ 7.123,50
STUVO borgtochten studentenhomes	€ 92.689,00	€ 92.689,00	€ 92.689,00	€ 92.689,00	€ 92.689,00	€ -
STUVO borgtochten studentenhomes	€ 14.791,64	€ 20.431,64	€ 21.017,62	€ 17.688,64	€ -49.056,36	€ -66.745,00
STUVO waarborg gebruik resto's	€ 1.275,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
STUVO waarborg UZ Nieuwjaarsfeest 01/2017	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
STUVO studentenwerking&project	€ -	€ -	€ -	€ -5.000,00	€ -5.000,00	€ -
	€ 108.755,64	€ 113.120,64	€ 113.706,62	€ 105.377,64	€ 38.632,64	€ -66.745,00
488000 Borgtochten ontvangen in cont.	€ 103.474,93	€ 107.589,93	€ 115.139,91	€ 98.347,93	€ 30.263,43	€ -59.621,50

❖ REKENING 489 : ANDERE DIVERSE SCHULDEN

489000 Andere diverse schulden	JR 2017	JR 2018	JR 2019	JR 2020	JR 2021	Δ
saldo INB projecten	€ 1.491.590,52	€ 883.741,30	€ 904.454,38	€ 870.693,72	€ 743.969,85	€ -126.723,87
Terugbetaling verkeerde stortingen	€ -4.939,87	€ -9.982,46	€ -10.644,31	€ 3.532,28	€ 2.465,86	€ -1.066,42
Terugbetaling buitenlandse student	€ 8.677,00	€ 16.695,60	€ 53.194,76	€ 49.366,00	€ 70.721,24	€ 21.355,24
Warmste week		€ -2.035,44	€ 1.721,06	€ -1.196,17	€ -2.207,20	€ -1.011,03
VUB/EHB AFREKENING	€ -145.949,34	€ -45.198,46	€ -117.450,98	€ -59.186,59	€ -59.186,59	€ -
Overige	€ 10.186,41	€ 11.317,43	€ 21.256,68	€ 32.296,28	€ 14.607,96	€ -17.688,32
	€ 1.359.564,72	€ 854.537,97	€ 852.531,59	€ 895.505,52	€ 770.371,12	€ -125.134,40

2.2.8 Overlopende rekeningen

OVERLOPENDE REKENINGEN	JR2020 - EHB	JR 2020 - STUVO	JR 2020 - TOTAAL	JR2021 - EHB	JR 2021 - STUVO	JR 2021 - TOTAAL
492000 lening: intresten	€ 30.451,60		€ 30.451,60	€ 26.953,09	€ -	€ 26.953,09
overige (incl. roerende voorheffing)						
Subtotaal R 492	€ 30.451,60	€ -	€ 30.451,60	€ 26.953,09	€ -	€ 26.953,09
493100 inschrijvingsgelden	€ 3.061.283,23		€ 3.061.283,23	€ 2.838.415,43		€ 2.838.415,43
493200 postgraduaat en navorming inschrijvingsgelden	€ 154.955,97		€ 154.955,97	€ 175.975,31		€ 175.975,31
493300 ateliërgelden	€ 760.208,39		€ 760.208,39	€ 752.472,29		€ 752.472,29
493400 transitgelden	€ 85,00		€ 85,00	€ -		€ -
493500 projectdotaties	€ 2.206.565,56		€ 2.206.565,56	€ 4.594.424,43		€ 4.594.424,43
493600 diensten aan derden	€ 35.051,96		€ 35.051,96	€ 47.124,24		€ 47.124,24
493000 huuropbrengst		€ 22.075,00	€ 22.075,00		€ 22.075,00	€ 22.075,00
bestemd fonds STUVO			€ -			€ -
overige			€ -	€ 386.415,61		€ 386.415,61
Subtotaal R 493	€ 6.218.150,11	€ 22.075,00	€ 6.240.225,11	€ 8.794.827,31	€ 22.075,00	€ 8.816.902,31
	€ 6.248.601,71	€ 22.075,00	€ 6.270.676,71	€ 8.821.780,40	€ 22.075,00	€ 8.843.855,40

2.3 Bespreking van de voornaamste posten van de resultatenrekening

2.3.1 Resultatenrekening

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2021
I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	59.870.396
A. Omzet	70	55.695.206
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	2.461.265
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	1.713.925
II. Bedrijfskosten	(-) 60/64	(58.585.752)
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	75.080
1. Inkopen	600/8	94.114
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)	609	(19.034)
B. Diensten en diverse goederen	61	9.291.155
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	45.253.689
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	3.568.442
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)	631/4	190.388
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)	635/8	3.853
G. Andere bedrijfskosten	640/8	203.145
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-) 649	
III. Bedrijfswinst	(+) 70/64	1.284.643
Bedrijfsverlies	(-) 64/70	0
IV. Financiële opbrengsten	75	258.763
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751	256.975
C. Andere financiële opbrengsten	752/9	1.788
V. Financiële kosten	(-) 65	(274.992)
A. Kosten van schulden	650	202.907
B. Waardeverminderingen op andere vlottende activa dan bedoeld onder II. E (toevoegingen +, terugnemingen -)	651	
C. Andere financiële kosten	652/9	72.084
VI. Winst uit de gewone bedrijfsuitoefening	(+) 70/65	1.268.415
Verlies uit de gewone bedrijfsuitoefening	(-) 65/70	0
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	1.119.719
A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële	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	1.119.719
VIII. Uitzonderlijke kosten	(-) 66	(243.380)
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	243.380
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669	
IX. Winst van het boekjaar	(+) 70/66	2.144.754
Verlies van het boekjaar	(-) 66/70	0

2.3.1.1 Bedrijfsopbrengsten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	59.870.396
A. Omzet	70	55.695.206
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	2.461.265
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	1.713.925

2.3.1.1.1 Omzet

De omzet bevat volgende rubrieken:

- Werkingsuitkeringen (R 700)
- Studiegelden- en inschrijvingsgelden (R 701)
- Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop (R 702)
- Sociale toelagen (R 703)
- Dienstverlening en onderzoek op contractuele basis (R 704)

2.3.1.1.2 Werkingsuitkeringen (R 700)

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

1. Werkingsuitkeringen	700	47.682.190
. Effectieve werkingsmiddelen	700000	38.090.548
. Aanvullende onderzoeksmiddelen (AOM)	700020	2.783.674
. SLOi + SLO (VWO)	700030	1.313.067
. Bevallingsverlof	700070	33.600
. HBO5 (VWO)		3.200.168
. Bijkomende financiering beurs		67.475
. Terugvorderingsbrieven centraal fonds	700100	
. Recuperatiefonds - Kiné centraal fonds	700102	1.030
. Vormingsfonds	700300	17.308
. Anciënniteitstoelage - CAO III 7.3		31.299
. Toevoeging aan werkingsuitkering hogeschool (Codex HO - Art. III.25§3)		224.903
. Bijkomende financiering COVID-19		
. Bijkomende financiering digitalisering en laptops (COVID-19)		
. Overige	700900	1.919.119
- Brusselmiddelen		1.919.119
-		
- Andere		

Rubrieken	Toelichting
Effectieve werkingsmiddelen (Weff)	Vanaf 2014 werd overgestapt van Gegarandeerd minimum op de theoretische werkingsuitkering. Deze is de resultante van SOW en VOW cfr Decreet Deel 3: Financiering.
Aanvullende onderzoeksmiddelen (AOM)	Uit Codex Hoger Onderwijs Art. III.39. citeren we: “§1. Vanaf het begrotingsjaar 2014 ontvangen de hogescholen een uitkering van 7.616.782,04 euro als aanvullende onderzoeksmiddelen voor de academisch gerichte kunstopleidingen in de Schools of Arts. Dit bedrag wordt vanaf het begrotingsjaar 2013 geïndexeerd aan de hand van de indexformule, vermeld in artikel III.5, §9. “ Deze middelen volgen een decretaal opgelegd groeipad.
SLOi	Specifieke lerarenopleiding van het departement KCB. Deze opleidingen werden in het decreet van 15 december 2006 betreffende de lerarenopleidingen in Vlaanderen (hierna decreet lerarenopleiding genoemd) omgevormd tot specifieke lerarenopleidingen met een studieomvang van 60 studiepunten.
SLO VWO	Wordt toegekend voor de inrichting van educatieve graduaatsopleidingen binnen een integratiekader met de universiteit (VUB).
Toelage HBO5 – opleidingen HBO5 (VWO)	De middelen voorzien in Art. III.55. voor de HBO5 samenwerkingsverbanden. Conform Art. III 42/1 met betrekking tot de inrichting van HBO5-opleidingen aan de hogeschool.
Bevallingsverlof	Conform artikel 35 § 1, 3°
Bijkomende financiering beurs	Art. III.41bis van de Codex, met name de bijkomende financiering voorzien voor de ingeschreven beursstudenten aan de hogescholen vanaf 2015. Confer opmerkingen supra over de schrapping van de correcte terugbetaling kost woon-werkverkeer werd een nieuwe verdeelsleutel voor deze middelen gecreëerd.
Terugvorderingsbrieven CF	Recuperatie van centrale fondsen. Terugvorderingbrieven centraal fonds zijn vorderingen op centraal beheerde lonen (DO) die terugbetaald worden aan de instellingen op basis van een verdeelsleutel.
R 120 CF	Recuperatie van centrale fondsen. Rekening 120 centraal fonds. Idem als TV_CF, enkel gaat het nu over achterstallen.
Recuperatiefonds Kiné	In uitvoering van artikel 37 § 8 van het FD, terugbetaling van overschotten van centraal beheerde loonkosten van personeel uit de opleiding kinesithérapie.
Vormingsfonds	In uitvoering van CAOII.
Anciënniteitstoelage (DKO)	Vanaf 1 september 2011 worden de diensten van personeelsleden in het volwassenenonderwijs of het deeltijds kunstonderwijs onbeperkt meegenomen. De betrokken instellingen worden hiervoor gecompenseerd, CAO III 7.3.
Toevoeging werkingsuitkering Hogeschool codex Ho_Art III 25§3	224.902,79 EUR werd in 2021 toegevoegd aan de werkingsuitkering t.b.v. de gemengde lijst personeel in het kader van de overeenkomst inkanteling academische niet kunsten opleidingen in de universiteit.
Brusselmiddelen	Vanaf het begrotingsjaar 2012 wordt in een bijkomende financiering voorzien voor de hoger onderwijsinstellingen die een vestigingsplaats hebben in het tweetalige gebied Brussel – Hoofdstad vanuit de optiek van recruiteringsdeficit.

2.3.1.1.3 Studiegelden en inschrijvingsgelden

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2021
-------	-----------------------

2. Studiegelden en inschrijvingsgelden	701	4.282.551
. Bachelor en master opleidingen	7010	3.511.660
. BANABA en MANAMA en voortgezette opleidingen	7011	32.587
. Specifieke lerarenopleiding (SLO)	7012	
. Postgraduates	7013	181.225
. Hoger Beroepsonderwijs (HBO)	7014	463.175
. Permanente vorming	7015	93.904
. Overige	7019	

Inschrijvingsgelden uit EhB+ of Posthogeschoolvorming als volgt geplaatst.

- Inschrijvingsgelden uit postgraduates (2021): 181.225 EUR
- Inschrijvingsgelden uit bij-/nascholingen (2017): 93.904 EUR

2.3.1.1.4 Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2021
-------	-----------------------

3. Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop	702	1.163.762
. Boeken en cursussen	7020	3.566
. Overige facturatie aan studenten	7021	1.016.298
. Voeding	7022	86.783
. Omzet aan derden (niet studenten)	7023	22.363
. Commissielonen	7024	34.752
. Overige	7029	

Rubrieken	Toelichting
Boeken en cursussen	Verkoopen van boeken en cursussen door departementen.
Overige facturatie aan studenten	Als belangrijkste opbrengsten vermelden we: • Fotokopieën & fotokopieerkaarten; • Bijkomende kosten: labogelden & transitgelden.
Voeding	Departementale verkoop van voeding en drank t.b.v. 3.209 EUR. Verkoop voeding en drank door STUVO t.b.v. 83.574 EUR.
Omzet aan derden	Met als belangrijkste posten omzet vanuit stages en symposia.
Commissielonen EHB	Opbrengsten uit de verkoop van boeken en cursussen betreft de commissie van Standaard Boekhandel (35k EUR).

2.3.1.1.5 Sociale toelagen

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2021
-------	-----------------------

4. Sociale toelage	703	1.312.769
. Sociale toelagen Vlaamse Gemeenschap	7030	1.312.769
. Sociale toelagen, bijdrage hogeschool (en andere)	7031	

2.3.1.1.6 Dienstverlening en onderzoek, op contractuele basis

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2021
-------	-----------------------

5. Dienstverlening en onderzoek, op contractuele basis	704	1.253.934
. Dienstverlening, andere dan contractonderwijs	7040	109.152
. Contractonderwijs	7041	0
. Projectmatig wetenschappelijk onderzoek	7042	1.144.782
. Overige	7049	

Er werden geen opbrengsten ten bate van STUVO geregistreerd.

Rubrieken	Toelichting
Dienstverlening, andere dan contractonderwijs	De rubriek spreekt voor zich. Het gaat over opbrengsten in het kader van maatschappelijke en wetenschappelijke dienstverlening door departementen (inclusief overhead).
Projectmatig wetenschappelijk onderzoek	In uitvoering van artikel 190 bis van het hogescholendecreet van 13 juli 1994: de Vlaamse Regering subsidieert jaarlijks het projectmatig wetenschappelijk onderzoek van het hoger professioneel onderwijs.

2.3.1.2 Lidgelden, ..., subsidies (R 73)

Deze rubriek bevat 8 rubrieken waarvan voorlopig enkel van toepassing is op EhB:

- Subrubriek 7 Subsidies
- Subrubriek 8 Compenserende bedragen voor vermindering loonkosten (vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers)

2.3.1.2.1 Subsidies

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2021
-------	-----------------------

7. Subsidies	736	2.077.172
. In resultaatname kapitaalsubsidies (prorata afschrijvingen)	7360	490.119
. Subsidies en toelagen van de Federale Overheid	7361	
. Subsidies en toelagen van de Vlaamse Overheid	7362	670.296
. Lokale en regionale besturen (provincie, steden gemeenten, intercommunales, ...)	7363	552.046
- Limburgfonds / Limburg Sterk Merk (LSM)		
. Subsidies, toelagen van de Europese Gemeenschap	7364	119.251
. Toelagen voor eigenaarsonderhoud (VAH's)	736500	
. Overige overheidssubsidies	7368	43.111
. Overige subsidies	7369	202.349

Rubrieken	Toelichting
In resultaatname kapitaalsubsidies	Is het terugnemen van de kapitaalsubsidie (rekening 159) ingevolge de afschrijving van investeringen die gefinancierd werden met kapitaalsubsidies. De opbrengst is een niet – kasopbrengst.
Subsidies van overheden	Toegekende subsidies in hoofdzaak voor ondersteuning projecten.
Overige subsidies	Bevatten o.a. WeCom en ondersteuning projecten, in 2021 t.b.v. 202.349 EUR.

2.3.1.2.2 Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

8. Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost	738	384.093
. Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via AHOVOKS	7381	357.069
. Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via de instelling	7382	19.494
. Compensatie meerkost bediendenstatuut		7.530
. Overige compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost	7389	

Rubrieken	Toelichting
Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers	Recuperatie van het vrijgestelde aandeel voor de bedrijfsvoorheffing van onderzoekers. Sinds 2015 bedraagt de vrijstelling 80% (cf. WIB, Artikel 275/3, §1).
Compensatie meerkost bedienden	Zie toelichting punt 2.3.1.1.2 werkingsuitkeringen (R.700).

2.3.1.3 Andere bedrijfsopbrengsten (R 74)

Deze rubriek kent als subrubrieken:

- Terugbetaling van arbeidsongevallen (woon-werkverkeer niet meer van toepassing);
- De recuperatie van kosten doorgerekend aan derden;
- De recuperatie van loonkosten;
- De recuperatie van kosten aangerekend aan de VZW Stuvo (vervalt ingevolge de integratie van de vzw STUVO);
- Opbrengsten uit sponsoring;
- Overige opbrengsten.

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2021
C. ANDERE BEDRIJFSOPBRENGSTEN	74	1.713.925
1. Terugbetaling arbeidsongevallen	740	818
2. Meerwaarde op de courante realisatie materiële vaste activa	741	
3. Meerwaarde realisatie handelsvorderingen	742	
4. Recuperatie doorgerekende kosten aan derden	743	1.355.713
5. Recuperatie loonkost	744	214.695
6. Recuperatie van vzw Stuvo (exclusief personeelskosten)	745	
7. Sponsoring	746	40.761
8. Overige	749	101.937

De meeste subrubrieken spreken voor zich en worden bij volgende hoofdstukken (varianties) verder besproken.

2.3.1.4 Bedrijfskosten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

II. Bedrijfskosten	(-)	60/64	(58.585.752)
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60	75.080
1. Inkopen		600/8	94.114
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)		609	(19.034)
B. Diensten en diverse goederen		61	9.291.155
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		62	45.253.689
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	3.568.442
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)		631/4	190.388
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)		635/8	3.853
G. Andere bedrijfskosten		640/8	203.145
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-)	649	
III. Bedrijfswinst	(+)	70/64	1.284.643
Bedrijfsverlies	(-)	64/70	0

2.3.1.4.1 Verbruikte goederen (R 60)

De rubriek bevat 2 subrubrieken:

- Inkopen van hulpstoffen en handelsgoederen (boeken, cursussen, fotokopieën,...);
- Wijzigingen in de voorraad.

HOOFDGROEP	OMSCHRIJVING	EhB	STUVO	JR 2021
INKOPEN	601 Aankoop hulpstoffen		€ 9.528,94	€ 9.528,94
	604 Aankoop te verkopen goederen	€ 29.182,38	€ 55.403,02	€ 84.585,40
WIJZIGING VOORRAAD	609 Voorraadwijzigingen	€ -14.412,46	€ -4.621,94	€ -19.034,40
TOTAAL		€ 14.769,92	€ 60.310,02	€ 75.079,94

Afgerond zijn 80% van de kosten afkomstig van STUVO (voeding).

2.3.1.4.1.1 De belangrijkste items bij "Inkoop van handelsgoederen" zijn:

- Aankoop van boeken en cursussen;
- Kosten gemaakt in het kader van fotokopieën aangerekend aan studenten;
- Aankoop van fotokopiekaarten;
- Kosten van aankopen doorgefactureerd aan derden, niet-studenten;
- Aankopen van voeding door departementen;
- Aankopen van voeding door STUVO.

2.3.1.4.1.2 Wijzigingen in voorraad

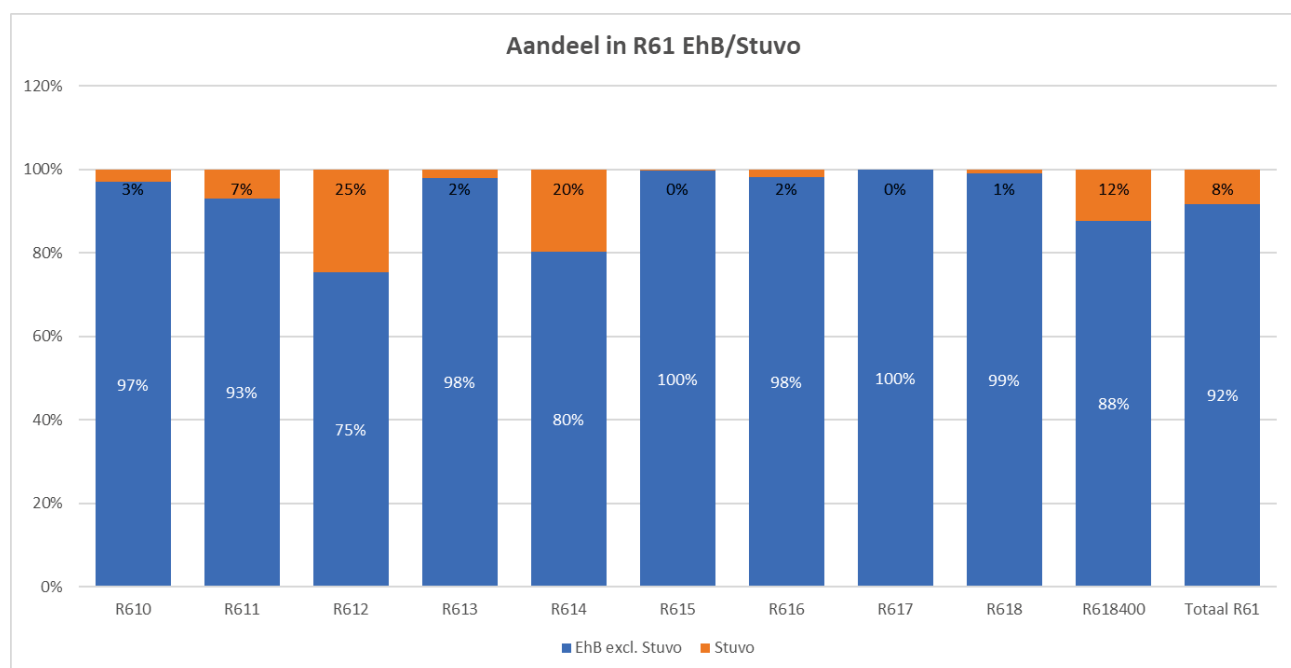
De wijzigingen worden vastgesteld naar aanleiding van de jaarlijkse inventaris voor de betrokken goederen.

2.3.1.4.2 Diensten en diverse goederen (R 61)

Onderstaand een overzicht van de gehanteerde hoofdgroepen.

Hoofdgroep	Omschrijving	EHB	STUVO	JR2021
610	Onderhoud en herstellingen	€ 1.861.418,78	€ 57.062,98	€ 1.918.481,76
611	PR-kosten	€ 773.246,99	€ 57.703,39	€ 830.950,38
612	Administratiekosten	€ 947.983,61	€ 311.411,25	€ 1.259.394,86
613	Nutsvoorzieningen en veiligheid	€ 1.424.745,46	€ 29.223,66	€ 1.453.969,12
614	Huur en verzekeringen	€ 1.547.455,70	€ 380.629,43	€ 1.928.085,13
615	Didactische activiteiten en verplaatsingskosten	€ 1.750.386,00	€ 5.533,44	€ 1.755.919,44
616	Bibliotheekkosten	€ 211.158,99	€ 4.118,78	€ 215.277,77
617	Kwaliteitszorg	€ 78.201,30	€ -	€ 78.201,30
618	Overige kosten	€ 499.332,70	€ 5.548,85	€ 504.881,55
618400	Interne dienstverlening	€ -573.319,49	€ -80.686,40	€ -654.005,89
	TOTAAL	€ 8.520.610,04	€ 770.545,38	€ 9.291.155,42

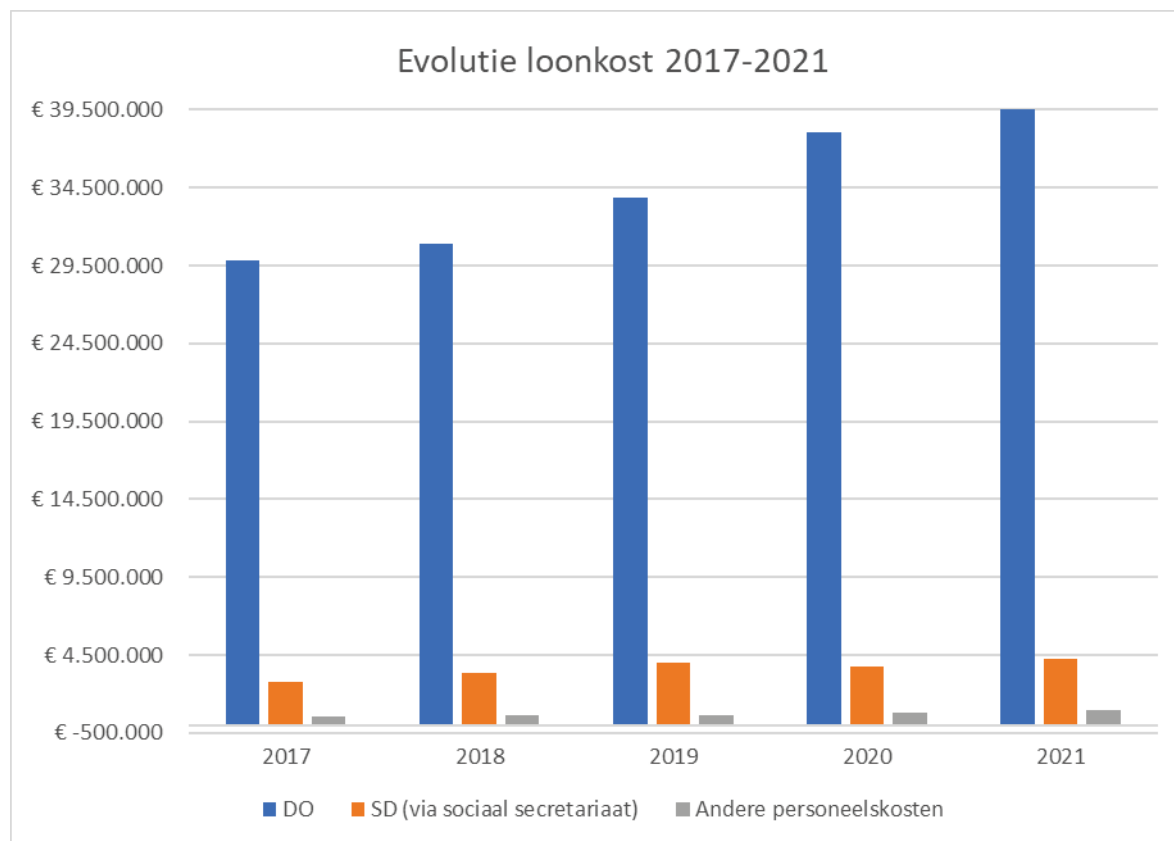
Vooraf het aandeel Stuvo in 612 Administratiekosten valt op, doch is eenvoudig te verklaren door de aanwezigheid van outsourcing personeel- en beheerskosten restaurants t.b.v. 233k EUR.



De meeste subrubrieken spreken voor zich en worden bij volgende hoofdstukken (varianties) verder besproken. Aandeel STUVO in kostenrubriek 61 met name Diensten en Diverse Goederen: 8%.

2.3.1.4.3 Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

Rubrieken	2017	2018	2019	2020	2021
DO	€ 29.843.973	€ 30.900.504	€ 33.837.559	€ 38.050.046	€ 40.027.615
SD (via sociaal secretariaat)	€ 2.754.295	€ 3.331.012	€ 3.966.678	€ 3.733.846	€ 4.249.743
Andere personeelskosten	€ 541.857	€ 648.347	€ 675.072	€ 775.702	€ 976.331
Totaal	€ 33.140.124	€ 34.879.863	€ 38.479.309	€ 42.559.594	€ 45.253.689
		4,99%	9,35%	9,59%	5,95%



De totale personeelskost stijgt met zo'n 5,95% t.o.v. vorig jaar (BJ2020), hier liggen verschillende factoren voor aan de basis

- het volle effect van de indexaties in 2021
- een hogere allocatie in zowel DO-punten als contractueel trekkingsrecht voor departementen en Scholen
- de stijging van dienstanciënniteit binnen de ambten in de hogeschool, waardoor de totale loonkost van eenzelfde VTE bezetting stijgt.

2.3.1.4.4 Afschrijvingen

Hierop wordt later uitvoerig ingegaan.

2.3.1.4.5 Waardeverminderingen

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

D.	WAARDEVERMINDERINGEN	631/4	190.387
1.	Op voorraden en bestellingen in uitvoering		0
	. geboekt	9910	
	. terugenomen (-)	9911	
2.	Op handelsvorderingen		190.387
	. geboekt	9912	190.387
	. terugenomen (-)	9913	

Twee belangrijke posten:

- Waardeverminderingen op voorraden (verwaarloosbaar);
- Waardeverminderingen op werkingsvorderingen:
 - o niet-inbare studiegelden;
 - o bijgestelde vorderingen bij einde projecten/diensten aan derden.

De meeste subrubrieken spreken voor zich en worden bij volgende hoofdstukken (varianties) verder besproken.

2.3.1.4.6 Voorzieningen (file RC tabblad 7. Overige)

Aanleg van de voorzieningen voor onderhoud en grote herstellingen gebeurt op basis van een vijfjarig gemiddelde.

VZ_ONDERHOUD_R162000	J_2017	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021
Voorziening beginbalans EHB	€ 505.699	€ 527.742	€ 626.607	€ 371.829	€ 331.549
Voorziening beginbalans Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Terugneming EHB	€ -77.471	€ -	€ -626.607	€ -371.829	€ -331.549
Terugneming Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijkomende voorziening EHB	€ 99.515	€ 98.865	€ 371.829	€ 331.549	€ 325.104
Bijkomende voorziening Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorziening eindbalans	€ 527.742	€ 626.607	€ 371.829	€ 331.549	€ 325.104

De voorziening voor achterstallen wordt bepaald op basis van een vast percentage op de loonmassa.

VZ_ACHTERSTALLEN_R164000	J_2017	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021
Voorziening beginbalans	€ 142.828	€ 163.630	€ 154.105	€ 168.325	€ 190.340
Terugneming	€ -	€ -163.630	€ -154.105	€ -	€ -
Bijkomende voorziening	€ 20.802	€ 154.105	€ 168.325	€ 22.015	€ 10.299
Voorziening eindbalans	€ 163.630	€ 154.105	€ 168.325	€ 190.340	€ 200.639

Actualisatie van de voorziening voor geschillen gebeurt door het overlopen van de dossiers met advocaten en evaluatie van de toestand per 31/12 (cf. inschatting van jaar van uitspraak).

VZ_GESCHILLEN_R165000	J_2017	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021
Voorziening beginbalans EHB	€ 81.799	€ 83.997	€ 86.288	€ -	€ 295.658
Voorziening beginbalans Stuvo	€ 30.562	€ 30.562	€ 30.562	€ 30.562	€ 30.562
Terugneming EHB	€ -	€ -	€ -86.288	€ -	€ -
Terugneming Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijkomende voorziening EHB	€ 2.198	€ 2.291	€ -	€ 295.658	€ -
Bijkomende voorziening Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorziening eindbalans	€ 114.559	€ 116.850	€ 30.562	€ 326.220	€ 326.220

VOORZIENINGEN	J_2017	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021
TOTAAL	€ 805.931	€ 897.562	€ 570.716	€ 848.110	€ 851.962
ref BJ 2005 € 1.617.517,44	50%	55%	35%	52%	53%

2.3.1.4.7 Andere bedrijfskosten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

G. Andere bedrijfskosten	640/8	203.145
--------------------------	-------	---------

Andere bedrijfskosten	EUR	Toelichting
Onroerende voorheffing	12.318 EUR	Is de onroerende voorheffing voor gebouwen waarvoor geen vrijstelling ingevolge onderwijs van toepassing is.
Roerende voorheffing	20.741 EUR	Is de roerende voorheffing die verschuldigd is met betrekking tot de financiële opbrengsten uit beleggingen.
Huurtoelagen studenten (STUVO)	15.700 EUR	Compensatievergoedingen huisvesting (sinds september 2021 wegens sluiting van de studentenhome).
Sociale toelagen studenten (STUVO)	154.387 EUR	Studieleningen @ studenten.

2.3.2 Financiële opbrengsten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

IV. Financiële opbrengsten	75	258.763
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751	256.975
C. Andere financiële opbrengsten	752/9	1.788

Rubriek	Toelichting
Opbrengsten uit vlottende activa	Opbrengsten uit beleggingen.
Andere financiële opbrengsten	Wisselkoersverschillen Betalingsverschillen Financiële kortingen

Rekening	Financiële opbrengsten	EhB	STUVO	JR2021
751000	Financiële opbrengsten	256.974,52	-	256.974,52
753000	Financiële korting	161,02	-	161,02
753500	Intrestsubsidie lening 1	-	-	-
753501	Intrestsubsidie lening 2	-	-	-
753502	Intrestsubsidie lening 3	-	-	-
754000	Betalingsverschillen	9,84	-	9,84
755000	Wisselkoersverschillen	1.617,40	-	1.617,40
756000	Andere financiële opbrengsten	-	-	-
	Eindtotaal	258.762,78	-	258.762,78

2.3.3 Financiële kosten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

V. Financiële kosten	(-)	65	(274.992)
A. Kosten van schulden		650	202.907
B. Waardeverminderingen op andere vlottende activa dan bedoeld onder II. E (toevoegingen +, terugnemingen -)		651	
C. Andere financiële kosten		652/9	72.084

Rubriek	Toelichting
Kosten van schulden	Intrestcomponent van de leningen.
Andere financiële kosten	Bankkosten Betalingsverschillen Wisselkoersverschillen Diverse financiële kosten

Rekening	Financiële kosten	EhB	STUVO	JR 2021
650001	Intrest lening studentenhome Jette	-	-	-
650002	Intresten lening DISCCA	-	-	-
650003	Intrest lening verbouw. Moutstr.-Dansaertstr.	52.892,54	-	52.892,54
650004	Intrest lening KANAL	150.014,79	-	150.014,79
654000	Betalingsverschillen	391,50	0,61	392,11
655000	Wisselkoersverschillen	192,09	-	192,09
656000	Bankkosten	9.610,41	-	9.610,41
657000	Diverse financiële kosten	60.927,03	962,60	61.889,63
	Eindtotaal	274.028,36	963,21	274.991,57

2.3.4 Uitzonderlijke opbrengsten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	1.119.719
A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële	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	1.119.719

Rubriek	Toelichting
Kapitaalsubsidies	Terugbetaling van de kapitaalcomponent van de lening voor KANAL voor 1.095.989 EUR.
Andere uitz. opbrengsten	Naast enkele kleinere correctieboekingen, maakt een correctie op de nutsfacturen voor de Regentschapsstraat het belangrijkste aandeel uit van deze rubriek, 15k EUR.

2.3.5 Uitzonderlijke kosten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

VIII. Uitzonderlijke kosten	(-)	66	(243.380)
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	243.380
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten		669	

De uitzonderlijke kosten t.b.v. 243k EUR omvatten vooral de oplevering van het dossier voor de sanering van de Papenvest (234k EUR). Daarnaast werden een aantal kleinere correcties uitgevoerd.

2.4 Investerings en financiering

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2021

BRUTO-INVESTERINGEN

I. Oprichtingskosten	8002	
II. Immateriële vaste activa	802	16.505
III. Materiële vaste activa	816	2.829.732
A. Terreinen en gebouwen		1.710.197
B. Installaties, machines en uitrusting		1.018.211
C. Meubilair en rollend materieel		494.061
D. Leasing en soortgelijke rechten		
E. Overige materiële vaste activa		
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		(392.736)
IV. Financiële vaste activa	836-858	(0)
A. Verbonden entiteiten		
B. Andere vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat		
C. Andere financiële vaste activa		(0)
Totaal bruto-investeringen		2.846.238

FINANCIERING

I. Eigen middelen	2.356.118
II. Vreemde middelen	
III. Kapitaalsubsidies	490.119
IV. Andere	
Totaal financiering	2.846.238

Zoals gebruikelijk binnen EhB werden alle investeringen gefinancierd met een mix van eigen middelen en de toegewezen input van investeringsmiddelen (in deze kapitaalsubsidies) vanuit trekkingsrecht bij Ahovoks, zonder vreemde middelen.

2.5 Cashflow

Bij de cashflow bekijkt men hoe de financiële middelen van de hogeschool in kastermen geëvolueerd zijn ingevolge de voormelde uitvoering.

(eenheden euro)

JR - Boekjaar
2021

LIQUIDITEITSBRONNEN EN -AANWENDING - CASHFLOW

Winst/Verlies van het boekjaar (+/-)		2.144.754
+ Afschrijvingen	(+)	3.568.442
+ Overige niet-kaskosten	(+)	194.240
- Niet-kasopbrengsten	(+)	490.119
(+ -) Cashflow van het boekjaar (1)		5.417.317
(+ -) Mutatie werkmiddelen (na correctie waardeverminderingen) (2)		2.622.510
- Investerings (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar)	(+)	2.846.238
+ Desinvesteringen (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar)	(+)	
(+ -) Netto-investeringen (3)		(2.846.238)
+ Nieuwe leningen	(+)	
- Aflossingen	(+)	2.053.419
(+ -) Netto-ontleningen (4)		(2.053.419)
(+ -) Overige (o.a. kapitaalsubsidies) (5)	(+)	490.119
(+ -) Netto-cashflow (6) = (1) + (2) + (3) + (4) + (5)		3.630.290
Geldbelegging + Liquide middelen begin periode (7)		56.924.008
Geldbelegging + Liquide middelen einde periode (6) + (7)		60.554.298

Stappen	Toelichting
Resultaat van het boekjaar	De cashflow analyse vertrekt vanuit het resultaat van het boekjaar.
Afschrijvingen	Het resultaat wordt gecorrigeerd met de afschrijvingen omdat het niet-kaskosten zijn en dus geen bancaire transactie veroorzaakt.
Voorzieningen-waardevermindering	Zijn eveneens niet- kaskosten (zie afschrijvingen).
Afschrijving kapitaalsubsidies	Zijn niet- kasopbrengsten en geven geen aanleiding tot bancaire transacties.
Mutatie werkmiddelen	Vergelijkt het verschil tussen (vorderingen en schulden) op minder dan 1 jaar van het huidig boekjaar en het vorige boekjaar.
Netto- investeringen	Is het bedrag van de geactiveerde investeringen gecorrigeerd met de mutatie van de financiële vaste activa.
Aflossingen van leningen	De mutatie van de rekening 173.
Kapitaalsubsidies	Zijn subsidies vanuit Ahovoks in het kader van de investeringen.
Netto-cashflow	Is de groei/krimp van de financiële middelen voor het betrokken boekjaar.

3 Verantwoording van het financieel beheer

3.1 Luik EHB (inclusief STUVO)

3.1.1 Variantieanalyse jaarrekening – begroting

3.1.1.1 Resultatenrekening – variantie bedrijfsopbrengsten

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	59.870.396	60.527.168	- 656.773	- 1,09 %
A. Omzet	70	55.695.206	55.621.280	+ 73.926	+ 0,13 %
B. Wijziging in de voorraad goederen in bewerking en gereed product en in de bestellingen in uitvoering (toename +, afname -)	71	0	0	+ 0	
C. Geproduceerde vaste activa	72	0	0	+ 0	
D. Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies	73	2.461.265	3.237.063	- 775.798	- 23,97 %
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	1.713.925	1.668.825	+ 45.099	+ 2,70 %

3.1.1.1.1 Variantie – omzet – werkingsuitkeringen

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	JR-BG 2021
-------	-----------------------	-----------------------	---------------

BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74			
A. OMZET	70	55.695.206	55.621.280	73.926

1. Werkingsuitkeringen	700	47.682.190	47.430.369	251.821
. Effectieve werkingsmiddelen	700000	38.090.548	37.856.323	234.224
. Aanvullende onderzoeksmiddelen (AOM)	700020	2.783.674	2.765.822	17.851
. SLOi + SLO (VWO)	700030	1.313.067	1.304.789	8.278
. Bevallingsverlof	700070	33.600	70.270	(36.670)
. HBO5 (VWO)		3.200.168	3.180.004	20.164
. Bijkomende financiering beurs		67.475	67.050	425
. Terugvorderingsbrieven centraal fonds	700100			
. Recuperatiefonds - Kiné centraal fonds	700102	1.030	0	1.030
. Vormingsfonds	700300	17.308	17.308	0
. Anciënniteitstoelage - CAO III 7.3		31.299	38.829	(7.530)
. Toevoeging aan werkingsuitkering hogeschool (Codex HO - Art. III.25§3)		224.903	224.903	0
. Bijkomende financiering COVID-19				
. Bijkomende financiering digitalisering en laptops (COVID-19)				
. Overige	700900	1.919.119	1.905.071	14.048
- Brusselmiddelen		1.919.119	1.905.071	14.048
- Andere				

De realisatie van de werkingsuitkeringen ligt in lijn met de begroting, een minimale afwijking van 0,13%.

3.1.1.1.2 Variantie – omzet - studiegelden

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	JR-BG 2021
2. Studiegelden en inschrijvingsgelden	701	4.282.551	4.246.157	36.394
. Bachelor en master opleidingen	7010	3.511.660	3.484.240	27.419
. BANABA en MANAMA en voortgezette opleidingen	7011	32.587	33.267	(680)
. Specifieke lerarenopleiding (SLO)	7012			0
. Postgraduat	7013	181.225	237.629	(56.404)
. Hoger Beroepsonderwijs (HBO)	7014	463.175	431.423	31.751
. Permanente vorming	7015	93.904	59.597	34.307
. Overige	7019			

De begrote inkomsten uit inschrijvingen voor permanente vormingsopleidingen (na- en bijscholingen) werden uitgevoerd op code 7013 en 7015 (realisatie: -28,5%):

- Inschrijvingsgelden uit postgraduat (JR2021): 181.225 EUR;
- Inschrijvingsgelden uit bij-/nascholingen (JR2021): 93.904 EUR.

3.1.1.1.3 Variantie – omzet – opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	JR-BG 2021
3. Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop	702	1.163.762	1.496.962	(333.201)
. Boeken en cursussen	7020	3.566	6.500	(2.935)
. Overige facturatie aan studenten	7021	1.016.298	1.284.149	(267.851)
. Voeding	7022	86.783	96.300	(9.517)
. Omzet aan derden (niet studenten)	7023	22.363	0	22.363
. Commissielonen	7024	34.752	39.013	(4.261)
. Overige	7029		71.000	(71.000)

Globale realisatie: 77,74%. De in departementen begrote omzet uit stages en organisatie van symposia werd niet gerealiseerd (onder meer ingevolge de geldende covidmaatregelen).

3.1.1.1.4 Variantie – omzet – dienstverlening en onderzoek, op contractuele basis

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	JR-BG 2021
5. Dienstverlening en onderzoek, op contractuele basis	704	1.253.934	1.153.137	100.797
. Dienstverlening, andere dan contractonderwijs	7040	109.152	15.650	93.502
. Contractonderwijs	7041	0	0	0
. Projectmatig wetenschappelijk onderzoek	7042	1.144.782	1.137.487	7.295
. Overige	7049			

Globale realisatie: 108,74%. Opbrengsten uit dienstverleningscontracten werden sterk onderschat in departementale begrotingsvoorstellen.

3.1.1.1.5 Variantie – R 73 – 7. Subsidies

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	JR-BG 2021
-------	-----------------------	-----------------------	---------------

7. Subsidies	736	2.077.172	2.925.099	(847.927)
. In resultaatname kapitaalsubsidies (prorata afschrijvingen)	7360	490.119	1.180.136	(690.017)
. Subsidies en toelagen van de Federale Overheid	7361			
. Subsidies en toelagen van de Vlaamse Overheid	7362	670.296	482.467	187.829
. Lokale en regionale besturen (provincie, steden gemeenten, intercommunales, ..)	7363	552.046	710.169	(158.123)
- Limburgfonds / Limburg Sterk Merk (LSM)				
. Subsidies, toelagen van de Europese Gemeenschap	7364	119.251	434.936	(315.685)
. Toelagen voor eigenaarsonderhoud (VAH's)	736500			
. Overige overheidssubsidies	7368	43.111	7.536	35.575
. Overige subsidies	7369	202.349	109.854	92.495

Rubrieken	Toelichting
Kapitaalsubsidies (prorata afschrijvingen)	Realisatie = 41,53%. Prorata afschrijvingen gelinkt aan investeringen gefinancierd met kapitaalsubsidies worden aan een trager ritme in resultaat gebracht ten opzichte van begroting 2021.
Vlaamse overheid	Realisatie = 138,93%. Betreft onderzoeks- en onderwijsprojecten. Is resultaatneutraal: opbrengsten worden gematcht met kosten.
Europese Gemeenschap	Realisatie = 27,42%. Vertraagde uitvoering van een aantal Europees gesubsidieerde projecten. Is resultaatneutraal: opbrengsten worden gematcht met kosten.
Overige overheidssubsidies	Realisatie = 572,07%. Diverse samenstelling, onder meer Vlaamse ondersteuningspremies en federale subsidies.
Overige subsidies	Realisatie = 184,20%. Betreft onderzoeks- en onderwijsprojecten. Is resultaatneutraal: opbrengsten worden gematcht met kosten.

3.1.1.1.6 Variantie – R 73 – 8. Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	JR-BG 2021
8. Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost	738	384.093	311.963	72.130
. Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via AHOVOKS	7381	357.069	285.264	71.805
. Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via de instelling	7382	19.494	9.911	9.584
. Compensatie meerkost bediendenstatuut		7.530	8.589	(1.059)
. Overige compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost	7389		8.200	(8.200)

Globale realisatie: 123,12%.

De defiscaliseringsopbrengsten werden conservatief ingeschat op basis van effectief gerealiseerde inkomsten in de voorgaande jaren. In uitvoering wordt een maximale recuperatie van bedrijfsvoorheffing voor onderzoeksopdrachten nagestreefd (minimaal tewerkstellingspercentage van 20% etc.).

3.1.1.1.7 Variantie – R 74 – Andere bedrijfsopbrengsten

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	JR-BG 2021
C. ANDERE BEDRIJFSOPBRENGSTEN	74	1.713.925	1.668.825	45.100
1. Terugbetaling arbeidsongevallen	740	818	0	818
2. Meerwaarde op de courante realisatie materiële vaste activa	741			
3. Meerwaarde realisatie handelsvorderingen	742			
4. Recuperatie doorgerekende kosten aan derden	743	1.355.713	1.169.374	186.339
5. Recuperatie loonkost	744	214.695	251.211	(36.517)
6. Recuperatie van vzw Stuvo (exclusief personeelskosten)	745			
7. Sponsoring	746	40.761	11.250	29.511
8. Overige	749	101.937	236.989	(135.052)

Rubrieken	Toelichting
1. Terugbetaling arbeidsongevallen	Marginaal. Wordt niet begroot.
4. Doorgerekende kosten aan derden	Globale realisatie R743: 115,94%. R7430: Recuperatie gebruiksvergoeding. R7431: Recuperatie nutsvoorzieningen (doorrekening). R7436: Opbrengsten uit internationale projecten mn ter compensatie van de reeds geboekte loonkosten – resultaatsneutraal. R7439: Recuperatie van overige kosten.
5. Recuperatie loonkost	Globale realisatie R744: 85,46%. Recuperatie loonkost detacheringen, is resultaatneutraal.
6. Recuperatie VZW STUVO	Niet meer van toepassing.
7. Sponsoring	Globale realisatie R746: 362%. Hogere uitvoering in departementen.
8. Overige	Globale realisatie R749: 43%. Opbrengsten werden onder meer in departementale begrotingsvoorstellen overschat.

Algemeen kunnen we stellen dat rekening 74 een realisatiegraad van 102,70% vertoont t.o.v. de begroting met een positieve impact (JR<>BG) van 45k EUR.

3.1.1.1.8 Samenvatting variantie bedrijfsopbrengsten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	JR-BG 2021
-------	-----------------------	-----------------------	---------------

BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74			
A. OMZET	70	55.695.206	55.621.280	73.926
1. Werkingsuitkeringen	700	47.682.190	47.430.369	251.821
2. Studiegelden en inschrijvingsgelden	701	4.282.551	4.246.157	36.394
3. Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop	702	1.163.762	1.496.962	(333.201)
4. Sociale toelage	703	1.312.769	1.294.655	18.115
5. Dienstverlening en onderzoek, op contractuele basis	704	1.253.934	1.153.137	100.797
B. LIDGELDEN, SCHENKINGEN, INBRENGEN OM NIET, LEGATEN EN SUBSIDIES	73	2.461.265	3.237.063	(775.798)
7. Subsidies	736	2.077.172	2.925.099	(847.927)
8. Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost	738	384.093	311.963	72.130
C. ANDERE BEDRIJFSOPBRENGSTEN	74	1.713.925	1.668.825	45.100
1. Terugbetaling arbeidsongevallen	740	818	0	818
2. Meerwaarde op de courante realisatie materiële vaste activa	741			
3. Meerwaarde realisatie handelsvorderingen	742			
4. Recuperatie doorgerekende kosten aan derden	743	1.355.713	1.169.374	186.339
5. Recuperatie loonkost	744	214.695	251.211	(36.517)
6. Recuperatie van vzw Stuvo (exclusief personeelskosten)	745			
7. Sponsoring	746	40.761	11.250	29.511
8. Overige	749	101.937	236.989	(135.052)

3.1.1.2 Resultatenrekening – variantie bedrijfskosten

		codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking	
II.	Bedrijfskosten	(-)	60/64	(58.585.752)	(60.687.588)	+ 2.101.835	+ 3,46 %
	A.	Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	75.080	146.803	- 71.723	- 48,86 %
		1. Inkopen	600/8	94.114	146.803	- 52.689	- 35,89 %
		2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)	609	(19.034)	0	- 19.034	BG = 0
	B.	Diensten en diverse goederen	61	9.291.155	10.012.514	- 721.359	- 7,20 %
	C.	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	45.253.689	46.140.065	- 886.376	- 1,92 %
	D.	Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	3.568.442	3.600.135	- 31.693	- 0,88 %
	E.	Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)	631/4	190.388	304.770	- 114.382	- 37,53 %
	F.	Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)	635/8	3.853	220.391	- 216.538	- 98,25 %
	G.	Andere bedrijfskosten	640/8	203.145	262.909	- 59.764	- 22,73 %
	H.	Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-)	649	0	0	+ 0
III.	Bedrijfswinst	(+)	70/64	1.284.643	0	+ 1.445.063	BG = 0
	Bedrijfsverlies	(-)	64/70	0	(160.419)		

3.1.1.2.1 Variantie handelsgoederen

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	75.080	146.803	- 71.723	- 48,86 %
1. Inkopen	600/8	94.114	146.803	- 52.689	- 35,89 %
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)	609	(19.034)	0	- 19.034	BG = 0

Slechts 6% van de aangekochte handelsgoederen onder rekening 60 valt onder STUVO (cfr deel 3.2.). Aankopen werden beperkt ten gevolge de beperkte cateringactiviteiten (coronamaatregelen).

3.1.1.2.2 Variantie diensten en diverse goederen

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
B. Diensten en diverse goederen	61	9.291.155	10.012.514	- 721.359	- 7,20 %

Om een variantie-analyse begroting-jaarrekening met betrekking klasse 61 verder te duiden, hebben we in onderstaand overzicht alle relevante kosten ten behoeve van projecten, PWO en STR/SPE³ afzonderlijk geduid:

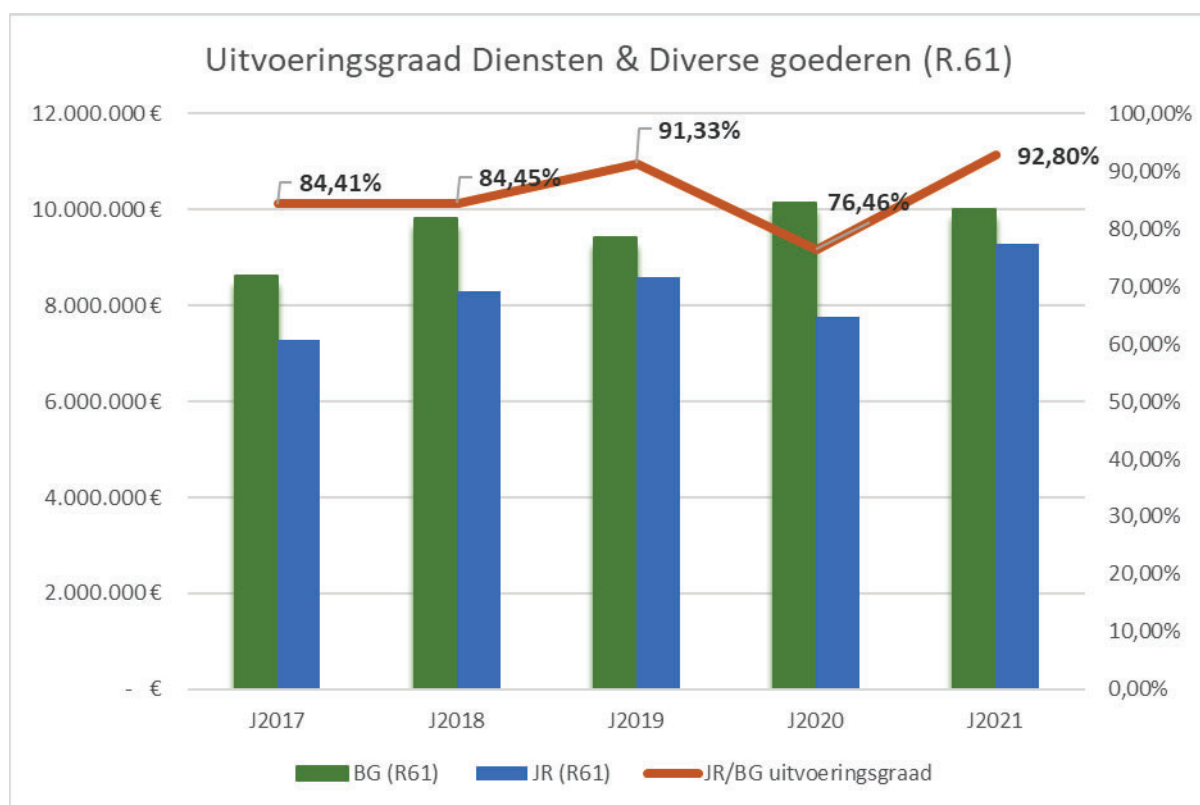
Hoofdgroep	Omschrijving kostensoort	BG2021	JR2021	JR-BG2021	JR/BG 2021
	610 Onderhoud en herstellingen	1.807.454,31	1.896.953,75	89.499,44	105%
	611 PR-kosten	961.534,98	807.602,51	-153.932,47	84%
	612 Administratiekosten	1.328.443,37	1.205.739,71	-122.703,66	91%
	613 Nutsvoorzieningen en veiligheid	895.486,68	1.453.969,12	558.482,44	162%
	614 Huur en verzekeringen	1.803.147,71	1.912.072,25	108.924,54	106%
	615 Didactische activiteiten en verplaatsingskosten	1.816.211,08	1.319.896,05	-496.315,03	73%
	616 Bibliotheekkosten	249.268,29	192.497,63	-56.770,66	77%
	617 Kwaliteitszorg	95.180,00	78.201,30	-16.978,70	82%
	618 Overige kosten	175.348,00	-169.710,35	-345.058,35	-97%
	Werking projecten (PRO)	648.452,81	376.484,22	-271.968,59	58%
	Werking PWO (projectgebonden)	57.000,00	55.592,83	-1.407,17	98%
	Strategisch fonds en SPE3	174.987,07	161.856,40	-13.130,67	92%
TOTAAL		10.012.514,31	9.291.155,42	-721.358,89	93%

De uitvoeringsgraad van de werkingsbegroting (diensten & diverse goederen) bedraagt 93%, wat een onderuitvoering betekent van 721.359 EUR. De voornaamste verklaring voor deze afwijking zal verder toegelicht worden in punt 3.1.2.2.1.

Onderstaand geven we een overzicht van de uitvoeringsgraad op kostenposten diensten en diverse goederen over de laatste jaren:

Rubriek	J2017	J2018	J2019	J2020	J2021
BG (R61)	8.627.135 €	9.813.012 €	9.416.855 €	10.156.371 €	10.012.514 €
JR (R61)	7.282.347 €	8.286.840 €	8.600.327 €	7.765.483 €	9.291.155 €
BG-JR (R61)	1.344.788 €	1.526.172 €	816.528 €	2.390.888 €	721.359 €
JR/BG uitvoeringsgraad	84,41%	84,45%	91,33%	76,46%	92,80%

We kunnen dit als volgt grafisch voorstellen:



De uitvoering werd als volgt in 2 luiken herschikt:

- De reguliere uitvoering;
- De uitvoering van begrotingen die bij aanvang nog niet volledig waren uitgekristalliseerd.

Dit resulteert in volgende tabel:

Omschrijving	BG2021	JR2021	JR-BG	Uitvoeringsgraad	Aandeel JR
Reguliere begroting	9.132.074,43	8.697.221,97	-434.852,46	95%	94%
Aparte begrotingen (PRO/PWO/STR-SPE3)	880.439,88	593.933,45	-286.506,43	67%	6%
TOTAAL	10.012.514,31	9.291.155,42	-721.358,89	93%	100%

Zuil	Toelichting
Reguliere begroting	Uitvoeringspercentage van 95%. Staat in voor 94% van het overzicht. Komt later aan bod.
Aparte begrotingen	Uitvoeringspercentage van 67%.

3.1.1.2.2.1 Bespreking reguliere begroting

Rekening	Toelichting
R610	Globale graad van realisatie: 105% (-89.499 EUR). Voornamelijk kleine uitrusting werd sterk onderbegroot in departementen, op centraal beheerde kredieten en binnen centrale administratie (CAM). Algemene onderhoudskosten (incl. kosten kopiemachines e.d.) werden onderschat in de departementen.
R611	Globale graad van realisatie: 84% (+153.932 EUR). Lagere uitvoering binnen de rubrieken evenementen en recepties en restaurant- en representatiekosten. Anderzijds stellen we een onderschatting van de rubriek relatiegeschenken vast op niveau van de departementen en centraal beheerde kredieten.
R612	Globale graad van realisatie: 91% (+122.703 EUR). Kantoorbehoeften werden overbegroot, voornamelijk in departementen en binnen centraal beheerde kredieten (CBK). De lagere uitvoering van begrote externe administratiekosten (beheerskosten NMBS) hangt samen met het beperkte woon-werkverkeer in 2021 ten gevolge de geldende coronamaatregelen. Anderzijds stellen we binnen centraal beheerde kredieten (CBK) een sterke onderschatting van de kosten voor externe consultancy vast.
R613	Globale graad van realisatie: 162% (-558.482 EUR). Substantiële overuitvoering van de kosten voor nutsvoorzieningen omwille van sterk gestegen energieprijzen. • Elektriciteit: uitvoeringsgraad van 199% (-278.616 EUR); • Gas/verwarming: uitvoeringsgraad van 229% (-326.752 EUR). Kosten voor beveiliging van de campussen werden onderschat op centraal beheerde kredieten.
R614	Globale graad van realisatie: 106% (-108.924 EUR). • Lichte onderschatting van de licentiekosten. • Sterke onderschatting van de (onroerende) huurkosten op centraal beheerde kredieten. Een aantal lopende huurcontracten werden in de loop van 2021 uitgebreid met bijkomende huurkosten tot gevolg. • De intern doorverrekenende gebruikskosten met betrekking tot de werkvelden voeding en huisvesting werden sterk onderbegroot binnen STUVO. Vanaf 1/10/2021 vallen interne afrekeningen m.b.t. studentenhuysvesting weg wegens sluiting/verbouwing van de studentenhomes.
R615	Globale graad van realisatie: 73% (+496.315 EUR). • Sterke onderuitvoering van de begrote reis- en verblijfskosten voornamelijk in de departementen (gerelateerd aan beperkende coronamaatregelen). • De personeelskosten op factuur (gastsprekers, activiteiten in onderaanneming, ...) werden sterk onderbegroot. • Relatief lage uitvoering (59%) van de voorziene budgetten voor vorming en scholing van personeelsleden, voornamelijk binnen centraal vormingsfonds en centrale diensten (CAM). • Algemene onderuitvoering op niveau van de vormingsbudgetten (56% uitvoeringsgraad).

Rekening	Toelichting
R616	Globale graad van realisatie: 77% (+56.770 EUR). Overschatting van bibliotheekkosten (aankoop boeken, naslagwerken, digitale databanken, ...) binnen centraal beheerde kredieten (CBK) en departementen.
R617	Globale graad van realisatie: 82% (+16.978 EUR). Kosten m.b.t. visitaties en accreditaties worden in hoofdzaak via centraal beheerde kredieten begroot en uitgevoerd. In de departementen anderzijds werd deze kostenrubriek onderbegroot.
R618	Interne facturatie tussen departementen en diensten buiten beschouwing gelaten, bedraagt de uitvoeringsgraad circa 74%. Enkele belangrijke kanttekeningen bij deze kostenrubriek: • Binnen centrale diensten, centraal beheerde kredieten en departementen werden via deze kostenpost budgettaire buffers voorzien om niet-begrote uitgaven op te vangen. • Kosten die bij opmaak van de begroting onvoldoende uitgekristalliseerd zijn, worden via rekeningengroep 618 begroot. We vatten de voornaamste conclusies samen: • Lagere uitvoering van de begrote kosten voor interne catering (personeel, bestuur, ...) binnen departementen, CBK, centrale administratie en STUVO. • Onderuitvoering in de begrote klasverbruiksmaterialen en didactische hulpstoffen (departementen). De kosten voor het faciliteren van thuiswerk werden eveneens via deze kostenrubriek verwerkt.

3.1.1.2.2.2 Bespreking van de andere rekeningen.

Zie punt 3.1.1.2.2.1.

3.1.1.2.3 Variantie bezoldigingen

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	45.253.689	46.140.065	- 886.376	- 1,92 %

Met toepassing van artikel IV.33 van de CHO mag de afwijking tussen de begrote en de gerealiseerde personeelsformatie, uitgedrukt in geld, ten hoogste 2,5% bedragen. Als deze afwijking groter is dan 2,5% dient het hogeschoolbestuur hiervoor een verantwoording bij de jaarrekening te voegen.

Dit is in 2021 niet het geval aangezien er in totaal een afwijking van 1,9% is.

Als inleidend overzicht ziet u een afdruk van het werkblad personeelskost uit de map van het regeringscommissariaat.

OPVOLGING van de totale loonkost voor het boekjaar 2021 - bedragen in EURO

Omschrijving	Geëxtrapoleerde of effectieve loonkost	EFFECTIEVE loonkost	BEGROTE loonkost	VERSCHIL (Begroot min Extrapolatie)	Procentuele afwijking t.o.v. begrote loonkost	
Loonkost AHOVOKS	effectief	40.486.107,66	41.303.320,89	817.213,23	+ 2,0 %	Begrote loonkost AHOVOKS niet overschreden
Loonkost hogeschool	effectief	4.767.421,83	4.826.745,00	59.323,17	+ 1,2 %	Begrote loonkost HS niet overschreden
Totaal RR [62]		45.253.529,49	46.130.065,89	876.536,40	+ 1,9 %	Begrote loonkost niet overschreden

We zullen de loonkosten nu verder in detail analyseren.

OPVOLGING van de loonkost voor het boekjaar 2021 te betalen via AHOVOKS - bedragen in EURO

Nummer betaling	Omschrijving	Begrote of effectieve loonkost	EFFECTIEVE loonkost AHOVOKS	BEGROTE loonkost AHOVOKS	VERSCHIL (Begroot min Extrapolatie)	Procentuele afwijking t.o.v. begrote loonkost
1ste kwartaal 2021						
2021 01 61	Loonlisting januari 2021	effectief	3.108.428,52	3.170.596,73	62.168,21	+ 2,0 %
2021 02 61	Loonlisting februari 2021	effectief	3.072.024,62	3.170.596,73	98.572,11	+ 3,1 %
2021 03 61	Loonlisting maart 2021	effectief	3.214.706,17	3.170.596,73	-44.109,44	- 1,4 %
	Saldo 'werkgeversbijdrage' 1ste kwartaal 2021	effectief	-94,96		94,96	Niet begroot
	Wijzigende berichten 'werkgeversbijdrage' 1ste kwartaal 2021	effectief	-0,01		0,01	Niet begroot
	Totaal		9.395.064,34	9.511.790,19	116.725,85	+ 1,2 %
2de kwartaal 2021						
2021 04 61	Loonlisting april 2021	effectief	3.055.658,48	3.170.596,73	114.938,25	+ 3,6 %
2021 05 61	Loonlisting mei 2021	effectief	3.075.163,20	3.170.596,73	95.433,53	+ 3,0 %
2021 06 61	Loonlisting juni 2021	effectief	3.096.225,58	3.170.596,73	74.371,15	+ 2,3 %
2021 05 62	Vakantiegeld m.b.t. 2021 uitbetaald in 2022	effectief	2.388.051,55	2.103.632,18	-284.419,37	- 13,5 %
2021 06 63	Herzieningen eindejaars toelage m.b.t. 2020 uitbetaald in 2021	effectief	698,97		-698,97	Niet begroot
	Saldo 'werkgeversbijdrage' 2de kwartaal 2021	effectief	-0,20		0,20	Niet begroot
	Wijzigende berichten 'werkgeversbijdrage' 2de kwartaal 2021	effectief	-40,12		40,12	Niet begroot
	Totaal		11.615.757,46	11.615.422,37	-335,09	- 0,0 %
3de kwartaal 2021						
2021 07 61	Loonlisting juli 2021	effectief	3.030.500,53	3.170.596,73	140.096,20	+ 4,4 %
2021 08 61	Loonlisting augustus 2021	effectief	2.984.717,20	3.170.596,73	185.879,53	+ 5,9 %
2021 09 61	Loonlisting september 2021	effectief	2.964.344,12	3.170.596,73	206.252,61	+ 6,5 %
2021 07 62	Achterst. herz. uitg. vergoeding andere onderwijsniveaus juli	effectief	0,07		-0,07	Niet begroot
2021 08 62	Achterst. herz. uitg. vergoeding andere onderwijsniveaus aug.	effectief	0,00		0,00	Niet begroot
	Saldo 'werkgeversbijdrage' 3de kwartaal 2021	effectief	-0,30		0,30	Niet begroot
	Wijzigende berichten 'werkgeversbijdrage' 3de kwartaal 2021	effectief	-0,11		0,11	Niet begroot
	Totaal		8.979.561,51	9.511.790,19	532.228,68	+ 5,6 %
4de kwartaal 2021						
2021 10 61	Loonlisting oktober 2021	effectief	3.003.331,72	3.170.596,73	167.265,01	+ 5,3 %
2021 11 61	Loonlisting november 2021	effectief	3.159.787,32	3.170.596,73	10.809,41	+ 0,3 %
2021 12 61	Loonlisting december 2021	effectief	3.114.335,78	3.170.596,73	56.260,95	+ 1,8 %
2021 11 62	Herziening vakantiegeld m.b.t. 2020 uitbetaald in 2021	effectief	1.532,74		-1.532,74	Niet begroot
2021 11 63	Eindejaars toelage 2021	effectief	1.216.733,65	1.152.527,94	-64.205,71	- 5,6 %
	Saldo 'werkgeversbijdrage' 4de kwartaal 2021	effectief	2,90		-2,90	Niet begroot
	Wijzigende berichten 'werkgeversbijdrage' 4de kwartaal 2021	effectief	0,23		-0,23	Niet begroot
	Totaal		10.495.724,34	10.664.318,13	168.593,79	+ 1,6 %

De aftoetsing van de uitvoeringen met de begrote loonkosten zijn op basis van 12de van totaal gebudgetteerde jaarlijkse loonkosten. De effectieve loonkosten fluctueren echter periodisch en verlopen volgens de inzet van personeel volgens een academiejaar.

Dit verklaart de fluctuaties van de procentuele afwijking per kwartaal in bovenstaande tabel. Per einde van het kalenderjaar 2021 stellen we een totale afwijking van +2% vast ten opzichte van de gebudgetteerde lonen voor de statutaire personeelsleden (uitbetaald door Ahovoks).

OPVOLGING van de loonkost voor het boekjaar 2021 te betalen via de hogeschool - bedragen in EURO

Omschrijving	Begrote of effectieve loonkost	EFFECTIEVE loonkost HS	BEGROTE loonkost HS	VERSCHIL (Begroot min Extrapolatie)	Procentuele afwijking t.o.v. begrote loonkost
1ste kwartaal					
Lonen januari 2021	effectief	309.125,91	378.053,19	68.927,28	+ 18,2 %
Lonen februari 2021	effectief	327.425,68	378.053,19	50.627,51	+ 13,4 %
Lonen maart 2021	effectief	352.892,57	378.053,19	25.160,62	+ 6,7 %
Totaal		989.444,16	1.134.159,57	144.715,41	+ 12,8 %
2de kwartaal 2021					
Lonen april 2021	effectief	346.417,05	378.053,19	31.636,14	+ 8,4 %
Lonen mei 2021	effectief	341.363,76	378.053,19	36.689,43	+ 9,7 %
Lonen juni 2021	effectief	373.796,37	378.053,19	4.256,82	+ 1,1 %
Vakantiegeld m.b.t. 2021 uitbetaald in 2022	effectief	278.577,16	172.849,82	-105.727,34	- 61,2 %
Totaal		1.340.154,34	1.307.009,39	-33.144,96	- 2,5 %
3de kwartaal 2021					
Lonen juli 2021	effectief	347.063,51	378.053,19	30.989,68	+ 8,2 %
Lonen augustus 2021	effectief	314.716,03	378.053,19	63.337,16	+ 16,8 %
Lonen september 2021	effectief	415.007,63	378.053,19	-36.954,44	- 9,8 %
Totaal		1.076.787,17	1.134.159,57	57.372,40	+ 5,1 %
4de kwartaal 2021					
Lonen oktober 2021	effectief	364.988,81	378.053,19	13.064,38	+ 3,5 %
Lonen november 2021	effectief	409.143,59	378.053,19	-31.090,40	- 8,2 %
Lonen december 2021	effectief	501.031,83	378.053,19	-122.978,64	- 32,5 %
Eindejaarstoelage 2021	effectief	85.871,93	117.256,92	31.384,99	+ 26,8 %
Totaal		1.361.036,16	1.251.416,49	-109.619,68	- 8,8 %
Totaal RR 62 te betalen via de hogeschool		4.767.421,83	4.826.745,00	59.323,17	+ 1,2 %

In bovenstaande tabel worden de lonen van de contractuele medewerkers , uitbetaald door de hogeschool, afgetoetst aan de begrote loonkosten voor 2021. De totale uitbetaalde loonkosten contractuelen van de hogeschool boeken een positieve afwijking met gebudgetteerde loonkosten in de begroting 2021 van +1.2%, (59.323 EUR).

De totale loonkosten betaald door de hogeschool zelf bevat , naast het looncomponent contractuelen, echter ook de uitbetaling van de kosten voor het woonwerkverkeer en overige personeelskosten door de hogeschool zelf uitbetaald in 2021.

Bij een verdere analyse van deze verschillende looncomponenten zien we dat de effectieve totale loonkost van de contractuelen een negatieve afwijking met de begroting optekenen (-232k EUR), maar dat dit tekort wordt opgevangen door het overschot dat in 2021 geboekt is voor de terugbetaling van het woonwerkverkeer , positief saldo ten opzichte van de begroting ten bedrage van 298k EUR.

	lonen SD	woonwerk	overige..
BG (projectie 2021)	4.081.387,00	736.523,00	8.835,00
uitvoering 2021	4.313.570,54	437.876,38	15.974,91
BG- uitvoering 2021=	-232.183,54	298.646,62	-7.139,91

SALDO BG- uitvoering
2021=

59.323,17

Het tekort bij de uitvoering van de contractuele loonkosten situeert zich voornamelijk in de moeilijk te begroten loonkosten bij de projecten van de hogeschool, deze zijn bij opmaak van de initiële begroting moeilijk in te schatten (want nieuwe projecten op dat moment ook nog niet gekend). Om betere aansluiting te vinden met de begroting worden deze loonkosten nogmaals herzien en opgenomen bij de begrotingswijzing in oktober (projectie BG2021).

3.1.1.2.4 Variantie afschrijvingen

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	3.568.442	3.600.135	- 31.693	- 0,88 %

De absolute afwijking van de afschrijving bedraagt 31k EUR, ingevolge niet-uitgevoerde investeringen.

3.1.1.2.5 Variantie waardeverminderingen

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)	631/4	190.388	304.770	- 114.382	- 37,53 %

De geboekte waardevermindering op voorraden en handelsvorderingen vertoont een negatieve divergentie t.o.v. de begroting van 114k EUR.

RUBRIEK	JR2021	BG2021	JR-BG
Studentenvorderingen	120.210,40	-	120.210,40
Projecten	68.546,96	332.059,08	- 263.512,12
DAD	1.630,17	-	1.630,17
Voorraden	-	-	-
<i>Terugnname</i>	-	- 27.289,33	27.289,33
Totaal	190.387,53	304.769,75	- 114.382,22

Sterke afwijking tussen begroting en uitvoering op niveau van de projecten en studentenvorderingen. Bij begrotingsopmaak wordt er geen bedrag ingeschreven voor de studentenvorderingen wegens ontbreken van accurate informatie.

Ieder jaar wordt bij de jaarrekening de cesuur gemaakt voor de projecten waarbij een evaluatie ervan tot waardeverminderingen kan leiden.

Voor de studentenvorderingen gebeurt dit op basis van een nominatieve lijst van studenten die op 31/12/2021 nog steeds een openstaande schuld hebben ten aanzien van de hogeschool voor het voorgaande academiejaar 2020-2021 en waarvoor men intussen beschikt over informatie waaruit blijkt dat (een deel van) de vordering op die student verloren is (bijvoorbeeld wegens toekennen van een beurs).

3.1.1.2.6 Variantie voor voorzieningen voor risico's en kosten

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)	635/8	3.853	220.391	- 216.538	- 98,25 %

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	JR-BG 2021
VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN	635/8	3.853	220.391	(216.538)
E. VOORZIENINGEN VOOR PENSIOENEN EN SOORTGELIJKE VERPLICHTINGEN	635		0	
Toevoegingen	6350			
Bestedingen en terugnemingen	(-) 6351			
E. VOORZIENINGEN VOOR GROTE HERSTELLINGSWERKEN EN GROTE ONDERHOUD	636	(6.446)	(9.098)	2.652
Toevoegingen	6360	325.104	322.451	2.652
Bestedingen en terugnemingen	(-) 6361	(331.549)	(331.549)	(0)
E. VOORZIENINGEN VOOR ANDERE RISICO'S EN KOSTEN	637	10.299	229.489	(219.191)
Toevoegingen	6370	10.299	465.488	(455.189)
Bestedingen en terugnemingen	(-) 6371	0	(235.999)	235.999
1. Achterstallen		10.299	16.176	(5.878)
Toevoegingen		10.299	206.517	(196.218)
Bestedingen en terugnemingen	(-) 6371	0	(190.340)	190.340
2. Overige (geschillen)		0	213.313	(213.313)
Toevoegingen		0	258.971	(258.971)
Bestedingen en terugnemingen	(-) 6371	0	(45.658)	45.658
5. Andere			0	
Toevoegingen				
Bestedingen en terugnemingen	(-) 6371			

Rubriek	Toelichtingen
Herstellingen	Toevoegingen: volgens vijfjaarlijks gemiddelde van de kosten voor onderhoud en herstellingen en beslissing tot aanleg van bijkomende voorzieningen.
Achterstallige lonen	Bestedingen: op basis van feitelijkheden.
Hangende geschillen	Overgegaan tot actualisatie van de voorzieningen waarbij enkel nog 2 dossiers overblijven met name 'De zaak Schoukens' en 'De zaak Artes-Roegiers'. Verwacht wordt dat in de loop van 2022-2023 een uitspraak volgt voor deze zaken.

3.1.1.2.7 Variantie andere bedrijfskosten

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
G. Andere bedrijfskosten	640/8	203.145	262.909	- 59.764	- 22,73 %

Andere bedrijfskosten	EUR	Toelichting
Onroerende voorheffing	12.317 EUR	Wijziging vrijstelling onroerende voorheffing wegens leegstand. Realisatie t.o.v. begroting: 103,42%.
Roerende voorheffing	20.740 EUR	Is de roerende voorheffing die is verschuldigd met betrekking tot de financiële opbrengsten uit beleggingen. Deze kosten moeten in mindering worden gebracht bij de financiële opbrengsten. Realisatie t.o.v. begroting: 74,07%.
Sociale toelagen STUVO	154.386 EUR	Sociale toelagen ten behoeve van studenten. Realisatie t.o.v. begroting: 85,77%.
Huurtoelagen STUVO	15.700 EUR	Huisvestings-/huurtoelagen toegekend aan studenten in het kader van de sluiting studentenhomes (vanaf 1/10/2021). Realisatie t.o.v. begroting: 36,51%

3.1.1.2.8 Variantie bedrijfswinst/verlies

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
III. Bedrijfswinst	(+)	70/64	1.284.643	0	+ 1.445.063 BG = 0
Bedrijfsverlies	(-)	64/70	0	(160.419)	

Bij de opmaak van de begroting is uitgegaan van een bedrijfsverlies van 160k EUR.

Bij de uitvoering van de begroting noteert men een bedrijfswinst van 1.284k EUR.

De variantie op niveau van de bedrijfswinst wordt in hoofdzaak verklaard door:

- Een overschatting van de bedrijfsopbrengsten, meer bepaald op niveau van de inresultaatname van prorata afschrijvingen van investeringen gefinancierd met kapitaalsubsidies (R.73);
- Een overschatting van de werkingskosten (R.61);
- Een afwijking tussen begrote en gerealiseerde personeelskosten (R.62).

3.1.1.3 Resultatenrekening – variantie financiële opbrengsten

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
IV. Financiële opbrengsten	75	258.763	70.000	+ 188.763	+ 269,66 %
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0	0	+ 0	
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751	256.975	70.000	+ 186.975	+ 267,11 %
C. Andere financiële opbrengsten	752/9	1.788	0	+ 1.788	BG = 0

Rubriek	Toelichting
Opbrengsten uit vlottende activa	De opbrengsten uit vlottende activa werden voorzichtig ingeschat, gezien de volatiliteit op de financiële markten. In boekjaar 2021 werden ten belope van 176.941 EUR aan meerwaarden uit beleggingen geregistreerd.
Andere financiële opbrengsten	Het betreft voordelige betalings- en wisselkoersverschillen.

3.1.1.4 Resultatenrekening – variantie financiële kosten

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking	
V. Financiële kosten	(-)	65	(274.992)	(207.731)	- 67.260	- 32,38 %
A. Kosten van schulden		650	202.907	202.907	+ 0	+ 0,00 %
B. Waardeverminderingen op andere vlottende activa dan bedoeld onder II. E (toevoegingen +, terugnemingen -)		651	0	0	+ 0	
C. Andere financiële kosten		652/9	72.084	4.824	+ 67.260	+ 1394,30 %

Rubriek	Toelichting
Kosten van schulden	Het betreft de intresten van de lopende leningen.
Andere financiële kosten	Het betreft bancaire kosten, betalings- en nadelige wisselkoersverschillen.

3.1.1.5 Resultatenrekening – variantie uitzonderlijke opbrengsten

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	1.119.719	2.398.221	- 1.278.502	- 53,31 %
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	1.992.249	- 1.992.249	- 100,00 %
E. Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	1.119.719	405.972	+ 713.747	+ 175,81 %

Rubriek	Toelichting
Andere uitzonderlijke opbrengsten	De begrote meerwaarde uit de verkoop van de appartementen gelegen in de Dansaertstraat 123 werd (nog) niet gerealiseerd. De verkoopsovereenkomst kon niet gefinaliseerd worden per 31/12/2021. Anderzijds werd in verhouding tot de opgestelde begroting een groter aandeel van kapitaalaflossingen van lopende leningen in resultaat gebracht via uitzonderlijke opbrengsten. Deze rubriek dient samen gelezen te worden met R736 prorata afschrijvingen.

3.1.1.6 Resultatenrekening – variantie uitzonderlijke kosten

		codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
VIII. Uitzonderlijke kosten	(-)	66	(243.380)	(32.235)	- 211.145	- 655,03 %
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		660	0		+ 0	
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa		661	0		+ 0	
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen -)		662	0		+ 0	
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		663	0	32.235	- 32.235	- 100,00 %
E. Andere uitzonderlijke kosten		664/8	243.380		+ 243.380	BG = 0
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten		669	0		+ 0	

De in 2021 geregistreeerde uitzonderlijke kosten betreffen:

- De saneringskosten voor de gronden gelegen aan de Papenvest. De werken werden pas in 2021 afgerond;
- Regularisaties voor betalingsverschillen.

3.1.1.7 Resultaatverwerking

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	JR-BG 2021
-------	-----------------------	-----------------------	---------------

RESULTAATVERWERKING

A. Te bestemmen winst	70/69	63.480.758	63.403.840	76.918
Te verwerken verlies	69/70	0	0	0
1. Winst van het boekjaar	70/66	2.144.754	2.067.836	76.918
Verlies van het boekjaar	66/70	0	0	0
2. Gecumuleerde winst vorig boekjaar	790	61.336.004	61.336.005	(0)
Gecumuleerd verlies vorig boekjaar	690	0		0
B. Onttrekking aan het eigen vermogen	791/2	109.228	210.057	(100.829)
1. aan de bestemde fondsen	791	109.228	210.057	(100.829)
2. aan de permanente financiering	792			
C. Toevoeging aan het eigen vermogen	691/2	0	0	0
1. aan de bestemde fondsen	691			
2. aan de permanente financiering	692			
D. Over te dragen resultaat				
1. Over te dragen winst	693	63.589.986	63.613.897	(23.911)
2. Over te dragen verlies	793			

De resultaatbestemming in begroting en jaarrekening sluiten nauw aan. Op niveau van STUVO werd een groter verlies ingeschat in de begroting, de afwijking bedraagt 100.829 EUR. Voor EhB exclusief STUVO ligt de te bestemmen winst van het boekjaar 76.918 EUR hoger dan begroot.

3.1.1.8 Variantie balans

3.1.1.8.1 Activa

ACTIVA	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
VASTE ACTIVA	20/28	55.569.998	57.127.008	- 1.557.009	- 2,73 %
I. Oprichtingskosten	20	0		+ 0	
II. Immateriële vaste activa	21	19.988	22.976	- 2.988	- 13,01 %
III. Materiële vaste activa	22/27	55.356.462	56.910.483	- 1.554.021	- 2,73 %
A. Terreinen en gebouwen	22	47.674.168	47.341.963	+ 332.204	+ 0,70 %
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	22/91	47.674.168	47.341.963	+ 332.204	+ 0,70 %
2. Overige	22/92	0		+ 0	
B. Installaties, machines en uitrusting	23	3.699.509	3.233.478	+ 466.031	+ 14,41 %
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	231	3.699.509	3.233.478	+ 466.031	+ 14,41 %
2. Overige	232	0		+ 0	
C. Meubilair en rollend materieel	24	2.111.920	2.622.633	- 510.713	- 19,47 %
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	241	2.111.920	2.622.633	- 510.713	- 19,47 %
2. Overige	242	0		+ 0	
D. Leasing en soortgelijke rechten	25	0		+ 0	
E. Overige materiële vaste activa	26	0	0	+ 0	
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	261	0		+ 0	
2. Overige	262	0		+ 0	
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen	27	1.870.866	3.712.409	- 1.841.543	- 49,61 %
IV. Financiële vaste activa	28	193.548	193.548	+ 0	+ 0,00 %
A. Verbonden entiteiten	280/1	0	0	+ 0	
1. Deelnemingen in verbonden vennootschappen	280	0		+ 0	
2. Vorderingen	281	0		+ 0	
B. Andere vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	282/3	0	0	+ 0	
1. Deelnemingen	282	0		+ 0	
2. Vorderingen	283	0		+ 0	
C. Andere financiële vaste activa	284/8	193.548	193.548	+ 0	+ 0,00 %
1. Aandelen	284	28.186	28.186	+ 0	+ 0,00 %
2. Vorderingen en borgtochten in contanten	285/8	165.362	165.362	+ 0	+ 0,00 %
VLOTTENDE ACTIVA	29/58	69.354.648	64.205.366	+ 5.149.282	+ 8,02 %
V. Vorderingen op meer dan één jaar	29	0	0	+ 0	
A. Handelsvorderingen	290	0		+ 0	
B. Overige vorderingen	291	0		+ 0	
waarvan niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	2915	0		+ 0	
VI. Voorraden en bestellingen in uitvoering	3	110.106	108.431	+ 1.675	+ 1,55 %
A. Voorraden	30/36	110.106	108.431	+ 1.675	+ 1,55 %
1. Grond- en hulpstoffen	30/31	97.171	108.431	- 11.260	- 10,38 %
2. Goederen in bewerking	32	0		+ 0	
3. Gereed product	33	0		+ 0	
4. Handelsgoederen	34	12.935		+ 12.935	BG = 0
5. Onroerende goederen bestemd voor verkoop	35	0		+ 0	
6. Vooruitbetalingen	36	0		+ 0	
B. Bestellingen in uitvoering	37	0		+ 0	
VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	8.475.964	5.349.595	+ 3.126.369	+ 58,44 %
A. Handelsvorderingen	40	4.592.756	3.883.267	+ 709.489	+ 18,27 %
B. Overige vorderingen	41	3.883.207	1.466.327	+ 2.416.880	+ 164,83 %
waarvan niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	415	0		+ 0	
VIII. Geldbeleggingen	50/53	43.255.873	35.762.835	+ 7.493.038	+ 20,95 %
IX. Liquide middelen	54/58	17.298.425	22.614.865	- 5.316.439	- 23,51 %
X. Overlopende rekeningen	490/1	214.279	369.640	- 155.361	- 42,03 %
TOTAAL DER ACTIVA	20/58	124.924.646	121.332.373	+ 3.592.273	+ 2,96 %

Rubriek	Toelichting
Vaste activa	Liggen 2,73% lager.
Vorderingen > 1 jaar	Nihil.
Vorraden	Lichtjes hogere voorraden na inventarisopname, de rekeningen voor handelsgoederen en voor grond- en hulpstoffen dienen samen gelezen 1.675 EUR.
Vorderingen <= 1 jaar Handelvorderingen Overige vorderingen	➤ De handelsvorderingen liggen 18,27% hoger. De belangrijkste afwijkingen treden op bij: ➤ te ontvangen gebruiksvergoeding; ➤ subsidies Europese Fondsen; ➤ andere subsidies; ➤ Vorderingen sociale leningen studenten. Moet samen gelezen worden met R489000.
Geldbeleggingen en liquide middelen	Liggen 3,73% hoger dan begroot.
Overlopende rekeningen	Liggen 42% lager.

Algemeen wordt opgemerkt dat het actief van onze hogeschool 2,96% hoger ligt dan bij de begroting ingeschat, voornamelijk door de aangroei van vlottend actief + 8%.

3.1.1.8.2 *Passiva*

PASSIVA

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
EIGEN VERMOGEN	10/15	97.319.518	97.242.600	+ 76.918	+ 0,08 %
I. Fondsen van de vereniging	10	20.893.588	20.893.588	+ 0	+ 0,00 %
A. Beginvermogen	100	20.893.588	20.893.588	+ 0	+ 0,00 %
B. Permanente financiering	101	0		+ 0	
III. Herwaarderingsmeerwaarden	12	0		+ 0	
IV. Bestemde fondsen	13	1.602.131	1.501.302	+ 100.829	+ 6,72 %
V. Overgedragen winst	140	63.589.986	63.613.897	- 23.911	- 0,04 %
Overgedragen verlies (-)	141	0		+ 0	
VI. Kapitaalsubsidies	15	11.233.813	11.233.813	- 0	- 0,00 %

3.1.1.8.2.1 Kapitaalsubsidies

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	JR-BG 2021
-------	-----------------------	-----------------------	---------------

KAPITAALSUBSIDIES				
Per einde van het vorig boekjaar	15	11.233.813	11.233.813	(0)
Officieel goedgekeurde kapitaalsubsidies aangewend voor :		1.586.108	1.586.108	1.586.108
a. investeringen		490.119	1.180.136	490.119
b. rentebetaling				
c. kapitaalflossing		1.095.989	405.972	1.095.989
d. geactiveerde loonkost		0	0	0
. betaald via AHOVOKS				
. betaald via de instelling				
In resultaat opgenomen kapitaalsubsidies :		1.586.108	1.586.108	1.586.108
a. prorata afschrijvingen	7360	490.119	1.180.136	490.119
b. ter dekking van rentelasten	7530			
c. ter dekking van kapitaalflossing	764	1.095.989	405.972	1.095.989
Per einde van het boekjaar	15	11.233.813	11.233.813	(0)

Conform de begroting. We merken op dat rekeningen 7360 en 764 zich als communicerende vaten gedragen. In de jaarrekening worden prorata afschrijvingen aan een lager tempo in resultaat genomen.

3.1.1.8.2.2 Voorzieningen

Zie ook punt 2.2.4

PASSIVA

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
VOORZIENINGEN	16	851.963	1.068.501	- 216.538	- 20,27 %
VII. A Voorzieningen voor risico's en kosten	160/5	851.963	1.068.501	- 216.538	- 20,27 %
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	160	0		+ 0	
2. Belastingen	161	0		+ 0	
3. Grote herstellings- en onderhoudswerken	162	325.104	322.451	+ 2.652	+ 0,82 %
4. Overige risico's en kosten	163/5	526.859	746.050	- 219.191	- 29,38 %
B. Voorzieningen voor schenkingen en legaten met terugnemingsrecht	168	0		+ 0	

3.1.1.8.2.3 Schulden

PASSIVA

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
SCHULDEN	17/49	26.753.165	23.021.273	+ 3.731.893	+ 16,21 %
VIII. Schulden op meer dan één jaar	17	10.482.877	10.482.877	+ 0	+ 0,00 %
A. Financiële schulden	170/4	10.482.877	10.482.877	+ 0	+ 0,00 %
1. Achtergestelde leningen	170	0		+ 0	
2. Niet-achtergestelde obligatieleningen	171	0		+ 0	
3. Leasingschulden en soortgelijke schulden	172	0		+ 0	
4. Kredietinstellingen	173	10.482.877	10.482.877	+ 0	+ 0,00 %
5. Overige leningen	174	0		+ 0	
B. Handelsschulden	175	0	0	+ 0	
1. Leveranciers	1750	0		+ 0	
2. Te betalen wissels	1751	0		+ 0	
C. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	176	0		+ 0	
D. Andere schulden	179	0	0	+ 0	
1. Rentedragend	1790	0		+ 0	
2. Niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	1791	0		+ 0	
3. Borgtochten ontvangen in contanten	1792	0		+ 0	
IX. Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	7.426.433	6.632.425	+ 794.008	+ 11,97 %
A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42	2.156.494	2.053.419	+ 103.075	+ 5,02 %
B. Financiële schulden	43	0	0	+ 0	
1. Kredietinstellingen	430/8	0		+ 0	
2. Overige leningen	439	0		+ 0	
C. Handelsschulden	44	1.921.913	1.946.495	- 24.582	- 1,26 %
1. Leveranciers	440/4	1.921.913	1.946.495	- 24.582	- 1,26 %
2. Te betalen wissels	441	0		+ 0	
D. Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	46	0		+ 0	
E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	2.547.392	2.195.603	+ 351.789	+ 16,02 %
1. Belastingen	450/3	93.846	54.745	+ 39.101	+ 71,42 %
2. Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	2.453.545	2.140.857	+ 312.688	+ 14,61 %
F. Andere schulden	48	800.635	436.909	+ 363.726	+ 83,25 %
1. Vervallen obligaties, coupons en borgtochten ontvangen in contanten	480/8	30.263	115.140	- 84.876	- 73,72 %
2. Rentedragend	4890	770.371	321.769	+ 448.602	+ 139,42 %
3. Niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	4891	0		+ 0	
X. Overlopende rekeningen	492/3	8.843.855	5.905.971	+ 2.937.885	+ 49,74 %

De grootste afwijkingen van de uitvoering 2021 ten opzichte van de begrotingsopmaak 2021 vindt men bij:

- E. Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen
- F. Andere schulden
- X. Overlopende rekeningen

Rubriek	Toelichting
Schulden binnen het jaar	Kapitaalaflossingen van het vierde kwartaal.
Schulden mbt belastingen, bezoldigingen	Hoger vakantiegeld t.o.v. begroting.
Andere schulden	Het betreft in hoofdzaak terugbetalen van waarbomen aan studenten voor de studentenhomes.
Overlopende rekeningen	Grote afwijking op de post 'Over te dragen projectdotaties' (meer projecten opgestart dan begroot). Over te dragen opbrengsten binnen de graduaatsenveloppe die betrekking hebben op boekjaren 2022 en 2023. Was pas gekend op 20/12/2021.

OVERLOPENDE REKENINGEN		JR2021		BG2021		JR-BG 2021	
492000	lening: intresten	€	26.953,09	€	42.666,60	€	-15.713,51
	overige (incl. roerende voorheffing)						
Subtotaal R 492		€	26.953,09	€	42.666,60	€	-15.713,51
493100	inschrijvingsgelden	€	2.838.415,43	€	3.089.753,33	€	-251.337,90
493200	postgraduaat en navorming inschrijvingsgelden	€	175.975,31	€	-	€	175.975,31
493300	ateliergelden	€	752.472,29	€	808.384,73	€	-55.912,44
493400	transitgelden	€	-	€	2.261,33	€	-2.261,33
493500	projectdotaties	€	4.594.424,43	€	1.940.829,67	€	2.653.594,76
493600	diensten aan derden	€	47.124,24	€	-	€	47.124,24
493000	huuropbrengst	€	22.075,00	€	-	€	22.075,00
	bestemd fonds STUVO					€	-
	overige	€	386.415,61	€	22.075,00	€	364.340,61
Subtotaal R 493		€	8.816.902,31	€	5.863.304,06	€	2.953.598,26
		€	8.843.855,40	€	5.905.970,66	€	2.937.884,75

De mutatie overlopende rekening t.o.v. begroting situeert zich voornamelijk op twee niveau's:

- enerzijds de studentgerelateerde vorderingen;
- anderzijds projectdotaties.

PASSIVA	codes	JR - Boekjaar	BG - Boekjaar	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
		2021	2021		
0					
TOTAAL DER PASSIVA	10/49	124.924.646	121.332.373	+ 3.592.273	+ 2,96 %

3.1.1.9 Variantie investeringen

ACTIVA

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

BRUTO-INVESTERINGEN

I. Oprichtingskosten	8002	0		+ 0	
II. Immateriële vaste activa	802	16.505	19.185	- 2.680	- 13,97 %
III. Materiële vaste activa	816	2.829.732	4.815.741	- 1.986.008	- 41,24 %
A. Terreinen en gebouwen		1.710.197	1.735.829	- 25.632	- 1,48 %
B. Installaties, machines en uitrusting		1.018.211	933.557	+ 84.654	+ 9,07 %
C. Meubilair en rollend materieel		494.061	697.548	- 203.487	- 29,17 %
D. Leasing en soortgelijke rechten		0		+ 0	
E. Overige materiële vaste activa		0		+ 0	
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		(392.736)	1.448.807	- 1.841.543	- 127,11 %
IV. Financiële vaste activa	836-858	(0)	0	- 0	VB = 0
A. Verbonden entiteiten		0		+ 0	
B. Andere vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat		0		+ 0	
C. Andere financiële vaste activa		(0)		- 0	VB = 0
Totaal bruto-investeringen		2.846.238	4.834.926	- 1.988.688	- 41,13 %

FINANCIERING

I. Eigen middelen	2.356.118	3.654.790	- 1.298.671	- 35,53 %
II. Vreemde middelen	0		+ 0	
III. Kapitaalsubsidies	490.119	1.180.136	- 690.017	- 58,47 %
IV. Andere	0		+ 0	
Totaal financiering	2.846.238	4.834.926	- 1.988.688	- 41,13 %

De uitvoering bedraagt in globo 59%, daarmee werd slechts de helft van het voorziene investeringsbudget gerealiseerd.

TOTAAL INVESTERINGEN	JR2017	JR 2018	BG 2018	JR 2019	BG 2019	JR 2020	BG 2020	JR 2021	BG 2021
Imm. en vast activa	5.301.475	5.387.660	8.402.198	10.376.017	14.205.465	5.320.126	6.896.472	2.846.238	4.834.926
uitvoeringsgraad tov BG	JR/BG	-	64%	-	73%	-	77%	-	59%
evolutie tov vorig boekjaar	JR/JR	102%		193%		51%		53%	

3.1.1.9.1 Globaal overzicht investeringen

Onderstaande tabel met de vergelijking tussen de uitvoering 2021 met de uitvoering 2020 en de uitputtingsgraad ten op zichte van de (geprojecteerde) begroting 2021.

Categorie	BG2018	JR2018	BG2019	JR2019	BG2020	JR2020	BG2021	JR2021	JR/BG %
CAM	168.740	32.810	37.563	50.640	80.300	72.416	109.325	67.506	62%
CBK	94.837	43.757	135.300	143.493	142.587	97.558	237.603	315.829	133%
DEP	1.774.348	1.357.011	1.512.701	983.947	1.303.713	1.204.084	1.175.225	791.427	67%
LPR	391.506	210.694	615.981	327.918	974.045	590.127	2.217.507	895.024	40%
ONROEREND	5.860.986	3.639.534	11.832.129	8.767.141	4.247.826	3.070.820	989.629	422.436	43%
ANDERE	-	30.425	-	86.535	-	242.160	-	291.147	NVT
<i>stuv</i>	111.781	73.429	71.791	16.342	148.001	42.961	105.638	62.869	60%
SOM	8.402.198	5.387.660	14.205.465	10.376.017	6.896.472	5.320.126	4.834.926	2.846.238	59%

De globale investeringsbegroting kan opgedeeld worden in volgende categorieën:

Categorie	Toelichting
CAM	Investerings van de centrale diensten.
CBK	Centraal beheerde investeringen ten bate van diensten en departementen. In hoofdzaak investeringen in de domeinen ICT en facility.
DEP	Roerende investeringen door de departementen.
LPR	Infrastructurele investeringen via specifieke projecten (meestal gerealiseerd binnen één boekjaar).
Onroerend	Verwijst naar de grote bouwprojecten die doorgaans over meerdere jaren lopen. Bij verkoop van een gebouw / terrein wordt de netto boekwaarde teruggenomen van balans.
Andere	Deze categorie wordt pas bij de jaarrekening geïntroduceerd om verschillen te verduidelijken die niet tot de vorige categorieën behoren. Het betekent ook dat deze investeringen niet voorzien waren in de oorspronkelijke begroting.

3.1.1.9.2 DEP

De uitvoeringsgraad voor het departementaal investeringsbeleid daalt van 92% in 2020 naar 67%.

DEPARTEMENTEN	GDT	HOB	KCB	MM	RIT	Eindtotaal
BG2021	471.652	14.800	218.241	144.552	325.980	1.175.225
JR2021	301.189	3.268	101.322	169.484	216.164	791.427
Variantie BG-JR	170.463	11.532	116.919	-24.932	109.816	383.798
uitvoeringsgraad tov BG	64%	22%	46%	117%	66%	67%

3.1.1.9.3 *Onroerend bouwprogramma*

bouwproject	JR2018	JR2019	JR2020	PR2021	JR2021
Dansaert-Moutstraat					
CBKPAP					5.499
CBKKCBKL4					
CBKKCBKL5/6	0	63.778	75.264	0	43.798
CBKRITDAN II	237.931	176.846	59.614	0	4.823
CBKNIJACT					
CBKNIJKEU	126.906				
CBKNIJMUZ					
CBKNIJRIT	15.883	272.503	185.931	320.000	197.547
CBKNIJ		2.168	1.087	0	0
CBKLER	3.171.584	8.233.221	2.606.549	630.000	391.292
CBKAPP					
CBKJET		18.625	142.375	12.000	13.698
CBKBXL					
som per jaar	3.552.305	8.767.141	3.070.820	962.000	656.559
LPR...	210.694	327.918	590.127	2.183.984	897.154
SOM ONR + LPR	3.762.999	9.095.058,63	3.660.946	3.145.984	1.553.713

3.1.1.10 Variantie cashflow

(eenheden euro)

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

LIQUIDITEITSBRONNEN EN -AANWENDING - CASHFLOW

Winst/Verlies van het boekjaar (+/-)		2.144.754	2.067.836	+ 76.918	+ 3,72 %
+ Afschrijvingen	(+)	3.568.442	3.600.135	- 31.693	- 0,88 %
+ Overige niet-kaskosten	(+)	194.240	525.161	- 330.920	- 63,01 %
- Niet-kasopbrengsten	(+)	490.119	1.180.136	- 690.017	- 58,47 %
(+ -) Cashflow van het boekjaar (1)		5.417.317	5.012.995	+ 404.322	+ 8,07 %
(+ -) Mutatie weringsmiddelen (na correctie waardeverminderingen) (2)		2.622.510	1.748.919	+ 873.591	+ 49,95 %
- Investerings (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar)	(+)	2.846.238	4.834.926	- 1.988.688	- 41,13 %
+ Desinvesteringen (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar)	(+)	0	399.986	- 399.986	- 100,00 %
(+ -) Netto-investeringen (3)		(2.846.238)	(4.434.940)	+ 1.588.702	+ 35,82 %
+ Nieuwe leningen	(+)	0		+ 0	
- Aflossingen	(+)	2.053.419	2.053.419	+ 0	+ 0,00 %
(+ -) Netto-ontleningen (4)		(2.053.419)	(2.053.419)	+ 0	+ 0,00 %
(+ -) Overige (o.a. kapitaalsubsidies) (5)	(+)	490.119	1.180.136	- 690.017	- 58,47 %
(+ -) Netto-cashflow (6) = (1) + (2) + (3) + (4) + (5)		3.630.290	1.453.691	+ 2.176.598	+ 149,73 %
Geldbelegging + Liquide middelen begin periode (7)		56.924.008	56.924.008	+ 0	+ 0,00 %
Geldbelegging + Liquide middelen einde periode (6) + (7)		60.554.298	58.377.700	+ 2.176.598	+ 3,73 %

Rubriek	Toelichting
Winst boekjaar	De afwijking m.b.t. de winst werd uitvoerig toegelicht in voorgaande punten.
Afschrijvingen	Werd reeds toegelicht.
Overige niet-kaskosten	Werd reeds toegelicht.
Niet-kasopbrengsten	Toegelicht.
Mutatie weringsmiddelen	Op basis van de balansgegevens.
Investerings	Werd bovenstaand toegelicht.
Overige kapitaalsubsidies	Geen opmerkingen.

Overige niet-kaskosten:

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	JR-BG 2021
VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN	635/8	3.853	220.391	(216.538)
E. VOORZIENINGEN VOOR PENSIOENEN EN SOORTGELIJKE VERPLICHTINGEN	635		0	
Toevoegingen	6350			
Bestedingen en terugnemingen (-)	6351			
E. VOORZIENINGEN VOOR GROTE HERSTELLINGSWERKEN EN GROTE ONDERHOUDSWERKEN	636	(6.446)	(9.098)	2.652
Toevoegingen	6360	325.104	322.451	2.652
Bestedingen en terugnemingen (-)	6361	(331.549)	(331.549)	(0)
E. VOORZIENINGEN VOOR ANDERE RISICO'S EN KOSTEN	637	10.299	229.489	(219.191)
Toevoegingen	6370	10.299	465.488	(455.189)
Bestedingen en terugnemingen (-)	6371		(235.999)	235.999
1. Achterstallen		10.299	16.176	(5.878)
Toevoegingen		10.299	206.517	(196.218)
Bestedingen en terugnemingen (-)		0	(190.340)	190.340
2. Overige (geschillen)		0	213.313	(213.313)
Toevoegingen		0	258.971	(258.971)
Bestedingen en terugnemingen (-)		0	(45.658)	45.658

Een lagere voorzieningskost in 2021 t.o.v. begroting voor overige risico's resulteert in een afwijking van 216k EUR (meer winst).

	codes	JR - Boekjaar 2021	BG - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	3.568.442	3.600.135	- 31.693	- 0,88 %
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)	631/4	190.388	304.770	- 114.382	- 37,53 %

3.1.2 Variantieanalyse JR-JR met commentaar

3.1.2.1 Resultatenrekening

3.1.2.1.1 Bedrijfsopbrengsten

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	59.870.396	58.683.451	+ 1.186.945	+ 2,02 %
A. Omzet	70	55.695.206	54.320.780	+ 1.374.426	+ 2,53 %
B. Wijziging in de voorraad goederen in bewerking en gereed product en in de bestellingen in uitvoering (toename +, afname -)	71	0	0	+ 0	
C. Geproduceerde vaste activa	72	0	0	+ 0	
D. Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies	73	2.461.265	2.931.396	- 470.131	- 16,04 %
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	1.713.925	1.431.274	+ 282.650	+ 19,75 %

We bekijken de voornaamste varianties op het niveau van:

- De werkingsuitkeringen
- De studiegelden
- De opbrengsten uit verkoop
- De dienstverlening
- De subsidies
- De recuperatie bedrijfsvoorheffing
- De andere bedrijfsopbrengsten

3.1.2.1.1.1 Werkingsuitkeringen

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	JR-JR 2021-2020
1. Werkingsuitkeringen	700	47.682.190	46.129.104	1.553.086
. Effectieve werkingsmiddelen	700000	38.090.548	36.076.586	2.013.961
. Aanvullende onderzoeksmiddelen (AOM)	700020	2.783.674	2.726.353	57.321
. SLOi + SLO (VWO)	700030	1.313.067	1.291.278	21.789
. Bevallingsverlof	700070	33.600	70.270	(36.670)
. HBO5 (VWO)		3.200.168	2.879.903	320.265
. Bijkomende financiering beurs		67.475	64.816	2.659
. Terugvorderingsbrieven centraal fonds	700100			0
. Recuperatiefonds - Kiné centraal fonds	700102	1.030	2.541	(1.511)
. Vormingsfonds	700300	17.308	17.042	265
. Anciënniteitstoelage - CAO III 7.3		31.299	30.916	383
. Toevoeging aan werkingsuitkering hogeschool (Codex HO - Art. III.25§3)		224.903	281.128	(56.226)
. Bijkomende financiering COVID-19			549.056	(549.056)
. Bijkomende financiering digitalisering en laptops (COVID-19)			262.642	(262.642)
. Overige	700900	1.919.119	1.876.572	42.547
- Brusselmiddelen		1.919.119	1.876.572	42.547
- Andere				

Rubriek	Toelichting
Werkingsmiddelen	Bovengemiddelde stijging met 5,58% voornamelijk door indexering en toegenomen marktaandeel binnen de enveloppe. Stijging van totale enveloppe (Vlaanderenbreed): 1,57%.
Aanvullende onderzoeksmiddelen (AOM)	Bovengemiddelde stijging met 2,10%, door indexering en lichte toename van het marktaandeel binnen AOM-enveloppe. Stijging totale enveloppe AOM: 1,55%.
SLO	Stijging, zuivere indexatie.
Toelage HBO5 – opleidingen	T.b.v. samenwerkingsverband.
Bevallingsverlof	Moeilijk te voorspellen.
Bijkomende financiering beurs	In context te lezen met het wegvallen van de terugvordering woon-werkverkeer vergoeding.
Terugvorderingsbrieven CF	Marginale cijfers.
R120	Marginale cijfers.
Recuperatiefonds Kiné	Marginale cijfers.
Vormingsfonds	Minieme stijging met 1,56%.
Anciënniteitstoelage (DKO)	Minieme stijging.
Toevoeging werkingsuitkering Hogeschool codex Ho_Art III, 25 §3	Bedrag van de gemengde lijst dat aan de enveloppe van de hogeschool wordt toegevoegd na integratie academiserende opleidingen in de universiteit. Conform de overeenkomst een degressief pad. In 2025 = 0.
Brusselmiddelen	Stijgt bovengemiddeld met 2,27%. Stijging totale enveloppe Brusselmiddelen: 1,77%.

3.1.2.1.1.2 Studiegelden

(eenheden euro)

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

2. Studiegelden en inschrijvingsgelden	701	4.282.551	4.211.756	70.795
. Bachelor en master opleidingen	7010	3.511.660	3.548.251	(36.591)
. BANABA en MANAMA en voortgezette opleidingen	7011	32.587	39.291	(6.704)
. Specifieke lerarenopleiding (SLO)	7012			0
. Postgraduaten	7013	181.225	166.936	14.289
. Hoger Beroepsonderwijs (HBO)	7014	463.175	392.698	70.477
. Permanente vorming	7015	93.904	64.580	29.324
. Overige	7019			

De minimale stijging van studie- en inschrijvingsgelden is voornamelijk te wijten aan een positieve evolutie van posthogeschoolvormingen (postgraduaten en navormingen) die in 2020 door de Coronacrisis vaak niet konden doorgaan en dus een onderuitvoering kenden. Op niveau van BaMa zien we een lichte daling wat samenhangt met minder ingeschreven studenten in de reguliere opleidingen.

3.1.2.1.1.3 Opbrengsten onderwijsactiviteiten/verkoop

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	JR-JR 2021-2020
3. Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop	702	1.163.762	1.238.618	(74.857)
. Boeken en cursussen	7020	3.566	2.625	941
. Overige facturatie aan studenten	7021	1.016.298	1.081.648	(65.350)
. Voeding	7022	86.783	80.895	5.888
. Omzet aan derden (niet studenten)	7023	22.363	33.554	(11.190)
. Commissielonen	7024	34.752	39.897	(5.146)
. Overige	7029			0

De daling met 6% is voornamelijk te wijten aan een daling van de (verplicht) bijkomende kosten ten opzichte van academiejaar 2019-2020.

3.1.2.1.1.4 Dienstverlening

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	JR-JR 2021-2020
5. Dienstverlening en onderzoek, op contractuele basis	704	1.253.934	1.223.572	30.363
. Dienstverlening, andere dan contractonderwijs	7040	109.152	41.382	67.770
. Contractonderwijs	7041	0	64.822	(64.822)
. Projectmatig wetenschappelijk onderzoek	7042	1.144.782	1.117.368	27.414
. Overige	7049			

Opbrengsten uit dienstverlening zijn met 2% gestegen wat toe te schrijven is aan stijging van de PWO enveloppe.

3.1.2.1.1.5 Subsidies

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	JR-JR 2021-2020
7. Subsidies	736	2.077.172	2.582.177	(505.005)
. In resultaatname kapitaalsubsidies (prorata afschrijvingen)	7360	490.119	1.147.220	(657.101)
. Subsidies en toelagen van de Federale Overheid	7361			
. Subsidies en toelagen van de Vlaamse Overheid	7362	670.296	733.200	(62.904)
. Lokale en regionale besturen (provincie, steden gemeenten, intercommunales, ..)	7363	552.046	357.929	194.117
- Limburgfonds / Limburg Sterk Merk (LSM)				
. Subsidies, toelagen van de Europese Gemeenschap	7364	119.251	208.915	(89.665)
. Toelagen voor eigenaarsonderhoud (VAH's)	736500			
. Overige overheidssubsidies	7368	43.111	110.846	(67.735)
. Overige subsidies	7369	202.349	24.066	178.283

Ten opzichte van 2020 zijn de subsidies gedaald met 19,56 % voornamelijk te wijten aan de vertraagde inresultaatname van prorata afschrijvingen t.o.v. de begroting. Maar ook de subsidies vanuit de Vlaamse Overheid, Europese Gemeenschap en overige overheden kennen een belangrijke daling in 2021.

3.1.2.1.1.6 Bedrijfsvoorheffing

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	JR-JR 2021-2020
8. Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost	738	384.093	346.219	37.874
. Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via AHOVOKS	7381	357.069	330.489	26.580
. Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via de instelling	7382	19.494	7.142	12.353
. Compensatie meerkost bediendenstatuut		7.530	8.589	(1.059)
. Overige compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost	7389			

Ten opzichte van 2021 is er een stijging van 10,94%.

Lees hiervoor '3.1.1.1.6 Variantie – R 73 – 8. Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost'.

3.1.2.1.1.7 Andere bedrijfsopbrengsten

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	JR-JR 2021-2020
C. ANDERE BEDRIJFSOPBRENGSTEN	74	1.713.925	1.431.274	282.650
1. Terugbetaling arbeidsongevallen	740	818	0	818
2. Meerwaarde op de courante realisatie materiële vaste activa	741			
3. Meerwaarde realisatie handelsvorderingen	742			
4. Recuperatie doorgerekende kosten aan derden	743	1.355.713	1.061.931	293.782
5. Recuperatie loonkost	744	214.695	258.614	(43.919)
6. Recuperatie van vzw Stuvo (exclusief personeelskosten)	745			
7. Sponsoring	746	40.761	535	40.226
8. Overige	749	101.937	110.195	(8.257)

Nr	Rubriek	Toelichting
1.	Terugbetaling arbeidsongevallen	Marginaal bedrag.
4.	Recuperatie doorgerekende kosten aan derden	Stijging met 27,66%. Gebruiksvergoedingen, wat in hoofdzaak huuropbrengsten zijn. Nutvoorzieningen; Recup van overige kosten zoals verzekeringen, Naric adviesverlening, Elektron, attesten en duplicaten,...
5.	Recuperatie loonkost	Een daling van afgerond 17%.
7.	Sponsoring	Bestaat uitsluitend uit ontvangsten binnen departement GDT voor deelname van bedrijven aan de Career Launch. Dient samen gelezen met een daling van R702310 Ontvangsten symposia waar de gelden vroeger werden geduid.
8.	Overige	Daling met 7%. In hoofdzaak diverse omzetten en recuperaties.

3.1.2.1.2 Bedrijfskosten

		codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
II. Bedrijfskosten	(-)	60/64	(58.585.752)	(54.652.085)	- 3.933.667	- 7,20 %
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60	75.080	134.909	- 59.829	- 44,35 %
1. Inkopen		600/8	94.114	126.576	- 32.462	- 25,65 %
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)		609	(19.034)	8.333	- 27.367	- 328,43 %
B. Diensten en diverse goederen		61	9.291.155	7.765.483	+ 1.525.672	+ 19,65 %
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		62	45.253.689	42.559.594	+ 2.694.096	+ 6,33 %
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	3.568.442	3.443.874	+ 124.568	+ 3,62 %
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)		631/4	190.388	226.860	- 36.473	- 16,08 %
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)		635/8	3.853	277.394	- 273.541	- 98,61 %
G. Andere bedrijfskosten		640/8	203.145	243.970	- 40.825	- 16,73 %
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-)	649	0	0	+ 0	
III. Bedrijfswinst	(+)	70/64	1.284.643	4.031.366	- 2.746.722	- 68,13 %
Bedrijfsverlies	(-)	64/70	0	0		

De totale bedrijfskosten stijgen met 7,20% of 3,9 mio EUR, veroorzaakt door sterk toegenomen personeelskosten (+6,33%) en fors gestegen werkingskosten (+19,65%).

Bij een horizontale analyse (analyse van opeenvolgende jaarrekeningen) is het in hoofdzaak de bedoeling om na te gaan hoe bepaalde financiële ratio's evolueren in de tijd (liquiditeit, solvabiliteit, resultaten) om in casu bepaalde positieve vs. negatieve tendensen te detecteren, te continueren of om te buigen.

3.1.2.1.2.1 Handelsgoederen

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	75.080	134.909	- 59.829	- 44,35 %
1. Inkopen	600/8	94.114	126.576	- 32.462	- 25,65 %
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)	609	(19.034)	8.333	- 27.367	- 328,43 %

De kosten van handelsgoederen zijn gekoppeld aan de overeenstemmende bedrijfsopbrengsten.

We onderscheiden 3 grote groepen:

Boeken en cursussen	De breuk opbrengst/kost is gedaald.
Facturatie aan studenten	Zonder de bijkomende kosten (= budgetneutraal). Opbrengsten en kosten zijn gedaald, voornamelijk effect van de STUVO resto's.
Voorraadwijzigingen	Een toename voorraadwijziging.

3.1.2.1.2.2 Diensten en diverse goederen

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
B. Diensten en diverse goederen	61	9.291.155	7.765.483	+ 1.525.672	+ 19,65 %

We geven onderstaand bijkomende toelichtingen:

Hoofdgroep	Omschrijving kostensoort	JR2020	VA in %	JR2021	VA in %2	JR2021-JR2020	JR2021/JR2020
	610 Onderhoud en herstellingen	1.948.817,07	25,10%	1.918.481,76	20,65%	-30.335,31	-1,56%
	611 PR-kosten	690.723,53	8,89%	830.950,38	8,94%	140.226,85	20,30%
	612 Administratiekosten	1.090.320,84	14,04%	1.259.394,86	13,55%	169.074,02	15,51%
	613 Nutsvoorzieningen en veiligheid	836.472,91	10,77%	1.453.969,12	15,65%	617.496,21	73,82%
	614 Huur en verzekeringen	1.637.879,39	21,09%	1.928.085,13	20,75%	290.205,74	17,72%
	615 Didactische activiteiten en verplaatsingskosten	1.411.410,58	18,18%	1.755.919,44	18,90%	344.508,86	24,41%
	616 Bibliotheekkosten	236.268,54	3,04%	215.277,77	2,32%	-20.990,77	-8,88%
	617 Kwaliteitszorg	47.499,04	0,61%	78.201,30	0,84%	30.702,26	64,64%
	618 Overige kosten	- 133.908,93	-1,72%	- 149.124,34	-1,61%	-15.215,41	11,36%
	TOTAAL	7.765.482,97	100,00%	9.291.155,42	100,00%	1.525.672,45	19,65%

Rubriek	Toelichting
R610 (globaal)	Daalt globaal lichtjes met 1,56% (- 30.355 EUR). Te verklaren door: • Stijging aankopen kleine uitrusting (+23%, +39.184 EUR), voornamelijk binnen departementen en CBK; • Onderhoudskosten (+3%, +19.362 EUR), waarbij er een stijging is in departementen en een daling binnen STUVO door de sluiting van de studentenhomes; • Sterke daling in de kosten voor aankoop van onderhoudsproducten (-54,89%, - 114.865EUR), doordat er in 2021 beduidend minder coronagerelateerde onderhoudsproducten aangekocht zijn in vergelijking met 2020.
R611	Stijging t.o.v. 2020 met 20,30% (+140.227 EUR). • Sterk toegenomen kosten verbonden aan vacatures (publicatiekosten etc.) op centraal beheerde kredieten (+1400,58%, +54.297,31 EUR); • Kosten voor evenementen en recepties stegen zeer fors (+105,35%, +102.281 EUR) in vergelijking met 2020 in hoofdzak binnen departementen, centraal beheerde kredieten en STUVO.
R612	Stijgt met afgerond 16% (+169.074 EUR). De stijging wordt veroorzaakt door: • Sterke toename van kosten voor externe consultancy binnen centraal beheerde kredieten (+92,15%, +137.601 EUR); • Substantiële toename van de kosten van geschillen gelinkt aan diverse dossiers (+83,87%, +63.703 EUR).
R613	Stijgt sterk t.o.v. 2020 met 73,82% (+617.496 EUR). Voornamelijk door de forse stijging van de energiekosten: • Elektriciteit: stijging met 52% t.o.v. 2020; • Gas en verwarming: stijging met 179% t.o.v. 2020. Ook de kosten voor beveiliging namen gevoelig toe, in departementen en binnen centraal beheerde kredieten (+29,97%, +58.004 EUR).
R614	Stijging met 17,72% tegenover 2020 (+290.205 EUR). Te verklaren door: • Gevoelige stijging van de huurkosten op centraal beheerde kredieten die gerelateerd is aan de uitbreiding van bestaande huurovereenkomsten (+14,33%, +92.758 EUR); • Stijging van de huur roerende goederen (incl. Licenties) (+20,83%, +19.388 EUR); • Sterke stijging van de verzekeringskosten op departementaal niveau die het gevolg is van laattijdige facturatie in 2021 van verzekeringspremies die betrekking hebben op kalenderjaar 2020 (+20,83%, +19.388 EUR).

R615	Globaal gestegen met 24,41% (+344.508 EUR). We onderscheiden een aantal subrubrieken waar een belangrijke wijziging vastgesteld is: • Reis- en verblijfskosten kennen een daling met 16,68% (-27.792 EUR); • Kosten voor opleiding van personeel in departementen, centrale diensten en binnen centraal beheerde kredieten (CBK) stijgen met 42,45% (+33.445 EUR); • Kosten voor onderaanneming stijgen binnen de departementen met 13,06% (+79.932 EUR); • De vergoedingen voor gastsprekers op factuur kennen een zeer forse toename (namelijk een verdubbeling) tegenover het voorgaande boekjaar (+101,14%, +155.822 EUR). De kosten voor thuiswerk die gefinancierd werden met extra coronatoelagen bestonden in 2020 niet en vertegenwoordigt +152.490 EUR van de stijging binnen deze kostensoort.
R616	Globaal gedaald met 8,88% (-20.990 EUR). Deze globale daling is te verklaren door een daling van de diensten van kennis en informatiebeheer en specifiek bib. materiaal, voornamelijk binnen centraal beheerde kredieten en in departementen.
R617	Stijgt met 64,64% (+30.702 EUR). Deze kosten fluctueren sterk van jaar tot jaar in functie van geplande visitaties. In 2021 stegen de kosten gevoelig binnen centraal beheerde kredieten.
R618	Exclusief de rubriek interne doorrekeningen stijgt deze kostenrubriek met 21% t.o.v. 2020. We geven een overzicht van de belangrijkste evoluties: • Stijging van de kosten voor interne vergaderingen inclusief catering in de departementen (+57,58%, +19.991 EUR); • Toename van de aankopen klasverbruiksmaterialen in de departementen die samen gelezen moet worden met de heropstart van onderwijsactiviteiten (+23,98%, +43.189 EUR).

3.1.2.1.2.3 Bezoldigingen

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	45.253.689	42.559.594	+ 2.694.096	+ 6,33 %

De kosten zijn gestegen met 6,33% t.o.v. 2020.

Analytisch	2020	2021	Delta in €	Delta in %
ACA	1.856.089,69	1.959.097,81	103.008,12	5,55%
ALG	358.688,66	535.770,41	177.081,75	49,37%
CAM	4.468.425,62	5.047.275,69	578.850,07	12,95%
CBK	1.426.351,47	1.556.783,93	130.432,46	9,14%
DAN	6.308.195,44	6.742.827,19	434.631,75	6,89%
DO_	194.371,92	159.257,89	-35.114,03	-18,07%
ELO	1.030.125,85	1.079.897,32	49.771,47	4,83%
GRA	3.388.984,91	4.009.104,72	620.119,81	18,30%
INB	86.526,22	39.324,81	-47.201,41	-54,55%
IWT	1.871.102,08	1.824.985,03	-46.117,05	-2,46%
JET	4.715.691,08	4.816.537,93	100.846,85	2,14%
KCB	6.272.940,18	6.197.964,66	-74.975,52	-1,20%
LER	3.174.084,95	3.424.365,53	250.280,58	7,89%
PWO	1.163.788,11	1.211.033,31	47.245,20	4,06%
RIT	5.453.865,06	5.857.590,89	403.725,83	7,40%
SD_	62.818,76	56.267,85	-6.550,91	-10,43%
STU	727.543,67	735.603,83	8.060,16	1,11%
Eindtotaal	42.559.593,67	45.253.688,80	2.694.095,13	6,33%

3.1.2.1.2.4 Afschrijvingen

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	3.568.442	3.443.874	+ 124.568	+ 3,62 %

Stijging met 3,62%.

3.1.2.1.2.5 Waardeverminderingen

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)	631/4	190.388	226.860	- 36.473	- 16,08 %

In hoofdzaak R634 (werkingsvorderingen) op >1j;

Het betreft waardeverminderingen op het niveau van studentenvorderingen en op het niveau van projecten/diensten aan derden.

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)	635/8	3.853	277.394	- 273.541	- 98,61 %

3.1.2.1.2.6 Andere bedrijfskosten

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
G. Andere bedrijfskosten	640/8	203.145	243.970	- 40.825	- 16,73 %

Inhouding roerende voorheffing op beleggingen.

3.1.2.1.3 Financiële opbrengsten en kosten

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
IV. Financiële opbrengsten	75	258.763	95.328	+ 163.435	+ 171,45 %
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0	0	+ 0	
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751	256.975	94.715	+ 162.260	+ 171,31 %
C. Andere financiële opbrengsten	752/9	1.788	613	+ 1.175	+ 191,75 %
V. Financiële kosten (-)	65	(274.992)	(238.798)	- 36.194	- 15,16 %
A. Kosten van schulden	650	202.907	225.166	- 22.258	- 9,89 %
B. Waardeverminderingen op andere vlottende activa dan bedoeld onder II. E (toevoegingen +, terugnemingen -)	651	0	0	+ 0	
C. Andere financiële kosten	652/9	72.084	13.632	+ 58.452	+ 428,79 %
VI. Winst uit de gewone bedrijfsuitoefening (+)	70/65	1.268.415	3.887.896	- 2.619.482	- 67,38 %
Verlies uit de gewone bedrijfsuitoefening (-)	65/70	0	0		

3.1.2.1.4 Uitzonderlijke opbrengsten en kosten

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	1.119.719	498.175	+ 621.544	+ 124,76 %
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	1.119.719	498.175	+ 621.544	+ 124,76 %
VIII. Uitzonderlijke kosten	(-) 66	(243.380)	(455)	- 242.925	- 53379,53 %
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	243.380	455	+ 242.925	+ 53379,53 %
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669	0	0	+ 0	
IX Winst van het boekjaar	(+) 70/66	2.144.754	4.385.616	- 2.240.862	- 51,10 %
Verlies van het boekjaar	(-) 66/70	0	0		

Uitzonderlijke opbrengsten bestaan in 2021 voornamelijk uit:

- Recuperatie van de kapitaalsubsidies van de lening bij ING voor campus KANAL t.w.v. 1.095.989 EUR.

Uitzonderlijke kosten in 2021 in hoofdzaak het in resultaat nemen van:

- Sanering Papenvest afgerond t.w.v. 234.123 EUR.

3.1.2.1.5 Samenvatting resultatenrekening

	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	59.870.396	58.683.451	+ 1.186.945	+ 2,02 %
II. Bedrijfskosten	(-) 60/64	(58.585.752)	(54.652.085)	- 3.933.667	- 7,20 %
III. Bedrijfswinst	(+) 70/64	1.284.643	4.031.366	- 2.746.722	- 68,13 %
Bedrijfsverlies	(-) 64/70	0	0		
IV. Financiële opbrengsten	75	258.763	95.328	+ 163.435	+ 171,45 %
V. Financiële kosten	(-) 65	(274.992)	(238.798)	- 36.194	- 15,16 %
VI. Winst uit de gewone bedrijfsuitoefening	(+) 70/65	1.268.415	3.887.896	- 2.619.482	- 67,38 %
Verlies uit de gewone bedrijfsuitoefening	(-) 65/70	0	0		
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	1.119.719	498.175	+ 621.544	+ 124,76 %
VIII. Uitzonderlijke kosten	(-) 66	(243.380)	(455)	- 242.925	- 53379,53 %
IX Winst van het boekjaar	(+) 70/66	2.144.754	4.385.616	- 2.240.862	- 51,10 %
Verlies van het boekjaar	(-) 66/70	0	0		

Algemene synthese:

Het bedrijfsresultaat is gedaald met 68,13% of 2,7 mio EUR ten opzichte van (jaarrekening) 2020.

Bij de bedrijfsopbrengsten stellen we vast:

- Stijging van de werkingsuitkeringen;
- Beperkte stijging van de geïnde studiegelden;
- Daling in de opbrengsten uit onderwijsactiviteiten, voornamelijk facturatie aan studenten;
- Daling van de sociale toelage STUVO (wegvallen eenmalige covidfinanciering uit 2020);
- Een daling op niveau van subsidies, voornamelijk te relateren aan kapitaalsubsidies;
- Een stijging in recuperatie van kosten (inclusief loonkosten).

Bij de bedrijfskosten stellen we vast:

- Een daling in aangekochte handelsgoederen;
- Een substantiële toename op niveau van diensten en diverse goederen (+19,65%), onder meer te wijten aan de gestegen energieprijzen;
- Een forse stijging van de loonkosten (+6,33%, +2,7 mio EUR).

De winst uit de gewone bedrijfsvoering (na verrekening van financiële kosten en opbrengsten) daalde met 67,38% of 2,6 mio EUR.

Het resultaat van het boekjaar (na verrekening van uitzonderlijke kosten en opbrengsten) sluit af met een winst van 2,1 mio EUR, wat een daling van 2,2 mio EUR ten opzichte van 2021 betekent.

3.1.2.2 Activa

3.1.2.2.1 Horizontale analyse

De horizontale analyse gaat de evolutie na in de tijd. Hiermee onderzoekt men de groei of daling per rubriek van de balans.

We merken op dat:

Daling in activa = bron van vermogen
Stijging in activa = aanwending van vermogen

ACTIVA	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
VASTE ACTIVA	20/28	55.569.998	56.292.203	- 722.205	- 1,28 %
VLOTTENDE ACTIVA	29/58	69.354.648	65.139.558	+ 4.215.089	+ 6,47 %
TOTAAL DER ACTIVA	20/58	124.924.646	121.431.761	+ 3.492.885	+ 2,88 %

Het totale balanstotaal is met 2,88% gestegen.

Activa
Vaste activa = lichte daling met 1,28%.
Vlottende activa = stijging met 6,47%.

3.1.2.2.2 Verticale analyse

Met de verticale analyse gaat men het relatieve aandeel na van elke rubriek in het totaal actief/passief. Vanuit deze situatie kan men dan het bedrijfskapitaal benaderen.

ACTIVA <i>eenheden euro - (%)</i>	codes	JR - Boekjaar 2021	% balanstotaal	JR - Boekjaar 2020	% balanstotaal
VASTE ACTIVA	20/28	55.569.998	44,48%	56.292.203	46,36%
VLOTTENDE ACTIVA	29/58	69.354.648	55,52%	65.139.558	53,64%
TOTAAL DER ACTIVA	20/58	124.924.646	100,00%	121.431.761	100,00%

3.1.2.3 Passief

3.1.2.3.1 Horizontale analyse

We merken op dat:

Daling in passiva = aanwending van vermogen
Stijging in passiva = bron van vermogen

PASSIVA	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
EIGEN VERMOGEN	10/15	97.319.518	95.174.764	+ 2.144.754	+ 2,25 %
VOORZIENINGEN	16	851.963	848.110	+ 3.853	+ 0,45 %
SCHULDEN	17/49	26.753.165	25.408.887	+ 1.344.279	+ 5,29 %
TOTAAL DER PASSIVA	10/49	124.924.646	121.431.761	+ 3.492.885	+ 2,88 %

We stellen vast:

Passiva
Stijging van het eigen vermogen met 2,25%.
Stijging van de schulden met 5,29%.
Een nettostijging van afgerond 2,88%.

3.1.2.3.2 Verticale analyse

PASSIVA <i>eenheden euro - (%)</i>	codes	JR - Boekjaar 2021	% balanstotaal	JR - Boekjaar 2020	% balanstotaal
EIGEN VERMOGEN	10/15	97.319.518	77,90%	95.174.764	78,38%
VOORZIENINGEN	16	851.963	0,68%	848.110	0,70%
SCHULDEN	17/49	26.753.165	21,42%	25.408.887	20,92%
TOTAAL DER PASSIVA	10/49	124.924.646	100,00%	121.431.761	100,00%

3.1.2.4 Investerings**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	16.505	26.949	- 10.444	- 38,75 %
III. Materiële vaste activa	816	2.829.732	5.293.176	- 2.463.444	- 46,54 %
A. Terreinen en gebouwen		1.710.197	17.299.383	- 15.589.186	- 90,11 %
B. Installaties, machines en uitrusting		1.018.211	1.016.353	+ 1.858	+ 0,18 %
C. Meubilair en rollend materieel		494.061	1.107.411	- 613.350	- 55,39 %
D. Leasing en soortgelijke rechten		0	0	+ 0	
E. Overige materiële vaste activa		0	0	+ 0	
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		(392.736)	(14.129.970)	+ 13.737.234	+ 97,22 %
IV. Financiële vaste activa	836-858	(0)	2.437	- 2.437	- 100,00 %
A. Verbonden entiteiten		0	0	+ 0	
B. Andere vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat		0	0	+ 0	
C. Andere financiële vaste activa		(0)	2.437	- 2.437	- 100,00 %
Totaal bruto-investeringen		2.846.238	5.322.562	- 2.476.325	- 46,53 %

FINANCIERING

I. Eigen middelen	2.356.118	5.023.427	- 2.667.309	- 53,10 %
II. Vreemde middelen	0	0	+ 0	
III. Kapitaalsubsidies	490.119	299.135	+ 190.984	+ 63,85 %
IV. Andere	0	0	+ 0	
Totaal financiering	2.846.238	5.322.562	- 2.476.325	- 46,53 %

3.1.2.5 Cashflow

(eenheden euro)

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

LIQUIDITEITSBRONNEN EN -AANWENDING - CASHFLOW

Winst/Verlies van het boekjaar (+/-)		2.144.754	4.385.616	- 2.240.862	- 51,10 %
+ Afschrijvingen	(+)	3.568.442	3.443.874	+ 124.568	+ 3,62 %
+ Overige niet-kaskosten	(+)	194.240	504.254	- 310.014	- 61,48 %
- Niet-kasopbrengsten	(+)	490.119	1.147.220	- 657.101	- 57,28 %
(+ -) Cashflow van het boekjaar (1)		5.417.317	7.186.524	- 1.769.207	- 24,62 %
(+ -) Mutatie werkmiddelen (na correctie waardeverminderingen) (2)		2.622.510	(4.530.364)	+ 7.152.875	+ 157,89 %
- Investerings (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar)	(+)	2.846.238	5.322.562	- 2.476.325	- 46,53 %
+ Desinvesteringen (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar)	(+)	0	0	+ 0	
(+ -) Netto-investeringen (3)		(2.846.238)	(5.322.562)	+ 2.476.325	+ 46,53 %
+ Nieuwe leningen	(+)	0	3.727.272	- 3.727.272	- 100,00 %
- Aflossingen	(+)	2.053.419	2.023.179	+ 30.241	+ 1,49 %
(+ -) Netto-ontleningen (4)		(2.053.419)	1.704.093	- 3.757.512	- 220,50 %
(+ -) Overige (o.a. kapitaalsubsidies) (5)	(+)	490.119	1.446.355	- 956.236	- 66,11 %
(+ -) Netto-cashflow (6) = (1) + (2) + (3) + (4) + (5)		3.630.290	484.046	+ 3.146.244	+ 649,99 %
Geldbelegging + Liquide middelen begin periode (7)		56.924.008	56.439.963	+ 484.046	+ 0,86 %
Geldbelegging + Liquide middelen einde periode (6) + (7)		60.554.298	56.924.008	+ 3.630.290	+ 6,38 %

De netto cashflow is hoger in 2021 dan deze in 2020 door een lagere uitvoeringsgraad op niveau van de (voornamelijk onroerende) investeringen (van 5mio EUR naar 3mio EUR).

3.1.3 De ratioanalyse – financiële ratio's

Voor het referentiecijfermateriaal wordt verwezen naar de bijlagen van het commissariaat.

3.1.3.1 Liquiditeitsratio's

JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	JR - Boekjaar 2019
-----------------------	-----------------------	-----------------------

FINANCIËLE RATIO'S - Liquiditeitsratio's

1. Netto weringsmiddelen	61.576.966	58.102.543	53.039.953
2. Quick ratio	9,26	9,76	7,00
3. Liquiditeit van de werkingsschulden	75 dagen	69 dagen	161 dagen

- Netto- weringsmiddelen (NWM) als maatstaf voor de liquiditeit. De liquiditeit is voldoende indien de vlottende activa groter zijn dan het vreemd vermogen op korte termijn.
- Quick ratio (QR): ratio gebaseerd op NWM, de ratio zelf is als zeer goed te bestempelen.
- Liquiditeit van de werkingsschulden (dagen leverancierskrediet) of de gemiddelde periode die verloopt tussen het ogenblik van de inkoop en de betaling (te beschouwen als een financieringsbron).

3.1.3.2 Resultatenratio's

Deze ratio's geven de mate weer waarin de hogeschool in staat is bijkomende inkomsten te genereren t.o.v. de werkingssuitkering.

JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	JR - Boekjaar 2019
-----------------------	-----------------------	-----------------------

FINANCIËLE RATIO'S - Resultatenratio's

1. Netto marge (1)	2,15%	6,87%	5,72%
2. Netto marge (2)	2,12%	6,63%	5,87%
3. Netto marge (3)	3,58%	7,47%	7,08%
4. Bedrijfwinst/-verlies tegenover werkingssuitkeringen	2,69%	8,74%	7,34%
5. Cashflow van het boekjaar tegenover werkingssuitkeringen	11,36%	15,58%	14,34%

De netto marges (1) en (2) zijn opnieuw positief.

3.1.3.3 Solvabiliteitsratio's

Solvabiliteitsratio's hebben tot doel na te gaan in welke mate de hogeschool schulden heeft aangegaan en in hoeverre zij in staat is de daaruit voortvloeiende betalingsverplichtingen na te komen.

JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	JR - Boekjaar 2019
-----------------------	-----------------------	-----------------------

FINANCIËLE RATIO'S - Solvabiliteitsratio's

1. Graad van financiële onafhankelijkheid	77,90%	78,38%	77,50%
2. Algemene schuldgraad	28,37%	27,59%	29,03%
3. Dekkingsratio van het vreemd vermogen op lange termijn door de cashflow van het boekjaar	47,79%	53,69%	52,04%
4. Omgekeerde van de dekkingsratio van het vreemd vermogen op lange termijn door de cashflow	25 maanden	22 maanden	23 maanden
5. Autofinancieringsmarge	2.335.172	4.374.088	4.469.883

De ratio's zijn als gunstig te beschouwen.

- Graad van financiële onafhankelijkheid: deze ratio geeft aan welk percentage van het totaal vermogen bestaat uit eigen vermogen en meet bijgevolg de financiële draagkracht van de onderneming.
- Algemene schuldgraad: deze ratio duidt aan hoeveel vreemd vermogen staat tegenover 1 EUR eigen vermogen.
- Dekkingsratio t.o.v. de cashflow of de mate waarin de schulden kunnen terugbetaald worden uit de cashflow.

3.1.3.4 *Algemene conclusie*

Ten opzichte van het jaar 2020 kan men voor 2021 stellen:
--

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">• De liquiditeit ligt in lijn met vorig jaar. De ratio zelf is als zeer gunstig te bestempelen.• De rentabiliteit uit het bedrijfsresultaat is zeer goed, maar blijft permanent op te volgen in functie van de evoluties aan opbrengsten- en kostenzijde (zowel in begroting als uitvoering).• De solvabiliteit op zich is uitstekend en blijft in lijn met de vorige jaren. |
|--|

3.1.4 Investerings- en financieringsbeleid met commentaar

Werd reeds uitvoering besproken onder punt 3.1.1.9.

3.1.5 Cashflow analyse

Werd reeds uitvoering besproken onder punt 3.1.1.10.

3.1.6 De financiële weerslag van projecten en activiteiten tijdens het afgelopen boekjaar

		BRON	AANW	BRON	AANW
ACTIVA					
VASTE ACTIVA 20/28		722.205	0	722.205	0
I.	20	Oprichtingskosten	0	0	
II.	21	Immateriële Vaste activa	4.947	0	
III.	22/27	Materiële Vaste Activa	717.257	0	
IV.	28	Financiële Vaste Activa	0	0	
VLOTTENDE ACTIVA 29/58		6.222.734	10.437.823	0	4.215.089
V.	29	Vorderingen op meer dan één jaar	0	0	
VI.	30	Voorraden	0	19.034	
VII.	40/41	Vorderingen op ten hoogste één jaar	0	666.101	
VIII.	50/53	Geldbeleggingen	0	9.752.687	
IX.	54/58	Liquide middelen	6.122.398	0	
X.	490/1	Overlopende rekeningen	100.336	0	
Totaal der activa		6.944.939	10.437.823		3.492.884
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN 10/15		2.253.982	109.228	2.144.754	0
I.	10	Patrimonium	0	0	
IV;	13	Bestemde fondsen	0	109.228	
V.	14	Gecumuleerd resultaat	2.253.982	0	
VI.	15	Investeringsubsidies	0	0	
VOORZIENINGEN 16		3.853	0	3.853	0
VII.	16	Voorzieningen voor risico's en kosten	3.853	0	
SCHULDEN 17/49		3.397.697	2.053.419	1.344.278	0
VIII.	17	Schulden op meer dan één jaar	0	2.053.419	
IX.	42/48	Schulden op ten hoogste één jaar	824.519	0	
X.	492/3	Overlopende rekeningen	2.573.178	0	
Totaal der passiva		5.655.532	2.162.647		3.492.885

Samenvatting:

De belangrijkste bronnen van vermogen voor het boekjaar zijn:

- De stijging van het vlottend actief.
- Het resultaat van het boekjaar (2.14mio EUR).

Als belangrijkste aanwendungen van de groei van het vermogen vermelden we:

- De groei van het materieel vast actief
- De groei van overlopende rekeningen.

3.1.7 SPE³ (budgettaire impact)

Bij goedkeuring van SPE³ bleek de totale kostprijs geraamd op 1,754 mio € op 4 jaar. In onderstaande tabel geven we een kort overzicht van de budgettaire allocatie per domein:

Domein	Totaalbudget SPE ³ (4jr)	Procentuele budgetallocatie
Archiefbeheer	€ 36 975,00	2,11%
Bestuur & Organisatie	€ 230 000,00	13,11%
Bibliotheek	€ 32 264,32	1,84%
Marketing & Communicatie	€ 421 133,08	24,01%
Databeheer	€ 0,00	0,00%
Facility	€ 0,00	0,00%
Financiën	€ 0,00	0,00%
Informatiebeheer	€ 0,00	0,00%
IT	€ 0,00	0,00%
KT: Kunst	€ 0,00	0,00%
KT: Onderwijs	€ 938 000,00	53,47%
KT: Onderzoek	€ 0,00	0,00%
Kwaliteitszorg	€ 0,00	0,00%
Personeel	€ 95 800,00	5,46%
Stuvo	€ 0,00	0,00%
Eindtotaal	€ 1 754 172,40	100,00%

Bij afsluiting van boekjaar 2021 bedraagt de uitvoeringsgraad 80%. In het kader van SPE³ werd in 2021 een totale besteding van 272k euro geregistreerd.

3.2 Luik STUVO (exclusief EHB)

We lichten in dit deel de resultaten van de Stuvo-werking toe volgens onderstaande structuur:

- In deel 3.2.1. variantieanalyse JR-BG deel Stuvo.
- In deel 3.2.2. variantieanalyse JR-BG deel Stuvo vanuit indeling naar decretaal vastgelegde werkvelden.
- In deel 3.2.3. variantieanalyse JR-JR deel Stuvo.
- In deel 3.2.4. variantieanalyse JR-JR deel Stuvo vanuit de indeling naar decretaal vastgelegde werkvelden.
- In deel 3.2.5. resultaatsverwerking Bestemd fonds Stuvo
- Algemene subconclusie deel Stuvo

3.2.1 Variantieanalyse JR-BG

3.2.1.1 Resultatenrekening – variantie bedrijfsopbrengsten

(eenheden euro)

	code s	JR - Boekjaar 2021	Begroting 2021	verschil JR21<>B21	% verschil JR21<>B21
I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	1.726.002	1.852.128	(126.127)	-7,31%
A. Omzet	70	1.396.343	1.384.665	11.689	0,84%
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	6.573	8.200	(1.627)	-24,75%
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	323.085	459.274	(136.188)	-42,15%

Rubrieken	Toelichting
A. Omzet	De opbrengsten die in 2021 gerealiseerd werden waren lager dan wat we begroot hadden. In de omzet zit de sociale toelage van de overheid als basisenveloppe en de opbrengsten uit het werkveld voeding. Sinds 2018 is het cateringcontract vernieuwd en volgens een heel ander kostenmodel geregeld. We betalen een forfait van 33k/maand en de personeelskosten, (non)-food-cost en opbrengsten (omzet keukens en drankautomaten) zijn voor de cateraar. Tijdens 2021 zijn de keukens periodes gesloten van januari tot augustus en is er in die periode maar 16k/maand betaald aan ISS. Hiermee zijn er wel wat kosten bespaard omdat we ook geen dienstverlening hadden.
D. Lidgeld, schenkingen, ...	Een van de recent aangeworven collega's heeft een functionele beperking waardoor we als werkgever een ondersteuningspremie arbeidshandicap van de VDAB ontvangen om het verlies aan arbeidsrendement te compenseren. Dit hadden we niet voorzien in de begroting.
E. Andere bedrijfsopbrengsten	Ook bij de andere bedrijfsopbrengsten is er minder gerealiseerd dan begroot. Dit gaat voornamelijk om de huurinkomsten van onze studentenhuysvesting waarbij we heel wat minder realiseren dan wat we begroot hebben. Er hebben minder studenten op kot gezeten omdat we ook in oktober 2021 de studentenhuysvesting gesloten hebben. Studenten konden daardoor hun overeenkomst ook eerder verbreken (bvb. mei of juni). De sluiting was een maand later dan we voorzien hadden in de begroting. Sinds 1 oktober baten we geen eigen studentenhuysvesting meer uit, dat betekent toch een 200-tal kamers die we niet meer verhuren aan een maandhuurprijs van iets meer dan 250€/maand.

3.2.1.2 Resultatenrekening – variantie bedrijfskosten

(eenheden euro)

	code s	JR - Boekjaar 2021	Begroting 2021	verschil JR21<>B21	% verschil JR21<>B21
II. Bedrijfskosten	60/64	(1.836.628)	(2.029.351)	192.723	-10,29%
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	60.310	75.000	(14.690)	-17,60%
1. Inkopen	600/8	64.932	75.000	(10.068)	-15,51%
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)	609	(4.622)		(4.622)	100,00%
B. Diensten en diverse goederen	61	770.545	782.201	(11.655)	-1,51%
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	735.604	840.813	(105.209)	-14,30%
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op opichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	100.083	108.337	(8.255)	-8,25%
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)	631/4			0	
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)	635/8				
G. Andere bedrijfskosten	640/8	170.087	223.000	(52.913)	-31,11%
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	649				

Rubrieken	Toelichting
A.Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	Op dit vlak hebben we minder kosten gemaakt dan begroot. Omdat ons café lange tijd (onvoorzien?) gesloten is (januari-augustus) hebben we geen aankopen van producten moeten doen. Dit is een variabele kost die afhangt van de omzet en de winstmarge. We hebben ook geen omzet gehaald, maar ook geen aankoopkosten.
B.Diensten en diverse goederen	Op de 61-rekeningen is een verschil van bijna 12k€ gerealiseerd tegenover de begroting. Dit heeft vooral te maken met lagere kosten op het werkveld voeding. Belangrijk hierbij is dat hierin ook de loonkosten van ISS (cateraar keukens) zitten aangezien die als diensten gefactureerd worden. We betalen ISS 330k€/jaar (10 maanden) ipv de werkelijke kosten die gemaakt worden. Door Corona is dit bedrag nog verlaagd naar 16k€/maand tijdens de maanden dat we de keukens gesloten waren.
C.Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	De gerealiseerde lonen in 2021 zijn lager dan begroot omdat we enkele elementen hebben die de loonkosten hebben verminderd: niet volledig vervangen bij langdurige ziekte, niet meteen vervangen bij ontslag, benoemingen en specifieke verlofstelsels (zorgkrediet en politiek verlof). Ook hier zitten kosten van woonwerkvergoeding en maaltijdcheques in.
D. Afschrijvingen	Er is een klein beetje minder afgeschreven dan begroot.
G. Andere bedrijfskosten	Dit is het bedrag dat we rechtstreeks aan studenten uitkeren als toelagen. We hebben meer dan 220 begroot maar realiseren minder (170k). Dit is eigenlijk in zekere zin vergelijkbaar met vorig jaar (toen hadden we 200k aan studenten betoelaagd). De impact van Corona heeft zich niet vergroot in 2021. Ook al hebben we wel meer ingezet op welzijn of internationale studenten via de Corona-grants van iets meer dan 30k€.

3.2.1.3 Resultatenrekening – variantie Bedrijfsresultaat

(eenheden euro)		code s	JR - Boekjaar 2021	Begroting 2021	verschil JR21<>B21	% verschil JR21<>B21
III. Bedrijfswinst	(+)	70/64	0	0	348.728	0%
Bedrijfsverlies	(-)	64/70	(110.627)	(177.223)	177.223	-62%

Tussenconclusie bij de vergelijking van de begroting en het geboekte resultaat.

Er was een verlies begroot van iets meer dan 177k in 2021 (gebaseerd op inkomstenverlies door sluiting studentenhuizen). We hebben een negatief resultaat van iets maar dan 110k€ gehaald. Het voorziene verlies had te maken met het wegvallen van onze studentenhuysvesting. Ook door Corona is onze catering gesloten gebleven tussen januari en augustus. Dit heeft een impact op kosten en opbrengsten met een lager verlies dan begroot. Een belangrijk element was daarin dat we meer dan 100k minder personeelskosten hebben gehad. Dit door tijdelijk niet vervanging, verlofstelsels of ziekte. Daarnaast hebben we minder toelagen dan begroot uitgekeerd aan studenten.

rekening	begroting 2021	resultaat 2021	verschil	relatief
7 totaal	1.852.128,00 €	1.726.002,00 €	-126.126,00 €	-6,81%
60 handelsgoederen	75.000,00 €	60.310,00 €	- 14.690,00 €	-19,59%
61 diensten en diverse goederen	782.201,00 €	770.545,00 €	- 11.656,00 €	-1,49%
62 personeelskosten	840.813,00 €	735.604,00 €	-105.209,00 €	-12,51%
63 afschrijvingen	108.337,00 €	100.083,00 €	- 8.254,00 €	-7,62%
64 andere kosten	223.000,00 €	170.087,00 €	- 52.913,00 €	-23,73%
6 totaal	2.029.351,00 €	1.836.628,00 €	-192.723,00 €	-9,50%
resultaat	- 177.223,00 €	- 110.626,00 €	66.597,00 €	-37,58%

Het bovenstaande percentage is verschil tussen JR21 tav BG21.

Er zijn minder opbrengsten geweest dan begroot in 2021 (126k€), ook de kosten zijn een stuk minder dan begroot (192k€). Met minder opbrengsten en minder kosten dan begroot komen we tot een resultaat dat minder negatief is dan begroot (66k€ verschil).

3.2.1.4 Resultatenrekening – variantie financiële opbrengsten

(eenheden euro)		code s	JR - Boekjaar 2021	Begroting 2021	verschil JR21<>B21	% verschil JR21<>B21
IV. Financiële opbrengsten		75	0	0	0	0,00%
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa		750			0	0,00%
B. Opbrengsten uit vlottende activa		751			0	
C. Andere financiële opbrengsten		752/9				

3.2.1.5 Resultatenrekening – variantie financiële kosten

(eenheden euro)		code s	JR - Boekjaar 2021	Begroting 2021	verschil JR21<>B21	% verschil JR21<>B21
V. Financiële kosten	(-)	65	(963)	(600)	(363)	37,69%
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	963	600	363	37,69%

3.2.1.6 Resultatenrekening – variantie uitzonderlijke opbrengsten

(eenheden euro)					
	code s	JR - Boekjaar 2021	Begroting 2021	verschil JR21<>B21	% verschil JR21<>B21
VI. Uitzonderlijke opbrengsten	76	2.362	0	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	2.362			

3.2.1.7 Resultatenrekening – variantie uitzonderlijke kosten

(eenheden euro)					
	code s	JR - Boekjaar 2021	Begroting 2021	verschil JR21<>B21	% verschil JR21<>B21
VII. Uitzonderlijke kosten (-)	66	(0)	(32.235)	32.235	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		32.235		
E. Andere uitzonderlijke kosten	664/8	0		0	0,00%
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669				

3.2.1.8 Resultatenrekening – variantie eindresultaat

(eenheden euro)					
	code s	JR - Boekjaar 2021	Begroting 2021	verschil JR21<>B21	% verschil JR21<>B21
IX Winst van het boekjaar (+)	70/66	0	0	(347.267)	0%
Verlies van het boekjaar (-)	66/70	(109.228)	(210.057)	(100.829)	108%

De financiële en uitzonderlijke resultaten hebben amper invloed op het eindresultaat 2021. Het begrote verlies van meer dan 177k€ is een verlies van net 110k€ geworden. Dit is het wegschrijven van materiaal dat in onze studentenhuizen stond dat nog niet afgeschreven was.

3.2.2 Variantieanalyse JR-BG volgens decretaal vastgelegde werkvelden

3.2.2.1 Bedrijfsopbrengsten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2021	Begroting 2021	verschil JR 21<>B 21	%verschil JR 21<>B 21
-------	-----------------------	-------------------	-------------------------	--------------------------

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

Bedrijfsopbrengsten - exclusief "Sociale toelagen RR (703)"		70/74				
Werkvelden	1. Voeding		83.574	90.000	(6.426)	-7,69%
	2. Huisvesting		321.293	457.403	(136.111)	-42,96%
	3. Sociale dienstverlening		462		462	100,00%
	4. Medische en psychologische dienstverlening				0	
	5. Vervoer				0	
	6. Studentenwerking			750	(750)	
Algemene kostenplaats			7.904	9.320	(1.417)	-17,93%
Totaal			413.233	667.473	(144.241)	-34,81%

De totale opbrengsten zijn (los van de sociale toelage) zijn bijna 35% minder dan begroot. Onze restaurants en café zijn gesloten waardoor we geen omzet hebben kunnen genereren. Dit is vooral een verlies aan huur (meer dan begroot) bij het wegvallen van onze studentenhuysvesting en eerdere opzeg (door Corona en voorziene sluiting).

3.2.2.2 Bedrijfskosten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2021	Begroting 2021	verschil JR 21<>B 21	%verschil JR 21<>B 21
-------	-----------------------	-------------------	-------------------------	--------------------------

ANALYTISCHE INDELING (volgens de decretaal vastgelegde werkvelden) - Bedrijfskosten

Bedrijfskosten		80/84				
Werkvelden	1. Voeding		455.434	487.658	(32.224)	-7,08%
	2. Huisvesting		551.388	613.541	(62.154)	-11,27%
	3. Sociale dienstverlening		304.063	338.280	(34.217)	-11,25%
	4. Medische en psychologische dienstverlening		137.401	153.425	(16.023)	-11,66%
	5. Vervoer		1.634	3.667	(2.033)	-124,42%
	6. Studentenwerking		139.452	165.815	(26.364)	-18,91%
Algemene kostenplaats			247.256	266.963	(19.707)	-7,97%
Totaal			1.838.828	2.028.361	(189.533)	-10,48%

Ook op het vlak van de kosten is het vooral een nawee van een Corona-effect dat we moeten vaststellen. Op de werkvelden waar we bij een actief heel wat kosten maken voor onze werking hebben we nu veel minder kosten gemaakt omdat de restaurants gesloten waren of we geen activiteiten organiseerden. Er is ook op personeel wat 'bespaard' door niet onmiddellijk te vervangen als iemand weg ging of in verlofstelsel stapte. In absolute cijfers is huisvesting natuurlijk een uitschieter omdat door de sluiting ook kosten lager zijn.

3.2.3 Variantieanalyse JR-JR met commentaar

3.2.3.1 Bedrijfsopbrengsten

(eenheden euro)					
	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	verschil JR21<>JR20	% verschil JR21<>JR20
I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	1.726.002	2.221.848	(495.846)	-28,73%
A. Omzet	70	1.396.343	1.613.778	(217.435)	-15,57%
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	6.573	8.109	(1.536)	-23,36%
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	323.085	599.961	(276.876)	-85,70%

Rubrieken	Toelichting
A. Omzet	De totale omzet is met bijna 29% afgenomen tegenover 2020. In de omzet zit de sociale toelage van als basisenveloppe en de opbrengsten uit het werkveld voeding. Daarnaast bevatten de 70-rekeningen voornamelijk de cateringinkomsten, die in het nieuwe cateringmodel voornamelijk (alles behalve het RITCS café) naar de cateraar gaan. Door de sluiting van januari tot augustus vanwege Corona zijn ook deze gewijzigd. Er zijn minder opbrengsten uit de werking en het RITCS café.
D. Lidgeld, schenkingen, ...	Een van de collega's heeft een functionele beperking waardoor we als werkgever een ondersteuningspremie arbeidshandicap van de VDAB ontvangen om het verlies aan arbeidsrendement te compenseren. Dit was meer in 2020 dan in 2021.
E. Andere bedrijfsopbrengsten	De verhuuropbrengsten binnen studentenhuysvesting zijn aanzienlijk verminderd tegenover 2020 omdat studenten vanwege Corona (en digitaal onderwijs) eerder hebben opgezegd en vooral omdat we sinds 1 oktober onze 2 studentenhuizen gesloten hebben.

3.2.3.2 Bedrijfskosten

(eenheden euro)					
	codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	verschil JR21<>JR20	% verschil JR21<>JR20
II. Bedrijfskosten	(-) 60/64	(1.836.628)	(1.873.121)	36.492	-1,99%
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	60.310	83.461	(23.151)	-38,39%
1. Inkopen	600/8	64.932	84.655	(19.723)	-30,37%
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)	609	(4.622)	(1.194)	(3.428)	74,17%
B. Diensten en diverse goederen	61	770.545	760.641	9.905	1,29%
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	735.604	727.544	8.060	1,10%
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	100.083	101.387	(1.304)	-1,30%
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)	631/4		0	0	0,00%
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)	635/8				
G. Andere bedrijfskosten	640/8	170.087	200.089	(30.002)	-17,64%
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-) 649				

Rubrieken	Toelichting
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	In 2021 hebben we heel wat minder aankopen handelsgoederen voeding gedaan tav 2020 (ook al was dat toen ook een beperkt jaar door Corona). Dit is nog enkel voor het RITCS café dat we in open-boek beheren. Het café was ook gesloten in 2021 van januari tot augustus. De periode van september tot december was met heel wat beperkende maatregelen waardoor we op beperkte capaciteit hebben moeten werken.
B. Diensten en diverse goederen	Door de outsourcing van keukenpersoneel zitten de personeelskosten hier als diensten in. De hogeschool betaalt enkel nog een forfait van 33k per maand. Opbrengsten zijn voor de cateraar, maar ook de vaste en variabele kosten (buiten de installaties en onroerende kosten) zijn voor de hogeschool. Tijdens de sluitingsperiode van de restaurants betaalden we maar 16k/maand, wat de effectieve kost was die ISS nog had aan doorlopende kosten.
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	De lonen zijn ongeveer gelijk gebleven als we de effectieve resultaten tussen 20 en 21 vergelijken.
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	De afschrijvingen zijn stabiel gebleven.
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelvorderingen	Nihil.
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)"	Nihil.
G. Andere bedrijfskosten	Dit gaat over de toelagen die we aan studenten uitbetalen via de sociale dienst. In 2020 hebben we 200k uitgekeerd aan studenten. In 2021 was dit net meer dan 170k (in 2019 was dat nog een 100k). Dit heeft te maken met de Corona-toelagen die we hebben uitgekeerd, maar ook meer reguliere STUVO-toelagen. Meer studenten vinden hun weg via de digitale en vereenvoudigde procedure om een toelage aan te vragen. Toch heeft het Corona-effect zich minder sterk doorgezet in 2021, omdat veel studenten zich hebben aangepast en via andere kanalen terug hun financiële middelen genereerden (vaak via studentenjobs die terug konden).

3.2.3.3 Financiële opbrengsten en kosten

(eenheden euro)					
codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	verschil JR21<>JR20	% verschil JR21<>JR20	
IV. Financiële opbrengsten	75	0	0	0%	
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750		0	0,00%	
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751		0	0,00%	
C. Andere financiële opbrengsten	752/9				

De financiële opbrengsten in 2021 zijn nihil en vergelijkbaar met 2020.

3.2.3.4 Uitzonderlijke opbrengsten en kosten

		codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	verschil JR21<>JR20	% verschil JR21<>JR20
(eenheden euro)						
VII. Uitzonderlijke opbrengsten		76	2.362	0	2.362	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	2.362		2.362	0,00%
VIII. Uitzonderlijke kosten	(-)	66	(0)	(455)	455	-100%
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	0			
E. Andere uitzonderlijke kosten		664/8	0	455	(455)	-99,99%
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten		669				
IX Winst van het boekjaar	(+)	70/66	0	347.267	(347.267)	#DELING.DOOR.0!
Verlies van het boekjaar	(-)	66/70	(109.228)	0	(109.228)	0,00%

3.2.3.5 Eindresultaat

		codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	verschil JR21<>JR20	% verschil JR21<>JR20
(eenheden euro)						
IX Winst van het boekjaar	(+)	70/66	0	347.267	(347.267)	#DELING.DOOR.0!
Verlies van het boekjaar	(-)	66/70	(109.228)	0	(109.228)	0,00%

Het financieel en uitzonderlijk resultaat hadden in 2021 nauwelijks impact op het eindresultaat. In vergelijking met de uitzonderlijke winst die vorig jaar geboekt was, hebben we in 2021 een negatief resultaat. Dit heeft te maken de sluiting van onze studentenhuizen die naast kosten, ook wel wat opbrengsten genereerden. Dit 'structureel probleem' is voorzien omdat we die sluiting al jaren plannen (en via opgebouwd bestemd fonds willen counteren).

3.2.4 Variantieanalyse JR-JR volgens decretaal vastgelegde werkvelden

3.2.4.1 Bedrijfsopbrengsten - exclusief "Sociale toelagen RR /703/"

(eenheden euro)

code	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	verschil JR 21<> JR20	%verschil JR 21<> JR20	
ANALYTISCHE INDELING (volgens de decretaal vastgelegde werkvelden) - Bedrijfsopbrengsten (exclusief sociale toelagen)					
Bedrijfsopbrengsten - exclusief "Sociale toelagen RR /703/"		70/74			
Werkvelden	1. Voeding	83.574	80.895	2.679	3,21%
	2. Huisvesting	321.293	585.868	-264.596	-82,38%
	3. Sociale dienstverlening	462	526	-64	-13,78%
	4. Medische en psychologische dienstverlening				
	5. Vervoer				
	6. Studentenwerking			0	0,00%
Algemene kostenplaats		7.904	36.708	-28.805	-364,45%
Totaal		413.233	704.118	(290.886)	-70,39%

Zoals eerder aangegeven is er een belangrijke wijziging in het cateringmodel geweest sinds september 2018 (de periode september-december is ook de drukste in onze restaurants) wat pas in 2019 zijn volle impact heeft gehad. De opbrengsten gaan sindsdien naar de cateraar en niet meer naar de dienst studentenvoorzieningen. In 2021 is heel dit verhaal opnieuw 'verstoord' door Corona waarbij we de restaurants hebben gesloten voor verschillende maanden (januari tot augustus) en we met ISS hebben afgesproken een verlaagde maandbijdrage van 16K€ te betalen. Voor ons RITCS-café is dit anders omdat dit in open-boek is en we effectief een beperkte omzet hebben opgetekend en minder kosten hebben gemaakt. De kost die is gebleven, was die van de barcoördinator die ingezet werd in digitaal werk en in andere werkvelden. Ook dit jaar zijn er weer minder kamers verhuurbaar en zien we dit meteen in de huuropbrengsten. Uiteraard heeft ook Corona hier een rol gespeeld met een compensatie voor studenten en meer en eerdere opzeggingen van huurcontracten. Daarnaast zijn de studentenhuizen gesloten sinds 1 oktober en zijn er geen huuropbrengsten geweest tijdens 3 maanden. Huisvesting was een belangrijk deel binnen STUVO om opbrengsten te genereren. Uiteraard bracht dit ook kosten met zich mee, die dan weer verminderd zijn door een stopzetting van die dienstverlening aan studenten.

3.2.4.2 Bedrijfskosten

(eenheden euro)

code	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	verschil JR21<>JR20	%verschil JR21<>JR20	
ANALYTISCHE INDELING (volgens de decretaal vastgelegde werkvelden) - Bedrijfskosten					
Bedrijfskosten	80/84				
Werkvelden	1. Voeding	455.434	438.859	16.576	3,64%
	2. Huisvesting	551.388	634.840	(83.452)	-15,13%
	3. Sociale dienstverlening	304.063	329.648	(25.584)	-8,41%
	4. Medische en psychologische dienstverlening	137.401	107.650	29.751	21,65%
	5. Vervoer	1.634	2.056	(422)	-25,81%
	6. Studentenwerking	139.452	112.848	26.604	19,08%
Algemene kostenplaats		247.256	247.221	35	0,01%
Totaal		1.838.828	1.873.121	(38.493)	-1,99%

De constituenten van de varianties worden geduid in onderstaande detailoverzichten per werkveld.

In synthese kunnen we stellen dat er op voeding de kosten in vergelijking met 2020 ongeveer gelijk zijn gebleven (toen zijn we ook lange tijd gesloten gebleven), dat we op sociale dienstverlening een aanzienlijke proportie sociale toelage aan studenten hebben uitgekeerd, bij huisvesting hebben we een huurcompensatie voorzien voor studentenkamers die niet gebruikt konden worden door de lockdown en dat we op studentenwerking enkele kosten niet gedaan omdat dit werkveld door Corona stil gevallen was. Ook de sluiting van de studentenhuizen vanaf 1 oktober hebben een deel kostenvermindering met zich meegebracht.

3.2.4.2.1 Personeelskosten 61&62 en afschrijvingen

ANALYTISCHE INDELING (volgens de decretaal vastgelegde werkvelden) - Personeelskosten en afschrijvingen		JR - Boekjaar	JR - Boekjaar	verschil	%verschil
		2021	2020	JR21<>JR20	JR21<>JR20
Personeelskosten RR (61) en RR (62) - Personeel tewerkgesteld bij de dienst studentenvoorzieningen					
Werkvelden	1. Voeding	86.336	69.375	16.961	19,65%
	2. Huisvesting	110.563	171.326	(60.762)	-54,96%
	3. Sociale dienstverlening	145.221	109.488	35.734	24,81%
	4. Medische en psychologische dienstverlening	111.575	98.912	12.663	11,35%
	5. Vervoer	1.634	2.056	(422)	-25,81%
	6. Studentenwerking	86.052	71.176	14.876	17,29%
Algemene kostenplaats		194.222	205.211	(10.989)	-5,66%
Totaal		736.804	727.644	9.160	1,10%
Afschrijvingskosten RR (630) - Investerings studentenvoorzieningen					
Werkvelden	1. Voeding	68.841	65.818	3.023	4,39%
	2. Huisvesting	27.522	35.052	(7.530)	-27,36%
	3. Sociale dienstverlening	3.719		3.719	100,00%
	4. Medische en psychologische dienstverlening		517	(517)	0,00%
	5. Vervoer			0	0,00%
	6. Studentenwerking			0	0,00%
Algemene kostenplaats				0	0,00%
Totaal		100.083	101.387	(1.304)	-1,30%

Zowel binnen de personeelskosten als de afschrijvingskosten zijn we in 2021 min of meer gelijk gebleven.

3.2.4.3 Bedrijfsresultaat Stuvo JR-JR naar werkvelden

(eenheden euro)		codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	verschil JR21<JR20	% verschil JR21<JR20
ANALYTISCHE INDELING (volgens de decretaal vastgelegde werkvelden) - Bedrijfwinst/-verlies						
Bedrijfwinst/-verlies		70/64				
Werkvelden	1. Voeding		(371.880)	(351.854)	(20.027)	5,38%
	2. Huisvesting		(230.095)	(1.045)	(229.051)	99,55%
	3. Sociale dienstverlening		(303.601)	(205.248)	(98.353)	32,40%
	4. Medische en psychologische dienstverlening		(137.401)	(103.670)	(33.731)	24,55%
	5. Vervoer		(1.634)	(1.927)	293	-17,93%
	6. Studentenwerking		(139.452)	(119.649)	(19.803)	14,20%
Algemene kostenplaats			(239.352)	(249.806)	10.454	-4,37%
Totaal			(1.423.396)	(1.033.199)	(390.197)	27,41%
Sociale toelagen		703	1.312.769	1.127.312	185.457	14,13%
Bedrijfwinst		70/64	0	34.113	0	0
Bedrijfwinst		64/70	(110.627)	0	(204.740)	0

Werkvelden	Toelichting Resultaat
1.Voeding	De vergelijking kosten en opbrengsten voor dit werkveld in deze weergave tussen 2020 en 2021 zijn in feite moeilijk te vergelijken omdat Corona de kosten voor de restaurants heeft verlaagd, maar ook de opbrengsten voor het café heeft verminderd. Deze twee uitzonderlijke zaken hebben elkaar min of meer opgeheven in het resultaat van dit werkveld. Dit is een fenomeen dat we ook in 2020 hebben vastgesteld.
2.Huisvesting	De inkomsten van verhuur zijn verlaagd doordat we deel van de kamers uit verhuur hebben moeten nemen en minder studenten op kot kwamen door Corona. Uiteraard dalen de kosten ook. Onze coördinator huisvesting is in mei gestopt en niet vervangen op hetzelfde werkveld. In november is er iemand nieuw gestart 'als vervanging' maar binnen het werkveld sociale dienstverlening om daar o.a. ook aan woonbegeleiding te doen.

3. Sociale dienstverlening	Buiten de personeelskost zit hier vooral een bedrag dat we aan studenten geven via de Commissie Sociale Dossiers om studenten financieel te steunen. We hebben meer uitgekeerd aan studenten wegens Corona en een vlottere aanvraagprocedure sinds 2020.
4. Medische en psychologische dienstverlening	Dit werkveld is al sinds 2014 zonder eigen personeel en bestaat eerder uit een informeren en sensibiliseren via andere werkvelden. Maar sinds september 2017 is Inclusief Hoger Onderwijs toegevoegd. We hebben ook meer ingezet om studenten hun psychotherapeutische sessie te betalen (met een max van 10 sessies/student/jaar). Ook groepsessies zijn verhoogd en enkele teamleden zijn zich ook gaan focussen op studentenwelzijn in de breedste zin.
5. Vervoer	Dit is een werkveld dat voornamelijk via de samenwerking met Br(ik) wordt waargemaakt. Daarvoor betalen op de algemene kostenplaats een jaarlijks lidgeld aan Br(ik). Er is ook een personeelslid ten dele verantwoordelijk rond vervoer. Dit wordt gedaan door de persoon die op huisvesting werkt.
6. Studentenwerking	Sinds 2016 worden ook jobstudenten op Studentenwerking geboekt. Heel wat zaken die we hier normaal doen door zelf te organiseren of door studenten subsidies te geven om zaken te organiseren zijn niet kunnen doorgaan vanwege Corona. Personeel is wel blijven werken en heeft een digitaal aanbod voorzien, dus de personeelskost is gebleven.
Algemene kostenplaats	Geen impactvolle wijzigingen.

3.2.4.4 Investerings Stuvo JR-JR naar werkvelden

(eenheden euro)

JR - Boekjaar	JR - Boekjaar	verschil
2021	2020	JR21 < JR20

ANALYTISCHE INDELING (volgens vastgelegde werkvelden) - Investerings

Bruto-investering per werkveld			
Werkvelden			
1. Voeding	62.869	24.962	37.907
2. Huisvesting		3.122	-3.122
3. Sociale dienstverlening		14.877	-14.877
4. Medische en psychologische dienstverlening			0
5. Vervoer			
6. Studentenwerking			
Algemene kostenplaats			
Totaal bruto-investeringen	62.869	42.961	19.908

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	0	0

Netto-investering per werkveld			
Werkvelden			
1. Voeding	62.869	24.962	37.907
2. Huisvesting	0	3.122	(3.122)
3. Sociale dienstverlening	0	14.877	(14.877)
4. Medische en psychologische dienstverlening	0	0	0
5. Vervoer	0	0	0
6. Studentenwerking	0	0	0
Algemene kostenplaats	0	0	0
Totaal netto-investeringen	62.869	42.961	19.908

Bij voeding hebben we belangrijke investeringen gedaan in de inrichting van Bloemenhof en RITCS café. Dit was op budget dat we hebben overgedragen uit 2020. Het doel was om de locaties minder cafetaria te maken en meer gezellige ontmoetingsruimten. Dit was vanuit de nood dat studenten aangeven dat ze post-Corona elkaar terug wouden zien en verbinden met elkaar. Er waren geen investeringen voor studentenwerking, vervoer en medisch-psychologische dienstverlening (met inclusie). Toch hebben we voor onze uitbatingdiensten (huisvesting en voeding) investeringen uit het verleden die lange termijn afschrijvingen met zich meebrengen.

3.2.4.5 Totaal ingezette financiële middelen naar werkvelden

(eenheden euro)				
	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	verschil JR21<>JR20	% verschil JR21<>JR20
ANALYTISCHE INDELING (volgens de decretaal vastgelegde werkvelden) - Totaal ingezette financiële middelen				
1. Voeding				
Bruto-investeringen	62.889	24.982	37.907	60,30%
Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	300.257	303.666	(3.408)	-1,14%
Personeelskosten RR [61] en RR [62]	88.336	69.375	18.961	19,65%
Totaal	449.462	398.002	51.460	11,45%
2. Huisvesting				
Bruto-investeringen	0	3.122	(3.122)	0,00%
Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	413.303	428.462	(15.159)	-3,67%
Personeelskosten RR [61] en RR [62]	110.563	171.326	(60.763)	-54,96%
Totaal	523.866	602.910	(79.044)	-15,09%
3. Sociale dienstverlening				
Bruto-investeringen	0	14.877	(14.877)	0,00%
Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	155.123	220.160	(65.037)	-41,93%
Personeelskosten RR [61] en RR [62]	145.221	109.488	35.733	24,61%
Totaal	300.344	344.525	(44.181)	-14,71%
4. Medische en psychologische dienstverlening				
Bruto-investeringen	0	0	0	0,00%
Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	25.826	8.221	17.605	68,17%
Personeelskosten RR [61] en RR [62]	111.575	98.912	12.663	11,35%
Totaal	137.401	107.133	30.268	22,03%
5. Vervoer				
Bruto-investeringen	0	0	0	0,00%
Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	0	0	0	0,00%
Personeelskosten RR [61] en RR [62]	1.634	2.056	(422)	-25,81%
Totaal	1.634	2.056	(422)	-25,81%
6. Studentenwerking				
Bruto-investeringen	0	0	0	0,00%
Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	53.400	41.672	11.728	21,96%
Personeelskosten RR [61] en RR [62]	86.052	71.176	14.876	17,29%
Totaal	139.452	112.848	26.604	19,08%
Algemene kostenplaats				
Bruto-investeringen	0	0	0	0,00%
Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	53.034	42.010	11.024	20,79%
Personeelskosten RR [61] en RR [62]	194.222	205.211	(10.989)	-5,68%
Totaal	247.256	247.221	35	0,01%

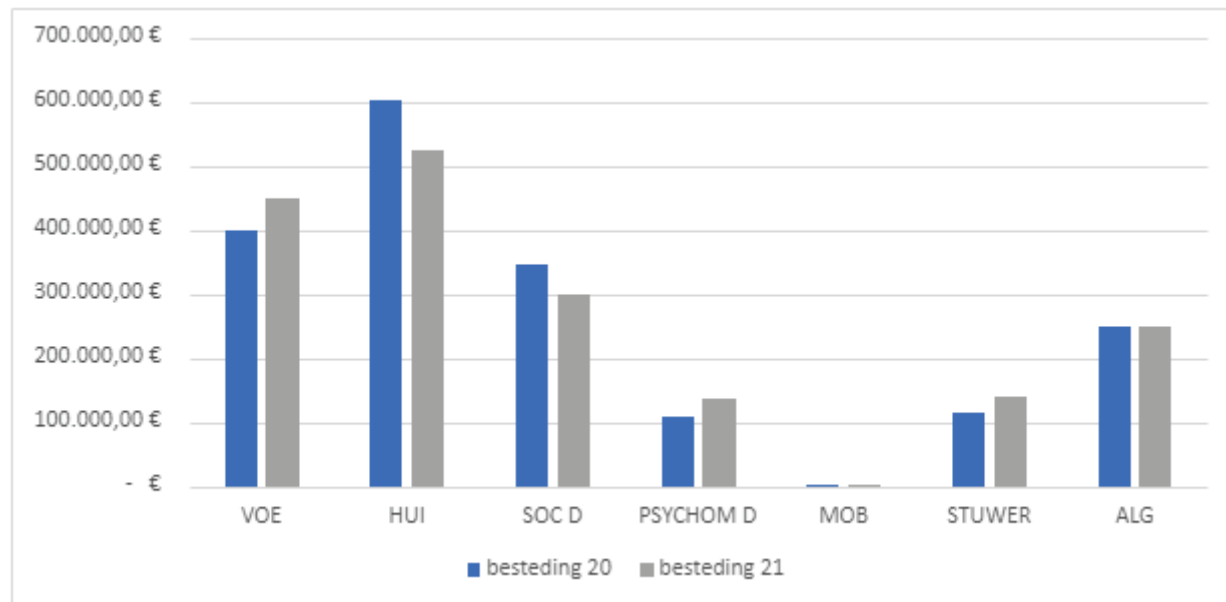
Binnen de zes decretaal vastgelegde werkvelden blijkt het werkveld voeding de grootste financiële impact te hebben op het resultaat. Door Corona is dit werkveld danig geraakt. Door de sluiting van restaurants en café zijn enerzijds sommige kosten gezakt, maar zijn ook sommige opbrengsten weggevallen. De sociale dienst is een belangrijke dienst waar de kost bestaat uit personeel en toelagen die aan studenten worden gegeven, dus dit is logischer wijs een werkveld met verlies. Medische en psychologische dienstverlening en mobiliteit zijn kleine werkvelden in het resultaat. Een belangrijk werkveld in het verliesaandeel is het werkveld studentenwerking omdat ook hier weinig of geen opbrengsten gemaakt worden. Het werkveld huisvesting heeft minder opbrengsten dan het jaar ervoor omdat we onze studentenhuizen gesloten hebben voor een renovatie.

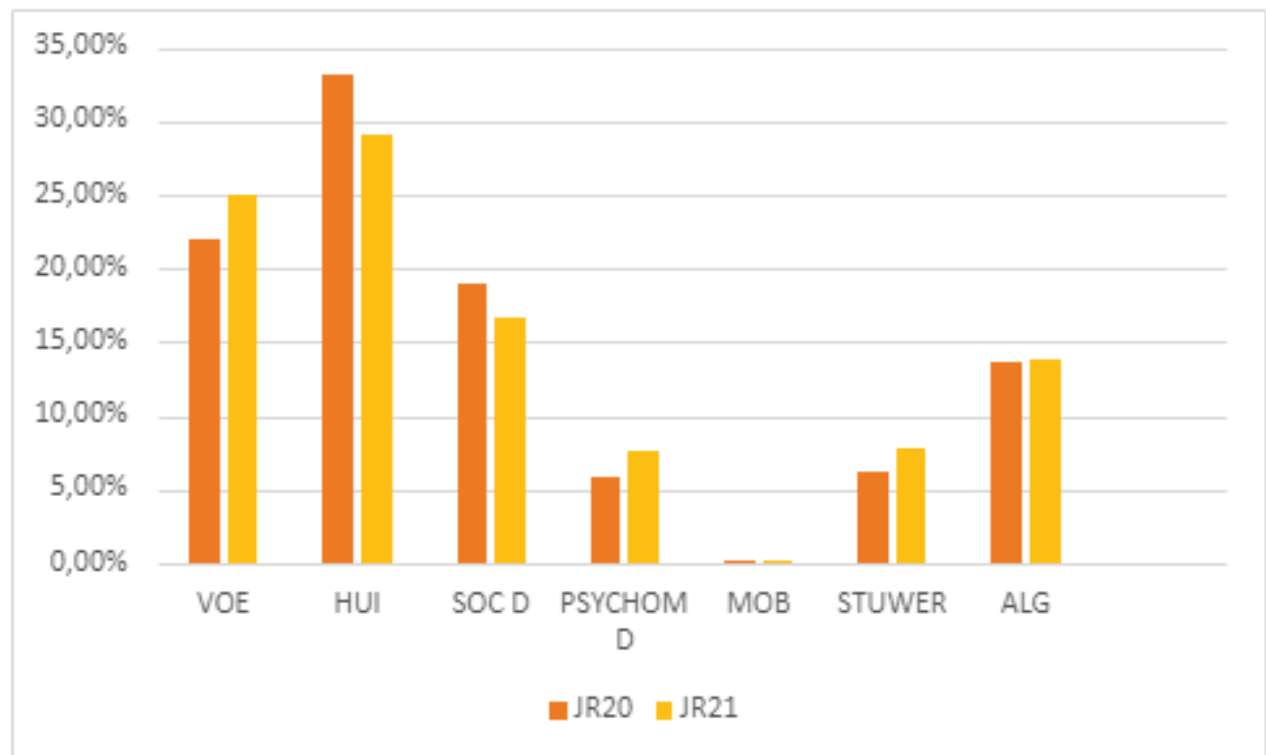
Relatieve verdeling middelen

werkveld	besteding	JR20	besteding	JR21	verschil
	JR20	%	JR21	%	
VOE	398.002,00 €	21,93%	449.462,00 €	24,98%	3,05%
HUI	602.910,00 €	33,22%	523.866,00 €	29,11%	-4,11%
SOC D	344.525,00 €	18,99%	300.344,00 €	16,69%	-2,29%
PSYCHOM D	107.133,00 €	5,90%	137.401,00 €	7,64%	1,73%
MOB	2.056,00 €	0,11%	1.634,00 €	0,09%	-0,02%
STUWER	112.848,00 €	6,22%	139.452,00 €	7,75%	1,53%
ALG	247.221,00 €	13,62%	247.256,00 €	13,74%	0,12%
	1.814.695,00 €		1.799.415,00 €		-15.280,00 €

Van de bestede middelen (omzet + sociale toelage) is er in 2021 het grootste gedeelte naar de werkvelden voeding en huisvesting gegaan. Op een volgende plaats in de besteding staan de werkvelden sociale dienstverlening en studentenwerking. De kleinste werkvelden qua besteding van de middelen zijn medisch psychologische dienstverlening en vervoer. Daar zitten ook de middelen voor Inclusief Hoger Onderwijs in. We zien dat voeding relatief minder wordt in het geheel van de bestede middelen, terwijl huisvesting daardoor relatief meer wegneemt. De bijzondere stijging in het aandeel sociale dienst heeft te maken met Corona en de vereenvoudiging van de aanvraagprocedure toelagen voor studenten, maar dat is ook zo voor psycho-medische waar we substantieel meer hebben ingezet om kwetsbare studenten hun psychotherapie te betalen.

Hieronder zetten we de cijfers uit de vergelijkende tabel uit in staafdiagrammen, eentje in absolute cijfers en eentje in de % aandeel in het geheel per werkveld.





3.2.5 Algemene aanvullende info mbt STUVO

3.2.5.1 Resultaatsverwerking Bestemd Fonds Stuvo

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020	verschil JR21<>JR20	% verschil JR21<>JR20
-------	-----------------------	-----------------------	------------------------	--------------------------

RESULTAATVERWERKING - BESTEMD FONDS STUVO

1. Bestemd fonds STUVO vorig boekjaar		1.711.359	1.364.092	347.267	20%
2. Winst van het boekjaar	70/66	0	347.267	(347.267)	#DELING.DOOR.0!
Verlies van het boekjaar	(-) 66/70	(109.228)	0	(109.228)	1
Bestemd fonds STUVO		1.602.131	1.711.359	(109.228)	#DELING.DOOR.0!

In 2021 is er zoals voorzien een negatief resultaat geboekt voor STUVO. Dit heeft te maken met Corona en de sluiting van onze studentenhuysvesting. We hadden het bestemde fonds voorzien als buffer voor de komende jaren omdat we onze studentenhuizen gesloten hebben voor renovatie en geen inkomsten daaruit zullen hebben.

3.2.5.2 Personeel op Werkingsuitkering in VTE

(heden euro)

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

SONEELSKOSTEN - Personeel tewerkgesteld bij de dienst studentenvoorzieningen

a. Personeelskost betaald via het ministerie van onderwijs en vorming (AHOVOKS)		290.443	355.828
b. Personeelskost betaald via de instelling		445.161	371.716
Totaal	62	735.604	727.544

Afstemming met sRR [62]		0	0
--------------------------------	--	----------	----------

SONEELSTEWERKSTELLING - Personeel tewerkgesteld bij de dienst studentenvoorzieningen (in VTE)

a. Personeelstewerkstelling betaald via het ministerie van onderwijs en vorming (AHOVOKS)		4,75	6,46
b. Personeelstewerkstelling betaald via de instelling		9,17	8,98
Totaal		13,92	15,44

3.2.5.3 Werkveld sociale dienstverlening: toegekende financiële tussenkomsten

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 & omzetbare leningen	a. aantal toegestaan	97 toegestaan
	b. aantal niet toegestaan	151 niet toegestaan
	Totaal	248 aanvragen
Aantal studenten dat (een) renteloze lening(en) ontving		97
Totaal bedrag van de tijdens het boekjaar toegesane renteloze leningen		89.512,43
Voorschot op studietoelagen	a. aantal toegestaan	80 toegestaan
	b. aantal niet toegestaan	/
	Totaal	80 aanvragen
Aantal studenten dat (een) voorschot(ten) op studietoelagen ontving		80
Totaal bedrag van de tijdens het boekjaar toegesane voorschotten op studietoelagen		71.948,54
Overige terug te betalen financiële tussenkomsten Corona-lening	a. aantal toegestaan	42 toegestaan
	b. aantal niet toegestaan	/
	Totaal	42 aanvragen
Aantal studenten dat (een) overige terug te betalen financiële tussenkomst(en) ontving		42
Totaal bedrag van de tijdens het boekjaar toegesane overige terug te betalen financiële tussenkomsten		30.030

Niet terug te betalen financiële tussenkomsten

Niet terug te betalen financiële tussenkomsten Stuvo-toelage + corona-toelage	a. aantal toegestaan	111 toegestaan
	b. aantal niet toegestaan	28 niet toegestaan
	Totaal	137 aanvragen
Aantal studenten dat (een) niet terug te betalen financiële tussenkomst(en) ontving		111
Totaal bedrag aan niet terug te betalen financiële tussenkomsten		124.158,85

3.2.6 Algemene conclusie deel STUVO

2021 was een bijzonder jaar, het tweede op rij, enerzijds omdat we als STUVO met een nieuw beleidsplan van start zijn gegaan in 2020, maar zeker ook omdat Corona het hoger onderwijs, en meer dan dat, ondersteboven heeft gegooid.

We hebben opnieuw ingezet om maximaal de meest kwetsbare studenten rechtstreeks te helpen via STUVO-toelagen, compensatietoelagen, therapietoelagen, projectsubsidies, Ook internationale studenten hebben we uitzonderlijk een Corona-grant gegeven. We maken hierbij voor vele studenten het verschil dat maakt dat ze wel of net niet kunnen studeren. Dat is de essentiële rol van een dienst voor studentenvoorziening.

In 2021 is het nog duidelijker geworden voor STUVO EHB dat huisvesting anders moet en zal zijn in de toekomst, dat we in 2022 een nieuw cateringcontract hebben (dat rekening houdt met digitaal onderwijs en andere invulling van catering), heeft studentenwerking ook de rol om preventief te zijn voor het studentenwelzijn van al onze studenten én dat we studentenwelzijn innoverend en fundamenteel moeten vormgeven. We hebben ons dus fundamenteel heruitgevonden in 2021. Dat was in 2020 al ingezet en gedwongen door Corona en zal nog in 2022 en volgende jaren effecten hebben. We gaan meer moeten doen, met minder. Dus dat maakt dat we creatief en innoverend moeten denken en handelen voor onze studenten. Niet altijd door het zelf te doen, maar door studenten toe te leiden naar of samen te werken met partners rond ondersteuning in studentenwelzijn. Nauwe samenwerking met de departementen en een hogeschoolbreed studie- en studentenbegeleidingsmodel zal daarbij onmisbaar zijn.

Eigenlijk kunnen we vandaag enkel maar herhalen wat we ook vorig jaren hebben besloten bij de bespreking van de jaarrekeningen studentenvoorzieningen. We blijven ons best doen om aan kostenoptimalisatie te doen. We zijn alert en spaarzaam in elk detail en trachten om minder, maar beter de middelen in te zetten. Onze decretale opdracht per werkveld blijft daarbij de richtlijn en mogen we niet uit het oog verliezen. We pleiten zeker niet voor meer middelen, maar wel voor meer creativiteit.

Sinds 2020 is er een nieuw beleidsplan van kracht dat verder gaat op de ingeslagen weg en vooral zich focust om huisvesting te optimaliseren en voor alle andere werkvelden kwaliteit proberen te bieden voor alle studenten zodat zij zich tevreden en gelukkig voelen in hun studietraject aan onze hogeschool. We kijken zeker uit naar een post-Corona-STUVO waarbij we terug meer zaken kunnen doen voor en met onze studenten. Het wordt enkel maar beter.

4 Bijzondere gebeurtenissen na balansdatum

Nihil.

5 Normen voor de berekening van het aantal VTE gastprofessoren

Voor de bepaling van het aantal VTE gastprofessoren wordt uitgegaan van de volgende gelijkheid:

1 VTE = 600 uren contactprestatie

Leden College van Bestuur tot 29.09.2021	Naam	Voornaam	Mandaat
	DE SCHUTTER	Bart	Voorzitter
	BRUSSEL	Ann (tot 25.02.2021)	Algemeen directeur
	ENGELN	Raymond	SEC-milieus
	VERVOORT	Steven	SEC-milieus
	TEUCHIES	Hilde	SEC-milieus
	COPPEN	Helga	SEC-milieus
	TOURNAYE	Pim (vanaf 01.10.2019)	Student
	LAVENS	An (vanaf 28.05.2020)	SEC-milieus
	DHONDT	Johan (vanaf 28.05.2020)	SEC-milieus
Ander e		Vanaf 26.02.2021	Algemeen directeur ad interim
	MEEUS	Ann	Secretaris
	VAN LINDT	Karla (vanaf 01.10.2019)	Regeringscommissaris
Leden College van Bestuur vanaf 29.09.2021	Naam	Voornaam	Mandaat
	DE SCHUTTER	Bart	Voorzitter
	CLUYDTS	Dennis (vanaf 01.09.2021)	Algemeen directeur
	ENGELN	Raymond	SEC-milieus
	LEDURE	Gilles	SEC milieus
	GENNEZ	Caroline	SEC-milieus
	COPPEN	Helga	SEC-milieus
	TOURNAYE	Pim (vanaf 01.10.2019)	Student
	VERVOORT	Steven	VGC
	VERDYCK	Raymonda	Gemeenschapsonderwijs
Ander e	MEEUS	Ann	Secretaris
	VAN LINDT	Karla (vanaf 01.10.2019)	Regeringscommissaris