



**DEPARTEMENT
FINANCIËN &
BEGROTING**



NEERLEGGINGSFORMULIER:

Jaarrapportering

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

Versie 2022

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

28/03/2023

met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van

1/01/2022

tot

31/12/2022

Vorig boekjaar van

1/01/2021

tot

31/12/2021

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.

VERDYCK Raymonda _voorzitter (vanaf 19/9/2022)

- DE SCHUTTER Bart _voorzitter (tot 18/9/2022)

CLUYDTS Dennis _algemeen directeur

ENGELIN Raymond _bestuurslid

LEDURE Gilles _bestuurslid

GENNEZ Caroline _bestuurslid

COPPEN Helga _bestuurslid

DAVIDTS Justine _bestuurslid (vanaf 1/10/2022)

- TOURNAYE Pim _bestuurslid (tot 30/9/2022)

OUELHADJ Merjem _bestuurslid (vanaf 17/5/2022)

MEEUS Ann _secretaris

VAN LINDT Karla _regeringscommissaris

Handtekening

dhr. CLUYDTS Dennis - algemeen directeur
Erasmushogeschool

Leidinggevende entiteit

DocuSigned by:

Soort 042B01C3A53A4C2...

Toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting

Toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting

Lijst bestuurders en commissarissen

Lijst bestuurders en commissarissen

Handtekening

mevr. VERDYCK Raymonda - voorzitter
Erasmushogeschool
Bevoegd minister of voorzitter van de raad
van bestuur

DocuSigned by:

794D43068F0A488...

Bijgevoegde documenten:

Bestandsnaam

RC_Rubriek financiën_JR2022_CvB

21mrt2023.docx

2022_EMOE_variantie ESR BG_JR

2022_commentaren-vs31mrt.docx

Leden CvB.docx

Leden RvT.docx

* Facultatieve vermelding.

** of de raad van bestuur.

*** Schrapen wat niet van toepassing is.

Nr.	255710113	VO 1.2
-----	-----------	--------

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	Lidmaatschaps-nummer	Aard van de opdracht (A, B, C en/of D)
GROUPE AUDIT BELGIUM - dhr CLAEYS Werner	b0096	C

Nr.	255710113	VO 1.3
-----	-----------	--------

definitief

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

(eventueel vervolg in bijlage

Nr.	255710113	VO 2
definitief		

Inhoudstafel

Jaarrapportering 2022

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 2022

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	54 859	55 570
Immateriële vaste activa	6.2		21	9	20
Materiële vaste activa	6.3		22/27	54 782	55 356
Terreinen en gebouwen			22	47 353	47 674
Installaties, machines en uitrusting			23	3 390	3 699
Meubilair en rollend materieel			24	2 009	2 112
Leasing en soortgelijke rechten			25	-	-
Overige materiële vaste activa			26	-	-
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen			27	2 030	1 871
Financiële vaste activa	6.4/5		28	68	194
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	68	194
Aandelen			284	22	28
Vorderingen en Borgtochten in contanten			285/8	46	166
VLOTTENDE ACTIVA			29/58	66 987	69 355
Vorderingen op meer dan één jaar			29	-	-
Handelsvorderingen			290	-	-
Overige vorderingen			291	-	-
Voorraden en bestellingen in uitvoering			3	109	110
Voorraden			30/36	109	110
Grond- en hulpstoffen			30/31	85	97
Goederen in bewerking			32	-	-
Gereed product			33	-	-
Handelsgoederen			34	24	13
Onroerende goederen bestemd voor verkoop			35	-	-
Vooruitbetalingen			36	-	-
Bestellingen in uitvoering			37	-	-
Vorderingen op ten hoogste één jaar			40/41	8 268	8 476
Handelsvorderingen	6.6		40	5 035	4 593
Overige vorderingen			41	3 233	3 883
Geldbeleggingen	6.6		50/53	43 455	43 256
Eigen aandelen			50	-	-
Overige beleggingen			51/53	43 455	43 256
Liquide middelen			54/58	14 704	17 299
Overlopende rekeningen	6.6		490/1	451	214
TOTAAL DER ACTIVA			20/58	121 846	124 925

Nr.	255710113				VO 3.2
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
			10/15	96 394	97 320
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		1 536	1 602
Wettelijke reserve		130		-	-
Onbeschikbare reserves		131		-	-
Belastingvrije reserves		132		-	-
Beschikbare reserves		133		-	1 602
Bestemde Fondsen(*)	6.7	134		1 536	-
Overgedragen positief (negatief) resultaat (+/-)		14		62 730	63 590
Kapitaalsubsidies	6.8	15		11 234	11 234
Voorschot aan vennoten op verdeling van het netto-actief		19		-	-
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN					
		16		764	852
Voorzieningen voor risico's en kosten	6.8	160/5		764	852
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160		-	-
Fiscale lasten		161		-	-
Grote herstellings- en onderhoudswerken		162		318	325
Milieuverplichtingen		163		-	-
Overige risico's en kosten (toelichting. VII)		164/5		446	527
Uitgestelde belastingen	6.8	168		-	-
terugnemings recht					
(toelichting VII)					
SCHULDEN					
		17/49		24 688	26 753
Schulden op meer dan één jaar	6.9	17		8 565	10 483
Financiële schulden		170/4		8 565	10 483
Achtergestelde leningen		170		-	-
Niet-achtergestelde obligatieleningen		171		-	-
Leasing en soortgelijke schulden		172		-	-
Kredietinstellingen		173		8 565	10 483
Overige leningen		174		-	-
Handelsschulden		175		-	-
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		176		-	-
Overige schulden		178/9		-	-
Schulden op ten hoogste één jaar	6.9	42/48		8 111	7 426
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	6.9	42		2 275	2 156
Financiële schulden		43		-	-
Kredietinstellingen		430/8		-	-
Overige leningen		439		-	-
Handelsschulden	6.8	44		1 791	1 922
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46		-	-
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	6.9	45		2 702	2 548
Belastingen		450/3		71	94
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9		2 631	2 454
Overige schulden	6.9	47/48		1 343	800
Overlopende rekeningen	6.9	492/3		8 012	8 844
TOTAAL DER PASSIVA		10/49		121 846	124 925

(*) Bestemde Fondsen: exclusieve rubriek voor Hoger Onderwijs

Nr.	255710113				VO 4
definitief	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar	
RESULTATENREKENING					
Bedrijfsopbrengsten		70/76A	65 771	60 965	
Omzet		70	60 816	55 695	
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) ... (+)/(-)		71	-	-	
Geproduceerde vaste activa		72	-	-	
Andere bedrijfsopbrengsten		73/74	3 955	4 174	
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	6.12	76A	1 000	1 096	
Bedrijfskosten (-)		60/66A	63 369	58 828	
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60	185	75	
Aankopen		600/8	184	94	
Voorraad: afname +, toename -		609	1	-19	
Diensten en diverse goederen		61	9 963	9 291	
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		62	48 651	45 254	
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	3 614	3 568	
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegen (terugnemingen)...(+)/(-)		631/4	492	190	
Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen) ...(+)/(-)		635/8	-88	4	
Andere bedrijfskosten		640/8	289	203	
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)		649	-	-	
Niet-recurrente bedrijfskosten	6.12	66A	263	243	
Positief (Negatief) Resultaat (+/-)		9901	2 402	2 137	
Financiële opbrengsten	6.11	75/76B	78	283	
Recurrente financiële opbrengsten		75	73	259	
Opbrengsten uit financiële vaste activa		750	-	-	
Opbrengsten uit vlottende activa		751	73	257	
Andere financiële opbrengsten		752/9	-	2	
Niet-recurrente financiële opbrengsten	6.12	76B	5	24	
Financiële kosten (-)	6.11	65/66B	3 406	275	
Recurrente financiële kosten		65	3 406	275	
Kosten van schulden		650	173	203	
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)...(+)/(-)		651	3 221	-	
Andere financiële kosten		652/9	12	72	
Niet-recurrente financiële kosten	6.12	66B	-	-	
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar voor belasting (+/-)		9903	-926	2 145	
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 terugneming van voorzieningen voor belastingen		77	-	-	
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)		9904	-926	2 145	
Onttrekking aan de belastingvrije reserves		789	-	-	
Overboeking naar de belastingvrije reserves		689	-	-	
Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)		9905	-926	2 145	

Nr.	255710113			VO 5
definitief		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
RESULTAATVERWERKING				
Te bestemmen positief (negatief) resultaat (+)/(-)		9906	62 664	63 481
Te bestemmen resultaat van het boekjaar (+)/(-)		(9905)	-926	2 145
Overgedragen resultaat van het vorige boekjaar (+)/(-)		14P	63 590	61 336
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)	62 664	63 481
Tussenkost 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	-	-	316	-
802			6	-
803	-	-	-	-
804	-	-	-	-
805	-	-	322	-
806	-	-	296	-
807	-	-	16	-
808	-	-	-	-
809	-	-	-	-
810	-	-	-	-
811	-			
812	-	-	312	-
813	-	-	10	-

Nr. 255710113

VO 6.3.1

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	55 627	10 705	7 312
816	-	420	531
817	-		-
818	1 913	-	
819	57 540	11 125	7 843
820	14 529	-	-
821			
822			
823			
824			
825	14 529	-	-
826	22 482	7 006	5 200
827	2 234	729	635
828	-		
829			
830			
831			
832	24 716	7 735	5 835
833	47 353	3 390	2 008

Nr.	255710113
-----	-----------

VO 6.3.2

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	1 871
816			2 073
817	-	-	-
818	-	-	-1 913
819	-	10 733	2 031
820	-	-	-
821			
822			
823			
824			
825	-	-	-
826	-	10 733	-
827			-
828	-		
829			
830			-
831	-		1
832	-	10 733	1
833	-	-	2 030
		-	
		-	

Nr.	255710113	VO 6.4
-----	-----------	--------

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	-6
837	-
838	
839	22
840	-
841	
842	
843	
844	
845	-
846	-
847	-
848	-
849	
850	
851	
852	-
853	-
854	
855	-
856	22

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	166
858	
859	120
860	-
861	
862	
863	
864	46
865	

Nr.	255710113		VO 6.5
-----	-----------	--	--------

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	%	%				

Nr. 255710113

VO 6.6

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	42 055	43 256
8684	10 000	-
53	1 400	-
8686	-	-
8687	1 400	-
8688	-	-
8689	-	-

Overlopende Rekeningen ACTIVA

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

abonnementen

licenties

onderhoudscontracten

verzekeringen

lidmaatschapsbijdragen

intresten

overige

Boekjaar

25

316

49

20

3

2

36

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
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

Nr.	255710113	VO 6.7
-----	-----------	--------

definitief

Staat van het KAPITAAL en de AANDEELHOUDERSSTRUCTUUR

Maatschappelijk kapitaal

Geplaatst kapitaal per einde van het boekjaar

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
100	20 894	20 894

Wijzigingen tijdens het boekjaar

...
...

Samenstelling van het kapitaal

Soorten aandelen

.....
.....

Codes	Bedragen	Aantal aandelen

Niet-gestort kapitaal

Niet-opgevraagd kapitaal

Opgevraagd, niet-gestort kapitaal

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

Eigen aandelen

Gehouden door de rechtspersoon zelf

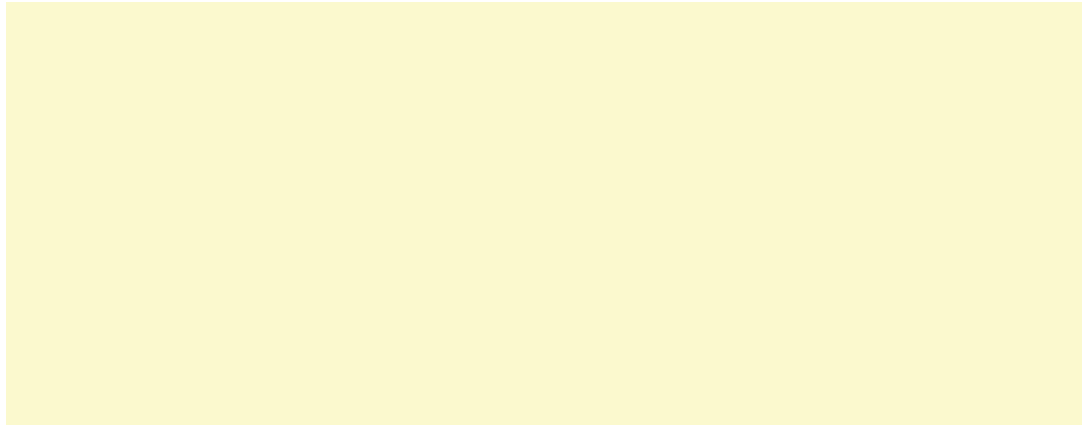
Kapitaalbedrag

Aantal aandelen

Codes	Boekjaar
8721	
8722	

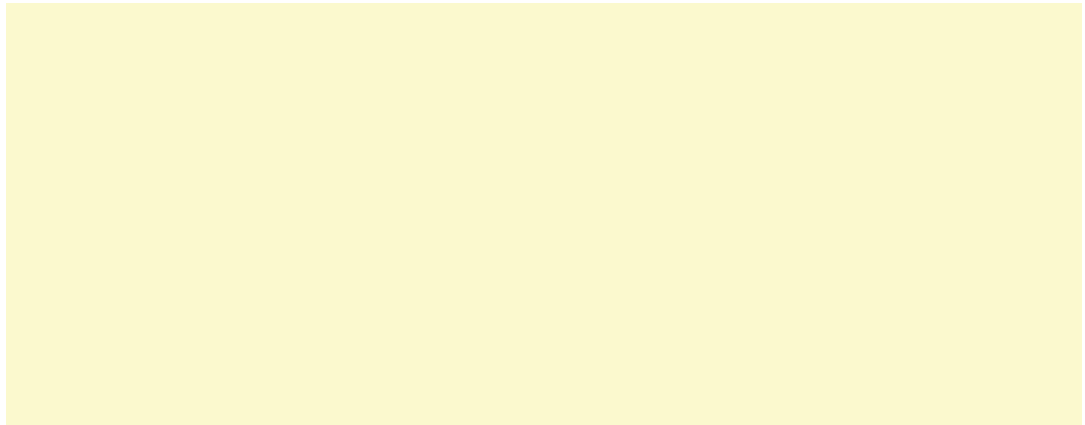
Nr.	255710113	VO 6.7
-----	-----------	--------

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



Nr.	255710113
-----	-----------

VO 6.8

definitief

INVESTERINGSSUBSIDIES - VOORZIENINGEN - OUDERDOMSBALANS HANDELSSCHULDENInvesteringsubsidies (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
geschillen

Boekjaar
318
216
230
764
-

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	487	335
9116	575	331

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
1 791	1 922
-	-
1 791	1 922

Nr.	255710113	VO 6.9
-----	-----------	--------

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	2 275	8 565	-
881			
882			
883			
884	2 275	8 565	-
885			
886			
889			
890			
891	2 275	8 565	-

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

- Financiële schulden**
 - Achtergestelde leningen
 - Niet-achtergestelde obligatieleningen
 - Leasing en soortgelijke schulden
 - Kredietinstellingen
 - Overige leningen
- Handelsschulden**
- Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen**
- Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten**
 - Belastingen
 - Bezoldigingen en sociale lasten
- Overige schulden**
- Totaal**

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

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

- 1. Belastingenschulden (post 450/3 van de passiva)
 - Waarvan vervallen**
 - Waarvan niet-vervallen**
 - Geraamde belastingenschulden**
- 2. Schulden m.b.t. bezoldigingen en sociale lasten (post 454/9 van passiva)
 - Waarvan vervallen**

Codes	Boekjaar
450/3	71
9072	71
9073	-
450	-
454/9	2 631
9076	2 631

Overlopende rekeningen Passiva

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

- intresten leningen
- inschrijvingsgelden
- postgraduaten - navormingen (inschrijvingsgelden)
- ateliergelden studenten
- transitgelden studenten
- projectdotaties (subsidies)
- diensten aan derden
- overige

Boekjaar
22
2 967
266
686
8
3 540
211
312

Nr.	255710113	VO 6.11
-----	-----------	---------

definitief

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

	Codes	Boekjaar
Bezoldiging bedrijfsrevisor(en)	9505	18
Andere controleopdrachten	9506	-
Belastingadviesopdrachten	9507	
Andere opdrachten buiten revisorale opdrachten	9508	

Financiële resultaten

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Recurrente financiële opbrengsten	75	73	259
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa	751	73	257
Andere Financiële opbrengsten	752/9	-	2
Uitsplitsing van overige financiële Opbrengsten			
Recurrente Financiële kosten	65	3 406	275
Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen	6501	-	-
Geactiveerde interesten	6503	-	-
Waardeverminderingen op vlottende activa			
Geboekt	6510	3 221	-
Teruggenomen	6511	-	-
Discontokosten	653	-	-
Voorzieningen met financieel karakter			
toevoegingen	6560	7	10
Bestedingen en terugnemingen	6561	-	-
Verwijlinteresten	658	-	-
Andere financiële kosten			

Nr.	255710113
-----	-----------

VO 6.12

definitief

Opbrengsten en kosten van UITZONDERLIJKE omvang of uitzonderlijke mate van voorkomen

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Niet-recurrente opbrengsten	76	1 005	1 120
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	(76A)	1 000	1 096
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	1 000	1 096
Niet-recurrente financiële opbrengsten	(76B)	5	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	5	24
Niet-recurrente kosten	66	263	243
Niet-recurrente bedrijfskosten	(66A)	263	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	263	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	-	-

Nr.	255710113
-----	-----------

VO 6.19.1

definitief

Samenvatting van de waarderingsregels**I. Beginsel**

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

Deze afwijkingen worden als volgt verantwoord:

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

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

en heeft zij een [positieve] invloed op het resultaat van het boekjaar ten belope van k € 0

De resultatenrekening [wordt] 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:

Nr.	255710113
-----	-----------

VO 6.19.2

definitief

Samenvatting van de waarderingsregels - deel 2

[Voor de vergelijkbaarheid worden de cijfers van het vorige boekjaar op volgende punten aangepast.] / [Voor de vergelijking van de jaarrekeningen van beide boekjaren moet met volgende elementen rekening worden gehouden.]

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

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

Nr.	255710113
-----	-----------

VO 6.19.3

definitief

Samenvatting van de waarderingsregels - deel 3

Vrije ruimte mbt waarderingsregels

definitief

Vlaamse overheid

Departement Financiën en Begroting

Afdeling Beleidsondersteuning, Begroting en Financiële Operaties

NEERLEGGINGSFORMULIER:

Jaarrapportering

Vlaamse overheid in duizenden euro (EUR)

Versie 2022

Deel II

Budgettair luik inclusief Reconciliatie

Nr.	255710113	VO 10 1
-----	-----------	---------

definitief

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

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

UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij de begroting is opgeemaakt volgens BEGROTINGSARTIKEL: VAK

Gesplitte kredieten: Vastleggingskredieten (VAK)

MVG/DAB/RP	jaar	Begrotingsartikel	PR	ISE	Omschrijving	Afdeling	Aard
							TOTAAL

Nr.	255710113		VO 11a 1
-----	-----------	--	----------

definitief

Totaal per	Beleidsdomein	Omschrijving	Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo	
			Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK		Saldo VAK	Over te dragen VAK
			-	-	-		-	
			-	-	-		-	
			-	-	-		-	
			-	-	-		-	

Totaal per	entiteit	Omschrijving	Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo	
			Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK		Saldo VAK	Over te dragen VAK
			-	-	-		-	
			-	-	-		-	
			-	-	-		-	
			-	-	-		-	

Totaal per	Afdeling	Omschrijving	Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo	
			Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK		Saldo VAK	Over te dragen VAK
			-	-	-		-	
			-	-	-		-	
			-	-	-		-	
			-	-	-		-	

Totaal programma	Afdeling	PR	Omschrijving	Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo	
				Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK		Saldo VAK	Over te dragen VAK
				-	-	-		-	
				-	-	-		-	
				-	-	-		-	
				-	-	-		-	

Totaal per inhoudelijk structuurelement	Afdeling	PR	ISE	Omschrijving	Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo	
					Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK		Saldo VAK	Over te dragen VAK
					-	-	-		-	
					-	-	-		-	
					-	-	-		-	
					-	-	-		-	

Nr.	255710113		VO 11a 2
-----	-----------	--	----------

definitief

UITVOERING UITGAVEN VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij begroting is opgemaakt volgens ESR-INDELING: VAK

Gesplitste kredieten: Vastleggingskredieten (VAK)

RP	jaar	ESR	PR	ISE	Omschrijving	Budget				Besteding	Saldo	
						VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbintenissen		Saldo VAK	Over te dragen VAK

Nr.	255710113		VO 11a 2
-----	-----------	--	----------

definitief

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

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

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

Nr.	255710113		VO 11b 1
definitief			

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 2
definitief				

UITVOERING UITGAVEN VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij begroting is opgemaakt volgens ESR-INDELING: VEK

Gesplitte kredieten: Vereffeningskredieten (VEK)

[illegible]

Nr.	255710113		VO 11b 2
definitief			

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

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

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

Nr.		definitief		255710113				VO 13	
STAAT VAN DE OPENSTAANDE VERBINTENISSEN									
huidig boekjaar en vereffeningskalender									
						</			

Nr. definitief	255710113	VO 14			
ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
0	NIET-VERDEELDE ONTVANGSTEN	2 256	-	-2 256	-100%
06	Ontvangsten te verdelen over hoofdgroepen 1 tot en met 9	-	-	-	-
08	Interne verrichtingen	2 256	-	-2 256	-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	2 256	-	-2 256	-100%
1	LOPENDE ONTVANGSTEN VAN GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)	7 903	6 252	-1 651	-21%
16	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten	7 903	6 252	-1 651	-21%
18	Ontvangsten afkomstig van wegen- en waterbouwkundige werken	-	-	-	-
19	Productie van investeringsgoederen in eigen beheer	-	-	-	-
2	RENTEN EN INKOMSTEN UIT EIGENDOM	-	73	73	
26	Rente van overheidsvorderingen	-	73	73	
28	Overige opbrengsten van vermogen	-	-	-	-
3	INKOMENSOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN	794	699	-95	-12%
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	2	38	36	1800%
39	Inkomensoverdrachten van het buitenland	792	661	-131	-17%
4	INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR	53 650	57 250	3 600	7%
46	Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep	53 218	55 599	2 381	4%
46.10	Van de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	52 683	55 412	2 729	5%
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	-	187	187	
46.60	Van vzw's van de overheid	-	-	-	-
46.70	Van andere eenheden van de overheid	535	-	-535	-100%
47	Inkomensoverdrachten van de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	-
48	Inkomensoverdrachten van lokale overheden	137	610	473	345%
49	Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	295	1 041	746	253%
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	1 562	1 562	-	0%
66	Kapitaaloverdrachten binnen een institutionele groep	1 562	1 562	-	0%
66.11	Investeringsbijdragen van de institutionele overheid	1 562	1 562	-	0%
66.12	Overige kapitaaloverdrachten van de institutionele overheid	-	-	-	-
66.21	Investeringsbijdragen van niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	-
66.22	Overige kapitaaloverdrachten van niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	-
66.31	Investeringsbijdragen van een DAB	-	-	-	-
66.32	Overige kapitaaloverdrachten van een DAB	-	-	-	-
66.41	Investeringsbijdragen van een VOI, IVArp, 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	66 165	65 836	-329	0%

Nr. definitief	255710113	VO 14			
ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
0	NIET- VERDEELDE UITGAVEN	-	1 385	1 385	
01	Uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9	-	-	-	
03	Interne verrichtingen	-	1 385	1 385	
03.10	Diverse interne verrichtingen en spijzigen van reservefondsen	-	-	-	
03.21	Overgedragen tekort vorige boekjaren	-	-	-	
03.22	Over te dragen overschot van het boekjaar	-	1 385	1 385	
04	Annuiteiten met betrekking tot financiële leasing	-	-	-	
1	LOPENDE UITGAVEN VOOR GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)	59 129	59 365	236	0%
11	Lonen en sociale lasten	47 796	48 652	856	2%
12	Aankoop van niet-duurzame goederen en diensten	11 333	10 713	-620	-5%
14	Herstel en niet-waardevermeerderend onderhoud van wegen- en waterbouwkundige werken	-	-	-	
2	RENTEN EN HUURGELDEN VAN GRONDEN	173	173	-	0%
21	Rente op overheidsschuld	173	173	-	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	4 810	2 864	-1 946	-40%
71	Aankoop van gronden en gebouwen in het binnenland	-	-	-	
72	Nieuwbouw van gebouwen	3 650	1 913	-1 737	-48%
73	Wegen- en waterbouwkundige werken	-	-	-	
74	Verwerving van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen	1 160	951	-209	-18%
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	2 053	2 049	-4	0%
91	Aflossingen van leningen met een looptijd van meer dan één jaar	2 053	2 049	-4	0%
92	Ontmuntingen	-	-	-	
93	Verlaging van het eigen vermogen	-	-	-	
94	Terugbetaling van voorschotten	-	-	-	
	TOTAAL UITGAVEN	66 165	65 836	-329	0%
	Evenwicht Totale Ontvangsten vs Uitgaven: moet 0 zijn	-	-	-	
	ESR-ontvangsten	9 129	8 675	-454	-5%
	ESR-uitgaven	64 112	62 402	-1 710	-3%
	ESR-vorderingensaldo	-54 983	-53 727	1 256	2%
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	-2 256	1 385	3 641	161%

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

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
	Totaal Ontvangsten	66 165	65 836	-329	0%
ESR 9	<i>Leningen</i>	-	-	-	
ESR 8	<i>KVD</i>	-	-	-	
46.1-66.1	<i>Toelage MVG</i>	54 245	56 974	2 729	5%
ESR 46.3-7 en ESR 66.3-7	<i>Toelagen DAB, RP</i>				
ESR 08.21	<i>Overgedragen overschot</i>	535	187	-348	-65%
ESR 08.22	<i>Over te dragen tekort</i>	2 256	-	-2 256	-100%
ESR 08.10	<i>Interne Verrichtingen</i>	-	-	-	
	Totaal ESR-gecorrigeerde ontvangsten	9 129	8 675	-454	-5%
	Totaal Uitgaven	66 165	65 836	-329	0%
ESR 9	<i>Aflossing Schuld</i>	2 053	2 049	-4	0%
ESR 8	<i>KVD</i>	-	-	-	
41.1-61.1	<i>Toelage MVG</i>	-	-	-	
ESR 41.3-7 en ESR 61.3-7	<i>Toelagen DAB, RP</i>				
ESR 03.22	<i>Over te dragen overschot</i>	-	1 385	1 385	
ESR 03.21	<i>Overgedragen tekort</i>	-	-	-	
ESR 03.10	<i>Interne verrichtingen</i>	-	-	-	
	Totaal ESR-gecorrigeerde uitgaven	64 112	62 402	-1 710	-3%
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	-2 256	1 385	3 641	161%
	ESR-Vorderingensaldo	-54 983	-53 727	1 256	2%

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

De rechtspersonen die tot de Vlaamse overheidssector §13.12 behoren en werkingstoelagen ontvangen, moeten die werkings-toelagen afstemmen met de subsidiërende entiteit. Die afstemming en, in geval van verschil, de verklaring ervan, dienen in de jaarrekening van de betaalde te worden opgenomen. De bedrijfsrevisor ziet er, in het bijzonder op toe dat alle ontvangen werkings-toelagen in het nieuwe volume van de interrelaties correct en volledig zijn opgenomen. De afstemming met de tegenpartij moet gebeuren op basis van informatie afkomstig van de tegenpartij. Eventuele verklaringen van verschillen moeten van de geconsolideerde rekening voor de consolidator voldoende duidelijk zijn.

Gerapporteerd door tegenpartij

UITGAVEN (vrijblijvend aan te vullen)

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

[illegible]

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

definitief

SUBSIDIES AAN LOKALE BESTUREN

KBO nr	Begunstigde	ESR code	Totaal bedrag subsidie
TOTAAL			-

definitief		255710113										VO 17	
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			1 385									1 385	
04.00		-										-	
11.11		-				38 361						38 361	
11.12		-				4 812						4 812	
11.20		-				5 479						5 479	
11.31		-										-	
11.32		-										-	
11.33		-										-	
11.40		-										-	
12.11		-				10 353						10 353	
12.12		-				257						257	
12.21		-										-	
12.22		-										-	
12.50		-				103						103	
14.10		-										-	
14.20		-										-	
21.10				173								173	
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		-										-	

Nr.		255710113										VO 17	
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 opnemings 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		-				1 913						1 913	
72.90		-										-	
73.10		-										-	
73.20		-										-	
73.30		-										-	
73.40		-										-	
73.90		-										-	
74.10		-										-	
74.22		-				951						951	
74.30		-										-	
74.40		-										-	
74.50		-										-	
74.60		-										-	
74.70		-										-	
74.80		-										-	
74.90		-										-	
75.00		-										-	
81.11		-										-	
81.12		-										-	
81.21		-										-	
81.22		-										-	
81.31		-										-	
81.32		-										-	
81.41		-										-	
81.42		-										-	
81.51		-										-	
81.52		-										-	
81.61		-										-	
81.62		-										-	
81.70		-										-	
81.80		-										-	
82.00		-										-	
82.10		-										-	
83.00		-										-	
83.10		-										-	
84.11		-										-	
84.12		-										-	
84.13		-										-	
84.14		-										-	
84.15		-										-	
84.16		-										-	
84.17		-										-	
84.21		-										-	
84.22		-										-	
84.23		-										-	
84.24		-										-	
84.30		-										-	
85.11		-	-									-	
85.12		-	-									-	
85.13		-	-									-	
85.14		-	-									-	
85.15		-	-									-	
85.16		-	-									-	
85.17		-	-									-	
85.20		-	-									-	

Nr.		255710113								VO 17	
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				2 049							2 049
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	-	1 385	173	2 049	62 229	-	-	-	-	-	65 836

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

Decretale basis

Naam fonds

	Initiële begroting	Laatste begroting	Uitvoering
Beginsaldo (+)			
Toevoeging (03.10.2) (+)	-	-	-
<i>Oorsprong (ESR-code)</i>			
Opneming (08.10.2) (+)	-	-	-
<i>Aanwending (ESR-code)</i>			
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	-926

Verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat

Afschrijvingen en waardeverminderingen op vast activa (+)	630	3 614
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (+)	631/4	492
Voorzieningen voor risico's en kosten (+)	635/8	-88
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)		
<i>waardeverminderingen niet-gerealiseerd (beleggingsportefeuilles)</i>	651000	3 221
<i>overige - o.a. aflossingstranche lening 31dec => 1jan</i>	420000	-15
.....		
.....		
.....		
.....		

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

Investeringen in immateriële en materiële vaste activa (-)	ESR 71/4	-2 864
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	-2 049
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)		
.....		
.....		
.....		
.....		

Begrotingsresultaat

VO 14	berekend na aansluiting	1 385
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	1 385

Nr.	255710113	VO 20
-----	-----------	-------

definitief

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 2022

Rubriek financiën

Commentaar op de jaarrekening

CvB – 21 maart 2023

RvT – 28 maart 2023

INHOUDSOPGAVE

INHOUDSOPGAVE	1
1. Inleiding	3
2. Samenvattende commentaar op de jaarrekening	4
2.1 Bespreking van de voornaamste posten van het actief	4
2.1.1 Immateriële en materiële vast activa	4
2.1.2 Financiële vaste activa	5
2.1.3 Vorderingen op meer dan 1 jaar	5
2.1.4 Vorderingen op ten hoogste 1 jaar	5
2.1.5 Geldbeleggingen	16
2.1.6 Overlopende rekeningen	18
2.2 Bespreking van de voornaamste posten van het passief	19
2.2.1 Patrimonium	19
2.2.2 Resultaatverwerking	20
2.2.3 Overgedragen resultaat	21
2.2.4 Kapitaalsubsidies	22
2.2.5 Voorzieningen voor risico's en kosten	23
2.2.6 Schulden op meer dan 1 jaar	24
2.2.7 Schulden op ten hoogste 1 jaar	24
2.2.8 Overlopende rekeningen	26
2.3 Bespreking van de resultatenrekening	27
2.3.1 Bedrijfsopbrengsten	28
2.3.2 Lidgelden, schenkingen & subsidies	33
2.3.3 Andere bedrijfsopbrengsten	34
2.3.4 Bedrijfskosten	35
2.3.5 Financiële opbrengsten	41
2.3.6 Financiële kosten	42
2.3.7 Uitzonderlijke opbrengsten	43
2.3.8 Uitzonderlijke kosten	43
2.4 Investerings en financiering	44

2.5	Cashflow	45
3.	Verantwoording van het financieel beheer.....	47
3.1	Luik EhB (inclusief STUVO)	47
3.1.1	Variantieanalyse JR – BG	47
3.1.2	Variantieanalyse JR – JR.....	80
3.1.3	Ratioanalyse – financiële ratio's.....	98
3.1.4	Investering -en financieringsbeleid.....	100
3.1.5	Cashflowanalyse.....	100
3.1.6	Financiële weerslag projecten en activiteiten afgelopen BJ.....	101
3.1.7	SPE (besteding)	102
3.2	Luik STUVO (exclusief EhB).....	103
3.2.1	Variantieanalyse JR – BG	103
3.2.2	Variantieanalyse JR – BG werkvelden	107
3.2.3	Variantieanalyse JR – JR.....	108
3.2.4	Variantieanalyse JR – JR werkvelden	111
3.2.5	Algemeen aanvullende informatie m.b.t STUVO	119
3.2.6	Algemene conclusie deel STUVO	121
4.	Bijzondere gebeurtenissen na balansdatum	122
5.	Normen voor de berekening van het aantal VTE gastprofessoren.....	122

1. Inleiding

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 Excel bestand aangemaakt. Een afdruk van het Excel bestand wordt integraal toegevoegd als bijlage.

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

Daarnaast houden we ons aan een aparte rapportering en toelichting EhB (moeder dus inclus STUVO) en dienst STUVO exclusief. Deze laatste werd tevens besproken op de STUVO-raad van 07.03.2023.

Specifiek

Het jaar 2022 was op financieel vlak een bewogen jaar: de coronacrisis werd ingeruild door een energiecrisis en een sterke inflatie ten gevolge van geopolitieke spanningen.

Vanaf de lente 2022 werden de opgelegde coronamaatregelen opgegeven: het thuiswerk werd niet langer verplicht, didactische activiteiten vonden opnieuw op de campussen plaats, evenementen (zoals proclamaties, musicalvoorstellingen, symposia, filmvoorstellingen, ...) werden opnieuw ingericht. Dit brengt een ander uitgavenpatroon met zich mee t.o.v. de voorbije twee boekjaren, en wordt voornamelijk weerspiegeld in de werkingskosten. De uitvoering van de opgezette projecten in het kader van het Voorsprongfonds (kaderend in het postcorona relanceplan 'Vlaamse veerkracht' van de Vlaamse regering) kwam in 2022 op kruissnelheid, waarbij het effect weerspiegeld wordt in de resultatenrekening bij de bezoldigingen.

Diezelfde lente 2022 werd getekend door een gewijzigde geopolitieke situatie. Het conflict tussen Rusland en Oekraïne leidde tot sterk gestegen energieprijzen en zorgde voor een hollende inflatie met o.a. een sterk gestegen loonkost als gevolg. De financiële markten deden het slecht: de koersen doken lager en beleggingen vertoonden zware verliezen. Dit alles zorgde voor een belangrijke impact op de resultatenrekening 2022. Ter zake verwijzen we naar de variantieanalyses in punt 3.1.1 en 3.1.2.

2. Samenvattende commentaar op de jaarrekening

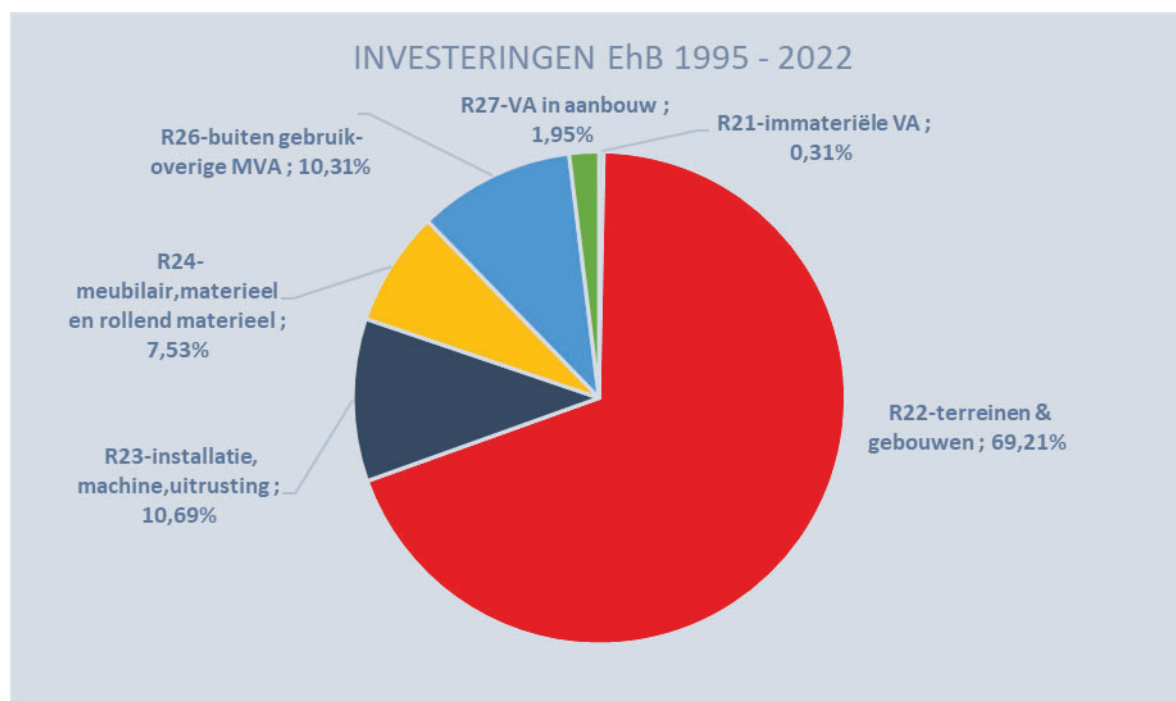
2.1 Bespreking van de voornaamste posten van het actief

2.1.1 Immateriële en materiële vast activa

Investerings

bruto investeringen	EHB_2021	STUVO_2021	BRUTO INVESTERINGEN 2021	EHB_2022	STUVO_2022	BRUTO INVESTERINGEN 2022
Concessies, licenties, ...	16.505		16.505	5.622		5.622
Gebouwen	1.710.197		1.710.197	1.912.989		1.912.989
Terreinen			0			0
Bebouwde terreinen			0			0
Installaties	82.345		82.345	125.266		125.266
Machines	89.154	-296	88.857	12.824	2.349	15.173
Uitrusting	847.008		847.008	279.859		279.859
Meubilair	97.268	63.165	160.433	81.050	6.156	87.206
Computer hardware	333.628		333.628	443.382		443.382
Rollend materieel			0	0		0
overige MVA/buiten gebruikstellingen			0	0		0
Vaste activa in aanbouw	-392.736		-392.736	159.344		159.344
Totaal investeringsbedrag	2.783.369	62.869	2.846.238	3.020.336	8.505	3.028.841
<i>Samenvatting roerende goederen</i>	<i>1.465.909</i>	<i>62.869</i>	<i>1.528.778</i>	<i>948.003</i>	<i>8.505</i>	<i>956.508</i>
<i>Samenvatting onroerende goederen</i>	<i>1.317.460</i>	<i>0</i>	<i>1.317.460</i>	<i>2.072.333</i>	<i>0</i>	<i>2.072.333</i>
Globale totalen	2.783.369	62.869	2.846.238	3.020.336	8.505	3.028.841

Totaal van de investeringen



2.1.2 Financiële vaste activa

2.1.2.1 Andere financiële vaste activa

Rekening 284000 – Overige aandelen - deelbewijzen

R284_andere financiële VA	J 2018	J 2019	J 2020	J 2021	J 2022
Participatie Qbic Feeder Fund (2012)	€ 23.983,83	€ 23.983,83	€ 23.983,83	€ 23.983,83	€ 23.983,83
- Qbic Feeder Fund uitbetaling kapitaalvermindering	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -5.974,16
Aankoop 147 aandelen coöperatieve venn. Jobpunt VL	€ 3.644,13	€ 3.644,13	€ 3.644,13	€ 3.644,13	€ 3.644,13
Kapitaalsinbreng Farys (DIR/AD/2018/582)	€ -	€ 558,00	€ 558,00	€ 558,00	€ 558,00
Totaal	€ 27.627,96	€ 28.185,96	€ 28.185,96	€ 28.185,96	€ 22.211,80

Rekening 288000 – Borgtochten betaald in contant

	J 2018	J 2019	J 2020	J 2021	J 2022	Mutatie 22-21
Huurwaarborg Bottelarij	€ 26.810,48	€ 26.827,68	€ 26.827,68	€ 26.827,68	€ 37.546,68	€ 10.719,00
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	€ 7.086,60	€ -
TOTAAL EHB	€ 157.569,00	€ 162.236,20	€ 164.672,80	€ 164.672,80	€ 44.633,28	€ -120.039,52
STUVO (inbreng vzw sovehb): Qpark - Telcelink	€ 689,22	€ 689,22	€ 689,22	€ 689,22	€ 689,22	€ -
TOTAAL	€ 158.258,22	€ 162.925,42	€ 165.362,02	€ 165.362,02	€ 45.322,50	€ -120.039,52

Omwille van een noodzakelijke grondsanering werd in 2013 een bedrag van 130.758,52 EUR van de verkoopprijs voor het terrein gelegen aan de Papenvest 12-14 te Brussel geblokkeerd op een notariële rekening. In 2022 werd de bodembehandelingsprocedure afgerond en werd de eerder betaalde borgsom vrijgemaakt.

2.1.3 Vorderingen op meer dan 1 jaar

nihil

2.1.4 Vorderingen op ten hoogste 1 jaar

ACTIVA

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2022

VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	8.267.649
A. Handelsvorderingen	40	5.034.884
B. Overige vorderingen	41	3.232.764
waarvan niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	415	

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

2.1.4.1 Handelsvorderingen

Rekening 400000 – Klantenvorderingen 2022 (5 belangrijkste)

Klant	Openstaand bedrag 31/12/2022	% Openstaand bedrag	Cumul openstaand %
VUB	83.357,97	33,35%	33,35%
Standaard Boekhandel NV	23.786,88	9,52%	42,87%
VDAB-CLA	15.275,20	6,11%	48,98%
UNIZO VZW	11.260,26	4,51%	53,48%
Ministerie van de Vlaamse Gem.	10.793,20	4,32%	57,80%
Overige openstaande klanten	105.474,00	42,20%	100,00%
TOTAAL OPENSTAANDE KLANTEN 2022	249.947,51	100,00%	

De toename in openstaande klanten is gecorreleerd met de daling van 64% voor nog op te maken facturen.

BJ	balans klanten	BJ-(BJ-1)	%
2011	€ 2.209.473,73	-€ 74.971	-3%
2012	€ 1.618.263,83	-€ 591.210	-27%
2013	€ 738.491,52	-€ 879.772	-54%
2014	€ 1.348.356,87	€ 609.865	83%
2015	€ 1.333.098,25	-€ 15.259	-1%
2016	€ 427.131,36	-€ 905.967	-68%
2017	€ 197.265,70	-€ 229.866	-54%
2018	€ 180.324,01	-€ 16.942	-9%
2019	€ 342.857,78	€ 162.534	90,1%
2020	€ 206.020,13	-€ 136.838	-39,9%
2021	€ 142.052,95	-€ 63.967	-31,0%
2022	€ 249.947,51	€ 107.895	76,0%

Overzicht vorderingen Departement Onderwijs

RUBRIEK 400	VORDERINGEN OP DO: overzicht	BJ2019	BJ2020	BJ2021	BJ2022
400001	werkingsmiddelen DO	1.712.839	4.040.744	3.688.952	3.841.478,8
400002	werkingsmiddelen STUVO	- 1.176	- 1.176	11.367	-
400010	netto lonen: schulden & vorderingen DO	- 1.093	- 26.088	-40.400	170.698,4
400020	TV brieven: vordering werkingsuitkeringen	- 43.900	- 43.900	-43.900	- 43.899,8
400100	Vorderingen BEV	53.805	70.270	33.600	46.568,4
400205	TV CF	14	14	14	14,2
400210	R 120 CF	126	126	126	126,5
400215	Kiné CF	6.640	6.552	5.041	4.010,9
		1.727.255	4.046.542	3.654.801	4.018.997

Detail rekening 400807 - Vordering Woon-werkverkeer

De rubriek 400807 werd uit bovenstaande tabel weggelaten omdat ingevolge een arrest van de Raad van State (d.d. 03/02/2015) de terugbetaling van het woon-werkverkeer aan de instellingen van het Hoger Onderwijs geschrapt werd.

De overheid heeft in een decreet tot wijziging deze middelen aan de hogescholen uitgekeerd doch via een verdeelsleutel die niets met woon-werkverkeer te maken heeft.

In 2022 bedroeg het verschil tussen de werkelijke kost woon-werkverkeer personeel en de compensatiemaatregel 'Beursstudenten' 571k EUR: 645k EUR kost ten opzichte van 74k EUR enveloppe.

Overzicht studentenvorderingen

Rubriek 401	Vordering: inschrijvingsgelden lopend aj.	BJ 2018	BJ 2019	BJ 2020	BJ 2021	BJ 2022
401000	Studentenrekeningen	243.031,14	351.353,57	468.355,52	352.926,32	350.327,54
401600	Student.vord. Voortgez. Opleid	2.996,05	1.909,00	658,80	0,00	1.672,78
401800	Stud. Vord. Voortgez. Lerarenopl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R401xxx		246.027,19	353.262,57	469.014,32	352.926,32	352.000,32
		-31%	44%	33%	-25%	0%

De openstaande vorderingen op studenten die het studiegeld voor het lopend academiejaar nog niet (volledig) betaalden blijft nagenoeg gelijk.

In onderstaand overzicht wordt weergegeven hoeveel spreidingsplannen EhB toekende voor het lopende academiejaar:

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%
2022-23	6869	454	6,61%
verschil	-595	-80	

Rekeningen 404000 en 404100 – Nog op te maken facturen en creditnota's (-)

RUBRIEK 404	Op te maken facturen-creditnota's per 31/12	Klant	BJ 2018	BJ 2019	BJ 2020	BJ 2021	BJ 2022
404000	Nog op te maken facturen		73.472	132.278	44.735	65.864	29.090
	<i>detail 404000:</i>						
		UAB	29.308	43.635	8.995	20.734	16.812
		HOGENT	21.078	30.580	-	6.089	6.631
		VDAB-CLA	8.500	-	-	-	-
		VUB	5.302	5.500	-	-	-
		ISS CATERING	4.979	-	-	-	-
		STANDAARD BOEKHANDEL	-	17.967	9.426	22.368	-
		CULTUURCONNECT	-	21.710	-	7.690	-
		KONINKLIJK MUZIEKCONSERVATORIUM	-	6.949	15.279	-	-
		PONT VZW	-	-	6.155	-	-
		<i>overige</i>	4.305	5.937	4.880	8.983	5.647
404100	Nog op te maken creditnota's		- 4.666	- 14.852	- 7.705	-	- 5.469
			68.807	117.426	37.030	65.864	23.621
			-19%	71%	-68%	78%	-64%

Rekening 406000 – Vooruitbetalingen en voorschotten

RUBRIEK 406	Vooruitbetalingen leveranciers	BJ 2018	BJ 2019	BJ 2020	BJ 2021	BJ 2022
406000	Vooruitbetalingen en voorschotten	€ 42.796	€ 30.655	€ 26.029	€ 14.139	€ 10.504
	<i>hotels - reizen</i>	€ 16.190	€ 8.749	€ 4.958	€ 10.693	€ 7.997
	<i>publiciteit</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	<i>inschrijvingsgelden - lidmaatschap</i>	€ 1.687	€ 307	€ 307	€ 245	€ 245
	<i>databanken, internet, uitrusting</i>	€ 12.398	€ 10.843	€ 10.843	€ -509	€ -1.348
	<i>onroerende voorheffing</i>	€ 6.311	€ 6.311	€ 6.311	€ -	€ -
	<i>evenementen</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	<i>overige</i>	€ 6.210	€ 4.445	€ 3.610	€ 3.710	€ 3.610
		€ 42.796	€ 30.655	€ 26.029	€ 14.139	€ 10.504
		-7%	-28%	-15%	-46%	-26%

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.

Voor 2022 stellen we een daling van 26% vast tegenover 2021. Daarmee wordt de dalende trend op deze rubriek bestendigd.

Rekeningen 407000 en 409000 – Dubieuze vorderingen (en de waardeverminderingen)

RUBRIEK	Dubieuze Vorderingen	BJ 2018	BJ 2019	BJ 2020	BJ 2021	BJ 2022
407000	Dubieuze Vorderingen	€ 289.691	€ 318.625	€ 406.120	€ 466.356	€ 534.649
409000	Geboekte wvmin dub vorderingen	€ -71.142	€ -95.470	€ -122.759	€ -89.312	€ -163.821
	<i>bestaat uit: historische vorderingen inschrijvingsgelden</i>					
	<i>dubieuze klanten</i>					
		€ 218.549	€ 223.156	€ 283.362	€ 377.044	€ 370.829
		2%	2%	27%	33%	-2%

De geboekte waardeverminderingen op dubieuze vorderingen bevatten de afwaardering van de openstaande studentenvorderingen van AJ 2016-17, die vandaag nog steeds openstaan en die we als "verloren" beschouwen.

2.1.4.2 Samenvatting rubriek "Handelsvorderingen"

Belangrijkste stijgers

Belangrijkste stijger(s) tov vorig boekjaar:	2022/2021
handelsvorderingen	76%

De openstaande klanten stijgen bijna in dezelfde mate als waarmee de rubriek "Nog op te maken facturen en creditnota's" dalen.

EhB was m.a.w. beter in staat de facturen tijdig uit te sturen naar haar klanten en zo te innen opbrengsten rechtstreeks aan het overeenstemmende boekjaar toe te schrijven, zij het dat de inning ervan nog niet op 31/12/2022 kon worden geregistreerd.

Belangrijkste dalers

Belangrijkste daler(s) tov vorig boekjaar:	2022/2021
nog op te maken facturen en creditnota's	-64%
voortuitbetalingen	-26%

Status quo

Deze rubrieken kennen geen materiële wijziging tegenover vorig boekjaar.

Status Quo	2022/2021
studentenvorderingen	0%
dubieuze vorderingen	-2%

2.1.4.3 Overige vorderingen

Overzicht van de balansrekeningen – Recuperatie bedrijfs- en onroerende voorheffingen

RUBRIEK 412 recuperatie voorheffingen	BJ 2018	BJ 2019	BJ 2020	BJ 2021	BJ 2022
412000 BV onderzoekers DO	23.283,99	39.163,98	44.772,90	17.469,60	24.442,43
412090 terug te vorderen belastingen en voorheffingen	54.663,91	54.663,91	54.663,91	54.663,91	54.663,91
	€ 77.947,90	€ 93.827,89	€ 99.436,81	€ 72.133,51	€ 79.106,34

Rekening 414100 – Te ontvangen gebruiksvergoeding

R 414100 te ontvangen gebruiksvergoeding	J2018	J2019	J2020	J2021	J2022	Δ
Elektriciteitskost Orange	€ 6.878,07	€ 5.643,50	€ 14.673,04	€ 14.233,50	€ 23.523,58	€ 9.290,08
Elektriciteitskost SG Brussel	€ 6.314,09	€ 6.338,12	€ 6.033,91	€ 10.600,39	€ 5.040,72	€ -5.559,67
Elektriciteitskost Telenet Group	€ 3.413,17	€ 2.145,32	€ 2.132,80	€ 7.039,36	€ 12.414,87	€ 5.375,51
Gebruikskost campus Anderlecht	€ 2.222,49	€ -	€ 4.818,88	€ -	€ 4.951,26	€ 4.951,26
Gebruikskost campus Jette	€ 12.232,53	€ 12.572,19	€ 10.003,71	€ 15.568,89	€ 9.681,81	€ -5.887,08
Overige	€ 6.139,94	€ 2.604,00	€ 300,81	€ 3.215,00	€ -	€ -3.215,00
	€ 37.200,29	€ 29.303,13	€ 37.963,15	€ 50.657,14	€ 55.612,24	€ 4.955,10

Rekening 414910 – Overige te innen opbrengsten

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.

R 414910 Overige te innen opbrengsten	BJ 2018	BJ 2019	BJ 2020	BJ 2021	BJ 2022
toezegging VUB renovatie KCB	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000

2.1.4.4 Samenvatting rubriek "Overige vorderingen"

RUBRIEK 414 Samenvatting	BJ 2018	BJ 2019	BJ 2020	BJ 2021	BJ 2022
414000 Te ontvangen huurgelden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
414100 Te ontvangen gebruiksvergoeding	€ 37.200	€ 29.303	€ 37.963	€ 50.657	€ 55.612
414910 Overige te innen opbrengsten	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
	€ 87.200	€ 79.303	€ 87.963	€ 100.657	€ 105.612

Overzicht van de balansrekening – Vorderingen eind december op lonen

RUBRIEK 416 vorderingen eind december op lonen	BJ 2018	BJ 2019	BJ 2020	BJ 2021	BJ 2022
416000 Arbeidsongevallen	€ -	€ -	€ -	€ 409,80	€ -
416010 TV op personeel via DO	€ 24.965,00	€ 24.965,00	€ 24.965,00	€ 24.965,00	€ 24.965,00
416020 TV op personeel via eigen instelling	€ 3.142,53	€ 5.442,53	€ 3.692,53	€ 4.142,53	€ 4.142,53
416030 R 120 eigen personeel	€ 19.976,77	€ 19.976,77	€ 19.976,77	€ 19.976,77	€ 19.976,77
	€ 48.084,30	€ 50.384,30	€ 48.634,30	€ 49.494,10	€ 49.084,30

Rekening 416112 – Subsidies – TETRA

416112	Categorie	Andere subsidies - Andere	Openstaand 2020	Delta 2021	Openstaand 2021	Delta 2022	Openstaand 2022
CBKPRO205	PRO	IWT...TETRA AISIBOCO	€ -	€ 30.623,54	€ 30.623,54	€ -30.623,54	€ -
CBKPRO216	PRO	IWT...SAIRE	€ -	€ 288.744,00	€ 288.744,00	€ -191.000,00	€ 97.744,00
Totaal				319.367,54 €	319.367,54 €	-221.623,54 €	97.744,00 €

Rekening 416115 – Europese fondsen

R 416115	Andere subsidies - Europese fondsen	Openstaand 2020	Delta 2021	Openstaand 2021	Delta 2022	Openstaand 2022
INB	internationale projecten	322.121,52 €	- 84.117,84 €	238.003,68 €	14.328,61 €	252.332,29 €
INB	EMEC projecten	- €				
PRO	projecten	725.060,97 €	365.972,63 €	1.091.033,60 €	- 11.557,10 €	1.079.476,50 €
TOTAAL		1.047.182,49 €	281.854,79 €	1.329.037,28 €	2.771,51 €	1.331.808,79 €
			26,92%		0,21%	

De openstaande vorderingen projectwerking Europese fondsen blijven in 2022 op hetzelfde niveau als in 2021.

416115	Andere subsidies - Europese fondsen	Openstaand 2021	Delta 2022	Openstaand 2022
CBKPRO120	IWT...VLIR UOS South Initiativ	- €		- €
CBKPRO128	JET...Divers Elderly Care EFRO	13.378,34 €		13.378,34 €
CBKPRO129	DAN...Move It Canal EFRO	63.867,77 €	- 51.220,77 €	12.647,00 €
CBKPRO190	RIT...Canon project	260.608,60 €		260.608,60 €
CBKPRO191	LER...EU Self	13.107,00 €	- 5.097,00 €	8.010,00 €
CBKPRO193	JET...Coeurios Game (KA2)	11.392,00 €		11.392,00 €
CBKPRO192	LER...ReadyToRead	3.362,00 €		3.362,00 €
CBKPRO194	JET...Instruct 19-22	6.018,00 €		6.018,00 €
CBKPRO195	JET...Benefits	5.785,00 €	- 3.085,00 €	2.700,00 €
CBKPRO196	KCB...New skills New artists	8.424,80 €	- 8.424,80 €	- €
CBKPRO209	LER...Commun. for Science C4S	44.958,12 €	- 17.983,25 €	26.974,87 €
CBKPRO211	JET...iHere KA2 KA204-074827	54.122,60 €		54.122,60 €
CBKPRO226	IWT...NEXUS (ESF)	100.000,00 €		100.000,00 €
CBKPRO229	LEU...Duaal leren div doelgr	83.394,95 €	- 18.941,49 €	64.453,46 €
CBKPRO240	IWT...Opleidingsgericht digitaliseren (ESF)	121.149,41 €	- 84.804,59 €	36.344,82 €
CBKPRO250	LER...STEAM+ KA227-SCH-094051	19.225,00 €	- 5.500,00 €	13.725,00 €
CBKPRO256	LER...Democratic Dialogue at School (EU)	238.705,80 €		238.705,80 €
CBKPRO257	RIT...e-LEV (ESF)	43.534,21 €		43.534,21 €
CBKPRO258	DAN...SUHET (KA220-HED-000031996)	- €	10.866,80 €	10.866,80 €
CBKPRO259	RIT...Essence KA220-VET	- €	18.214,20 €	18.214,20 €
CBKPRO263	KCB...MUSENCE 31/12/2024	- €	45.376,80 €	45.376,80 €
CBKPRO264	KCB...In Media Stat Virtus	- €	58.058,00 €	58.058,00 €
CBKPRO279	IWT...PACE-VET (KA2 - 30/11/2024)	- €	50.984,00 €	50.984,00 €
INBERABEL_1	INB...ERABEL StudMob 19-20	100,00 €	- 100,00 €	- €
INBERABEL_2	INB...ERABEL Stud. Mob. 20-21	- €	300,00 €	300,00 €
INBERABIP_3	INB...ERA BIP 1/09/21-31/05/23	4.400,00 €		4.400,00 €
INBERAOS_1	INB...ERA OS 19-20	- €		- €
INBERAOS_2	INB...ERA OS 20-21	13.720,00 €	- 13.720,00 €	- €
INBERAOS_3	INB...ERA OS 1/09/21-31/05/23	14.164,00 €		14.164,00 €
INBERAOS_4	INB...ERA OS 1/06/22-31/07/24	- €	16.326,00 €	16.326,00 €
INBERASMP_1	INB...ERA SMP 19-20	- €		- €
INBERASMP_2	INB...ERA SMP 20-21	31.162,00 €	- 31.162,00 €	- €
INBERASMS_1	INB...ERA SMS 19-20			- €
INBERASMS_2	INB...ERA SMS 20-21	20.016,00 €	- 20.016,00 €	- €
INBERASMS_3	INB...ERA SMS 1/09/21-31/05/23	17.100,00 €		17.100,00 €
INBERASMS_4	INB...ERA OS 1/06/22-31/07/24	- €	24.320,00 €	24.320,00 €
INBERASMT_3	INB...ERA SMT 1/09/21-31/05/23	26.640,00 €		26.640,00 €
INBERASMT_4	INB...ERA SMT 1/06/22-31/07/24	- €	33.980,00 €	33.980,00 €
INBERAST_1	INB...ERA ST 19-20	- €		- €
INBERAST_2	INB...ERA ST 20-21	10.494,00 €	- 10.494,00 €	- €
INBERAST_3	INB...ERA ST 1/09/21-31/05/23	9.360,00 €		9.360,00 €
INBERAST_4	INB...ERA ST 1/06/22-31/07/24	- €	12.360,00 €	12.360,00 €
INBFKAGEN_1	INB...Gen. beurzen 19-20	17.276,37 €	- 17.276,37 €	- €
INBFKAGEN_2	INB...Gen. beurzen VLUHR 20-21	9.825,99 €	386,70 €	10.212,69 €
INBICMOS_1	INB...KA107 Marokko 19-20	- €		- €
INBICMOS_2	INB...KA107 Marokko 20-21	1.820,00 €		1.820,00 €
INBICMOS_4	INB...OS Libanon KA171-HED-000073080 2022-2024	- €	1.000,00 €	1.000,00 €
INBICMSMS_4	INB...SMS Libanon KA171-HED-000073080 2022-2024	- €	3.118,00 €	3.118,00 €
INBICMSMP_1	INB...KA107 Marokko 19-20	- €		- €
INBICMSMP_2	INB...KA107 Marokko 20-21	6.644,00 €		6.644,00 €

416115	Andere subsidies - Europese fondsen	Openstaand 2021	Delta 2022	Openstaand 2022
INBICMST_1	INB...KA107 Marokko 19-20	- €		- €
INBICMST_2	INB...KA107 Marokko 20-21	2.272,00 €		2.272,00 €
INBICMST_4	INB...SMS Libanon KA171-HED-000073080 2022-2024	- €	1.922,00 €	1.922,00 €
INBSPEARS	INB...ARSim2Care	15.103,00 €		15.103,00 €
INBSPEAUD	INB...Auditum 2017-2020	- €		- €
INBSPEBRI	LER...Bridging (18-20)	1.981,00 €	- 1.981,00 €	- €
INBSPEIEC	LER...Early Childhood Edu	19.840,00 €	- 19.840,00 €	- €
INBSPEPRA	INB...ProAdas 2018-2020	4.720,20 €		4.720,20 €
INBSPEVAL	INB...VALUE 2017-2020	- €		- €
INBTEMPMON0809	INB Montpellier 2008-2009	11.365,12 €		11.365,12 €
INBUOS_1	INB...Reisbeurs studenten 2021	- €		- €
INBUOS_2	INB...Reisbeurs studenten 2020	- €		- €
INBUOSI_2	INB...VLIR Sensibilisering 22-23	- €	1.205,28 €	1.205,28 €
INBUOSSIP_2	INB...SIP/SIN 2022-2023	- €	16.500,00 €	16.500,00 €
INBUOSXRI_1	INB...Reisbeurs ink. docent 19	- €		- €
INBUOSXRI_2	INB...Reisbeurs ink. docent 20	- €	2.500,00 €	2.500,00 €
INBUOSXRU_1	INB...Reisbeurs uitg. docent 19	- €		- €
INBUOSXRU_2	INB...Reisbeurs uitg. docent 20	- €	15.000,00 €	15.000,00 €
	TOTAAL	1.329.037,28 €	2.771,51 €	1.331.808,79 €

Rekening 416119 – Andere subsidies

R 416119	Andere subsidies - Andere	Openstaand 2020	Delta 2021	Openstaand 2021	Delta 2022	Openstaand 2022
INB	internationale projecten	2.000,00 €	- 2.000,00 €	0,00 €	- €	0,00 €
PRO	projecten	1.105.187,38 €	559.443,53 €	1.664.630,91 €	- 621.927,18 €	1.042.703,73 €
DAD	dienstverlening à derden (lopend)	54.055,45 €	- 4.071,51 €	49.983,94 €	168.426,61 €	218.410,55 €
	overige	246.821,30 €	- €	246.821,30 €	- €	246.821,30 €
	TOTAAL	1.408.064,13 €	553.372,02 €	1.961.436,15 €	-453.500,57 €	1.507.935,58 €
			39%		-23%	

De uitstaande vorderingen projectwerking "andere projecten en DAD's" dalen in 2022 ten opzichte van 2021 met 454k EUR of 23%.

In detail geeft dit:

R416119	Andere subsidies - Andere	Openstaand 2021	Delta 2022	Openstaand 2022
ALG	ALGEMEEN	€ -0,10		€ -0,10
CAMDAD003	CAM...vorming TRIS dr IVD	€ 500,00		€ 500,00
CBKBRU	Brusselfonds	€ 112.921,40		€ 112.921,40
CBKEWI016	Centrum Journalistiek	€ 2.000,00		€ 2.000,00
CBKEWI017	Centrum Vreemde taal verwerking	€ 56.000,00		€ 56.000,00
CBKEWI018	Vertalen en tolken	€ 70.900,00		€ 70.900,00
CBKPRO022	Variazioni	€ -0,03		€ -0,03
CBKPRO069	Sportprikkel 2010-2011	€ -10,00		€ -10,00
CBKPRO153	IWT...Build Your Talent 17	€ -		€ -
CBKPRO154	IWT...Team-Up 17-20	€ 39.045,00	€ -39.045,00	€ -
CBKPRO157	IWT...Fablab Mobile 18-19	€ 50.000,00	€ -50.000,00	€ -
CBKPRO160	JET...STEAM Kits	€ -		€ -
CBKPRO170	OZK...Kennistransfer & IP	€ 6.087,80	€ -6.087,80	€ -
CBKPRO173	IWT...Build Your Talent 2	€ 46.400,00	€ -39.162,50	€ 7.237,50
CBKPRO174	JET...Pimp My Incubator	€ -		€ -
CBKPRO177	IWT...Parcours Kanal	€ 10.143,15	€ -10.143,15	€ -
CBKPRO178	IWT...Brussels Starts Academy	€ 37.500,00	€ -29.870,96	€ 7.629,04
CBKPRO179	CBK...Lerende Netwerken (VERL)	€ -		€ -
CBKPRO180	IWT...Service Design Fact LED	€ 108.105,00	€ -90.811,44	€ 17.293,56
CBKPRO184	JET...Mijn Tuinlab Cit. Scien	€ 21.305,37	€ -21.305,37	€ -
CBKPRO189	JET...Biosensors (VLIR-UOS)	€ 7.627,25	€ -7.627,25	€ -
CBKPRO197	JET...Open Biolab	€ -		€ -
CBKPRO198	IWT...AI-Lab	€ -		€ -
CBKPRO199	DAN...M-Lab	€ -		€ -
CBKPRO200	JET...ILSF 2020 CSI Biolab BXL	€ 12.282,00	€ -12.282,00	€ -
CBKPRO201	JET...ILSF 2020: T Y M Selfie	€ -3.192,42	€ 3.192,42	€ -
CBKPRO202	OZK... Kennistransfer IP VERL	€ 18.056,25	€ -18.056,25	€ -
CBKPRO203	IWT...DIGIT@SCHOOL	€ 7.535,85	€ -7.535,85	€ -
CBKPRO204	LER... AMIF Zorg v Dialoog 20	€ -		€ -
CBKPRO205	IWT...TETRA AISIBOCO	€ 7.449,00	€ -7.449,00	€ -
CBKPRO206	KCB...BOO Fase II	€ -		€ -
CBKPRO207	OND...Taalondersteuning VGC	€ 5.000,00	€ -5.000,00	€ -
CBKPRO208	JET...Circular Fermentation	€ 4.814,06	€ -4.814,06	€ -
CBKPRO210	LER...PNP Begrijpend Lezen	€ 18.139,02	€ -18.139,02	€ -

R416119	Andere subsidies - Andere	Openstaand 2021	Delta 2022	Openstaand 2022
CBKPRO213	IWT...Digit@School Innoviris	€ -		€ -
CBKPRO214	OND...Taalonderst. VGC VERL	€ 70.000,00	€ -70.000,00	€ -
CBKPRO215	JET...SMAAK-maker?	€ 4.193,70	€ -4.193,70	€ -
CBKPRO218	DAN...Covid leefwereld pandem	€ 4.920,00	€ -4.920,00	€ -
CBKPRO219	JET...F F Neighbourhoods in Br	€ 2.475,00	€ -2.475,00	€ -
CBKPRO220	RIT...VLAIO PAKT	€ 87.004,38		€ 87.004,38
CBKPRO221	LER...2TLO VERLENGING 2021	€ -		€ -
CBKPRO222	JET...VLAIO OpenBio-Incubator	€ 89.377,20		€ 89.377,20
CBKPRO223	KCB...BOO Fase III	€ 14.500,00	€ -14.500,00	€ -
CBKPRO226	IWT...NEXUS (ESF)	€ 145.889,77		€ 145.889,77
CBKPRO229	LEU...Duaal leren div doelgr	€ 105.633,60	€ -17.492,37	€ 88.141,23
CBKPRO230	IWT...Eigen muziek met AI ILSF	€ 11.341,89	€ -11.341,89	€ -
CBKPRO231	JET...Handgel keukenafval ILSF	€ 3.970,00	€ -3.970,00	€ -
CBKPRO232	LER...Kinderen, Kansen 2021	€ 5.000,00	€ -5.000,00	€ -
CBKPRO234	IWT...DIGIT@LL	€ 7.500,00	€ -7.500,00	€ -
CBKPRO238	JET...Pimp My Incubator 2.0	€ 233,82	€ -233,82	€ -
CBKPRO241	OND...VSF Algemene coördinatiekosten (overhead)	€ 33.461,38	€ -20.771,66	€ 12.689,72
CBKPRO242	OND...VSF EHB01: Technologisch onderwijs Brussel	€ 7.087,50		€ 7.087,50
CBKPRO243	OND...VSF EHB03: transvers. inbedding AI in curricula	€ 30.338,55		€ 30.338,55
CBKPRO244	OND...VSF EHB04: Portfoliobased learing & assessment	€ 24.258,81		€ 24.258,81
CBKPRO245	OND...VSF EHB06: Toekomstger. multim. & audiov. curricula	€ 29.918,34		€ 29.918,34
CBKPRO246	OND...VSF EHB07: Levenlang leren: reflectietool	€ 10.084,14		€ 10.084,14
CBKPRO247	OND...VSF EHB08: Interdisciplinaire pakketten LLL	€ 8.805,38		€ 8.805,38
CBKPRO248	OND...VSF EHB10: Campusfaciliteiten online leeract.	€ 70.160,93		€ 70.160,93
CBKPRO249	OND...VSF EHB11: Virtual labs	€ 13.405,80		€ 13.405,80
CBKPRO251	OND...VSF EHB02: MA LTA	€ 27.804,00	€ -22.243,20	€ 5.560,80
CBKPRO252	OND...VSF EHB09: Digitale didactiek	€ 421.560,00	€ -337.248,00	€ 84.312,00
CBKPRO253	OND...VSF EHB12: LNO2 lerend netwerk	€ 5.000,00	€ -4.000,00	€ 1.000,00
CBKPRO254	OND...VSF EHB 501: VLHORA vakdidactiek leraren	€ 13.878,80	€ -11.103,04	€ 2.775,76
CBKPRO255	OND...VSF EHB 501: VLHORA remediëring leraren	€ 20.540,62	€ -16.432,50	€ 4.108,12
CBKPRO260	CBK...Impact en Open Science	€ -	€ 58.932,00	€ 58.932,00
CBKPRO261	JET...PDPO Biodivers groen 02/2022	€ -	€ 84.750,37	€ 84.750,37
CBKPRO266	IWT...ILSF 2022 - AI & Robots	€ -	€ 5.899,80	€ 5.899,80
CBKPRO267	JET...ILSF2022 Discover DNA	€ -	€ 4.498,80	€ 4.498,80
CBKPRO268	JET...ILSF2022 Print peas & beans	€ -	€ 1.870,20	€ 1.870,20
CBKPRO276	IWT...Cybersecurity VL OLOD Next Gen Firewalls	€ -	€ 1.695,74	€ 1.695,74
CBKPRO277	IWT...Cybersecurity VL OLOD Ethical Hacking	€ -	€ 6.909,00	€ 6.909,00
CBKPRO278	IWT...Cybersecurity VI OLOD Crypto Challenges	€ -	€ 1.980,00	€ 1.980,00
CBKPRO280	KCB...BOO Fase 4 (3j)	€ -	€ 7.400,00	€ 7.400,00
CBKPRO282	IWT...DIGIT@LL 2022 - STEM17b	€ -	€ 9.000,00	€ 9.000,00
CBKPRO285	LER...Kleine kinderen, grote kansen 4	€ -	€ 13.000,00	€ 13.000,00
CBKPRO286	DAN...Brussel als culturele metropolis (UAB)	€ -	€ 6.250,00	€ 6.250,00
CBKPRO287	IWT... Cybersecurity - Risk Assessment	€ -	€ 1.980,00	€ 1.980,00
CBKPRO289	STU...Poortwachterstrainingen (BVR)	€ -	€ 3.002,40	€ 3.002,40
CBKPRO290	LER...Talent for Teaching (VGC)	€ -	€ 72.000,00	€ 72.000,00
CBKPRO296	OZK...Flemish Open Science Board (FOSB)	€ -	€ 16.466,92	€ 16.466,92

R416119	Andere subsidies - Andere	Openstaand 2021	Delta 2022	Openstaand 2022
DANDAD006	DAN...DAD CultuurConnect	€ -		€ -
DANDAD007	DAN...Verb. Comm. CLB BRUSSEL	€ -		€ -
DANDAD009	DAN...DAD DeMens.nu	€ -	€ 6.000,00	€ 6.000,00
DANDAD020	DAN...DAD OCMW Wetteren - Verbindende comm	€ -	€ 2.033,14	€ 2.033,14
INBSPEVAL	INB...VALUE 2017-2020	€ -		€ -
IWTDAD020	SEPS Pharma	€ 2.200,00		€ 2.200,00
IWTDAD052	IWT...DAD AccesSEable App WK	€ 2.850,00		€ 2.850,00
IWTDAD056	IWT...DAD TipTong	€ 1.100,00		€ 1.100,00
IWTDAD074	IWT...Kinderdagverblijven COB	€ -		€ -
IWTDAD075	IWT...DAD WG Zorgdifferentiati	€ -		€ -
IWTDAD079	IWT...DAD CVO Brussel EduSprong	€ -	€ 12.600,00	€ 12.600,00
IWTDAD080	IWT...DAD CVO Volt EduSprong	€ -	€ 10.500,00	€ 10.500,00
JETDAD001	JET...DAD Dom. Nieuwenhoven	€ -0,01		€ -0,01
JETDAD013	JET...DAD Ecosysteemdiensten	€ -		€ -
JETDAD020	JET...Tiamat VERL (AD2020/457)	€ -		€ -
JETDAD021	JET...NovelYeast	€ -		€ -
JETDAD022	JET...Klimaatwijken Don Bosco	€ -		€ -
JETDAD023	JET...DAD NovelYeast_VERVOLG	€ -		€ -
JETDAD027	JET...DAD UAntwerpen	€ 8.460,00	€ -8.460,00	€ -
JETDAD028	JET...VIB Soja in 1000 tuinen	€ 3.500,00		€ 3.500,00
JETDAD031	JET...Knack Maai Mei Niet	€ 416,53	€ -416,53	€ -
JETDAD033	JET...NovelYeast 30-12-2022	€ 8.167,50	€ -8.167,50	€ -
JETDAD037	JET...DAD Open Incubator NovelYeast	€ 2.722,50	€ -2.722,50	€ -
JETDAD038	JET...DAD Flowerpower (HoGent)	€ 4.800,00		€ 4.800,00
JETDAD041	JET...DAD Roularta - PACT	€ -	€ 1.000,00	€ 1.000,00
JETDAD043	JET...DAD Sint-Jan Baptist Demonstratietuin	€ -	€ 8.780,00	€ 8.780,00
JETDAD045	JET...DAD Blikveld - Duurzame leefomgeving	€ -	€ 50.000,00	€ 50.000,00
JETDAD046	JET...DAD Vlario Groenblauwpeil 2.0	€ -	€ 10.730,00	€ 10.730,00
LERDAD018	LER...DAD GO! Leessleutels	€ -	€ 2.400,00	€ 2.400,00
LERDAD019	LER...GO! Deel van het geheel	€ -	€ 2.400,00	€ 2.400,00
LERDAD020	LER...DAD GO! Onderzoek? Kinderspel!	€ -	€ 2.400,00	€ 2.400,00
LERDAD021	LER...DAD GO! Wat zeg je?	€ -	€ 2.400,00	€ 2.400,00
LERDAD022	LER...DAD CVO Brussel Edusprong 2	€ -	€ 76.150,00	€ 76.150,00
LERDAD024	LER...DAD Leessleutels Oudenaarde	€ -	€ 800,00	€ 800,00
RITACA001	RIT Academisering project 1	€ 5.000,00		€ 5.000,00
RITDAD041	The Promise	€ -2.169,42		€ -2.169,42
RITDAD048	Promofilm VGRT	€ -900,00		€ -900,00
RITDAD049	Spot Vesalius College	€ -20,00		€ -20,00
RITDAD053	DAD Medische filmen	€ 18.082,66		€ 18.082,66
RITDAD054	DAD Nekka	€ 274,93		€ 274,93
RITDAD056	RIT...DAD Lit.wandeling dr BRU	€ 0,05		€ 0,05
RITDAD058	RIT...DAD Capt Stil de tijd	€ 0,01		€ 0,01
RITDAD061	RIT...DAD VGC "Promo"	€ 0,01		€ 0,01
RITDAD063	RIT...DAD FWO	€ -0,82		€ -0,82
		1.961.436,15 €	- 453.500,57 €	1.507.935,58 €

De specifieke projecten gefinancierd vanuit het voorsprongfonds vertegenwoordigen 20,19% van de openstaande vorderingen. Van de toegekende subsidie werd per einde boekjaar 80% volstort.

Rekening 416530 – Vorderingen sociale leningen studenten

REKENING 416530	J 2018	J 2019	J 2020	J 2021	J 2022
vorderingen- sociale leningen studenten	32.475,00 €	56.614,48 €	50.583,92 €	64.497,51	55.355,71
	-52,4%	74,3%	-10,7%	27,5%	-14,2%

We stellen een daling vast van het aantal toegekende sociale leningen aan studenten.

2.1.5 Geldbeleggingen

ACTIVA

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021
-------	-----------------------	-----------------------

VIII. Geldbeleggingen	50/53	43.456.378	43.255.873
IX. Liquide middelen	54/58	14.702.131	17.298.425

De liquide middelen geven 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.

Balans	2020	2021	2022
Belegging	33.503.186	43.255.873	43.456.378
Liquiditeit	23.420.823	17.298.425	14.702.131
totalen	56.924.009	60.554.298	58.158.509

Bewegingen tussen de balansposten en aanwendungen van liquiditeiten en beleggingen in 2022:

Bewegingen JR-(JR-1)	2020	2021	2022
Belegging	-	9.752.687	200.505
Liquiditeit	-	- 6.122.398	- 2.596.294
totalen	-	3.630.289	- 2.395.789

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).

Hierdoor zag de hogeschool zich genooddaakt om de liquiditeiten op deze rekeningen maximaal tot aan de grensbedragen aan te houden en voor de overblijven 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 tot zeer defensief risicoprofiel.
- Liquiditeit aanhouden door een beleggingshorizon van 5/7 jaar waarbij de portefeuilles bijkomend getoetst worden aan strenge duurzaamheidscriteria (ESG fondsen).

Het jaar 2022 was voor de hele (financiële) wereld een annus horribilis, waarbij zelf de meest defensieve portefeuilles niet konden ontsnappen aan een historische daling van waarderingen in zowel aandelen als obligaties in de portefeuilles. Vanuit het bestuur werden de beleggingsportefeuilles op regelmatige tijdstippen opgevolgd, waarbij de mogelijke strategieën en adviezen door de bankrelaties van de hogeschool werden toegelicht.

In navolging van de adviezen en in afweging met de financieringen van het meerjarenbouwprogramma 2023/2027, heeft het bestuur van de hogeschool beslist om de beleggingsportefeuilles verder aan te houden tot herstel van de financiële markten en de "virtuele" verliezen boekhoudkundig op te nemen in de jaarrekening 2022 als waardevermindering op de uitstaande beleggingsportefeuilles van de hogeschool (CvB 2022/360 d.d. 20/12/2022).

Boekhoudkundig dient men de waardering zoals virtueel gewaardeerd op 31/12 op te nemen indien deze een minwaarde vertonen ten opzichte van de nominale inleg (momentopname). Deze waardevermindering wordt bij herstel opnieuw geneutraliseerd en in betreffend boekjaar in het resultaat teruggenomen als (virtuele) opbrengst. Dit zijn niet-gerealiseerde waardeverminderingen die in - (toevoeging) of in +(terugname) dienen uitgedrukt in het resultaat van de boekhouding.

De waardering op 31/12/2022 zorgt voor een totaal te boeken (virtuele) waardevermindering van 3.220k EUR.

Liquiditeiten en geldbeleggingen - opdeling 2022	bedrag 31/12/2022
geldbeleggingen - fondsen	35.276.976,00
(virtuele) waardevermindering -fondsen 2022	- 3.220.598,00
Termijndeposito	1.400.000,00
vastrentende effecten (obligatie)	10.000.000,00
zicht-en spaarrekening /kas	14.702.131,00

Bij herstel in 2023 zal de niet-gerealiseerde meerwaarde in de jaarrekening 2023 opgenomen worden (terugname).

2.1.6 Overlopende rekeningen

REKENING	OVERLOPENDE REKENINGEN	JR 2021 - EHB	JR 2021 - STUVO	JR 2021 - TOTAAL	JR 2022 - EHB	JR 2022 - STUVO	JR 2022 - TOTAAL
490000	abonnements en contracten	661,48	189,63	851,11	24.011,68	194,37	24.206,05
	licenties	72.068,18	-	72.068,18	315.876,37	-	315.876,37
	onderhoudscontracten	38.546,37	-	38.546,37	48.974,87	-	48.974,87
	verzekeringen	63.859,22	-	63.859,22	20.207,42	-	20.207,42
	lidmaatschapsbijdragen	1.023,00	-	1.023,00	2.948,64	-	2.948,64
	nutsvoorzieningen	-	-	-	-	-	-
	overige	37.841,41	-	37.841,41	36.829,37	-	36.829,37
	Subtotaal R 490000	213.999,66	189,63	214.189,29	448.848,35	194,37	449.042,72
490900	voorschotten rsz	-	-	-	-	-	-
	Subtotaal R 490900	-	-	-	-	-	-
491000	intresten	89,94	-	89,94	2.361,01	-	2.361,01
	commissies (boekenverkoop)	-	-	-	-	-	-
	Subtotaal R 491000	89,94	-	89,94	2.361,01	-	2.361,01
		214.089,60	189,63	214.279,23	451.209,36	194,37	451.403,73

De sterke stijging binnen subrubriek licenties wordt verklaard door de aankoop van een aantal specifieke -in hoofdzaak didactische- licenties voor academiejaar 2022-2023 waaronder software voor studenten, licenties voor digitale handtekening, volg- en registratiesysteem voor stages, enz. De kosten worden gedeeltelijk overgedragen naar het volgende boekjaar.

2.2 Bespreking van de voornaamste posten van het passief

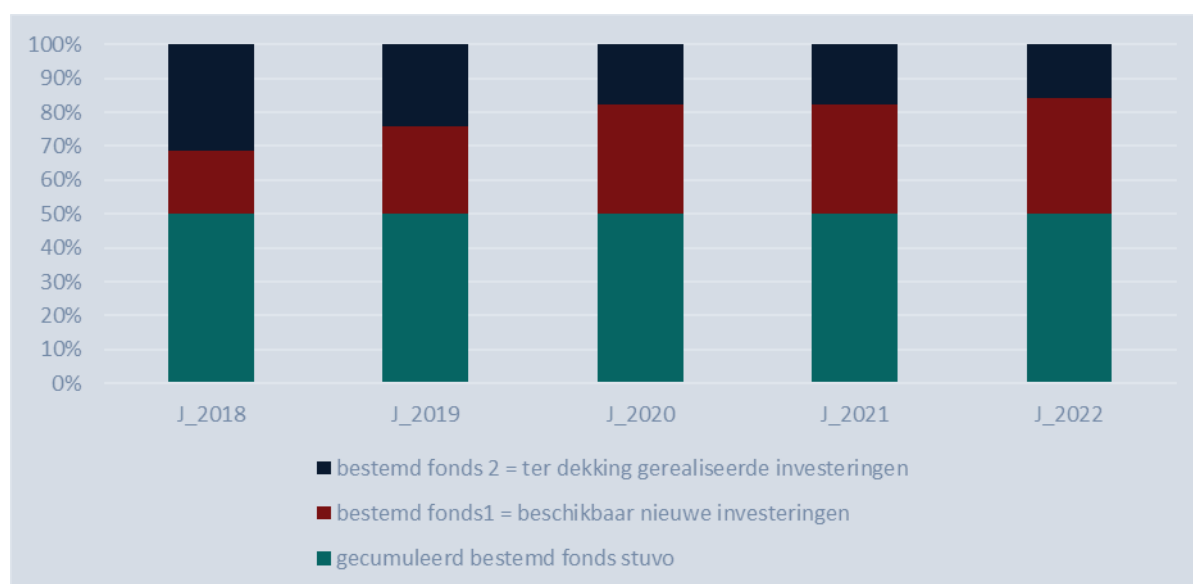
2.2.1 Patrimonium

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 (R133000).

overgedragen resultaat (€)	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021	J_2022
Gecumuleerd overschot vorig boekjaar	52.305.106 €	54.899.093 €	58.661.748 €	63.047.364 €	65.192.117 €
Te bestemmen overschot van het boekjaar=	2.593.987 €	3.762.655 €	4.385.616 €	2.144.754 €	- 925.637 €
resultaat v/h boekjaar: hogeschool (ex stuvo)	2.645.578,90 €	3.598.695,02 €	4.038.348,80 €	2.253.981,63 €	- 860.152,33 €
+ resultaat v/h boekjaar: stuvo	- 51.592,13 €	163.959,57 €	347.266,93 €	- 109.228,00 €	- 65.484,56 €
Gecumuleerd resultaat per einde boekjaar	54.899.093,26 €	58.661.747,85 €	63.047.363,58 €	65.192.117,21 €	64.266.480,32 €
resultaatsbestemming - bestemde fondsen stuvo					
gecumuleerd bestemd fonds stuvo	1.200.133,51 €	1.364.093,08 €	1.711.360,01 €	1.602.132,01 €	1.536.647,45 €
bestemd fonds1 = beschikbaar nieuwe investeringen	446.363,27 €	702.014,84 €	1.107.707,77 €	1.035.693,77 €	1.046.485,32 €
bestemd fonds 2 = ter dekking gerealiseerde investeringen	753.769,21 €	662.077,21 €	603.651,21 €	566.437,21 €	490.161,10 €
<i>afschrijvingen historisch_vzw sovehb</i>	60.320,56 €	53.899,80 €	46.575,20 €	39.125,36 €	26.288,91 €
<i>nieuwe investeringen v/h boekjaar_stuvo</i>	74.637,26 €	15.972,00 €	42.961,00 €	62.869,00 €	8.505,28 €
<i>nieuwe afschrijvingen v/h boekjaar_stuvo</i>	52.985,82 €	53.764,20 €	54.811,80 €	60.957,64 €	58.492,48 €

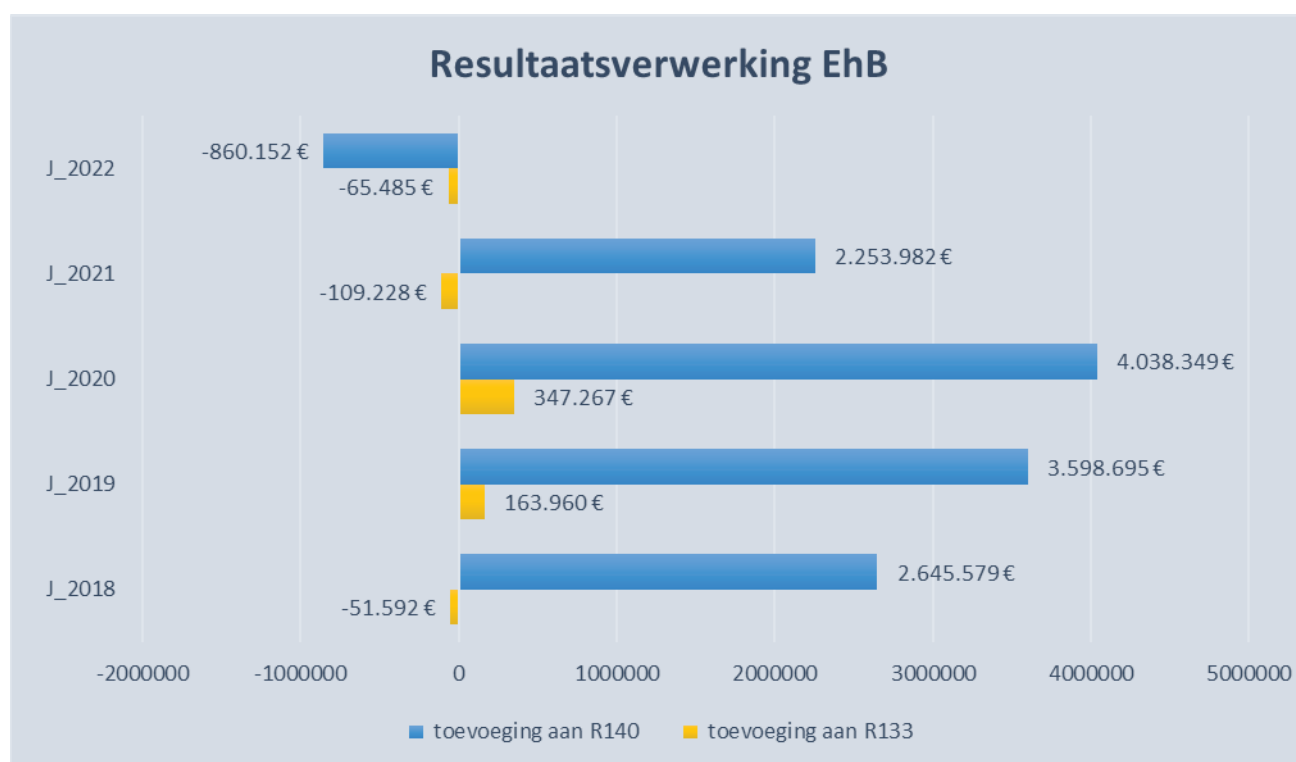
Samenstelling Bestemd fonds STUVO



2.2.2 Resultaatverwerking

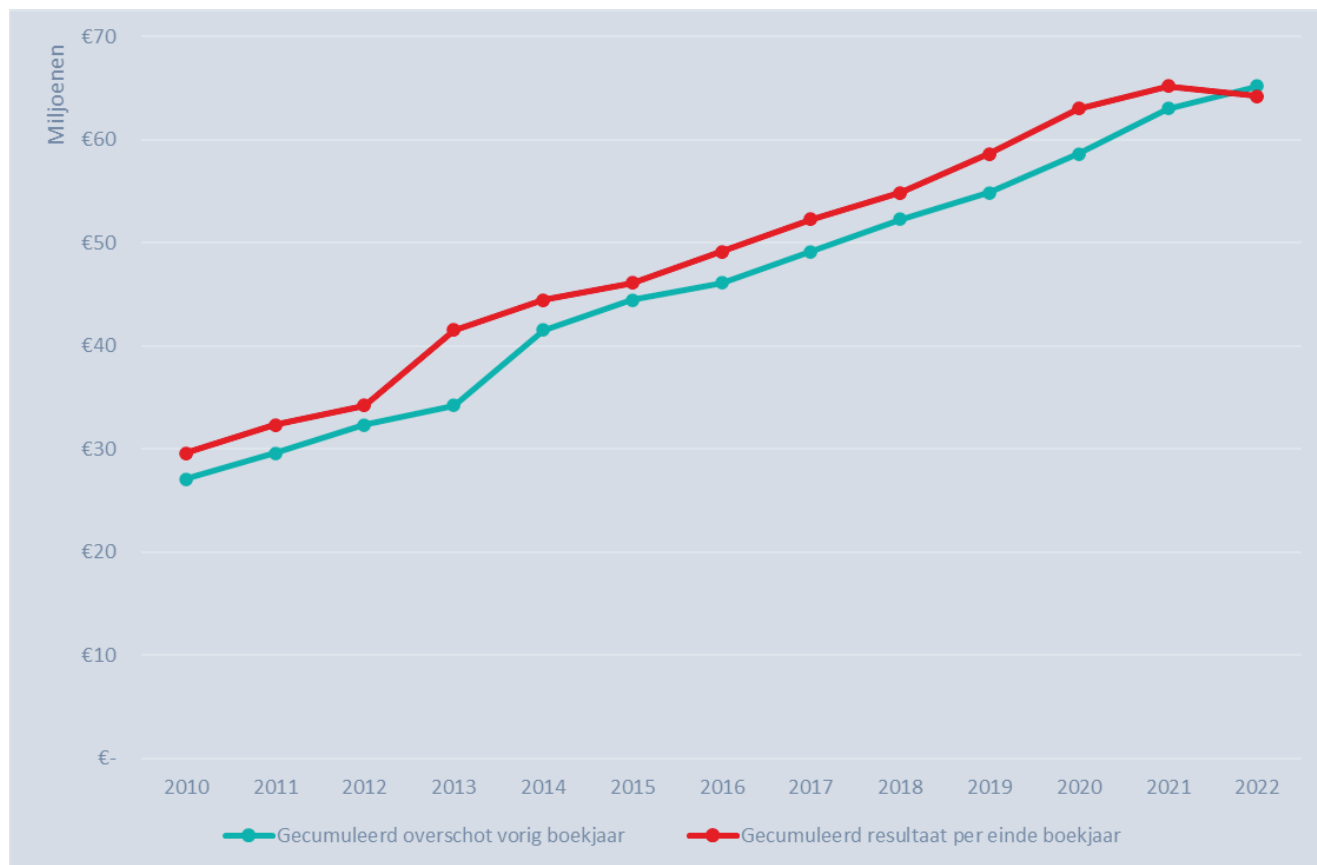
Resultaatsverwerking:	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021	J_2022
beginbalans R133	1.251.725 €	1.200.133 €	1.364.092 €	1.711.359 €	1.602.131 €
beginbalans R140	51.053.382 €	53.698.961 €	57.297.656 €	61.336.005 €	63.589.986 €
resultaat van het boekjaar	2.593.987 €	3.762.655 €	4.385.616 €	2.144.754 €	- 925.637 €
toevoeging aan R133	- 51.592 €	163.960 €	347.267 €	- 109.228 €	- 65.485 €
toevoeging aan R140	2.645.579 €	3.598.695 €	4.038.349 €	2.253.982 €	- 860.152 €
eindbalans R133	1.200.133 €	1.364.092 €	1.711.359 €	1.602.131 €	1.536.646 €
eindbalans R140	53.698.961 €	57.297.656 €	61.336.005 €	63.589.986 €	62.729.834 €

Grafisch voorgesteld:



2.2.3 Overgedragen resultaat

Evolutie van rekening 133000 – Te bestemmen overschot van het boekjaar



2.2.4 Kapitaalsubsidies

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar	JR - Boekjaar
	2022	2021

KAPITAALSUBSIDIES			
Per einde van het vorig boekjaar	15	11.233.813	11.233.813
Officieel goedgekeurde kapitaalsubsidies aangewend voor :		1.552.926	1.586.108
a. investeringen		1.552.926	490.119
b. rentebetaling			
c. kapitaalaflossing			1.095.989
d. geactiveerde loonkost		0	0
. betaald via AHOVOKS			
. betaald via de instelling			
In resultaat opgenomen kapitaalsubsidies :		1.552.926	1.586.108
a. prorata afschrijvingen	7360	552.746	490.119
b. ter dekking van rentelasten	7530		
c. ter dekking van kapitaalaflossing	764	1.000.179	1.095.989
Per einde van het boekjaar	15	11.233.813	11.233.813

De toegekende en ontvangen kapitaalsubsidies voor 2022 bedragen 1.552.926 EUR.

De kapitaalsubsidies worden in eerste instantie gebruikt ter dekking van de afschrijvingslasten van de onroerende investeringen van de hogeschool.

De afschrijvingslast die voor 2022 in aanmerking komt om gefinancierd te worden met de toegekende kapitaalsubsidie bedraagt 552.746 EUR.

Het saldo van de toegekende kapitaalsubsidie 2022, na dekking van de afschrijvingslasten, bedraagt dan 1.000.179 EUR. Daarmee worden vervolgens de kapitaalaflossingen van de lopende leningen gedeeltelijk gedekt.

2.2.5 Voorzieningen voor risico's en kosten

VOORZIENINGEN	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021	J_2022
TOTAAL	€ 897.562	€ 570.716	€ 848.110	€ 851.962	€ 763.575
ref BJ 2005 € 1.617.517,44	55%	35%	52%	53%	47%

2.2.5.1 Voorziening voor grote herstellings -en onderhoudswerken

De voorziening voor grote herstellingen wordt sinds JR2020 aangelegd volgens een mathematische waarderingsregel gebaseerd op het vijfjarig gemiddelde van de kosten voor onderhoud en herstellingen.

VZ_ONDERHOUD_R162000	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021	J_2022
Voorziening beginbalans EHB	€ 527.742	€ 626.607	€ 371.829	€ 331.549	€ 325.104
Voorziening beginbalans Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Terugneming EHB	€ -	€ -626.607	€ -371.829	€ -331.549	€ -325.104
Terugneming Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijkomende voorziening EHB	€ 98.865	€ 371.829	€ 331.549	€ 325.104	€ 318.001
Bijkomende voorziening Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorziening eindbalans	€ 626.607	€ 371.829	€ 331.549	€ 325.104	€ 318.001

2.2.5.2 Voorziening voor achterstallige lonen

VZ_ACHTERSTALLEN_R164000	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021	J_2022
Voorziening beginbalans	€ 163.630	€ 154.105	€ 168.325	€ 190.340	€ 200.639
Terugneming	€ -163.630	€ -154.105	€ -	€ -	€ -
Bijkomende voorziening	€ 154.105	€ 168.325	€ 22.015	€ 10.299	€ 15.322
Voorziening eindbalans	€ 154.105	€ 168.325	€ 190.340	€ 200.639	€ 215.960

2.2.5.3 Voorziening voor overige risico's

VZ_GESCHILLEN_R165000	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021	J_2022
Voorziening beginbalans EHB	€ 83.997	€ 86.288	€ -	€ 295.658	€ 295.658
Voorziening beginbalans Stuvo	€ 30.562	€ 30.562	€ 30.562	€ 30.562	€ 30.562
Terugneming EHB	€ -	€ -86.288	€ -	€ -	€ -250.000
Terugneming Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijkomende voorziening EHB	€ 2.291	€ -	€ 295.658	€ -	€ 153.393
Bijkomende voorziening Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorziening eindbalans	€ 116.850	€ 30.562	€ 326.220	€ 326.220	€ 229.613

Toelichting

Actualisatie van de voorzieningen voor overige risico's gebeurt aan de hand van overlopen dossiers met advocaten/ toestand per 31/12/2022.

Er werd een dading opgesteld tussen de betrokken partijen in het geschillendossier Kanal. Daar de uitwerking ervan afhangt van toekomstige gesprekken met betrokken partijen en het voorzienbaar risico onzeker is en op dit moment niet te bepalen valt, wordt de voorziening in het geschil teruggenomen.

Verder wordt op advies van de juridische dienst de voorziening in een hangend personeelsgeschil verhoogd, daar de uitkomst voor Ehb waarschijnlijk nadelig is en de berekening van de kost berekend werd op 195k EUR.

2.2.6 Schulden op meer dan 1 jaar

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

SYNTHESE LENINGEN	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021	J_2022
R 173 (som alle R 173)	1.792.495	10.832.203	12.536.296	10.482.877	8.565.279
R 42 (som alle R 42)	653.552	-9.039.708	-1.704.093	2.053.419	1.917.598
R 65 aflossing rente	112.654	87.245	225.166	202.907	172.764
R 753 AHOVOKS recup rente	112.654	87.245	225.166	202.907	0
R 764 AHOVOKS recup kapitaal	628.372	654.571	498.061	1.095.989	1.000.179
Totale AHOVOKS recup lening	741.025	741.816	723.227	1.298.897	1.000.179
R 736 afschrijving	457.647	457.647	1.147.220	490.119	552.746
Aflossingen cashflow	-653.552	9.039.708	1.704.093	-2.053.419	-1.917.598
= som alle (k1 + R42)					

2.2.7 Schulden op ten hoogste 1 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	2018	2019	2020	2021	2022	Δ	%
R440000	openstaande leveranciers	1.872.743 €	1.575.602 €	1.203.265 €	1.258.108 €	930.763 €	- 327.345 €	-26%
R444000	nog te ontvangen facturen	996.496 €	2.349.894 €	387.689 €	701.631 €	869.572 €	167.941 €	24%
R444100	nog te ontvangen creditnota's	- 7.966 €	- 16.797 €	- 102.160 €	- 37.826 €	- 9.542 €	28.284 €	-75%
		2.861.273 €	3.908.700 €	1.488.794 €	1.921.913 €	1.790.794 €	- 131.119 €	-7%

De handelsschulden (inclusief STUVO) daalden met 7% t.o.v. 2021.

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

Op het niveau van de balans werden deze schulden opgedeeld in 2 hoofdcategorieën:

- Schulden die uitbetaald worden door het departement onderwijs;
- Schulden die worden uitbetaald door de hogeschool zelf.

Onderstaand overzicht toont de schulden voor beide categorieën:

Rekening	Omschrijving	Dep. Onderwijs	Hogeschool zelf	TOTAAL
451000	BTW	-	59.663,23	59.663,23
452200	Onroerende voorheffing	-	-	-
453000/100	Bedrijfsvoorheffing	10.815,77	1.095,94	11.911,71
454000	RSZ	- 11.219,90	2.228,17	- 8.991,73
454100	FOP	510,39	-	510,39
455	Netto bezoldigingen	- 191.262,54	- 4.655,52	- 195.918,06
456	Vakantiegeld	2.593.125,38	241.938,79	2.835.064,17
TOTAAL		2.413.189,00	300.270,61	2.702.239,71

Het grootste aandeel betreft vakantiegelden voor het personeel van EhB, waarbij het Departement Onderwijs betaalt voor statutair personeel en de hogeschool instaat voor de betaling van de contractuelen.

2.2.7.4 Overige schulden

Rekening 488000 – Borgtochten ontvangen in contanten

488000 Borgtochten ontvangen in cont.	JR2018	JR2019	JR2020	JR2021	JR2022	Δ
EHB borg materiaal @ docenten	€ -365,00	€ -425,00	€ -1.280,00	€ -200,00	€ -70,00	€ 130,00
EHB borg materiaal @ studenten	€ 115,00	€ 1.117,00	€ -4.047,00	€ 1.996,50	€ -2.748,35	€ -4.744,85
EHB borgsom LEDD	€ -	€ 6.272,00	€ -3.136,00	€ -3.136,00	€ -	€ 3.136,00
	€ -5.530,71	€ 1.433,29	€ -7.029,71	€ -8.369,21	€ -11.187,56	€ -1.478,85
STUVO borgtochten studentenhomes	€ 92.689,00	€ 92.689,00	€ 92.689,00	€ 92.689,00	€ 92.689,00	€ -
STUVO borgtochten studentenhomes	€ 20.431,64	€ 21.017,62	€ 17.688,64	€ -49.056,36	€ -49.081,36	€ -25,00
STUVO studentenwerking&project	€ -	€ -	€ -5.000,00	€ -5.000,00	€ -5.000,00	€ -
	€ 113.120,64	€ 113.706,62	€ 105.377,64	€ 38.632,64	€ 38.607,64	€ -25,00
488000 Borgtochten ontvangen in cont.	€ 107.589,93	€ 115.139,91	€ 98.347,93	€ 30.263,43	€ 27.420,08	€ -1.503,85

Rekening 489000 – Andere diverse schulden

489000 Andere diverse schulden	JR 2018	JR 2019	JR 2020	JR 2021	JR 2022	Δ
saldo INB projecten	€ 883.741,30	€ 904.454,38	€ 870.693,72	€ 743.969,85	€ 714.133,45	€ -29.836,40
Terugbetaling verkeerde stortingen	€ -9.982,46	€ -10.644,31	€ 3.532,28	€ 2.465,86	€ 2.094,41	€ -371,45
Terugbetaling buitenlandse student	€ 16.695,60	€ 53.194,76	€ 49.366,00	€ 70.721,24	€ 210.687,24	€ 139.966,00
Warmste week	€ -2.035,44	€ 1.721,06	€ -1.196,17	€ -2.207,20	€ -2.153,20	€ 54,00
VUB/EHB AFREKENING	€ -45.198,46	€ -117.450,98	€ -59.186,59	€ -59.186,59	€ 197.682,19	€ 256.868,78
STUVOE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 179.284,19	€ 179.284,19
Overige	€ 11.317,43	€ 21.256,68	€ 32.296,28	€ 14.607,96	€ 14.172,18	€ -435,78
	€ 854.537,97	€ 852.531,59	€ 895.505,52	€ 770.371,12	€ 1.315.900,46	€ 545.529,34

2.2.8 Overlopende rekeningen

	OVERLOPENDE REKENINGEN	JR 2021 - TOTAAL	JR2022 - EHB	JR 2022 - STUVO	JR 2022 - TOTAAL
492000	lening: intresten	€ 26.953,09	€ 22.208,51	€ -	€ 22.208,51
	overige (incl. roerende voorheffing)				
	Subtotaal R 492	€ 26.953,09	€ 22.208,51	€ -	€ 22.208,51
493100	inschrijvingsgelden	€ 2.838.415,43	€ 2.967.198,54	€ -	€ 2.967.198,54
493200	postgraduaat en navorming inschrijvingsgelden	€ 175.975,31	€ 265.925,69	€ -	€ 265.925,69
493300	ateliergelden	€ 752.472,29	€ 686.008,79	€ -	€ 686.008,79
493400	transitgelden	€ -	€ 7.957,00	€ -	€ 7.957,00
493500	projectdotaties	€ 4.594.424,43	€ 3.539.865,34	€ -	€ 3.539.865,34
493600	diensten aan derden	€ 47.124,24	€ 210.733,24	€ -	€ 210.733,24
493000	huuropbrengst	€ 22.075,00	€ -	€ -	€ -
	bestemd fonds STUVO	€ -	€ -	€ -	€ -
	overige	€ 386.415,61	€ 311.886,71	€ -	€ 311.886,71
	Subtotaal R 493	€ 8.816.902,31	€ 7.989.575,31	€ -	€ 7.989.575,31
		€ 8.843.855,40	€ 8.011.783,82	€ -	€ 8.011.783,82

2.3 Bespreking van de resultatenrekening

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022
-------	-----------------------

I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	64.771.115
A. Omzet	70	60.816.319
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	3.225.509
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	729.287
II. Bedrijfskosten	(-) 60/64	(63.107.389)
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	185.974
1. Inkopen	600/8	184.984
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)	609	990
B. Diensten en diverse goederen	61	9.963.112
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	48.652.544
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	3.613.742
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)	631/4	491.758
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)	635/8	(88.387)
G. Andere bedrijfskosten	640/8	288.647
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-) 649	
III. Bedrijfswinst	(+) 70/64	1.663.726
Bedrijfsverlies	(-) 64/70	0
IV. Financiële opbrengsten	75	73.065
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751	72.931
C. Andere financiële opbrengsten	752/9	134
V. Financiële kosten	(-) 65	(3.405.197)
A. Kosten van schulden	650	172.764
B. Waardeverminderingen op andere vlottende activa dan bedoeld onder II. E (toevoegingen +, terugnemingen -)	651	3.220.598
C. Andere financiële kosten	652/9	11.835
VI. Winst uit de gewone bedrijfsuitoefening	(+) 70/65	0
Verlies uit de gewone bedrijfsuitoefening	(-) 65/70	(1.668.406)
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	1.005.470
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	1.005.470
VIII. Uitzonderlijke kosten	(-) 66	(262.701)
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	262.701
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669	
IX Winst van het boekjaar	(+) 70/66	0
Verlies van het boekjaar	(-) 66/70	(925.637)

2.3.1 Bedrijfsopbrengsten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2022

I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	64.771.115
A. Omzet	70	60.816.319
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	3.225.509
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	729.287

2.3.1.1 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)

2.3.1.2 Werkingsuitkeringen

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2022

1. Werkingsuitkeringen	700	52.574.644
. Effectieve werkingsmiddelen	700000	43.189.325
. Aanvullende onderzoeksmiddelen (AOM)	700020	3.213.526
. SLOi + SLO (VWO)	700030	1.405.739
.	700050	
.	700060	
. Bevallingsverlof	700070	46.568
. HBO5 (VWO)		2.388.768
. Bijkomende financiering beurs		74.062
. Terugvorderingsbrieven centraal fonds	700100	
. Recuperatiefonds - Kiné centraal fonds	700102	584
. Vormingsfonds	700300	
. Anciënniteitstoelage - CAO III 7.3		31.810
.	700400	
. Toevoeging aan werkingsuitkering hogeschool (Codex HO - Art. III.25§3)		124.500
. Eenmalige compensatie HBO5		96.604
. Overige	700900	2.003.159
- Brusselmiddelen		2.003.159
- 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. Vanaf begrotingsjaar 2022 wordt 1/3 van de financiering voor graduaatsopleidingen toegevoegd aan de effectieve werkingsuitkering (enkel) onder de vorm van een variabel onderwijsdeel (VOW_HBO).
Aanvullende onderzoeksmiddelen (AOM)	Uit Codex Hoger Onderwijs Art. III.39. citeren we: "<i>§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.</i>" 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 opleidingen binnen een integratiekader met de universiteit (VUB), cfr. Art. 33/1. Met uitzondering van eventuele indexering blijft deze container constant. Vanaf 2027 zal de financiering aan de respectieve variabele onderwijsdelen (VOW) toegevoegd worden.
HBO5 (VWO)	Conform Art. III 42/1 met betrekking tot de inrichting van HBO5-opleidingen aan de hogeschool. In 2022 wordt 2/3 van de toegekende HBO5-financiering vastgeklit, 1/3 wordt toegevoegd aan Weff.
HBO5 compensatie	Het betreft een (eenmalige) compensatie voor doorgevoerde besparingen binnen de container van graduaatsopleidingen waaronder de afschaffing van de open-end financiering vanaf september 2022. De in 2021 uitbetaalde compensatie werd conform de richtlijnen van AHOVOKS en Regeringscommissariaat voor 25% (4/16) toegerekend aan boekjaar 2022.
Bevallingsverlof	Conform artikel 35 § 1, 3°

Rubrieken	Toelichting
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. TV-brieven 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 kinesitherapie.
Vormingsfonds	Wordt vanaf 2022 niet meer afzonderlijk toegekend. In uitvoering van CAO VI worden de middelen in een globaal pakket toegevoegd aan Weff.
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	124.500 EUR werd in 2022 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 rekruteringsdeficit.

2.3.1.3 Studie -en inschrijvingsgelden

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022
-------	-----------------------

2. Studiegelden en inschrijvingsgelden	701	4.114.771
. Bachelor en master opleidingen	7010	3.327.867
. BANABA en MANAMA en voortgezette opleidingen	7011	24.996
. Specifieke lerarenopleiding (SLO)	7012	
. Postgraduates	7013	217.894
. Hoger Beroepsonderwijs (HBO)	7014	474.619
. Permanente vorming	7015	69.395
. Overige	7019	

Inschrijvingsgelden uit EhB+ of Posthogeschoolvorming als volgt geplaatst:

- Inschrijvingsgelden uit postgraduates (2022): 217.894 EUR
- Inschrijvingsgelden uit bij-/nascholingen (2022): 69.395 EUR

Inschrijvingsgelden voor (educatieve) graduaatsopleidingen werden ondergebracht onder code 7014.

2.3.1.4 Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022
-------	-----------------------

3. Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop	702	1.457.239
. Boeken en cursussen	7020	3.368
. Overige facturatie aan studenten	7021	1.222.291
. Voeding	7022	190.691
. Omzet aan derden (niet studenten)	7023	21.084
. Commissielonen	7024	19.805
. Overige	7029	

Rubrieken	Toelichting
Boeken en cursussen	Verkopen van boeken en cursussen door departementen.
Overige facturatie aan studenten	Als belangrijkste opbrengsten vermelden we: – Bijkomende kosten: labogelden & transitgelden; – Verkoop labomateriaal.
Voeding	Departementale verkoop van voeding en drank t.b.v. 10.286 EUR. Verkoop voeding en drank door STUVO t.b.v. 180.405 EUR.

Rubrieken	Toelichting
Omzet aan derden	Met als belangrijkste posten omzet vanuit: – Stages 14.300 EUR; – Verkoop andere goederen aan niet-studenten 6.470 EUR.
Commissielonen EHB	Opbrengsten uit de verkoop van boeken en cursussen betreft de commissie van Standaard Boekhandel (20k EUR).

2.3.1.5 Sociale toelagen

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2022

4. Sociale toelage	703	1.362.913
. Sociale toelagen Vlaamse Gemeenschap	7030	1.362.913
. Sociale toelagen, bijdrage hogeschool (en andere)	7031	

Betreft de basisfinanciering voor de werking van STUVO, zie bespreking in luik 2.

2.3.1.6 Dienstverlening en onderzoek contractueel

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2022

5. Dienstverlening en onderzoek, op contractuele basis	704	1.306.752
. Dienstverlening, andere dan contractonderwijs	7040	88.176
. Contractonderwijs	7041	
. Projectmatig wetenschappelijk onderzoek	7042	1.218.576
. 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.

2.3.2 Lidgelden, schenkingen & subsidies

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)

2.3.2.1 Subsidies

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2022

7. Subsidies	736	2.759.288
. In resultaatname kapitaalsubsidies (prorata afschrijvingen)	7360	552.746
. Subsidies en toelagen van de Federale Overheid	7361	
. Subsidies en toelagen van de Vlaamse Overheid	7362	830.841
. Lokale en regionale besturen (provincie, steden gemeenten, intercommunale	7363	610.484
- Limburgfonds / Limburg Sterk Merk (LSM)		
. Subsidies, toelagen van de Europese Gemeenschap	7364	660.904
. Toelagen voor eigenaarsonderhoud (VAH's)	736500	
. Overige overheidssubsidies	7368	32.816
. Overige subsidies	7369	71.496

Rubrieken	Toelichting
Inresultaatname 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. Wetenschapscommunicatie en ondersteuning projecten, in 2022 t.b.v. 71.496 EUR.

2.3.2.2 Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2022

8. Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost	738	466.221
. Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via AHOVOKS	7381	423.653
. Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via de instelling	7382	33.676
. Compensatie meerkost bediendenstatuut		8.893
. 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 2.3.1.2 werkingsuitkeringen (R.700).

2.3.3 Andere bedrijfsopbrengsten

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 diverse opbrengsten.

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022
-------	-----------------------

ANDERE BEDRIJFSOPBRENGSTEN	74	729.287
1. Terugbetaling arbeidsongevallen	740	
2. Meerwaarde op de courante realisatie materiële vaste activa	741	
3. Meerwaarde realisatie handelsvorderingen	742	
4. Recuperatie doorgerekende kosten aan derden	743	450.284
5. Recuperatie loonkost	744	159.511
6. Recuperatie van vzw Stuvo (exclusief personeelskosten)	745	
7. Sponsoring	746	38.081
8. Overige	749	81.411

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

2.3.4 Bedrijfskosten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2022

II. Bedrijfskosten	(-)	60/64	(63.107.389)
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60	185.974
1. Inkopen		600/8	184.984
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)		609	990
B. Diensten en diverse goederen		61	9.963.112
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		62	48.652.544
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	3.613.742
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)		631/4	491.758
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)		635/8	(88.387)
G. Andere bedrijfskosten		640/8	288.647
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-)	649	
III. Bedrijfswinst	(+)	70/64	1.663.726
Bedrijfsverlies	(-)	64/70	0

2.3.4.1 Verbruikte goederen (R60)

De rubriek bevat 2 subrubrieken:

- Inkopen van hulpstoffen en handelsgoederen:
 - Aankoop van boeken en cursussen
 - Fotokopieën aangerekend aan studenten
 - Aankoop fotokopiekaarten
 - Aankopen aangerekend aan derden
 - Aankopen van voeding door departementen
 - Aankopen van voeding door STUVO
- Wijzigingen in de voorraad vastgesteld op basis van de jaarlijkse inventaris voor de goederen in kwestie.

HOOFD GROEP	OMSCHRIJVING	EhB	STUVO	JR 2022
INKOPEN	601 Aankoop hulpstoffen	€ -	€ 23.913,77	€ 23.913,77
	604 Aankoop te verkopen goederen	€ 48.071,40	€ 112.998,90	€ 161.070,30
WIJZIGING VOORRAAD	609 Voorraadwijzigingen	€ 3.923,37	€ -2.933,16	€ 990,21
TOTAAL		€ 51.994,77	€ 133.979,51	€ 185.974,28

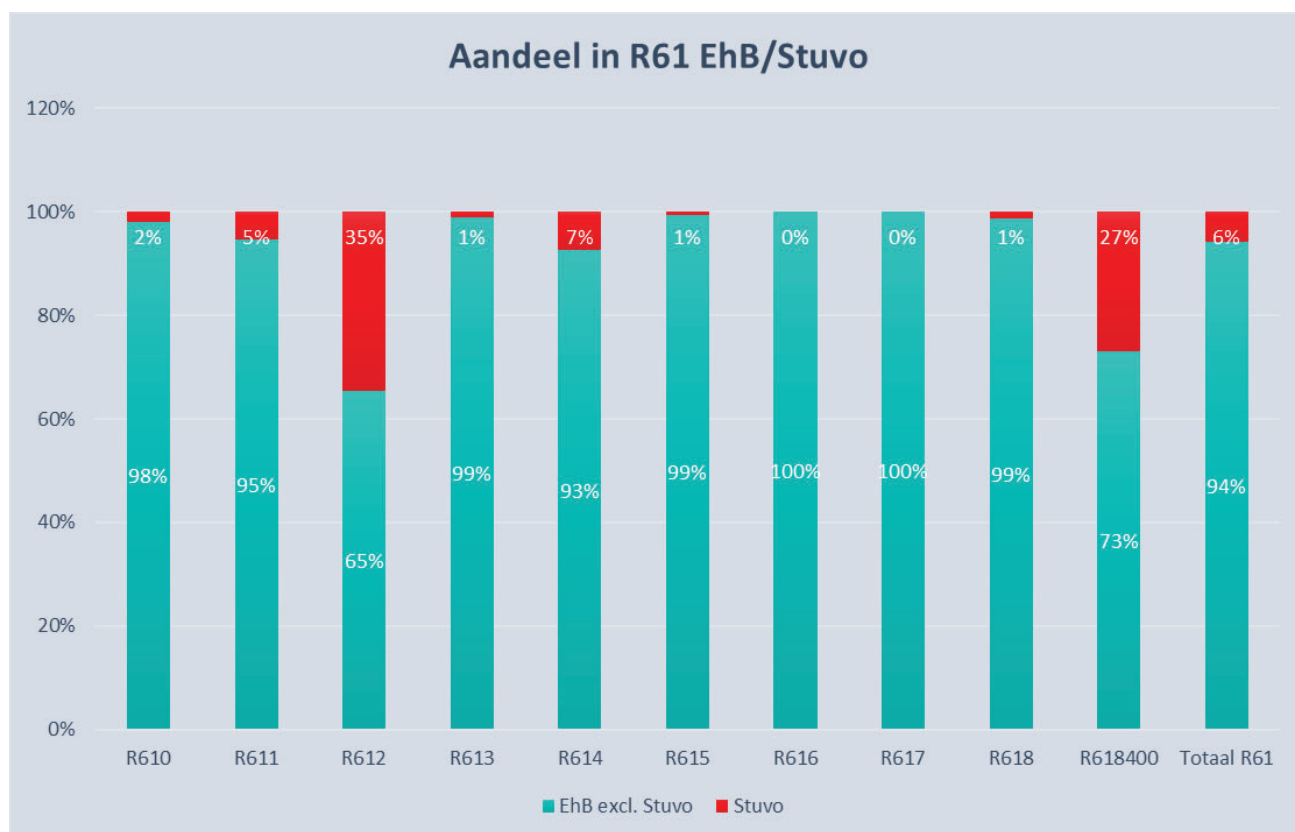
Afgerond zijn 72% van de kosten afkomstig van STUVO (voeding).

2.3.4.2 Diensten en diverse goederen (R61)

Overzicht van de gehanteerde hoofdgroepen

Hoofdgroep	Omschrijving	EHB	STUVO	JR2022
610	Onderhoud en herstellingen	€ 1.799.223,09	€ 34.211,42	€ 1.833.434,51
611	PR-kosten	€ 818.072,69	€ 46.137,18	€ 864.209,87
612	Administratiekosten	€ 877.115,27	€ 465.582,08	€ 1.342.697,35
613	Nutsvoorzieningen en veiligheid	€ 2.019.476,83	€ 19.879,48	€ 2.039.356,31
614	Huur en verzekeringen	€ 1.514.694,15	€ 121.736,49	€ 1.636.430,64
615	Didactische activiteiten en verplaatsingskosten	€ 1.758.787,43	€ 11.288,11	€ 1.770.075,54
616	Bibliotheekkosten	€ 198.411,67	€ -	€ 198.411,67
617	Kwaliteitszorg	€ 146.342,69	€ -	€ 146.342,69
618	Overige kosten	€ 624.379,86	€ 8.125,96	€ 632.505,82
618400	Interne dienstverlening	€ -365.077,78	€ -135.275,05	€ -500.352,83
	TOTAAL	€ 9.391.425,90	€ 571.685,67	€ 9.963.111,57

- Het aandeel van Stuvo in 612_Administratiekosten (466k EUR) wordt in grote mate gevormd door de kostensoort "outsourcing resto_beheerskosten" t.b.v. 398k EUR;
- De kosten voor elektriciteit en gas maken 85% uit van de groep 613 Nutsvoorzieningen en veiligheid. Deze kosten stegen met 50% tegenover 2021 ingevolge de energiecrisis.

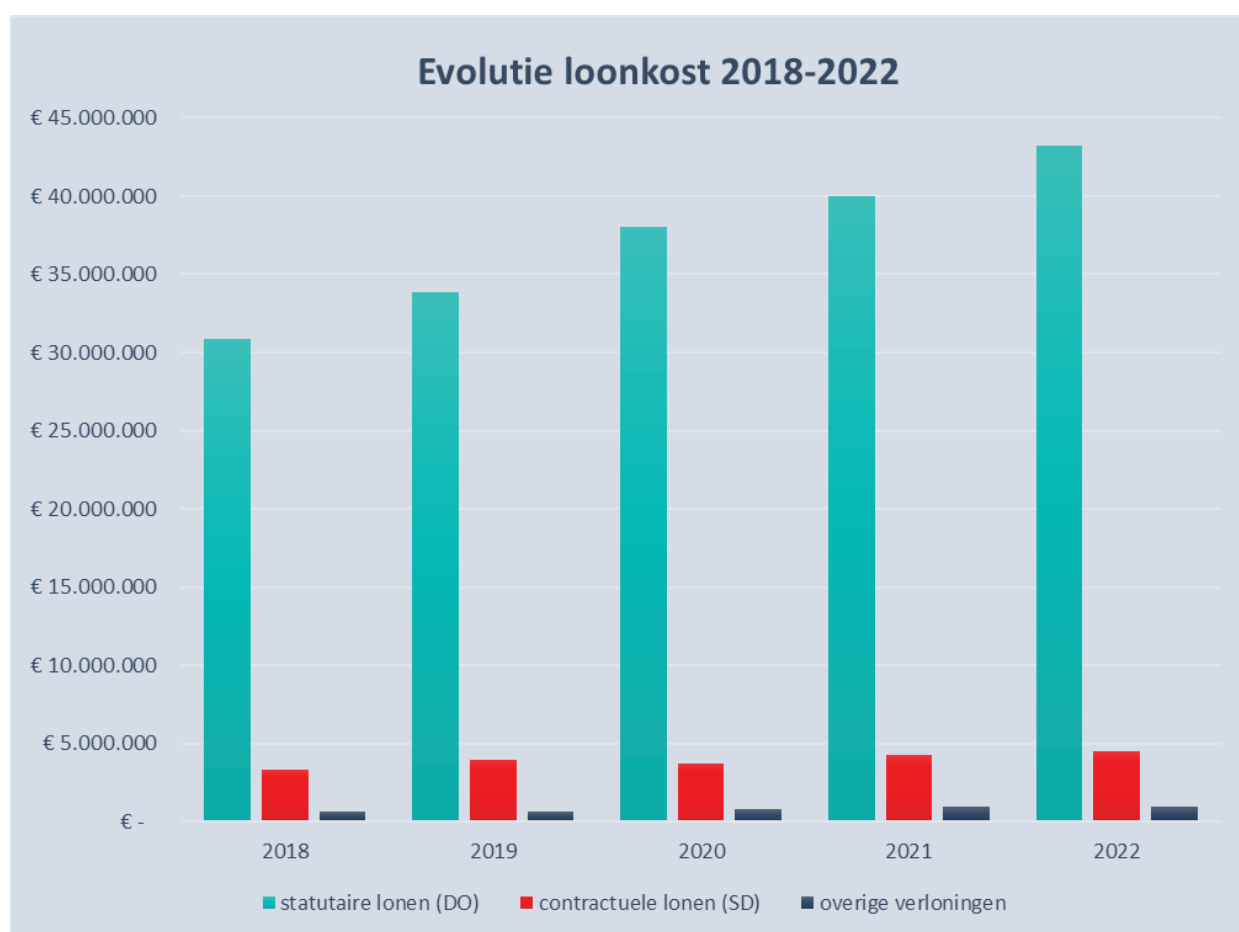


Het aandeel van STUVO in de rubriek 61 "Diensten en diverse goederen" bedraagt 6% van het totaal.

2.3.4.3 Bezoldigingen en sociale lasten

Samenstelling van de loonkosten geeft ons volgende tabel

Rubrieken	2018	2019	2020	2021	2022
statutaire lonen (DO)	€ 30.900.504	€ 33.837.559	€ 38.050.046	€ 40.027.615	€ 43.194.804
contractuele lonen (SD)	€ 3.331.012	€ 3.966.678	€ 3.733.846	€ 4.249.743	€ 4.518.337
overige verloningen	€ 648.347	€ 675.072	€ 775.702	€ 976.331	€ 939.403
Totaal	€ 34.879.863	€ 38.479.309	€ 42.559.594	€ 45.253.689	€ 48.652.544
	5,25%	10,32%	10,60%	6,33%	7,51%



Bij de opdeling van de loonkosten over de verschillende organisatie eenheden, zien we dat de loonkosten gelijke tred houden met vorig boekjaar, met een lichte daling bij de centrale diensten ten opzichte van een lichte stijging bij de departementen in 2022.

aandeel lonen/organisatie eenheid	2018	2019	2020	2021	2022
CAM/CBK	14,38%	14,73%	13,28%	14,15%	13,26%
DEPARTEMENTEN	74,41%	70,03%	65,31%	63,78%	64,70%
ELO	0,00%	0,82%	2,42%	2,39%	2,33%
GRA	0,00%	2,76%	7,96%	8,86%	8,77%
ACA	4,06%	4,33%	4,36%	4,33%	4,44%
PWO	2,57%	2,85%	2,73%	2,68%	2,52%
STU	2,04%	1,86%	1,71%	1,63%	1,33%
DETACHERINGEN	0,73%	0,69%	0,60%	0,48%	0,34%
projecten (PRO/INB)	1,82%	1,93%	1,62%	1,71%	2,32%
Totaal	€ 34.879.863	€ 38.479.309	€ 42.559.594	€ 45.253.689	€ 48.652.544
	100%	100%	100%	100%	100%

De loonmassa voor de hogeschool stijgt in 2022 verder tot een totaal van 48.652k EUR en neemt een aandeel van 75,11% aan van de totale bedrijfsopbrengsten in 2022 ten opzichte van 75,59% in 2021.

RESULTATENREKENING		VERTICALE ANALYSE				
		t.o.v. bedrijfsopbrengsten (%) JR 2022 - JR 2021 - BG 2022				
eenheden euro - (%)		codes	JR - Boekjaar 2022	% bedrijfsopbr.	JR - Boekjaar 2021	% bedrijfsopbr.
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		62	48.652.544	75,11%	45.253.689	75,59%

Hierop wordt later nog verder ingegaan bij de bespreking van de varianties.

2.3.4.4 Afschrijvingen

Hierop wordt later uitvoerig ingegaan.

2.3.4.5 Waardeverminderingen

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2022

D. WAARDEVERMINDERINGEN	631/4	491.758
1. Op voorraden en bestellingen in uitvoering		0
. geboekt	9910	
. terugenomen (-)	9911	
2. Op handelsvorderingen		491.758
. geboekt	9912	491.758
. terugenomen (-)	9913	

Twee belangrijke posten:

- Waardeverminderingen op voorraden (nihil);
- Waardeverminderingen op werkingsvorderingen:
 - niet-inbare studiegelden (128k EUR);
 - bijgestelde vorderingen bij einde projecten/diensten aan derden (352k EUR).

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

2.3.4.6 Voorzieningen

De voorziening voor grote herstellingen wordt sinds JR2020 aangelegd volgens een mathematische waarderingsregel gebaseerd op het vijfjarig gemiddelde van de kosten voor onderhoud en herstellingen.

VZ_ONDERHOUD_R162000	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021	J_2022
Voorziening beginbalans EHB	€ 527.742	€ 626.607	€ 371.829	€ 331.549	€ 325.104
Voorziening beginbalans Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Terugneming EHB	€ -	€ -626.607	€ -371.829	€ -331.549	€ -325.104
Terugneming Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijkomende voorziening EHB	€ 98.865	€ 371.829	€ 331.549	€ 325.104	€ 318.001
Bijkomende voorziening Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorziening eindbalans	€ 626.607	€ 371.829	€ 331.549	€ 325.104	€ 318.001

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

VZ_ACHTERSTALLEN_R164000	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021	J_2022
Voorziening beginbalans	€ 163.630	€ 154.105	€ 168.325	€ 190.340	€ 200.639
Terugneming	€ -163.630	€ -154.105	€ -	€ -	€ -
Bijkomende voorziening	€ 154.105	€ 168.325	€ 22.015	€ 10.299	€ 15.322
Voorziening eindbalans	€ 154.105	€ 168.325	€ 190.340	€ 200.639	€ 215.960

Actualisatie van de voorziening voor geschillen gebeurt door het overlopen van de geschillendossiers met advocaten en een evaluatie van de toestand per 31/12 in functie van inschatting van jaar van uitspraak.

Bijkomend worden ieder jaar de gerechtelijke intresten op basis van de openstaande geschillen bijgesteld. Voor 2022 bedraagt dit 1,5%.

VZ_GESCHILLEN_R165000	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021	J_2022
Voorziening beginbalans EHB	€ 83.997	€ 86.288	€ -	€ 295.658	€ 295.658
Voorziening beginbalans Stuvo	€ 30.562	€ 30.562	€ 30.562	€ 30.562	€ 30.562
Terugneming EHB	€ -	€ -86.288	€ -	€ -	€ -250.000
Terugneming Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijkomende voorziening EHB	€ 2.291	€ -	€ 295.658	€ -	€ 153.393
Bijkomende voorziening Stuvo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorziening eindbalans	€ 116.850	€ 30.562	€ 326.220	€ 326.220	€ 229.613

VOORZIENINGEN	J_2018	J_2019	J_2020	J_2021	J_2022
TOTAAL	€ 897.562	€ 570.716	€ 848.110	€ 851.962	€ 763.575
ref BJ 2005 € 1.617.517,44	55%	35%	52%	53%	47%

2.3.4.7 Andere bedrijfskosten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar
	2022

G. Andere bedrijfskosten	640/8	288.647
--------------------------	-------	---------

Andere bedrijfskosten	EUR	Toelichting
Onroerende voorheffing	12.618 EUR	Is de onroerende voorheffing voor gebouwen waarvoor geen vrijstelling ingevolge onderwijs van toepassing is.
Roerende voorheffing	90.163 EUR	Is de roerende voorheffing die verschuldigd is met betrekking tot de financiële opbrengsten uit beleggingen. Stijging in 2022 van deze rubriek te verklaren door taken op effectenrekeningen t.b.v. 64k EUR.
Huurtoelagen studenten (STUVO)	42.750 EUR	Compensatievergoedingen huisvesting (sinds september 2021 wegens sluiting van de studentenhome). Stijging in 2022 van deze rubriek met 27k EUR, kosten voor een volledig jaar tegenover 4 maanden in 2021.
Sociale toelagen studenten (STUVO)	143.116 EUR	Studieleningen @ studenten.

2.3.5 Financiële opbrengsten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022
-------	-----------------------

IV. Financiële opbrengsten	75	73.065
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751	72.931
C. Andere financiële opbrengsten	752/9	134

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

Rekening	Financiële opbrengsten	EhB	STUVO	JR2022
751000	Financiële opbrengsten	72.931,07	-	72.931,07
753000	Financiële korting	-	-	-
753500	Intrestsubsidie lening 1	-	-	-
753501	Intrestsubsidie lening 2	-	-	-
753502	Intrestsubsidie lening 3	-	-	-
754000	Betalingsverschillen	3,39	-	3,39
755000	Wisselkoersverschillen	10,75	-	10,75
756000	Andere financiële opbrengsten	119,60	-	119,60
Eindtotaal		73.064,81	-	73.064,81

2.3.6 Financiële kosten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022
-------	-----------------------

V. Financiële kosten	(-)	65	(3.405.197)
A. Kosten van schulden		650	172.764
B. Waardeverminderingen op andere vlottende activa dan		651	3.220.598
C. Andere financiële kosten		652/9	11.835

Rubriek	Toelichting
Kosten van schulden	Intrestcomponent van de leningen.
Andere financiële kosten	Waardeverminderingen portefeuilles (niet-gerealiseerd) Betalingsverschillen Wisselkoersverschillen Bankkosten Diverse financiële kosten

Rekening	Financiële kosten	EhB	STUVO	JR 2022
650001	Intrest lening studentenhome Jette	-	-	-
650002	Intresten lening DISCCA	-	-	-
650003	Intrest lening verbouw. Moutstr.-Dansaertstr.	44.542	-	44.542
650004	Intrest lening KANAL	128.124	-	128.124
650005	Intrest lening renovatie campus Jette	98	-	98
651000	Waardevermindering portefeuilles (niet-gerealiseerd)	3.220.598	-	3.220.598
654000	Betalingsverschillen	46	0	46
655000	Wisselkoersverschillen	1.655	-	1.655
656000	Bankkosten	6.095	1.063	7.158
657000	Diverse financiële kosten	2.976	-	2.976
Eindtotaal		3.404.134	1.063	3.405.197

De rekening 651000 Waardevermindering portefeuilles (niet-gerealiseerd) werd in 2022 gecreëerd om de niet-gerealiseerde waardeverminderingen boekhoudkundig te kunnen duiden. Hier wordt dieper ingegaan onder rubriek van de geldbeleggingen.

2.3.7 Uitzonderlijke opbrengsten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022
-------	-----------------------

VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	1.005.470
A. Terugneming van afschrijvingen en van waardever-	760	
B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële	761	
C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke	762	
D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	763	
E. Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	1.005.470

Rubriek	Toelichting
Kapitaalsubsidies	Terugbetaling van de kapitaalcomponent van lening 2 voor 76.944,13 EUR. Terugbetaling van de kapitaalcomponent van lening 3 voor 460.927,38 EUR. Terugbetaling van de kapitaalcomponent van de lening voor KANAL voor 462.307,86 EUR.
Andere uitz. opbrengsten	Correctieboekingen 5k EUR.

2.3.8 Uitzonderlijke kosten

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022
-------	-----------------------

VIII. Uitzonderlijke kosten	(-)	66	(262.701)
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminde-	660		
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661		
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	662		
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663		
E. Andere uitzonderlijke kosten	664/8	262.701	
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke	669		

De uitzonderlijke kosten bevatten een correctie inzake het integratiedecreet voor academiserende opleidingen.

Daarnaast werden een aantal kleinere correcties uitgevoerd.

2.4 Investerings en financiering

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022
-------	-----------------------

BRUTO-INVESTERINGEN

I. Oprichtingskosten	8002	
-----------------------------	------	--

II. Immateriële vaste activa	802	5.622
-------------------------------------	-----	--------------

III. Materiële vaste activa	816	3.023.219
A. Terreinen en gebouwen		1.912.989
B. Installaties, machines en uitrusting		420.298
C. Meubilair en rollend materieel		530.589
D. Leasing en soortgelijke rechten		
E. Overige materiële vaste activa		
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		159.344

IV. Financiële vaste activa	836-858	10.719
A. Verbonden entiteiten		
B. Andere vennootschappen waarmee een		
C. Andere financiële vaste activa		10.719

Totaal bruto-investeringen		3.039.561
-----------------------------------	--	------------------

FINANCIERING

I. Eigen middelen	1.486.635
II. Vreemde middelen	
III. Kapitaalsubsidies	1.552.926
IV. Andere	

Totaal financiering	3.039.561
----------------------------	------------------

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.

2.5 Cashflow

(eenheden euro)

JR - Boekjaar
2022

LIQUIDITEITSBRONNEN EN -AANWENDING - CASHFLOW

Winst/Verlies van het boekjaar (+/-)		(925.637)
+ Afschrijvingen	(+)	3.613.742
+ Overige niet-kaskosten	(+)	403.371
- Niet-kasopbrengsten	(+)	552.746
(+ -) Cashflow van het boekjaar (1)		2.538.729
(+ -) Mutatie werkingsmiddelen (na correctie waardeverminderingen) (2)		(666.838)
- Investerings (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar)	(+)	3.039.561
+ Desinvesteringen (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar)	(+)	136.733
(+ -) Netto-investeringen (3)		(2.902.828)
+ Nieuwe leningen	(+)	250.000
- Aflossingen	(+)	2.167.598
(+ -) Netto-ontleningen (4)		(1.917.598)
(+ -) Overige (o.a. kapitaalsubsidies) (5)	(+)	552.746
(+ -) Netto-cashflow (6) = (1) + (2) + (3) + (4) + (5)		(2.395.788)
Geldbelegging + Liquide middelen begin periode (7)		60.554.298
Geldbelegging + Liquide middelen einde periode (6) + (7)		58.158.510

Stappen	Toelichting
Resultaat van het boekjaar	De cashflow analyse vertrekt vanuit het resultaat van het boekjaar (verlies).
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 werkingsmiddelen	Vergelijkt (het verschil tussen) vorderingen en schulden op minder dan 1 jaar van het huidig boekjaar en het vorige boekjaar.

Stappen	Toelichting
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 JR – BG

3.1.1.1 Resultatenrekening – variantie bedrijfsopbrengsten

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	64.771.115	65.184.148	- 413.034	- 0,63 %
A. Omzet	70	60.816.319	60.843.497	- 27.178	- 0,04 %
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	3.225.509	3.382.645	- 157.136	- 4,65 %
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	729.287	958.006	- 228.719	- 23,87 %

3.1.1.1.1 Variantie – omzet – Werkingsuitkeringen

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	JR-BG 2022
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74			
A. OMZET	70	60.816.319	60.843.497	(27.178)
1. Werkingsuitkeringen	700	52.574.644	52.476.855	97.789
. Effectieve werkingsmiddelen	700000	43.189.325	43.189.325	0
. Aanvullende onderzoeksmiddelen (AOM)	700020	3.213.526	3.213.526	0
. SLOi + SLO (VWO)	700030	1.405.739	1.405.739	0
. Bevallingsverlof	700070	46.568	33.600	12.969
. HBO5 (VWO)		2.388.768	2.388.768	0
. Bijkomende financiering beurs		74.062	74.062	0
. Terugvorderingsbrieven centraal fonds	700100			
. Recuperatiefonds - Kiné centraal fonds	700102	584		584
. Vormingsfonds	700300			
. Anciënniteitstoelage - CAO III 7.3		31.810		31.810
. Toevoeging aan werkingsuitkering hogeschool (Codex HO - Art. III.25§3)		124.500	168.677	(44.177)
. Eenmalige compensatie HBO5		96.604		96.604
. Overige	700900	2.003.159	2.003.159	0
- Brusselmiddelen		2.003.159	2.003.159	0
-				
- Andere				

De realisatie van de werkingsuitkeringen ligt in lijn met de begroting, een minimale afwijking van -0,04%.

3.1.1.1.2 Variantie – omzet – Studiegelden

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	JR-BG 2022
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74			
2. Studiegelden en inschrijvingsgelden	701	4.114.771	4.131.482	(16.711)
. Bachelor en master opleidingen	7010	3.327.867	3.237.748	90.118
. BANABA en MANAMA en voortgezette opleidingen	7011	24.996	25.081	(85)
. Specifieke lerarenopleiding (SLO)	7012			
. Postgraduates	7013	217.894	256.549	(38.655)
. Hoger Beroepsonderwijs (HBO)	7014	474.619	460.121	14.498
. Permanente vorming	7015	69.395	151.982	(82.587)
. Overige	7019			

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

- Inschrijvingsgelden uit postgraduates (JR2022) - realisatie 85%
- Inschrijvingsgelden uit bij-/nascholingen (JR2022) - realisatie 46%

Inschrijvingsgelden uit graduates werden ondergebracht onder code 7014. De graad van realisatie bedraagt 103%.

3.1.1.1.3 Variantie – omzet – opbrengsten uit onderwijsactiviteiten

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	JR-BG 2022
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74			
3. Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop	702	1.457.239	1.645.671	(188.432)
. Boeken en cursussen	7020	3.368	6.995	(3.627)
. Overige facturatie aan studenten	7021	1.222.291	1.302.259	(79.968)
. Voeding	7022	190.691	249.272	(58.581)
. Omzet aan derden (niet studenten)	7023	21.084	71.500	(50.416)
. Commissielonen	7024	19.805	15.645	4.160
. Overige	7029			0

Globale realisatie van 89%.

De in departementen begrote omzet uit stages en organisatie van symposia werd niet gerealiseerd.

3.1.1.1.4 Variantie – omzet – dienstverlening en onderzoek

(eenheden euro)

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	JR-BG 2022
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
	70/74		
5. Dienstverlening en onderzoek, op contractuele basis			
. Dienstverlening, andere dan contractonderwijs	7040	88.176	8.000
. Contractonderwijs	7041		
. Projectmatig wetenschappelijk onderzoek	7042	1.218.576	1.218.576
. Overige	7049		

Globale realisatie van 106%.

Opbrengsten uit dienstverleningscontracten werden sterk onderschat in de departementale begrotingsvoorstellen.

3.1.1.1.5 Variantie – R73 – Subsidies

(eenheden euro)

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	JR-BG 2022	
BEDRIJFSOPBRENGSTEN				
70/74				
B. LIDGELDEN, SCHENKINGEN, INBRENGEN OM NIET, LEGATEN EN SUBSIDIES				
73	3.225.509	3.382.645	(157.136)	
7. Subsidies				
736	2.759.288	3.006.082	(246.794)	
. In resultaatname kapitaalsubsidies (prorata afschrijvingen)	7360	552.746	516.313	36.434
. Subsidies en toelagen van de Federale Overheid	7361			
. Subsidies en toelagen van de Vlaamse Overheid	7362	830.841	760.066	70.775
. Lokale en regionale besturen (provincie, steden gemeenten, intercommunales, ...)	7363	610.484	562.168	48.316
- Limburgfonds / Limburg Sterk Merk (LSM)				
. Subsidies, toelagen van de Europese Gemeenschap	7364	660.904	1.095.710	(434.805)
. Toelagen voor eigenaarsonderhoud (VAH's)	736500			
. Overige overheidssubsidies	7368	32.816	19.864	12.951
. Overige subsidies	7369	71.496	51.961	19.535

Rubrieken	Toelichting
Kapitaalsubsidies (prorata afschrijvingen)	Realisatie = 107,06%.
Vlaamse overheid	Realisatie = 109,31%. Betreft onderzoeks- en onderwijsprojecten. Is resultaatneutraal: opbrengsten worden gematcht met kosten. Het aandeel van de voorsprongfondsprojecten binnen deze subrubriek bedraagt afgerond 50%.

Rubrieken	Toelichting
Europese Gemeenschap	Realisatie = 60,32%. Vertraagde uitvoering van een aantal Europees gesubsidieerde projecten. Is resultaatneutraal: opbrengsten worden gematcht met kosten.
Overige overheidssubsidies	Realisatie = 165,20%. Diverse samenstelling, onder meer Vlaamse ondersteuningspremies en federale subsidies.
Overige subsidies	Realisatie = 137,60%. Betreft onderzoeks- en onderwijsprojecten. Is resultaatneutraal: opbrengsten worden gematcht met kosten.

3.1.1.1.6 Variantie – R73 – Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar	BG - Boekjaar	JR-BG
	2022	2022	2022

BEDRIJSOPBRENGSTEN	70/74			
---------------------------	--------------	--	--	--

B. LIDGELDEN, SCHENKINGEN, INBRENGEN OM NIET, LEGATEN EN SUBSIDIES	73	3.225.509	3.382.645	(157.136)
---	-----------	------------------	------------------	------------------

8. Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost	738	466.221	376.563	89.658
. Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via AHOVOKS	7381	423.653	357.069	66.584
. Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via de instelling	7382	33.676	19.494	14.182
. Compensatie meerkost bediendenstatuut		8.893		8.893
. Overige compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost	7389			

Globale realisatie van 123,81%.

De vrijstelling bedrijfsvoorheffing voor statutaire en contractuele onderzoekers werd conservatief ingeschat op basis van gerealiseerde recuperaties in de voorbije boekjaren.

3.1.1.1.7 Variantie – R74 – Andere bedrijfsopbrengsten

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	JR-BG 2022
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74			
C. ANDERE BEDRIJFSOPBRENGSTEN	74	729.287	958.006	(228.719)
1. Terugbetaling arbeidsongevallen	740			
2. Meerwaarde op de courante realisatie materiële vaste activa	741			
3. Meerwaarde realisatie handelsvorderingen	742			
4. Recuperatie doorgerekende kosten aan derden	743	450.284	453.434	(3.150)
5. Recuperatie loonkost	744	159.511	255.250	(95.739)
6. Recuperatie van vzw Stuvo (exclusief personeelskosten)	745			
7. Sponsoring	746	38.081	2.000	36.081
8. Overige	749	81.411	247.322	(165.911)

Algemeen kunnen we stellen dat rekening 74 een realisatiegraad van 76,13% vertoont t.o.v. de begroting met een negatieve impact (JR<>BG) van 229k EUR.

Rubrieken	Toelichting
4. Doorgerekende kosten aan derden	Globale realisatie R743 van 99,31%. R7430: Recuperatie gebruiksvergoeding. R7431: Recuperatie nutsvoorzieningen (doorrekening). R7436: Opbrengsten uit internationale projecten m.n. ter compensatie van de reeds geboekte loonkosten – resultaatneutraal. R7439: Recuperatie van overige kosten.
5. Recuperatie loonkost	Globale realisatie R744 van 62,49%. Recuperatie loonkost detacheringen, is resultaatneutraal.
7. Sponsoring	Globale realisatie R746 van 1.904%. Hogere uitvoering in departementen. Is samen te lezen met opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop (rubriek 7023).

Rubrieken	Toelichting
8. Overige	Globale realisatie R749 van 32,92%. De onderuitvoering situeert zich op niveau van gerealiseerde saldi uit onderzoeks- en onderwijsprojecten.

3.1.1.1.8 Samenvatting – variantie bedrijfsopbrengsten

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	JR-BG 2022
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74			
A. OMZET	70	60.816.319	60.843.497	(27.178)
1. Werkingsuitkeringen	700	52.574.644	52.476.855	97.789
2. Studiegelden en inschrijvingsgelden	701	4.114.771	4.131.482	(16.711)
3. Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop	702	1.457.239	1.645.671	(188.432)
4. Sociale toelage	703	1.362.913	1.362.913	0
5. Dienstverlening en onderzoek, op contractuele basis	704	1.306.752	1.226.576	80.176
6. Toegekende kortingen	(-) 708			
7. Overige	709			
B. LIDGELDEN, SCHENKINGEN, INBRENGEN OM NIET, LEGATEN EN SUBSIDIES	73	3.225.509	3.382.645	(157.136)
1. Lidgelden werkelijke leden	730			
2. Lidgelden toetredende leden	731			
3. Schenkingen/inbrengen om niet zonder terugnemingsrecht (+/-)	732			
4. Schenkingen/inbrengen om niet met terugnemingsrecht (+/-)	733			
5. Legaten zonder terugnemingsrecht (+/-)	734			
6. Legaten met terugnemingsrecht (+/-)	735			
7. Subsidies	736	2.759.288	3.006.082	(246.794)
8. Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost	738	466.221	376.563	89.658
C. ANDERE BEDRIJFSOPBRENGSTEN	74	729.287	958.006	(228.719)
1. Terugbetaling arbeidsongevallen	740			
2. Meerwaarde op de courante realisatie materiële vaste activa	741			
3. Meerwaarde realisatie handelsvorderingen	742			
4. Recuperatie doorgerekende kosten aan derden	743	450.284	453.434	(3.150)
5. Recuperatie loonkost	744	159.511	255.250	(95.739)
6. Recuperatie van vzw Stuvo (exclusief personeelskosten)	745			
7. Sponsoring	746	38.081	2.000	36.081
8. Overige	749	81.411	247.322	(165.911)

3.1.1.2 Resultatenrekening – variantie bedrijfskosten

		codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
II. Bedrijfskosten	(-)	60/64	(63.107.389)	(67.104.542)	+ 3.997.153	+ 5,96 %
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60	185.974	251.933	- 65.958	- 26,18 %
1. Inkopen		600/8	184.984	251.933	- 66.949	- 26,57 %
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)		609	990	0	+ 990	BG = 0
B. Diensten en diverse goederen		61	9.963.112	12.404.585	- 2.441.474	- 19,68 %
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		62	48.652.544	49.949.761	- 1.297.217	- 2,60 %
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	3.613.742	3.701.551	- 87.810	- 2,37 %
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)		631/4	491.758	498.573	- 6.815	- 1,37 %
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)		635/8	(88.387)	31.539	- 119.926	- 380,25 %
G. Andere bedrijfskosten		640/8	288.647	266.600	+ 22.047	+ 8,27 %
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-)	649	0	0	+ 0	
III. Bedrijfswinst	(+)	70/64	1.663.726	0	+ 3.584.119	BG = 0
Bedrijfsverlies	(-)	64/70	0	(1.920.394)		

3.1.1.2.1 Variantie – handelsgoederen

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	185.974	251.933	- 65.958	- 26,18 %
1. Inkopen	600/8	184.984	251.933	- 66.949	- 26,57 %
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)	609	990	0	+ 990	BG = 0

72% van de aangekochte handelsgoederen onder R60 valt toe te schrijven aan STUVO.

De bespreking van dit deel wordt dan ook verder in de tekst opgenomen onder punt 3.2 Luik STUVO exclusief EhB.

3.1.1.2.2 Variantie – diensten en diverse goederen

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
B. Diensten en diverse goederen	61	9.963.112	12.404.585	- 2.441.474	- 19,68 %

Om een variantieanalyse begroting-jaarrekening met betrekking klasse 61 verder te duiden, hebben we in onderstaand overzicht alle relevante kosten ten behoeve van projecten, PWO en het strategisch fonds afzonderlijk geduid:

Hoofdgroep	Omschrijving kostensoort	BG2022	JR2022	JR-BG2022	JR/BG 2022
	610 Onderhoud en herstellingen	1.919.929	1.808.260	-111.669	94%
	611 PR-kosten	1.053.441	825.356	-228.085	78%
	612 Administratiekosten	1.522.069	1.326.979	-195.091	87%
	613 Nutsvoorzieningen en veiligheid	2.594.788	2.039.356	-555.431	79%
	614 Huur en verzekeringen	1.652.944	1.615.696	-37.248	98%
	615 Didactische activiteiten en verplaatsingskosten	1.780.617	1.389.791	-390.826	78%
	616 Bibliotheekkosten	246.124	169.831	-76.293	69%
	617 Kwaliteitszorg	125.556	146.343	20.787	117%
	618 Overige kosten	329.885	103.191	-226.693	31%
	<i>Werking projecten (PRO)</i>	<i>981.133</i>	<i>484.853</i>	<i>-496.279</i>	<i>49%</i>
	<i>Werking PWO (projectgebonden)</i>	<i>59.500</i>	<i>34.788</i>	<i>-24.712</i>	<i>58%</i>
	<i>Strategisch fonds en SPE</i>	<i>138.601</i>	<i>18.667</i>	<i>-119.934</i>	<i>13%</i>
TOTAAL		12.404.585	9.963.112	-2.441.474	80%

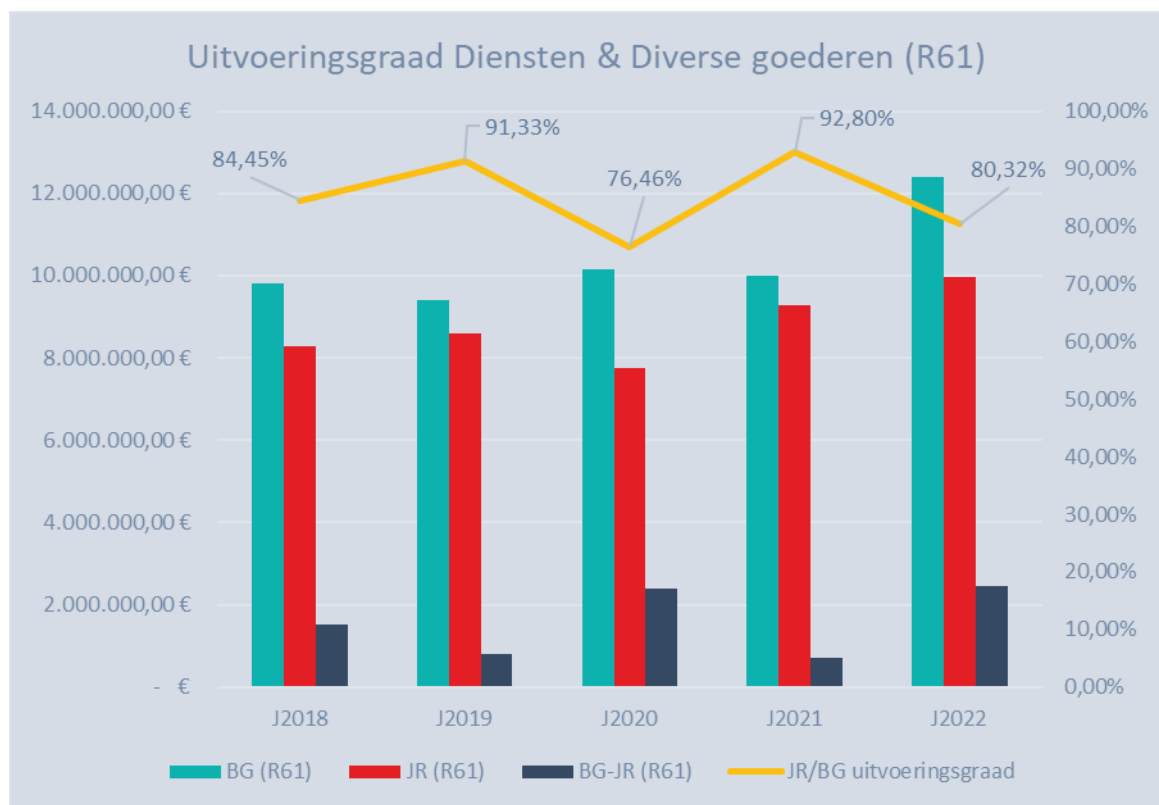
De uitvoeringsgraad van de werkingsbegroting (diensten & diverse goederen) bedraagt 80%, wat een onderuitvoering betekent van 2.441.474 EUR.

De voornaamste verklaring voor deze afwijking zal verder toegelicht worden in punt "bespreking reguliere begroting"

Onderstaand geven we een overzicht van de uitvoeringsgraad op kostenposten diensten en diverse goederen over de laatste 5 jaren:

Rubriek	J2018	J2019	J2020	J2021	J2022
BG (R61)	9.813.012,00 €	9.416.855,00 €	10.156.370,99 €	10.012.514,31 €	12.404.585,47 €
JR (R61)	8.286.840,00 €	8.600.327,00 €	7.765.482,97 €	9.291.155,42 €	9.963.111,57 €
BG-JR (R61)	1.526.172,00 €	816.528,00 €	2.390.888,02 €	721.358,89 €	2.441.473,90 €
JR/BG uitvoeringsgraad	84,45%	91,33%	76,46%	92,80%	80,32%

Grafisch voorgesteld



De uitvoering werd als volgt in 2 luiken herschikt:

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

Resultaat is volgende tabel

Omschrijving	BG2022	JR2022	JR-BG	Uitvoeringsgraad	Aandeel JR
Reguliere begroting	11.225.352,13	9.424.803,45	-1.800.548,68	84%	95%
Aparte begrotingen (PRO/PWO/STR-SPE3)	1.179.233,34	538.308,12	-640.925,22	46%	5%
TOTAAL	12.404.585,47	9.963.111,57	-2.441.473,90	80%	100%

Zuil	Toelichting
Reguliere begroting	Uitvoeringspercentage van 84%. Staat in voor 95% van het overzicht. Komt later aan bod.
Aparte begrotingen	Uitvoeringspercentage van 46%.

Bespreking reguliere begroting

Rekening	Toelichting
R610	Globale uitvoeringsgraad: 94% (+111.668 EUR) Onderhoudskosten werden sterk onderschat binnen departementen, lagere uitvoeringsgraad op centraal beheerde kredieten (CBK). Kleine uitrusting werd sterk overbegroot op centraal beheerde kredieten.
R611	Globale uitvoeringsgraad: 78% (+228.084 EUR) We stellen een lagere uitvoering vast binnen volgende kostenrubrieken: – Algemene publiciteitsuitgaven in departementen, binnen STUVO en op centraal beheerde kredieten. – Radio- en TV-spots op centraal beheerde kredieten – Evenementen en recepties op centraal beheerde kredieten en binnen STUVO.
R612	Globale uitvoeringsgraad: 87% (+195.090 EUR) Bureaubenodigheden, verzendingskosten en computerverbruiksmaterialen werden overschat in departementen, centrale administratie (CAM) en op centraal beheerde kredieten. Anderzijds werden telefonie- en internetkosten licht onderbegroot in departementen. De externe administratiekosten werden in globo onderschat (90% uitvoering). We lichten enkele subrubrieken nader toe: – Erelonen van advocaten en (bedrijfs-) revisoren werden onderschat op centraal beheerde kredieten en binnen de centrale administratie. – Erelonen van (externe) architecten en externe consultancy werden overbegroot binnen centraal beheerde kredieten. – Kosten voor medische controles en administratiekosten NMBS werden onderschat binnen centraal beheerde kredieten. De lidmaatschapsbijdragen werden globaal overschat.

Rekening	Toelichting
R613	Globale uitvoeringsgraad: 79% (+555.431 EUR) Ingevolge de destabilisering van de energiemarkt werd in de geprojecteerde begroting 2022 (bij opmaak van begroting 2023) geanticipeerd op de stijgende kosten voor nutsvoorzieningen (vnl. gas en elektriciteit). De initieel begrote kost van 589.000 EUR voor gas en elektriciteit in 2022 werd in de projectie verhoogd met 1,7 mio EUR op basis van actuele ramingen van de energieleverancier. Bij afsluiting van boekjaar 2022 werd 74% van de begrote kost van 2,3 mio EUR uitgevoerd. Dalende energieprijzen in de laatste maanden van 2022 en conservatieve inschatting van de totale energiekosten liggen aan de basis van de lagere uitvoeringsgraad. Volgende rubrieken werden onderschat: – Kosten voor dienstwagens binnen centrale administratie en departementen – Veiligheid in onderaanneming op centraal beheerde kredieten.
R614	Globale uitvoeringsgraad: 98% (+37.247 EUR) We noteren dat: (Intern doorgerekende) Gebruikskosten voor uitbating van de studentenresto's sterk onderschat werden binnen STUVO. Dit is samen te lezen met de gestegen kosten voor nutsvoorzieningen (zie voorgaande rubriek). Licentie- en verzekeringskosten sterk overbegroot werden binnen departementen.
R615	Globale uitvoeringsgraad: 78% (+390.826 EUR) We bespreken de relevante subrubrieken: – Onderuitvoering van begrote reiskosten en kosten voor extra muros activiteiten, in departementen en centrale administratie. De hogeschoolbrede uitvoeringsgraad bedraagt +/- 89%. – Zeer lage uitvoering van begrote kosten voor vormingen, scholing en opleiding van personeel. Slechts 37% van de hogeschoolbreed voorziene budgetten werd uitgevoerd. Zowel binnen centrale administratie, op centraal beheerde kredieten en in departementen ligt de uitvoeringsgraad laag. Dit vormt een aandachtspunt op organisatieniveau. – De personeelskosten op factuur, waaronder prestaties in onderaanneming, gastsprekers en vergoedingen voor artistieke prestaties werden overschat, voornamelijk op departementaal niveau.

Rekening	Toelichting
R616	Globale uitvoeringsgraad: 69% (+76.292 EUR) Bibliotheekkosten werden globaal overschat. Voornamelijk kosten voor digitale informatiedatabanken en boeken/naslagwerken werden op departementaal niveau overschat.
R617	Globale uitvoeringsgraad: 117% (-20.786 EUR) Kosten met betrekking tot opleidingsvisitaties en kwaliteitszorg/-borging werden in globo accuraat begroot. In departementen stellen we een overuitvoering vast, op centraal beheerde kredieten een onderbesteding. Kosten voor uitzendpersoneel werden sterk onderbegroot op departementaal niveau, de uitvoeringsgraad bedraagt 474%.
R618	Globale uitvoeringsgraad: 31% (+226.693 EUR). Abstractie makend van interne doorrekeningen tussen entiteiten bedraagt de uitvoeringsgraad 81% (+127.993 EUR) We vatten de voornaamste conclusies samen: – Kosten voor interne vergaderingen en catering werden overschat in departementen, centrale administratie en binnen centraal beheerde kredieten. De uitvoeringsgraad bedraagt 61%. – Onderuitvoering van begrote didactische hulpstoffen op departementaal niveau. Interne doorrekeningen tussen entiteiten vormen een resultaatneutraal gegeven. We wensen evenwel de sterke toename van doorgerekende gebruikskosten voor de uitbating van studentenresto's te vermelden, gelet op de substantiële impact op kostenrubriek R614 binnen STUVO (cf. bespreking luik STUVO).

3.1.1.2.3 Variantie – bezoldigingen

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	48.652.544	49.949.761	- 1.297.217	- 2,60 %

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.

Wanneer deze afwijking groter is dan 2,5% dient het hogeschoolbestuur hiervoor een verantwoording bij de jaarrekening te voegen.

We noteren in 2022 een afwijking van 2,6%, een overschot van 1.297k EUR, op de totale loonmassa, waarbij de indicator van 2.5% licht wordt overschreden (een overschrijding van 48k EUR op een loonmassa van 48.652k EUR).

De afwijking wordt hierna verder toegelicht aan de hand van de maandelijkse opvolging van de lonen statutair personeel (betaald door AHOVOKS) en contractueel personeel betaald door de hogeschool zelf (incl. woon-werkverkeer).

Als inleidend overzicht wordt het werkblad personeelskost uit de map van het regeringscommissariaat weergegeven.

OPVOLGING van de totale loonkost voor het boekjaar 2022 - 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	43.459.241,01	43.804.090,12	344.849,11	+ 0,8 %	Begrote loonkost AHOVOKS niet overschreden
Loonkost hogeschool	effectief	5.193.302,97	6.145.671,18	952.368,21	+ 15,5 %	Begrote loonkost HS niet overschreden
Totaal RR [62]		48.652.543,98	49.949.761,30	1.297.217,32	+ 2,6 %	Begrote loonkost niet overschreden

Aftoetsen van de uitvoering met de begrote loonkosten gebeurt op basis van 12den van totaal gebudgetteerde jaarlijkse loonkosten. De effectieve loonkosten fluctueren echter periodisch en verlopen volgens de inzet van personeel gedurende het academiejaar.

Voor de loonopvolging in 2022 is ook uitvoering gegeven aan CAO VI met o.a.

- Toekenning van internetvergoedingen aan al het personeel
- Eerste uitvoeringen bij de toekenning van de bijzondere salarisschalen bij de kunsten

Loonopvolging van het statutair personeel

OPVOLGING van de loonkost voor het boekjaar 2022 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 2022							
2022 01 61	Loonlisting januari 2022	effectief	3.134.911,80	3.363.007,88	228.096,08	+ 6,8 %	Begrote loonkost niet overschreden
2022 02 61	Loonlisting februari 2022	effectief	3.230.116,71	3.363.007,88	132.891,17	+ 4,0 %	Begrote loonkost niet overschreden
2022 03 61	Loonlisting maart 2022	effectief	3.226.428,07	3.363.007,88	136.579,81	+ 4,1 %	Begrote loonkost niet overschreden
	Totaal		9.596.250,44	10.089.023,63	492.773,19	+ 4,9 %	Begrote loonkost niet overschreden
2de kwartaal 2022							
2022 04 61	Loonlisting april 2022	effectief	3.245.848,94	3.363.007,88	117.158,94	+ 3,5 %	Begrote loonkost niet overschreden
2022 05 61	Loonlisting mei 2022	effectief	3.252.329,58	3.363.007,88	110.678,30	+ 3,3 %	Begrote loonkost niet overschreden
2022 06 61	Loonlisting juni 2022	effectief	3.299.492,67	3.363.007,88	63.515,21	+ 1,9 %	Begrote loonkost niet overschreden
2022 05 62	Vakantiegeld m.b.t. 2022 uitbetaald in 2023	effectief	2.326.560,73	2.229.178,08	-97.382,65	- 4,4 %	Begrote loonkost overschreden
	Totaal		12.119.345,03	12.318.201,71	198.856,68	+ 1,6 %	Begrote loonkost niet overschreden
3de kwartaal 2022							
2022 07 61	Loonlisting juli 2022	effectief	3.265.481,87	3.363.007,88	97.526,01	+ 2,9 %	Begrote loonkost niet overschreden
2022 08 61	Loonlisting augustus 2022	effectief	3.201.031,01	3.363.007,88	161.976,87	+ 4,8 %	Begrote loonkost niet overschreden
2022 09 61	Loonlisting september 2022	effectief	3.314.207,93	3.363.007,88	48.799,95	+ 1,5 %	Begrote loonkost niet overschreden
	Totaal		9.780.740,85	10.089.023,63	308.282,78	+ 3,1 %	Begrote loonkost niet overschreden
4de kwartaal 2022							
2022 10 61	Loonlisting oktober 2022	effectief	3.311.977,05	3.363.007,88	51.030,83	+ 1,5 %	Begrote loonkost niet overschreden
2022 11 61	Loonlisting november 2022	effectief	3.453.841,13	3.363.007,88	-90.833,25	- 2,7 %	Begrote loonkost overschreden
2022 12 61	Loonlisting december 2022	effectief	3.868.894,50	3.363.007,88	-505.886,62	- 15,0 %	Begrote loonkost overschreden
2022 11 62	Herziening vakantiegeld m.b.t. 2021 uitbetaald in 2022	effectief	172,93		-172,93	Niet begroot	Niet voorzien in de begroting
2022 11 63	Eindejaarstoelage 2022	effectief	1.324.591,89	1.218.817,52	-105.774,38	- 8,7 %	Begrote loonkost overschreden
	Saldo 'werkgeversbijdrage' 4de kwartaal 2022	effectief	3,99		-3,99	Niet begroot	Niet voorzien in de begroting
	Wijzigende berichten 'werkgeversbijdrage' 4de kwartaal 2022	effectief	3.423,20		-3.423,20	Niet begroot	Niet voorzien in de begroting
	Totaal		11.962.904,69	11.307.841,15	-655.063,54	- 5,8 %	Begrote loonkost overschreden
Totaal RR 62 te betalen via AHOVOKS			43.459.241,01	43.804.090,12	344.849,11	+ 0,8 %	Begrote loonkost niet overschreden

Per einde van het kalenderjaar 2022 stellen we een totale afwijking van 0,8% of 344k EUR vast ten opzichte van de gebudgetteerde lonen voor de statutaire personeelsleden (uitbetaald door Ahovoks).

Loonopvolging van het contractueel personeel

OPVOLGING van de loonkost voor het boekjaar 2022 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 2022	effectief	327.261,81	478.471,45	151.209,64	+ 31,6 %	Begrote loonkost niet overschreden
Lonen februari 2022	effectief	394.860,84	478.471,45	83.610,61	+ 17,5 %	Begrote loonkost niet overschreden
Lonen maart 2022	effectief	397.594,92	478.471,45	80.876,53	+ 16,9 %	Begrote loonkost niet overschreden
Totaal		1.119.717,57	1.435.414,35	315.696,78	+ 22,0 %	Begrote loonkost niet overschreden
2de kwartaal 2022						
Lonen april 2022	effectief	390.499,61	478.471,45	87.971,84	+ 18,4 %	Begrote loonkost niet overschreden
Lonen mei 2022	effectief	422.578,19	478.471,45	55.893,26	+ 11,7 %	Begrote loonkost niet overschreden
Lonen juni 2022	effectief	417.315,71	478.471,45	61.155,74	+ 12,8 %	Begrote loonkost niet overschreden
Vakantiegeld m.b.t. 2022 uitbetaald in 2023	effectief	230.828,22	243.777,58	12.949,36	+ 5,3 %	Begrote loonkost niet overschreden
Totaal		1.461.221,73	1.679.191,94	217.970,21	+ 13,0 %	Begrote loonkost niet overschreden
3de kwartaal 2022						
Lonen juli 2022	effectief	372.446,13	478.471,45	106.025,32	+ 22,2 %	Begrote loonkost niet overschreden
Lonen augustus 2022	effectief	452.853,50	478.471,45	25.617,95	+ 5,4 %	Begrote loonkost niet overschreden
Lonen september 2022	effectief	414.011,72	478.471,45	64.459,73	+ 13,5 %	Begrote loonkost niet overschreden
Totaal		1.239.311,35	1.435.414,35	196.103,00	+ 13,7 %	Begrote loonkost niet overschreden
4de kwartaal 2022						
Lonen oktober 2022	effectief	389.411,13	478.471,45	89.060,32	+ 18,6 %	Begrote loonkost niet overschreden
Lonen november 2022	effectief	454.219,05	478.471,45	24.252,40	+ 5,1 %	Begrote loonkost niet overschreden
Lonen december 2022	effectief	430.529,84	478.471,45	47.941,61	+ 10,0 %	Begrote loonkost niet overschreden
Eindejaarstoelage 2022	effectief	98.892,30	160.236,19	61.343,89	+ 38,3 %	Begrote loonkost niet overschreden
Totaal		1.373.052,32	1.595.650,54	222.598,22	+ 14,0 %	Begrote loonkost niet overschreden
Totaal RR 62 te betalen via de hogeschool		5.193.302,97	6.145.671,18	952.368,21	+ 15,5 %	Begrote loonkost niet overschreden



In bovenstaande tabel worden de lonen van de contractuele medewerkers , uitbetaald door de hogeschool, afgetoetst aan de begrote loonkosten voor 2022.

De in totaal uitbetaalde loonkosten contractuelen van de hogeschool boeken een overschot met de gebudgetteerde loonkosten -begroting 2022- van +15,5%, (952.368 EUR).

Loonopvolging volgens de organisatie eenheden van de hogeschool

De totale loonkosten betaald door de hogeschool zelf bevat , naast een looncomponent contractuelen, ook de uitbetaling van de kosten voor het woon-werkverkeer en overige personeelskosten door de hogeschool zelf uitbetaald in 2022.

looncategorie	uitvoering 2022		budget 2022		saldi	uitvoeringsgraad	
DO	€	-43.459.241	€	43.804.090	€	344.849	99%
SD	€	-4.523.660	€	5.189.129	€	665.469	87%
Internetvergoeding	€	-	€	241.542	€	241.542	0%
Overige	€	-24.276	€	9.000	€	-15.276	270%
WW	€	-645.367	€	706.000	€	60.633	91%
Totaal	€	-48.652.544	€	49.949.761	€	1.297.217	97%

Voor de volledigheid geven we de uitvoeringsgraden mee van de verschillende organisatie eenheden van de hogeschool, zowel voor de statutaire als voor de contractuele formaties.

STATUTAIRE (DO) & CONTRACTUELE (SD) LONEN					
ORGANISATIE EENHEID	DO/SD	uitvoering 2022	budget 2022	saldi	uitvoeringsgraad
ACA	DO	2.116.716	2.137.553	20.837	99%
	SD	26.328	26.465	137	99%
Totaal ACA	-	2.143.044	2.164.018	20.974	99%
PWO	DO	997.109	1.106.167	109.059	90%
	SD	215.482	259.812	44.330	83%
Totaal PWO	-	1.212.591	1.365.979	153.388	89%
CAM	DO	4.184.668	4.383.482	198.815	95%
	SD	1.039.284	1.057.503	18.219	98%
Totaal CAM	-	5.223.951	5.440.985	217.034	96%
CBK	DO	316.050	152.373	-163.677	207%
	SD	1.637.132	1.744.765	107.634	94%
Totaal CBK	-	1.953.182	1.897.139	-56.043	103%
ELO	DO	1.002.802	1.065.161	62.359	94%
	SD	122.541	68.834	-53.707	178%
Totaal ELO	-	1.125.343	1.133.995	8.652	99%
GRA	DO	4.007.262	4.173.062	165.800	96%
	SD	231.870	589.061	357.191	39%
Totaal GRA	-	4.239.132	4.762.123	522.991	89%
DAN	DO	7.204.582	7.094.133	-110.449	102%
	SD	185.087	239.997	54.909	77%
Totaal DAN	-	7.389.670	7.334.130	-55.540	101%
IWT	DO	1.935.448	1.986.447	50.999	97%
	SD	37.305	59.192	21.888	63%
Totaal IWT	-	1.972.753	2.045.640	72.886	96%
JET	DO	5.148.502	5.194.568	46.065	99%
	SD	100.705	81.875	-18.829	123%
Totaal JET	-	5.249.207	5.276.443	27.236	99%
KCB	DO	6.300.403	6.090.831	-209.572	103%
	SD	412.822	502.481	89.659	82%
Totaal KCB	-	6.713.225	6.593.312	-119.913	102%
LER	DO	3.532.094	3.638.349	106.255	97%
	SD	11.178	38.443	27.265	29%
Totaal LER	-	3.543.272	3.676.792	133.520	96%
RIT	DO	6.022.854	6.265.340	242.485	96%
	SD	109.745	137.956	28.211	80%
Totaal RIT	-	6.132.600	6.403.296	270.696	96%
INB	DO	343	4.330	3.987	8%
	SD	139	8.549	8.410	2%
Totaal INB	-	482	12.879	12.397	4%
STU	DO	315.053	323.499	8.446	97%
	SD	321.251	307.627	-13.624	104%
Totaal STU	-	636.304	631.126	-5.178	101%
SD_	DO	-	-	-	
	SD	55.154	66.456	11.302	83%
Totaal SD_	-	55.154	66.456	11.302	83%
DO_	DO	107.654	188.795	81.141	57%
	SD	-	-	-	
Totaal DO_	-	107.654	188.795	81.141	57%
Eindtotaal	-	47.718.731	48.993.106	1.274.375	97%

Wanneer we de zuivere loonkosten (zonder internetvergoedingen, woon-werkverkeer en overige) voor de verschillende organisatie eenheden van de hogeschool samenvatten, dan zien we dat de afwijking – overschot – zich voor het grootste deel verklaart bij de loonopvolging.

Invulling van de formatie bij de graduaatsopleidingen:

- een uitvoeringsgraad bij de contractuelen van 39% die zich vertaalt in een overschot van 357k EUR,
- een uitvoeringsgraad bij de statutairen van 96% die zich vertaalt in een overschot van 165k EUR,
- of een totale onderbenutting van 523k EUR.

Bijkomend stellen we vast dat er een discrepantie bestaat tussen de begrotingsopmaak op jaarbasis (boekjaar) en effectieve uitvoeringen op basis van academiejaar. In het 4de kwartaal 2022 is de formatie zoals opgemaakt voor 2023 in uitvoering. Omgerekend naar het 4de kwartaal 2022 bedraagt de impact -185k EUR (omrekening besparing op punten, 25% voor een kwartaal).

3.1.1.2.4 Variantie – afschrijvingen

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	3.613.742	3.701.551	- 87.810	- 2,37 %

De absolute afwijking van de afschrijving bedraagt 88k EUR ingevolge niet-uitgevoerde investeringen.

3.1.1.2.5 Variantie – waardeverminderingen

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)	631/4	491.758	498.573	- 6.815	- 1,37 %

De geboekte waardevermindering op voorraden en handelsvorderingen vertoont een negatieve divergentie t.o.v. de begroting van 6k EUR.

RUBRIEK	JR2022	BG2022	JR-BG
Studentenvorderingen	127.995,91	-	127.995,91
Projecten	347.640,36	498.572,69	- 150.932,33
DAD	4.754,03	-	4.754,03
Overige: STUVO	11.367,42		11.367,42
Totaal	491.757,72	498.572,69	- 6.814,97

Er is een 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 31/12/2022 nog steeds een openstaande schuld hebben ten aanzien van de hogeschool voor het voorgaande academiejaar 2021-22 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 – voorzieningen risico's en kosten

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)	635/8	(88.387)	31.539	- 119.926	- 380,25 %

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	JR-BG 2022
VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN	635/8	(88.387)	31.539	(119.926)
E. VOORZIENINGEN VOOR PENSIOENEN EN SOORTGELIJKE VERPLICHTINGEN	635		0	0
Toevoegingen	6350			0
Bestedingen en terugnemingen (-)	6351			0
E. VOORZIENINGEN VOOR GROTE HERSTELLINGSWERKEN EN GROTE ONDERHOUD	636	(7.102)	4.186	(11.288)
Toevoegingen	6360	318.001	329.289	(11.288)
Bestedingen en terugnemingen (-)	6361	(325.104)	(325.104)	0
E. VOORZIENINGEN VOOR ANDERE RISICO'S EN KOSTEN	637	(81.285)	27.353	(108.638)
Toevoegingen	6370	168.715	227.992	(59.276)
Bestedingen en terugnemingen (-)	6371	(250.000)	(200.639)	(49.361)
1. Achterstallen		15.322	18.382	(3.060)
Toevoegingen		15.322	219.020	(203.699)
Bestedingen en terugnemingen (-)			(200.639)	200.639
2. Overige (geschillen)		(96.607)	8.971	(105.578)
Toevoegingen		153.393	8.971	144.422
Bestedingen en terugnemingen (-)		(250.000)		(250.000)
5. Andere			0	
Toevoegingen				
Bestedingen en terugnemingen (-)				

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	Actualisatie van de voorzieningen gebeurt op basis van het overzicht van het advocatenbureau met stand van zaken per dossier en advies van de juridische dienst.

3.1.1.2.7 Variantie – andere bedrijfskosten

codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
-------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

G. Andere bedrijfskosten	640/8	288.647	266.600	+ 22.047	+ 8,27 %
--------------------------	-------	---------	---------	----------	----------

Andere bedrijfskosten	EUR	Toelichting
Onroerende voorheffing	12.617 EUR	Wijziging vrijstelling onroerende voorheffing wegens leegstand. Realisatie t.o.v. begroting: 57,35%.
Roerende voorheffing	90.162 EUR	Is de roerende voorheffing (incl. diverse taken) met betrekking tot de financiële opbrengsten uit beleggingen die verschuldigd is. Deze kosten moeten in mindering worden gebracht bij de financiële opbrengsten. Realisatie t.o.v. begroting: 375,68%. In de begroting werden bijkomende kosten verbonden aan beleggingen ingeschat op 17.500 EUR en beschouwd als financiële kosten.
Sociale toelagen STUVO	143.116 EUR	Sociale toelagen ten behoeve van studenten. Realisatie t.o.v. begroting: 83,89%.
Huurtoelagen STUVO	42.750 EUR	Huisvestings-/huurtoelagen toegekend aan studenten in het kader van de sluiting studentenhomes (vanaf 1/10/2021). Realisatie t.o.v. begroting: 85,5%.

3.1.1.2.8 Variantie – bedrijfswinst / verlies

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
III. Bedrijfswinst	(+)	70/64	1.663.726	0	
Bedrijfsverlies	(-)	64/70	0	(1.920.394)	+ 3.584.119
					BG = 0

Bij de opmaak van de begroting is uitgegaan van een bedrijfsverlies van 1,9 mio EUR.

Bij de uitvoering van de begroting noteert men een bedrijfswinst van 1,6 mio EUR.

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

- Een overschatting van de werkingskosten (R.61);
- Een substantiële afwijking tussen begrote en gerealiseerde personeelskosten (R.62).

3.1.1.3 Resultatenrekening – variantie financiële opbrengsten

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
IV. Financiële opbrengsten	75	73.065	70.000	+ 3.065	+ 4,38 %
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0	0	+ 0	
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751	72.931	70.000	+ 2.931	+ 4,19 %
C. Andere financiële opbrengsten	752/9	134	0	+ 134	BG = 0

Rubriek	Toelichting
Opbrengsten uit vlottende activa	De opbrengsten uit vlottende activa werden accuraat ingeschat.
Andere financiële opbrengsten	Het betreft voordelige betalings- en wisselkoersverschillen.

3.1.1.4 Resultatenrekening – variantie financiële kosten

		codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
V.	Financiële kosten (-)	65	(3.405.197)	(191.187)	- 3.214.010	- 1681,09 %
A. Kosten van schulden		650	172.764	172.666	+ 98	+ 0,06 %
B. Waardeverminderingen op andere vlottende activa dan bedoeld onder II. E (toevoegingen +, terugnemingen -)		651	3.220.598	0	+ 3.220.598	BG = 0
C. Andere financiële kosten		652/9	11.835	18.521	- 6.686	- 36,10 %

Rubriek	Toelichting
Kosten van schulden	Het betreft de intresten van de lopende leningen.
Waardeverminderingen op andere vlottende activa	Het betreft de boekhoudkundige aanpassing bij (virtuele) waardeverminderingen op beleggingsportefeuilles. Basis zijn de waarderingen op 31/12/2022. De waardeverminderingen op beleggingsportefeuilles zijn niet gerealiseerd maar dienen 'uitgedrukt' in de boekhouding. Bij herstel worden deze waardeverminderingen teruggenomen in een volgend boekjaar a rato van de waardering op 31/12/2023. Zie ook rubriek "geldbeleggingen" voor meer duiding.
Andere financiële kosten	Het betreft bancaire kosten, betalings- en nadelige wisselkoersverschillen.

3.1.1.5 Resultatenrekening – variantie uitzonderlijke opbrengsten

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	1.005.470	1.036.613	- 31.143	- 3,00 %
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	1.005.470	1.036.613	- 31.143	- 3,00 %

Rubriek	Toelichting
Andere uitzonderlijke opbrengsten	Het betreft het saldo van de toegekende kapitaalsubsidie dat na in resultaatname van de prorata afschrijvingen op investeringen, als een uitzonderlijke opbrengst uitgedrukt wordt ter dekking van kapitaalaflossingen van lopende leningen. Deze rubriek dient samen gelezen te worden met R736 prorata afschrijvingen.

3.1.1.6 Resultatenrekening – variantie uitzonderlijke kosten

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
VIII. Uitzonderlijke kosten	(-)	66	(262.701)	0	- 262.701
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		+ 0	
E. Andere uitzonderlijke kosten	664/8	262.701		+ 262.701	BG = 0
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669	0		+ 0	

De in 2022 geregistreerde uitzonderlijke kosten betreffen:

- Regularisatie ingevolge het integratiedecreet;
- Regularisaties voor betalingsverschillen.

3.1.1.7 Resultaatverwerking

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	JR-BG 2022
-------	-----------------------	-----------------------	---------------

RESULTAATVERWERKING

A. Te bestemmen winst	70/69	62.664.349	62.585.019	0
Te verwerken verlies	69/70	0	0	79.330
1. Winst van het boekjaar	70/66	0		0
Verlies van het boekjaar	66/70	(925.637)	(1.004.967)	79.330
2. Gecumuleerde winst vorig boekjaar	790	63.589.986	63.589.986	0
Gecumuleerd verlies vorig boekjaar	690	0	0	0
B. Onttrekking aan het eigen vermogen	791/2	65.485	51.124	14.361
1. aan de bestemde fondsen	791	65.485	51.124	14.361
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	62.729.834	62.636.143	93.691
2. Over te dragen verlies	793			

De resultaatbestemming in begroting en jaarrekening sluiten aan.

Op niveau van STUVO werd een kleiner te bestemmen verlies ingeschat in de begroting, de afwijking bedraagt 14.361 EUR.

Voor EhB exclusief STUVO ligt het te verwerken verlies met 925.637 EUR lager dan begroot.

3.1.1.8 Variantie balans

3.1.1.8.1 Activa

ACTIVA

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
VASTE ACTIVA	20/28	54.859.085	55.642.182	- 783.098	- 1,41 %
I. Oprichtingskosten	20	0		+ 0	
II. Immateriële vaste activa	21	9.251	35.069	- 25.817	- 73,62 %
III. Materiële vaste activa	22/27	54.782.299	55.413.566	- 631.267	- 1,14 %
A. Terreinen en gebouwen	22	47.353.639	47.784.142	- 430.504	- 0,90 %
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	22/91	47.353.639	47.784.142	- 430.504	- 0,90 %
2. Overige	22/92	0		+ 0	
B. Installaties, machines en uitrusting	23	3.390.731	3.541.514	- 150.783	- 4,26 %
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	231	3.390.731	3.541.514	- 150.783	- 4,26 %
2. Overige	232	0		+ 0	
C. Meubilair en rollend materieel	24	2.007.719	2.002.904	+ 4.815	+ 0,24 %
1. Die volle eigendom zijn van de vereniging	241	2.007.719	2.002.904	+ 4.815	+ 0,24 %
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	2.030.210	2.085.005	- 54.795	- 2,63 %
IV. Financiële vaste activa	28	67.534	193.548	- 126.014	- 65,11 %
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	67.534	193.548	- 126.014	- 65,11 %
1. Aandelen	284	22.212	28.186	- 5.974	- 21,20 %
2. Vorderingen en borgtochten in contanten	285/8	45.323	165.362	- 120.040	- 72,59 %

ACTIVA

codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
-------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

VLOTTENDE ACTIVA	29/58	66.986.678	63.342.028	+ 3.644.650	+ 5,75 %
V. Vorderingen op meer dan één jaar	29	0	0	+ 0	
A. Handelsvorderingen	290	0		+ 0	
B. Overige vorderingen	291	0		+ 0	
<i>waarvan niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente</i>	2915	0		+ 0	
VI. Voorraden en bestellingen in uitvoering	3	109.116	110.106	- 990	- 0,90 %
A. Voorraden	30/36	109.116	110.106	- 990	- 0,90 %
1. Grond- en hulpstoffen	30/31	85.075	97.171	- 12.096	- 12,45 %
2. Goederen in bewerking	32	0		+ 0	
3. Gereed product	33	0		+ 0	
4. Handelsgoederen	34	24.042	12.935	+ 11.106	+ 85,86 %
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	8.267.649	6.110.118	+ 2.157.531	+ 35,31 %
A. Handelsvorderingen	40	5.034.884	4.037.842	+ 997.043	+ 24,69 %
B. Overige vorderingen	41	3.232.764	2.072.276	+ 1.160.488	+ 56,00 %
<i>waarvan niet-rentedragende vorderingen of gekoppeld aan een abnormaal lage rente</i>	415	0		+ 0	
VIII. Geldbeleggingen	50/53	50.106.404	46.799.189	+ 3.307.215	+ 7,07 %
IX. Liquide middelen	54/58	8.052.106	10.108.336	- 2.056.230	- 20,34 %
X. Overlopende rekeningen	490/1	451.404	214.279	+ 237.125	+ 110,66 %
TOTAAL DER ACTIVA	20/58	121.845.763	118.984.210	+ 2.861.553	+ 2,40 %

Algemeen kunnen we opmerken dat het actief 2,40% hoger ligt dan bij de begroting ingeschat. Dat is te verklaren door de aangroei van vlottende activa met 5,75%.

Rubriek	Toelichting
Vaste activa	Liggen 1,41% lager.
Vorderingen > 1 jaar	Nihil.
Vorraden	Inschatting voorraden blijkt nagenoeg overeen te stemmen met de inventarisopname. De rekeningen voor handelsgoederen en voor grond- en hulpstoffen dienen samen gelezen (-990 EUR).

Rubriek	Toelichting
Vorderingen <= 1 jaar	
Handelvorderingen	De handelvorderingen liggen 24,69% hoger.
Overige vorderingen	De belangrijkste afwijkingen treden op bij: - te ontvangen gebruiksvergoeding; - Vorderingen sociale leningen studenten. Moet samen gelezen worden met R489000.
Geldbeleggingen en liquide middelen	Liggen 2,20% hoger dan begroot.
Overlopende rekeningen	Liggen 110,66% hoger, het betreft over te dragen kosten (naar boekjaar 2023).

3.1.1.8.2 Passiva

PASSIVA

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
EIGEN VERMOGEN	10/15	96.393.881	96.314.551	+ 79.330	+ 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	1.536.646	1.551.007	- 14.361	- 0,93 %
V. Overgedragen winst	140	62.729.834	62.636.143	+ 93.691	+ 0,15 %
Overgedragen verlies (-)	141	0		+ 0	
VI. Kapitaalsubsidies	15	11.233.813	11.233.813	- 0	- 0,00 %

Kapitaalsubsidies

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	JR-BG 2022
-------	-----------------------	-----------------------	---------------

KAPITAALSUBSIDIES				
Per einde van het vorig boekjaar	15	11.233.813	11.233.813	(0)
Officieel goedgekeurde kapitaalsubsidies aangewend voor :		1.552.926	1.552.926	(0)
a. investeringen		1.552.926	769.039	783.887
b. rentebetaling				
c. kapitaalaflossing			783.887	(783.887)
d. geactiveerde loonkost		0	0	
. betaald via AHOVOKS				
. betaald via de instelling				
In resultaat opgenomen kapitaalsubsidies :		1.552.926	1.552.926	(0)
a. prorata afschrijvingen	7360	552.746	516.313	36.434
b. ter dekking van rentelasten	7530			
c. ter dekking van kapitaalaflossing	764	1.000.179	1.036.613	(36.434)
Per einde van het boekjaar	15	11.233.813	11.233.813	(0)

Conform de begroting.

De rekeningen 7360 en 764 werken als communicerende vaten.

Voorzieningen

PASSIVA

codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
-------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

VOORZIENINGEN		16	763.575	883.501	- 119.926	- 13,57 %
VII. A. Voorzieningen voor risico's en kosten		160/5	763.575	883.501	- 119.926	- 13,57 %
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160	0		+ 0	
2. Belastingen		161	0		+ 0	
3. Grote herstellings- en onderhoudswerken		162	318.001	329.289	- 11.288	- 3,43 %
4. Overige risico's en kosten		163/5	445.574	554.212	- 108.638	- 19,60 %
B. Voorzieningen voor schenkingen en legaten met terugnemingsrecht		168	0		+ 0	

Schulden

PASSIVA

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
SCHULDEN	17/49	24.688.306	21.786.158	+ 2.902.148	+ 13,32 %
VIII. Schulden op meer dan één jaar	17	8.565.279	8.398.612	+ 166.667	+ 1,98 %
A. Financiële schulden	170/4	8.565.279	8.398.612	+ 166.667	+ 1,98 %
1. Achtergestelde leningen	170	0		+ 0	
2. Niet-achtergestelde obligatieleningen	171	0		+ 0	
3. Leasingschulden en soortgelijke schulden	172	0		+ 0	
4. Kredietinstellingen	173	8.565.279	8.398.612	+ 166.667	+ 1,98 %
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	8.111.244	6.599.437	+ 1.511.806	+ 22,91 %
A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42	2.274.890	2.084.265	+ 190.625	+ 9,15 %
B. Financiële schulden	43	0	0	+ 0	
1. Kredietinstellingen	430/8	0		+ 0	
2. Overige leningen	439	0		+ 0	
C. Handelsschulden	44	1.790.794	1.543.637	+ 247.156	+ 16,01 %
1. Leveranciers	440/4	1.790.794	1.543.637	+ 247.156	+ 16,01 %
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	2.702.240	2.361.729	+ 340.511	+ 14,42 %
1. Belastingen	450/3	71.575	82.685	- 11.110	- 13,44 %
2. Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	2.630.665	2.279.044	+ 351.620	+ 15,43 %
F. Andere schulden	48	1.343.321	609.806	+ 733.514	+ 120,29 %
1. Vervallen obligaties, coupons en borgtochten ontvangen in contanten	480/8	27.420	30.263	- 2.843	- 9,40 %
2. Rentedragend	4890	0		+ 0	
3. Niet-rentedragend of gekoppeld aan een abnormaal lage rente	4891	1.315.900	579.543	+ 736.357	+ 127,06 %
X. Overlopende rekeningen	492/3	8.011.784	6.788.109	+ 1.223.675	+ 18,03 %

De grootste afwijkingen van de uitvoering 2022 ten opzichte van de begrotingsopmaak 2022 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 m.b.t. belastingen, bezoldigingen	Hoger verschuldigd vakantiegeld t.o.v. begroting. Het betreft vakantiegeld dat in boekjaar 2023 uitbetaald wordt.

Rubriek	Toelichting
Andere schulden	Betreft in eerste instantie terugbetalen van waarborgen aan studenten voor lockers. Anderzijds bevat dit andere diverse schulden, waarbij de stijging te verklaren is door boekhoudkundige correcties die in 2023 geregulariseerd worden.
Overlopende rekeningen	Zie tabel hieronder.

OVERLOPENDE REKENINGEN		JR2022	BG2022	JR-BG 2022
492000	lening: intresten	€ 22.208,51	€ 26.953,09	€ -4.744,58
	overige (incl. roerende voorheffing)			
Subtotaal R 492		€ 22.208,51	€ 26.953,09	€ -4.744,58
493100	inschrijvingsgelden	€ 2.967.198,54	€ 3.009.314,44	€ -42.115,90
493200	postgraduaat en navorming inschrijvingsgelden	€ 265.925,69	€ -	€ 265.925,69
493300	ateliergelden	€ 686.008,79	€ 772.050,14	€ -86.041,35
493400	transitgelden	€ 7.957,00	€ 71.651,70	€ -63.694,70
493500	projectdotaties	€ 3.539.865,34	€ 2.499.648,89	€ 1.040.216,45
493600	diensten aan derden	€ 210.733,24	€ -	€ 210.733,24
493000	huuropbrengst	€ -	€ 408.490,61	€ -408.490,61
	bestemd fonds STUVO	€ -	€ -	€ -
	overige	€ 311.886,71	€ -	€ 311.886,71
Subtotaal R 493		€ 7.989.575,31	€ 6.761.155,78	€ 1.228.419,53
		€ 8.011.783,82	€ 6.788.108,87	€ 1.223.674,95

De mutatie overlopende rekeningen tegenover de begroting zit op 2 niveaus:

- Student gerelateerde vorderingen
- Projectdotaties: enkel lopende projecten worden in de begroting opgenomen

PASSIVA

PASSIVA	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
TOTAAL DER PASSIVA	10/49	121.845.763	118.984.210	+ 2.861.552	+ 2,40 %

3.1.1.9 Variantie investeringen

ACTIVA

codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
-------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

BRUTO-INVESTERINGEN

I. Oprichtingskosten	8002	0		+ 0	
II. Immateriële vaste activa	802	5.622	44.350	- 38.728	- 87,32 %
III. Materiële vaste activa	816	3.023.219	3.729.385	- 706.166	- 18,94 %
A. Terreinen en gebouwen		1.912.989	2.354.941	- 441.952	- 18,77 %
B. Installaties, machines en uitrusting		420.298	612.490	- 192.193	- 31,38 %
C. Meubilair en rollend materieel		530.589	547.815	- 17.227	- 3,14 %
D. Leasing en soortgelijke rechten		0		+ 0	
E. Overige materiële vaste activa		0		+ 0	
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		159.344	214.139	- 54.795	- 25,59 %
IV. Financiële vaste activa	836-858	10.719	0	+ 10.719	VB = 0
A. Verbonden entiteiten		0		+ 0	
B. Andere vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat		0		+ 0	
C. Andere financiële vaste activa		10.719		+ 10.719	VB = 0
Totaal bruto-investeringen		3.039.561	3.773.735	- 734.175	- 19,45 %

FINANCIERING

I. Eigen middelen	1.486.635	3.004.696	- 1.518.061	- 50,52 %
II. Vreemde middelen	0		+ 0	
III. Kapitaalsubsidies	1.552.926	769.039	+ 783.887	+ 101,93 %
IV. Andere	0		+ 0	
Totaal financiering	3.039.561	3.773.735	- 734.175	- 19,45 %

81% van het investeringsbudget werd gerealiseerd.

TOTAAL INVESTERINGEN	JR2017	JR 2018	BG 2018	JR 2019	BG 2019	JR 2020	BG 2020	JR 2021	BG 2021	JR 2022	BG 2022
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	3.039.561	3.773.735
uitvoeringsgraad tov BG	JR/BG	-	64%	-	73%	-	77%	-	59%	-	81%
evolutie tov vorig boekjaar	JR/JR	102%		193%		51%		53%		7%	

Globaal overzicht investeringen

Onderstaande tabel met de uitputtingsgraad ten opzichte van de (geprojecteerde) begroting 2022.

Categorie	BG2019	JR2019	BG2020	JR2020	BG2021	JR2021	BG2022	JR2022	JR/BG %
CAM	37.563	50.640	80.300	72.416	109.325	67.506	48.110	34.882	73%
CBK	135.300	143.493	142.587	97.558	237.603	315.829	96.650	124.631	129%
DEP	1.512.701	983.947	1.303.713	1.204.084	1.175.225	791.427	1.057.396	784.698	74%
LPR	615.981	327.918	974.045	590.127	2.217.507	895.024	1.835.675	1.654.777	90%
ONROEREND	11.832.129	8.767.141	4.247.826	3.070.820	989.629	422.436	733.404	417.556	57%
ANDERE	-	86.535	-	242.160	-	291.147	-	14.511	NVT
stuvvo	71.791	16.342	148.001	42.961	105.638	62.869	2.500	8.505	340%
SOM	14.205.465	10.376.017	6.896.472	5.320.126	4.834.926	2.846.238	3.773.735	3.039.561	81%

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, inclusief graduat en aanvullende onderzoeksmiddelen (AOM).
LPR	Infrastructuurle 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.
STUVO	De roerende investeringen voor studentenvoorzieningen (vnl. werkveld voeding).

Departementen

De uitvoeringsgraad voor het departementaal investeringsbeleid stijgt van 67% in 2021 naar 74% in 2022.

DEPARTEMENTEN	GDT	KCB	MM	RIT	Eindtotaal
BG2022	408.937	88.511	195.541	364.407	1.057.396
JR2022	336.650	72.248	128.226	247.574	784.698
Variantie BG-JR	72.287	16.263	67.315	116.833	272.698
uitvoeringsgraad tov BG	82%	82%	66%	68%	74%

Onroerend bouwprogramma

Omschrijving bouwproject	BG 2022	JR 2022	Uitvoeringsgraad %
campus Kanal	78.705	26.655	34%
nieuwe lift Moutstraat	40.000	2.329	6%
vernieuwen daken MOUT	581	577	99%
fietsenstallingen	24.000	9.944	41%
verbouwing campus Jette	175.743	102.181	58%
riolering Jette	128.912	128.621	100%
renovatie ramen M&M	25.000	-	0%
diverse projecten M&M	20.000	5.208	26%
RITCS@KAAI	200.000	28.628	14%
RITCS@KAAI	278.956	260.092	93%
nieuwe daken KAAI	970.000	939.650	97%
werken campus KaaI	133.000	105.630	79%
doorgang A-B KAAI	355.000	324.840	92%
nieuwe stookketels en aanpassingen stooklokaal KAAI	139.182	138.867	100%
Totaal	2.569.080	2.073.222	81%

3.1.1.10 Variantie cashflow

(eenheden euro)

JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

LIQUIDITEITSBRONNEN EN -AANWENDING - CASHFLOW

Winst/Verlies van het boekjaar (+/-)	(925.637)	(1.004.967)	+ 79.330	+ 7,89 %
+ Afschrijvingen (+)	3.613.742	3.701.551	- 87.810	- 2,37 %
+ Overige niet-kaskosten (+)	403.371	530.111	- 126.741	- 23,91 %
- Niet-kasopbrengsten (+)	552.746	516.313	+ 36.434	+ 7,06 %
(+ -) Cashflow van het boekjaar (1)	2.538.729	2.710.383	- 171.654	- 6,33 %
(+ -) Mutatie werkingsmiddelen (na correctie waardeverminderingen) (2)	(666.838)	(1.015.469)	+ 348.631	+ 34,33 %
- Investerings (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar) (+)	3.039.561	3.773.735	- 734.175	- 19,45 %
+ Desinvesteringen (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar) (+)	136.733		+ 136.733	BG = 0
(+ -) Netto-investeringen (3)	(2.902.828)	(3.773.735)	+ 870.907	+ 23,08 %
+ Nieuwe leningen (+)	250.000		+ 250.000	BG = 0
- Aflossingen (+)	2.167.598	2.084.265	+ 83.333	+ 4,00 %
(+ -) Netto-ontleningen (4)	(1.917.598)	(2.084.265)	+ 166.667	+ 8,00 %
(+ -) Overige (o.a. kapitaalsubsidies) (5)	552.746	516.313	+ 36.434	+ 7,06 %
(+ -) Netto-cashflow (6) = (1) + (2) + (3) + (4) + (5)	(2.395.788)	(3.646.774)	+ 1.250.985	+ 34,30 %
Geldbelegging + Liquide middelen begin periode (7)	60.554.298	60.554.298	+ 0	+ 0,00 %
Geldbelegging + Liquide middelen einde periode (6) + (7)	58.158.510	56.907.525	+ 1.250.985	+ 2,20 %

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

Overige niet-kaskosten

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	JR-BG 2022
VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN	635/8	(88.387)	31.539	(119.926)
E. VOORZIENINGEN VOOR PENSIOENEN EN SOORTGELIJKE VERPLICHTINGEN	635		0	0
Toevoegingen	6350			0
Bestedingen en terugnemingen (-)	6351			0
E. VOORZIENINGEN VOOR GROTE HERSTELLINGSWERKEN EN GROTE ONDERHOUD	636	(7.102)	4.186	(11.288)
Toevoegingen	6360	318.001	329.289	(11.288)
Bestedingen en terugnemingen (-)	6361	(325.104)	(325.104)	0
E. VOORZIENINGEN VOOR ANDERE RISICO'S EN KOSTEN	637	(81.285)	27.353	(108.638)
Toevoegingen	6370	168.715	227.992	(59.276)
Bestedingen en terugnemingen (-)	6371	(250.000)	(200.639)	(49.361)
1. Achterstallen		15.322	18.382	(3.060)
Toevoegingen		15.322	219.020	(203.699)
Bestedingen en terugnemingen (-)			(200.639)	200.639
2. Overige (geschillen)		(96.607)	8.971	(105.578)
Toevoegingen		153.393	8.971	144.422
Bestedingen en terugnemingen (-)		(250.000)		(250.000)

	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)	635/8	(88.387)	31.539	- 119.926	- 380,25 %

3.1.2 Variantieanalyse JR – JR

3.1.2.1 Resultatenrekening - bedrijfsopbrengsten

	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	64.771.115	59.870.396	+ 4.900.719	+ 8,19 %
A. Omzet	70	60.816.319	55.695.206	+ 5.121.113	+ 9,19 %
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	3.225.509	2.461.265	+ 764.244	+ 31,05 %
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	729.287	1.713.925	- 984.638	- 57,45 %

We bekijken de voornaamste varianties op het niveau van:

- a) De werkingsuitkeringen
- b) De studiegelden
- c) De opbrengsten uit verkoop
- d) De dienstverlening
- e) De subsidies
- f) De recuperatie bedrijfsvoorheffing
- g) De andere bedrijfsopbrengsten

3.1.2.1.1 Werkingsuitkeringen

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	JR-JR 2022-2021
1. Werkingsuitkeringen	700	52.574.644	47.682.190	4.892.454
- Effectieve werkingsmiddelen	700000	43.189.325	38.090.548	5.098.777
- Aanvullende onderzoeksmiddelen (AOM)	700020	3.213.526	2.783.674	429.853
- SLOi + SLO (VWO)	700030	1.405.739	1.313.067	92.671
- Bevallingsverlof	700070	46.568	33.600	12.969
- HBO5 (VWO)		2.388.768	3.200.168	(811.400)
- Bijkomende financiering beurs		74.062	67.475	6.586
- Terugvorderingsbrieven centraal fonds	700100			
- Recuperatiefonds - Kiné centraal fonds	700102	584	1.030	(447)
- Vormingsfonds	700300		17.308	(17.308)
- Anciënniteitstoelage - CAO III 7.3		31.810	31.299	511
-	700400			0
- Toevoeging aan werkingsuitkering hogeschool (Codex HO - Art. III 25§3)		124.500	224.903	(100.403)
- Eenmalige compensatie HBO5		96.604		96.604
-				
- Overige	700900	2.003.159	1.919.119	84.040
- Brusselmiddelen		2.003.159	1.919.119	84.040
- Andere				

Rubriek	Toelichting
Werkingsmiddelen (Weff)	Bovengemiddelde stijging met 13,39%. Stijging van totale enveloppe (Vlaanderenbreed): 10,07%. De stijging van Weff is in hoofdzaak te wijten aan: – Indexering van (80% van) de enveloppe – Toevoeging van 1/3 HBO5-financiering
Aanvullende onderzoeksmiddelen (AOM)	Bovengemiddelde stijging met 15,44%, door indexering en lichte toename van het marktaandeel binnen AOM-enveloppe. Stijging totale enveloppe AOM: 12,66%, voornamelijk door indexering.
SLOi + SLO VWO	Globale stijging van 7,06%. – SLOi: Aandeel EhB is gestegen. – SLO VWO: Aandeel EhB wijzigt niet, container werd geïndexeerd.
Bevallingsverlof	Moeilijk te voorspellen.
HBO5 (VWO)	Daalt sterker dan gemiddeld met 25,53%. De totale enveloppe HBO5 VWO daalt met 17,08% onder meer door afbouw van de financiering met 1/3 en toevoeging aan Weff.
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	Wordt vanaf 2022 niet meer afzonderlijk toegekend. In uitvoering van CAO VI worden de middelen in een globaal pakket toegevoegd aan Weff.
Anciënniteitstoelage (DKO)	Minieme stijging.
Toevoeging werkingsuitkering Hogeschool codex Ho_Art III, 25 §3	Bedrag dat aan de enveloppe van de hogeschool wordt toegevoegd na integratie academiserende opleidingen in de universiteit. Conform de overeenkomst een degressief pad. Is in 2025 volledig afgebouwd.

Rubriek	Toelichting
HBO5 compensatie	Het betreft een (éénmalige) compensatie voor doorgevoerde besparingen binnen de container van graduaatsopleidingen waaronder de afschaffing van de open-end financiering vanaf september 2022. De in 2021 uitbetaalde compensatie werd conform de richtlijnen van AHOVOKS en Regeringscommissariaat voor 25% (4/16) toegerekend aan boekjaar 2022.
Brusselmiddelen	Ondergemiddelde stijging met 4,38%. Stijging globale enveloppe Brusselmiddelen: 5,28%.

3.1.2.1.2 Studiegelden

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	JR-JR 2022-2021
-------	-----------------------	-----------------------	--------------------

2. Studiegelden en inschrijvingsgelden	701	4.114.771	4.282.551	(167.780)
. Bachelor en master opleidingen	7010	3.327.867	3.511.660	(183.793)
. BANABA en MANAMA en voortgezette opleidingen	7011	24.996	32.587	(7.591)
. Specifieke lerarenopleiding (SLO)	7012			
. Postgraduaten	7013	217.894	181.225	36.669
. Hoger Beroepsonderwijs (HBO)	7014	474.619	463.175	11.444
. Permanente vorming	7015	69.395	93.904	(24.509)
. Overige	7019			

We stellen een daling vast van studie -en inschrijvingsgelden die in grote mate te wijten is aan een negatieve evolutie van inschrijvingen in de reguliere opleidingen.

Ook de bij -en navormingen kennen een daling met 26,1% tegenover 2021.

3.1.2.1.3 Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	JR-JR 2022-2021
-------	-----------------------	-----------------------	--------------------

3. Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop	702	1.457.239	1.163.762	293.478
. Boeken en cursussen	7020	3.368	3.566	(197)
. Overige facturatie aan studenten	7021	1.222.291	1.016.298	205.993
. Voeding	7022	190.691	86.783	103.908
. Omzet aan derden (niet studenten)	7023	21.084	22.363	(1.280)
. Commissielonen	7024	19.805	34.752	(14.947)
. Overige	7029			0

Opbrengsten uit onderwijsactiviteiten en verkoop zijn met 25,22% gestegen, wat voornamelijk toe te schrijven is aan een toename in verkoop van voeding tegenover academiejaar 2020-21.

3.1.2.1.4 Dienstverlening en onderzoek

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	JR-JR 2022-2021
5. Dienstverlening en onderzoek, op contractuele basis	704	1.306.752	1.253.934	52.818
. Dienstverlening, andere dan contractonderwijs	7040	88.176	109.152	(20.977)
. Contractonderwijs	7041		0	
. Projectmatig wetenschappelijk onderzoek	7042	1.218.576	1.144.782	73.794
. Overige	7049			

De stijging van 4,21% is het resultaat van een gestegen PWO-enveloppe.

3.1.2.1.5 Subsidies

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	JR-JR 2022-2021
7. Subsidies	736	2.759.288	2.077.172	682.116
. In resultaatname kapitaalsubsidies (prorata afschrijvingen)	7360	552.746	490.119	62.627
. Subsidies en toelagen van de Federale Overheid	7361			
. Subsidies en toelagen van de Vlaamse Overheid	7362	830.841	670.296	160.545
. Lokale en regionale besturen (provincie, steden gemeenten, intercommunales, ...)	7363	610.484	552.046	58.438
- Limburgfonds / Limburg Sterk Merk (LSM)				
. Subsidies, toelagen van de Europese Gemeenschap	7364	660.904	119.251	541.653
. Toelagen voor eigenaarsonderhoud (VAH's)	736500			
. Overige overheidssubsidies	7368	32.816	43.111	(10.296)
. Overige subsidies	7369	71.496	202.349	(130.853)

Ten opzichte van 2021 zijn de subsidies gestegen met 32,84%. Reden hiervoor zijn de subsidies vanuit de Vlaamse Overheid en de Europese Gemeenschap.

De inresultaatname van prorata afschrijvingen stijgt ingevolge nieuwe opleveringen van onroerende investeringen in 2022.

3.1.2.1.6 Bedrijfsvoorheffing

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	JR-JR 2022-2021
8. Compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost	738	466.221	384.093	82.128
. Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via AHOVOKS	7381	423.653	357.069	66.584
. Vrijstelling bedrijfsvoorheffing onderzoekers betaald via de instelling	7382	33.676	19.494	14.182
. Compensatie meerkost bediendenstatuut		8.893	7.530	1.363
. Overige compenserende bedragen ter vermindering van de loonkost	7389			

Ten opzichte van 2021 is er een stijging van 21,38%.

3.1.2.1.7 Andere bedrijfsopbrengsten

(eenheden euro)

	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	JR-JR 2022-2021
ANDERE BEDRIJFSOPBRENGSTEN	74	729.287	1.713.925	(984.638)
1. Terugbetaling arbeidsongevallen	740		818	(818)
2. Meerwaarde op de courante realisatie materiële vaste activa	741			
3. Meerwaarde realisatie handelsvorderingen	742			
4. Recuperatie doorgerekende kosten aan derden	743	450.284	1.355.713	(905.429)
5. Recuperatie loonkost	744	159.511	214.695	(55.183)
6. Recuperatie van vzw Stuvo (exclusief personeelskosten)	745			
7. Sponsoring	746	38.081	40.761	(2.681)
8. Overige	749	81.411	101.937	(20.526)

Nr	Rubriek	Toelichting
1.	Terugbetaling arbeidsongevallen	Marginaal bedrag.
4.	Recuperatie doorgerekende kosten aan derden	Daling met 66,80%. Zowel voor gebruiksvergoedingen (huuropbrengsten) als nutsvoorzieningen en verzekeringen zien we een daling. Geen overdracht werkmiddelen VUB, dewelke in 2021 nog 310k EUR bedroegen.
5.	Recuperatie loonkost	Een daling van afgerond 26%.
7.	Sponsoring	Lichte daling met 6,58%. Bestaat uitsluitend uit ontvangsten binnen departement GDT voor deelname van bedrijven aan de Career Launch.
8.	Overige	Daling met 20%. In hoofdzaak diverse omzetten en recuperaties.

3.1.2.2 Resultatenrekening – bedrijfskosten

		codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute wijziging	Relatieve wijziging	
II. Bedrijfskosten		(-)	60/64	(63.107.389)	(58.585.752)	- 4.521.637	- 7,72 %
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen			60	185.974	75.080	+ 110.894	+ 147,70 %
1. Inkopen			600/8	184.984	94.114	+ 90.870	+ 96,55 %
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)			609	990	(19.034)	+ 20.025	+ 105,20 %
B. Diensten en diverse goederen			61	9.963.112	9.291.155	+ 671.956	+ 7,23 %
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen			62	48.652.544	45.253.689	+ 3.398.855	+ 7,51 %
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa			630	3.613.742	3.568.442	+ 45.299	+ 1,27 %
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)			631/4	491.758	190.388	+ 301.370	+ 158,29 %
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)			635/8	(88.387)	3.853	- 92.240	- 2394,18 %
G. Andere bedrijfskosten			640/8	288.647	203.145	+ 85.502	+ 42,09 %
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten		(-)	649	0	0	+ 0	
III. Bedrijfswinst		(+)	70/64	1.663.726	1.284.643	+ 379.082	+ 29,51 %
Bedrijfsverlies		(-)	64/70	0	0		

De totale bedrijfskosten stijgen met 7,72% of 4,5 mio EUR, veroorzaakt door een algemene stijging van alle deeltkosten.

3.1.2.2.1 Handelsgoederen

	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	185.974	75.080	+ 110.894	+ 147,70 %
1. Inkopen	600/8	184.984	94.114	+ 90.870	+ 96,55 %
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)	609	990	(19.034)	+ 20.025	+ 105,20 %

De kosten van handelsgoederen zijn gekoppeld aan de overeenstemmende bedrijfsopbrengsten.

We onderscheiden 3 grote groepen:

Boeken en cursussen	Verhouding opbrengst/kost is verbeterd.
Facturatie aan studenten	Zonder de bijkomende kosten (= budgetneutraal). Opbrengsten en kosten zijn gestegen, voornamelijk effect van heropstart studentenresto's.
Voorraadwijzigingen	We stellen een lichte daling van de eindvoorraad vast per eind boekjaar.

3.1.2.2.2 Diensten en diverse goederen

	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
B. Diensten en diverse goederen	61	9.963.112	9.291.155	+ 671.956	+ 7,23 %

Hoofdgroep	Omschrijving	JR2022	VA in %	JR2021	VA in %2	JR2022-JR2021	JR2022/JR2021
610	Onderhoud en herstellingen	€ 1.833.435	18%	€ 1.918.482	21%	€ -85.047	-4,43%
611	PR-kosten	€ 864.210	9%	€ 830.950	9%	€ 33.259	4,00%
612	Administratiekosten	€ 1.342.697	13%	€ 1.259.395	14%	€ 83.302	6,61%
613	Nutsvoorzieningen en veiligheid	€ 2.039.356	20%	€ 1.453.969	16%	€ 585.387	40,26%
614	Huur en verzekeringen	€ 1.636.431	16%	€ 1.928.085	21%	€ -291.654	-15,13%
615	Didactische activiteiten en verplaatsingskosten	€ 1.770.076	18%	€ 1.755.919	19%	€ 14.156	0,81%
616	Bibliotheekkosten	€ 198.412	2%	€ 215.278	2%	€ -16.866	-7,83%
617	Kwaliteitszorg	€ 146.343	1%	€ 78.201	1%	€ 68.141	87,14%
618	Overige kosten	€ 132.153	1%	€ -149.124	-2%	€ 281.277	-188,62%
TOTAAL		€ 9.963.112	100%	€ 9.291.155	100%	€ 671.956	7,23%

Rubriek	Toelichting
R610 (globaal)	Daalt globaal met 4,43% (-85.047 EUR) t.o.v. 2021 De daling wordt verklaard door een forse afname in aangekochte kleine uitrusting op departementaal niveau (-46,37%, -104.021 EUR) en binnen centraal beheerde kredieten (-98%, -19.254 EUR). De rubriek moet echter samen gelezen worden met de investeringen (cfr. 3.1.1.9). Anderzijds stegen de algemene onderhoudskosten op departementaal niveau (+6,11%, 21.311 EUR). Ook de kosten voor schoonmaak van de campussen op centraal beheerde kredieten namen toe met 4,83% (+32.342 EUR).
R611	Stijging t.o.v. 2021 met 4% (+33.259 EUR) De voornaamste stijgers zijn: – Evenementen en recepties (+43%, +85.456 EUR), voornamelijk in departementen en centrale administratie. – Restaurant- en representatiekosten (+89%, +21.393 EUR), in hoofdzaak binnen departementen en centrale administratie. – Deelname (SID-In) beurzen op centraal beheerde kredieten inclusief onderzoeksprojecten (+511%, + 34.282 EUR). Verklarende factor is de heropstart van gebruikelijke activiteiten in de nasleep van de coronapandemie. De stijging van voornoemde kostenrubriek wordt getemperd door: – Fors gedaalde publicatiekosten voor o.a. openstaande vacatures (-72%, -41.852 EUR) op centraal beheerde kredieten. – Een sterke daling in aangekochte relatiegeschenken (-56%, -65.725 EUR) in departementen en binnen centraal beheerde kredieten.

Rubriek	Toelichting
R612	Neemt toe met 6,61% (+83.302 EUR) t.o.v. 2021 De stijging is toe te schrijven aan: – Een sterke toename van de beheerskosten voor uitbating van de studentenresto's binnen STUVO (+71%, 164.736 EUR) door heropstart van gebruikelijke cateringactiviteiten na de coronapandemie enerzijds, en prijsaanpassingen ten gevolge van de hollende inflatie in het nieuwe cateringcontract vanaf september 2022 anderzijds. – Toegenomen erelonen voor advocaten, architecten en revisoren (+32%, +22.755 EUR) op centraal beheerde kredieten en binnen centrale administratie. – Hogere externe administratiekosten t.o.v. 2021 op centraal beheerde kredieten voor sociaal secretariaat en beheer 3^{de}-betalersovereenkomst met NMBS (+30%, +17.253 EUR). Dit laatste hangt samen met het toegenomen aantal woon-werkverplaatsingen van personeelsleden naar EhB-campusen na afschaffing van de lockdownmaatregelen. – Hogere kosten voor vaste telefonie t.o.v. voorgaand boekjaar 2021 (+14%, +11.322 EUR) in departementen en centrale administratie, te verklaren door de toegenomen activiteiten on-campus enerzijds, en een structurele stijging van kosten t.o.v. referentiejaar 2019 (pré-corona) anderzijds. De stijging van kostenrubriek R612 wordt afgeremd door: – Lagere port- en verzendingskosten binnen centrale administratie en departementen t.o.v. 2021 (-44%, -12.026 EUR). – Gedaalde kosten voor juridische geschillen op centraal beheerde kredieten (-47%, -66.166 EUR). – Lagere uitvoering van externe consultancy in vergelijking met boekjaar 2021 (-22%, -62.967 EUR).
R613	Forse stijging met 40,26% (+585.387 EUR) t.o.v. boekjaar 2021 We noteren: – Een zeer forse toename van elektriciteitskosten op centraal beheerde kredieten (+73%, +410.274 EUR). – Een sterke toename van de kosten voor gas en verwarming op centraal beheerde kredieten (+30%, +176.727 EUR). – Een toename van kosten met betrekking tot het eigen wagenpark binnen centrale administratie en departementen (+145%, +12.909 EUR).

Rubriek	Toelichting
R614	Daalt met 15,13% (-291.654 EUR) t.o.v. 2021 Te verklaren door: – Gevoelig gedaalde huurlasten (-57%, -282.326 EUR), voornamelijk binnen STUVO ingevolge de sluiting van de studentenhomes in Dansaertstraat en Laarbeeklaan sinds oktober 2021. Het betreft de gebruiksvergoedingen ter dekking van facilitaire kosten voor de uitbating van de studentenhomes die wegvielen. – Gedaalde kosten voor roerende huur en licenties (-4%, -44.545 EUR) in de departementen.
R615	Licht gestegen met 0,78% t.o.v. 2021 (+13.723 EUR). Binnen een aantal subrubrieken stellen we belangrijke wijzigingen vast: – Reiskosten en kosten voor extra muros activiteiten stijgen fors (+121%, +352.097 EUR) binnen departementen en onderzoeks- en onderwijsprojecten ingevolge de heropstart van gebruikelijke pré-corona onderwijsactiviteiten. – De (eenmalige) terugbetaling van IT-kosten voor thuiswerk in 2021 werd geschrapt vanaf boekjaar 2022 (-152.490 EUR). In de onderwijs-cao wordt vanaf 1/09/2021 evenwel voorzien in een internetvergoeding van 20 EUR/maand voor contractuele en statutaire personeelsleden. – Kosten voor opleiding en vorming van personeel daalt globaal met 10% (-11.370 EUR) t.o.v. 2021. De daling situeert zich voornamelijk op niveau van de centrale administratie en het centraal beheerde vormingsfonds. – De uitbetaalde vergoedingen op factuur onder de vorm van onderaanneming, gastsprekers, vrijwilligers, artistieke en andere prestaties daalden globaal met 15% (-174.513 EUR), in hoofdzaak binnen departementen.
R616	Globaal gedaald met 8% (-16.866 EUR). De daling manifesteert zich voornamelijk binnen centraal beheerde kredieten en in mindere mate in de departementen.
R617	Stijgt sterk met 87,14% (+68.141 EUR). We onderscheiden twee subrubrieken: – Kosten voor visitaties en kwaliteitszorg stegen met 59% (+44.706 EUR) op centraal beheerde kredieten en in departementen. – Kosten verbonden aan uitzendpersoneel stegen met 886% (+23.434 EUR) in de departementen.
R618	Exclusief de rubriek interne doorrekeningen stijgt deze kostenrubriek met 25% t.o.v. 2021.

We geven een overzicht van de belangrijkste evoluties:

- Kosten voor interne vergaderingen en catering stijgen met 51% (+29.491 EUR), voornamelijk in departementen en binnen centraal beheerde kredieten.
- Kosten verbonden aan didactische activiteiten stijgen met 16% (+48.206 EUR), in hoofdzaak op aanvullende onderzoeksmiddelen, op onderzoeks- en onderwijsprojecten en in departementen.
- De bijdrage van EhB in de totale foodcost van maaltijden aangeboden aan personeelsleden in de studentenresto's stijgt met 71% (+52.360 EUR), en is rechtstreeks verbonden met de (gestegen) beheerskosten voor de catering (cfr. R612).

Interne doorrekeningen dalen op hogeschoolniveau met 23%, voornamelijk door een lagere doorrekening van facilitaire kosten ingevolge de sluiting van de studentenhomes in Dansaertstraat en Laarbeeklaan (cfr. R614).

3.1.2.2.3 Bezoldigingen

	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	48.652.544	45.253.689	+ 3.398.855	+ 7,51 %

De kosten zijn gestegen met 7,51% tegenover 2021.

De evolutie van de verschillende looncomponenten ten opzichte van het voorgaande boekjaar, gezien over de laatste 5 jaren:

Jaarlijkse evolutie tov JR-1	2018	2019	2020	2021	2022
statutaire lonen (DO)	4%	9%	14%	5%	7%
contractuele lonen (SD)	22%	20%	-8%	16%	5%
overige verloningen	-6%	2%	-9%	72%	52%
woon-werkverkeer	12%	9%	-41%	10%	47%
totale loonmassa	5,25%	10,32%	10,60%	6,33%	7,51%

De variantie ten opzichte van het vorig boekjaar 2021- stijging loonkosten - gespreid over de verschillende organisatie eenheden van de hogeschool:

organisatie eenheid	2021	2022	delta EUR	delta %
CAM/CBK	6.405.141	6.451.151	€ 46.010	0,72%
DEPARTEMENTEN	28.864.271	31.476.517	€ 2.612.246	9,05%
ELO	1.079.897	1.133.404	€ 53.507	4,95%
GRA	4.009.105	4.267.308	€ 258.203	6,44%
ACA	1.959.098	2.161.610	€ 202.512	10,34%
PWO	1.211.033	1.223.634	€ 12.601	1,04%
STU	735.604	647.305	€ -88.299	-12,00%
DETACHERINGEN	215.526	163.109	€ -52.417	-24,32%
projecten (PRO/INB)	774.014	1.128.505	€ 354.491	45,80%
Totaal	45.253.689	48.652.544	€ 3.398.855	7,51%

Opgedeeld naar statutaire en contractuele lonen zien we volgende evolutie over 5 jaar:

statutaire lonen (DO)					
Rijlabels	2018	2019	2020	2021	2022
CAM/CBK	3.389.361	3.825.912	4.049.925	4.246.538	4.647.789
DEPARTEMENTEN	24.742.762	25.514.147	26.745.731	27.839.237	30.143.992
ELO		280.061	923.240	967.688	1.002.802
GRA		944.344	3.068.541	3.646.278	4.007.262
ACA	1.370.598	1.613.598	1.818.297	1.917.975	2.116.716
PWO	826.988	932.455	915.602	960.939	997.109
STU	280.702	343.904	352.196	289.507	315.053
DETACHERINGEN	194.381	210.318	194.237	159.258	107.654
projecten (PRO/INB)	14.309	272	267	328	120.865
Eindtotaal	30.819.101	33.665.011	38.068.037	40.027.748	43.459.241
	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
CAM/CBK	12%	13%	13%	13%	13%
DEPARTEMENTEN	88%	87%	87%	87%	87%
	<u>28.132.123</u>	<u>29.340.058</u>	<u>30.795.656</u>	<u>32.085.775</u>	<u>34.791.781</u>

contractuele lonen (SD)					
Rijlabels	2018	2019	2020	2021	2022
CAM/CBK	1.403.372	1.539.296	1.177.756	1.565.074	1.691.946
DEPARTEMENTEN	766.535	978.566	784.585	703.608	865.005
ELO		30.767	99.268	106.029	122.541
GRA		101.319	303.710	348.948	231.870
ACA	21.935	23.986	24.666	24.059	26.328
PWO	57.286	147.698	234.195	241.966	215.482
STU	408.637	352.058	358.809	425.344	321.350
DETACHERINGEN	58.971	55.552	62.819	56.238	55.154
projecten (PRO/INB)	608.076	730.912	679.597	765.079	993.985
Eindtotaal	3.324.812	3.960.153	3.725.406	4.236.344	4.523.660
	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
CAM/CBK	65%	61%	60%	69%	66%
DEPARTEMENTEN	35%	39%	40%	31%	34%
	<u>2.169.908</u>	<u>2.517.861</u>	<u>1.962.341</u>	<u>2.268.681</u>	<u>2.556.951</u>

Het aandeel contractuelen bij CAM/CBK (66%) situeert zich in hoofdzaak bij de aanstellingen op projecten (CBKPRO).

3.1.2.2.4 Afschrijvingen

	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	3.613.742	3.568.442	+ 45.299	+ 1,27 %

Stijging met 1,27%.

3.1.2.2.5 Waardeverminderingen

	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)	631/4	491.758	190.388	+ 301.370	+ 158,29 %

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 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)	635/8	(88.387)	3.853	- 92.240	- 2394,18 %

3.1.2.2.6 Andere bedrijfskosten

	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
G. Andere bedrijfskosten	640/8	288.647	203.145	+ 85.502	+ 42,09 %

3.1.2.3 Resultatenrekening – Financiële opbrengsten en kosten

	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
IV. Financiële opbrengsten	75	73.065	258.763	- 185.698	- 71,76 %
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0	0	+ 0	
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751	72.931	256.975	- 184.043	- 71,62 %
C. Andere financiële opbrengsten	752/9	134	1.788	- 1.655	- 92,52 %
V. Financiële kosten	(-) 65	(3.405.197)	(274.992)	- 3.130.205	- 1138,29 %
A. Kosten van schulden	650	172.764	202.907	- 30.143	- 14,86 %
B. Waardeverminderingen op andere vlottende activa dan bedoeld onder II. E (toevoegingen +, terugnemingen -)	651	3.220.598	0	+ 3.220.598	VB = 0
C. Andere financiële kosten	652/9	11.835	72.084	- 60.249	- 83,58 %
VI. Winst uit de gewone bedrijfsuitoefening	(+) 70/65	0	1.268.415	- 2.936.821	- 231,53 %
Verlies uit de gewone bedrijfsuitoefening	(-) 65/70	(1.668.406)	0		

3.1.2.4 Resultatenrekening – Uitzonderlijke opbrengsten en kosten

	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	1.005.470	1.119.719	- 114.248	- 10,20 %
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	1.005.470	1.119.719	- 114.248	- 10,20 %
VIII. Uitzonderlijke kosten	(-) 66	(262.701)	(243.380)	- 19.321	- 7,94 %
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	262.701	243.380	+ 19.321	+ 7,94 %
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669	0	0	+ 0	
IX Winst van het boekjaar	(+) 70/66	0	2.144.754	- 3.070.391	- 143,16 %
Verlies van het boekjaar	(-) 66/70	(925.637)	0		

Uitzonderlijke opbrengsten bestaan in 2022 voornamelijk uit:

Recuperatie van de kapitaalsubsidies van de leningen t.w.v. 1.000.179 EUR

Uitzonderlijke kosten in 2022 in hoofdzaak het in resultaat nemen van:

Correctie op middelen inzake het integratiedecreet academiserende opleidingen 256k EUR.

3.1.2.5 Resultatenrekening – samenvatting

	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	64.771.115	59.870.396	+ 4.900.719	+ 8,19 %
II. Bedrijfskosten (-)	60/64	(63.107.389)	(58.585.752)	- 4.521.637	- 7,72 %
III. Bedrijfswinst (+)	70/64	1.663.726	1.284.643	+ 379.082	+ 29,51 %
Bedrijfsverlies (-)	64/70	0	0		
IV. Financiële opbrengsten	75	73.065	258.763	- 185.698	- 71,76 %
V. Financiële kosten (-)	65	(3.405.197)	(274.992)	- 3.130.205	- 1138,29 %
VI. Winst uit de gewone bedrijfsuitoefening (+)	70/65	0	1.268.415	- 2.936.821	- 231,53 %
Verlies uit de gewone bedrijfsuitoefening (-)	65/70	(1.668.406)	0		
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	1.005.470	1.119.719	- 114.248	- 10,20 %
VIII. Uitzonderlijke kosten (-)	66	(262.701)	(243.380)	- 19.321	- 7,94 %
IX Winst van het boekjaar (+)	70/66	0	2.144.754	- 3.070.391	- 143,16 %
Verlies van het boekjaar (-)	66/70	(925.637)	0		

Algemene synthese:

Het bedrijfsresultaat is gestegen met 29,51% of 379k EUR ten opzichte van (jaarrekening) 2021.

Bij de bedrijfsopbrengsten stellen we vast:

- Stijging van de werkingsuitkeringen;
- Daling van de geïnde studiegelden, voor reguliere opleidingen en nascholingen;
- Stijging in de opbrengsten uit onderwijsactiviteiten, vooral verkoop van voeding;
- Een stijging op niveau van subsidies;
- Een stijging in recuperatie van kosten (inclusief loonkosten).

Bij de bedrijfskosten stellen we vast:

- Een substantiële toename in aangekochte handelsgoederen, o.m. door hervatten resto's en RITCS café na wegvallen Corona maatregelen (+147,70%);
- Een toename op niveau van diensten en diverse goederen (+7,23%), onder meer te wijten aan de gestegen energieprijzen;
- Een forse stijging van de loonkosten (+7,51%, +3,4 mio EUR).

De winst uit de gewone bedrijfsvoering (na verrekening van financiële kosten en opbrengsten) daalde met 231,53% of 2,9 mio EUR.

Het resultaat van het boekjaar (na verrekening van uitzonderlijke kosten en opbrengsten) sluit af met een verlies van 925.637 EUR, wat een negatieve evolutie van 3,07 mio EUR ten opzichte van 2021 betekent.

3.1.2.6 Balans – activa

3.1.2.6.1 Horizontale analyse

De horizontale analyse gaat de evolutie na in de tijd.

We onderzoeken de groei of daling per rubriek van de balans.

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

ACTIVA	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
VASTE ACTIVA	20/28	54.859.085	55.569.998	- 710.914	- 1,28 %
VLOTTENDE ACTIVA	29/58	66.986.678	69.354.648	- 2.367.970	- 3,41 %
TOTAAL DER ACTIVA	20/58	121.845.763	124.924.646	- 3.078.883	- 2,46 %

Het totale balanstotaal is gedaald met 2,46%.

Vaste activa	= lichte daling met 1,28%.
Vlottende activa	= daling met 3,41%.

3.1.2.6.2 Verticale analyse

Met de verticale analyse gaan we het relatieve aandeel na van elke rubriek in het totaal actief/passief.

Vanuit deze situatie kunnen we het bedrijfskapitaal benaderen.

ACTIVA <i>eenheden euro - (%)</i>	codes	JR - Boekjaar 2022	% balanstotaal	JR - Boekjaar 2021	% balanstotaal
VASTE ACTIVA	20/28	54.859.085	45,02%	55.569.998	44,48%
VLOTTENDE ACTIVA	29/58	66.986.678	54,98%	69.354.648	55,52%
TOTAAL DER ACTIVA	20/58	121.845.763	100,00%	124.924.646	100,00%

3.1.2.7 Balans – passief

3.1.2.7.1 Horizontale analyse

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

PASSIVA

	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
EIGEN VERMOGEN	10/15	96.393.881	97.319.518	- 925.637	- 0,95 %
VOORZIENINGEN	16	763.575	851.963	- 88.387	- 10,37 %
SCHULDEN	17/49	24.688.306	26.753.165	- 2.064.859	- 7,72 %
TOTAAL DER PASSIVA	10/49	121.845.763	124.924.646	- 3.078.883	- 2,46 %

Eigen vermogen	= lichte daling met 0,95%.
Voorzieningen	= daling met 10,37%.
Schulden	= daling met 7,72%.

3.1.2.7.2 Verticale analyse

PASSIVA

eenheden euro - (%)

	codes	JR - Boekjaar 2022	% balanstotaal	JR - Boekjaar 2021	% balanstotaal
EIGEN VERMOGEN	10/15	96.393.881	79,11%	97.319.518	77,90%
VOORZIENINGEN	16	763.575	0,63%	851.963	0,68%
SCHULDEN	17/49	24.688.306	20,26%	26.753.165	21,42%
TOTAAL DER PASSIVA	10/49	121.845.763	100,00%	124.924.646	100,00%

Het aandeel van het eigen vermogen stijgt tot 79,11% van de totale passiva in 2022. Het aandeel van voorzieningen en schulden daalt.

3.1.2.8 Investerings

ACTIVA

codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
-------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

BRUTO-INVESTERINGEN

I. Oprichtingskosten	8002	0	0	+ 0	
II. Immateriële vaste activa	802	5.622	16.505	- 10.883	- 65,94 %
III. Materiële vaste activa	816	3.023.219	2.829.732	+ 193.487	+ 6,84 %
A. Terreinen en gebouwen		1.912.989	1.710.197	+ 202.792	+ 11,86 %
B. Installaties, machines en uitrusting		420.298	1.018.211	- 597.913	- 58,72 %
C. Meubilair en rollend materieel		530.589	494.061	+ 36.527	+ 7,39 %
D. Leasing en soortgelijke rechten		0	0	+ 0	
E. Overige materiële vaste activa		0	0	+ 0	
F. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		159.344	(392.736)	+ 552.081	+ 140,57 %
IV. Financiële vaste activa	836-858	10.719	(0)	+ 10.719	+ 10937855,10 %
A. Verbonden entiteiten		0	0	+ 0	
B. Andere vennootschappen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat		0	0	+ 0	
C. Andere financiële vaste activa		10.719	(0)	+ 10.719	+ 10937855,10 %
Totaal bruto-investeringen		3.039.561	2.846.238	+ 193.323	+ 6,79 %

FINANCIERING

I. Eigen middelen	1.486.635	2.356.118	- 869.484	- 36,90 %
II. Vreemde middelen	0	0	+ 0	
III. Kapitaalsubsidies	1.552.926	490.119	+ 1.062.807	+ 216,85 %
IV. Andere	0	0	+ 0	
Totaal financiering	3.039.561	2.846.238	+ 193.323	+ 6,79 %

3.1.2.9 Cashflow

(eenheden euro)

	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute wijziging	Relatieve wijziging
LIQUIDITEITSBRONNEN EN -AANWENDING - CASHFLOW				
Winst/Verlies van het boekjaar (+/-)	(925.637)	2.144.754	- 3.070.391	- 143,16 %
+ Afschrijvingen (+)	3.613.742	3.568.442	+ 45.299	+ 1,27 %
+ Overige niet-kaskosten (+)	403.371	194.240	+ 209.130	+ 107,67 %
- Niet-kasopbrengsten (+)	552.746	490.119	+ 62.627	+ 12,78 %
(+ -) Cashflow van het boekjaar (1)	2.538.729	5.417.317	- 2.878.588	- 53,14 %
(+ -) Mutatie werkingsmiddelen (na correctie waardeverminderingen) (2)	(666.838)	2.622.510	- 3.289.348	- 125,43 %
- Investerings (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar) (+)	3.039.561	2.846.238	+ 193.323	+ 6,79 %
+ Desinvesteringen (inbegrepen FVA en vorderingen > 1 jaar) (+)	136.733	0	+ 136.733	VB = 0
(+ -) Netto-investeringen (3)	(2.902.828)	(2.846.238)	- 56.590	- 1,99 %
+ Nieuwe leningen (+)	250.000	0	+ 250.000	VB = 0
- Aflossingen (+)	2.167.598	2.053.419	+ 114.179	+ 5,56 %
(+ -) Netto-ontleningen (4)	(1.917.598)	(2.053.419)	+ 135.821	+ 6,61 %
(+ -) Overige (o.a. kapitaalsubsidies) (5)	552.746	490.119	+ 62.627	+ 12,78 %
(+ -) Netto-cashflow (6) = (1) + (2) + (3) + (4) + (5)	(2.395.788)	3.630.290	- 6.026.078	- 165,99 %
Geldbelegging + Liquide middelen begin periode (7)	60.554.298	56.924.008	+ 3.630.290	+ 6,38 %
Geldbelegging + Liquide middelen einde periode (6) + (7)	58.158.510	60.554.298	- 2.395.788	- 3,96 %

Ten gevolge een sterk negatieve netto-cashflow in 2022, dalen de geldbeleggingen en liquide middelen met 2,3 mio EUR (-3,96%).

Verklarende factoren voor de negatieve netto-cashflow zijn:

- Het verlies van het boekjaar, ingevolge geboekte waardeverminderingen op geldbeleggingen;
- De negatieve mutatie in beschikbare werkingsmiddelen, resulterend in een vermogensbehoefte van 666k EUR.

3.1.3 Ratioanalyse – financiële ratio's

Bij een horizontale 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.

3.1.3.1 Liquiditeitsratio

JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020
-----------------------	-----------------------	-----------------------

FINANCIËLE RATIO'S - Liquiditeitsratio's			
1. Netto werkingsmiddelen	58.295.067	61.576.966	58.102.543
2. Quick ratio	8,17	9,26	9,76
3. Liquiditeit van de werkingsschulden	64 dagen	75 dagen	69 dagen

- Netto werkingsmiddelen als maatstaf voor de liquiditeit. De liquiditeit is voldoende wanneer de vlottende activa groter zijn dan het vreemd vermogen op korte termijn.
- Quick ratio: ratio gebaseerd op de netto werkingsmiddelen.
De ratio zelf is als zeer goed te bestempelen. Een ratio van minimaal 1 wordt als voldoende beschouwd.
- Liquiditeit van de werkingsschulden (dagen leverancierskrediet) of gemiddelde periode die verloopt tussen het ogenblik van de inkoop en de betaling (te beschouwen als een financieringsbron).

3.1.3.2 Resultatenratio

Deze ratio's geven de mate weer waarin de hogeschool in staat is bijkomende inkomsten te genereren tegenover de werkingsuitkering.

JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020
-----------------------	-----------------------	-----------------------

FINANCIËLE RATIO'S - Resultatenratio's			
1. Netto marge (1)	2,57%	2,15%	6,87%
2. Netto marge (2)	-2,58%	2,12%	6,63%
3. Netto marge (3)	-1,43%	3,58%	7,47%
4. Bedrijfwinst/-verlies tegenover werkingsuitkeringen	3,16%	2,69%	8,74%
5. Cashflow van het boekjaar tegenover werkingsuitkeringen	4,83%	11,36%	15,58%

De netto marge (1) vertrekt vanuit het verschil tussen bedrijfsopbrengsten en -kosten (exclusief financieel en uitzonderlijk resultaat).

De netto marge (2) uit de gewone bedrijfsuitoefening brengt financiële kosten en opbrengsten in rekening en is negatief ingevolge de geboekte waardeverminderingen op beleggingsportefeuilles.

De netto marge (3) tot slot wordt in belangrijke mate beïnvloed door het uitzonderlijk resultaat. Lichte verbetering t.o.v. netto marge (2) ingevolge de in resultaatname van kapitaalsubsidies.

3.1.3.3 Solvabiliteitsratio

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

JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	JR - Boekjaar 2020
-----------------------	-----------------------	-----------------------

FINANCIËLE RATIO'S - Solvabiliteitsratio's			
1. Graad van financiële onafhankelijkheid	79,11%	77,90%	78,38%
2. Algemene schuldgraad	26,40%	28,37%	27,59%
3. Dekkingsratio van het vreemd vermogen op lange termijn door de cashflow van het boekjaar	27,21%	47,79%	53,69%
4. Omgekeerde van de dekkingsratio van het vreemd vermogen op lange termijn door de cashflow van	44 maanden	25 maanden	22 maanden
	367,46%	209,23%	186,24%
5. Autofinancieringsmarge	2.906.125	2.335.172	4.374.088

De ratio's zijn als gunstig te beschouwen:

- De graad van financiële onafhankelijkheid = 79,11%:
Deze ratio heeft aan welk percentage van het totaal vermogen bestaat uit eigen vermogen en meet bijgevolg de financiële draagkracht van de hogeschool.
- Algemene schuldgraad = 26,40%:
Deze ratio duidt aan hoeveel vreemd vermogen staat tegenover 1 EUR eigen vermogen.
- Dekkingsratio = 27,21% 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 2021 kunnen we stellen:

- De liquiditeitspositie blijft gunstig;
- De rendabiliteit op niveau van het bedrijfsresultaat verbetert licht, de rendabiliteit uit gewone bedrijfsvoering wordt sterk aangetast door sterk gestegen financiële kosten;
- De solvabiliteit verbetert, de afhankelijkheid van vreemd vermogen daalt.



3.1.4 Investerings- en financieringsbeleid

Werd reeds uitvoerig besproken onder punt 3.1.1.9 "Variantie investeringen" p.75-77

3.1.5 Cashflowanalyse

Werd reeds uitvoerig besproken onder punt 3.1.1.10 "Variantie cashflow" p.77-78

3.1.6 Financiële weerslag projecten en activiteiten afgelopen BJ

	BRON	AANW	BRON	AANW
ACTIVA				
VASTE ACTIVA 20/28	710.914	0	710.914	0
I. 20 Oprichtingskosten	0	0		
II. 21 Immateriële Vaste activa	10.737	0		
III. 22/27 Materiële Vaste Activa	574.163	0		
IV. 28 Financiële Vaste Activa	126.014	0		
VLOTTENDE ACTIVA 29/58	2.805.600	437.630	2.367.971	0
V. 29 Vorderingen op meer dan één jaar	0	0		
VI. 30 Voorraden	990	0		
VII. 40/41 Vorderingen op ten hoogste één jaar	208.316	0		
VIII. 50/53 Geldbeleggingen	0	200.505		
IX. 54/58 Liquide middelen	2.596.294	0		
X. 490/1 Overlopende rekeningen	0	237.125		
Totaal der activa	3.516.514	437.630		-3.078.884
PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN 10/15	0	925.637	0	925.637
I. 10 Patrimonium	0	0		
IV; 13 Bestemde fondsen	0	65.485		
V. 14 Gecumuleerd resultaat	0	860.152		
VI. 15 Investeringsubsidies	0	0		
VOORZIENINGEN 16	0	88.388	0	88.388
VII. 16 Voorzieningen voor risico's en kosten	0	88.388		
SCHULDEN 17/49	684.811	2.749.670	0	2.064.859
VIII. 17 Schulden op meer dan één jaar	0	1.917.598		
IX. 42/48 Schulden op ten hoogste één jaar	684.811	0		
X. 492/3 Overlopende rekeningen	0	832.072		
Totaal der passiva	684.811	3.763.695		-3.078.884
	4.201.325	4.201.325	3.078.884	3.078.884

Samenvatting

De voornaamste bronnen van vermogen voor boekjaar 2022 zijn:

- De daling van de vlottende activa;
- De afname van de vaste activa.

Als belangrijkste aanwendungen van vermogen vermelden we:

- De daling van bestemde fondsen (verlies STUVO);
- De afname van de overgedragen winst (ingevolge bestemming verlies van het boekjaar);
- De verdere afbouw van schulden > 1 jaar;
- De daling van overlopende rekeningen aan passiefzijde (overgedragen opbrengsten naar volgend boekjaar).

3.1.7 SPE (besteding)

SPE3 liep tot en met boekjaar 2021. Met het oog op de continuering van een aantal initiatieven in voorbereiding op SPE4, werd in 2022 een totaal overbruggingskrediet voorzien van 306.173 EUR.

We geven een overzicht van de gerelateerde bestedingen in 2022:

Besteding SPE-kredieten	JR2022
Evenementen met oog op community building	13.505,97
Blended learning binnen opleidingen	133.490,24
Coachingstrajecten	5.996,00
Totaal	152.992,21

De bestedingsgraad bedraagt 50%.

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

		BG-JR				
(eenheden euro)		codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
L	Bedrijfsopbrengsten	70/74	1.569.816	1.605.813	(35.997)	-2%
A.	Omzet	70	1.543.318	1.595.275	(51.957)	-3%
B.	Wijziging in de voorsaid goederen in bewerking en gereed producten en in de bestellingen in uitvoering (toename +, afname -)	71				
C.	Geproduceerde vaste activa	72				
D.	Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies	73	6.730	8.200	(1.470)	-18%
E.	Andere bedrijfsopbrengsten	74	19.769	2.338	17.431	745%

Rubrieken	Toelichting
A. Omzet	De opbrengsten die in 2022 gerealiseerd werden, waren lager dan begroot. In de omzet zit de sociale toelage van de overheid als basisenveloppe en de opbrengsten uit het werkveld voeding. Voor studentencatering betalen we een forfait per maand en de personeelskosten, (non)-food-cost en opbrengsten (omzet keukens en drankautomaten) zijn voor de cateraar. De kosten en opbrengsten van het RITCS café zijn wel voor STUVO. In 2022 was het opnieuw zoeken in onze restaurants en café om studenten te laten 'consumeren'. Het is duidelijk dat studenten minder aanwezig zijn op de campussen en ook minder spenderen in onze resto's.
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 iets lager dan begroot in 2022.
E. Andere bedrijfsopbrengsten	Andere bedrijfsopbrengsten zijn voornamelijk huurinkomsten vanuit studentenhuusvesting. Sinds oktober 2021 verhuren we zelf geen kamers meer. Er zijn in de loop van 2022 bijkomende federale middelen toegekend voor mentaal welzijn van studenten. Dit laatste was niet voorzien in de begroting.

3.2.1.2 Resultatenrekening – variantie bedrijfskosten

BG-JR						
(eenheden euro)						
	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking	
II. Bedrijfskosten	(-)	60/64	(1.634.985)	(1.655.917)	20.931	-1%
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60	133.980	187.537	(53.557)	-29%
1. Inkopen		600/8	136.913	187.537	(50.624)	-27%
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)		609	(2.933)	0	(2.933)	
B. Diensten en diverse goederen		61	571.686	517.124	54.561	11%
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		62	647.305	646.126	1.179	0%
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	84.781	84.529	252	0%
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)		631/4	11.367		11.367	
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)		635/8				
G. Andere bedrijfskosten		640/8	185.866	220.600	(34.734)	-16%
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-)	649				

Rubrieken	Toelichting
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	Op dit vlak hebben we minder kosten gemaakt dan begroot. In ons café wordt er minder georganiseerd en wordt er minder omzet gedraaid. Dit heeft dus een effect op de aankoop van onze handelsgoederen.
B. Diensten en diverse goederen	Op de 61-rekeningen is een verschil van bijna 55k€ gerealiseerd tegenover de begroting. Dit heeft vooral te maken met hogere kosten op het werkveld voeding. Belangrijk hierbij is dat hierin ook de loonkosten van ISS (cateraar tot augustus 2022) en Sodexo (cateraar vanaf september 2022) zitten aangezien die als diensten gefactureerd worden. We betaalden ISS 330k€/jaar (10 maanden) ipv de werkelijke kosten die gemaakt worden. Voor Sodexo bedraagt dat 490.000€/jaar. Het grote verschil is de doorrekening van de gebruikskosten voor onze restaurants. Dit gaat over water, gas en elektriciteit. De prijzen daarvan zijn verdrievoudigd en waren niet voorzien.
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	De gerealiseerde lonen in 2022 zijn min of meer gelijk met wat we begroot hebben.
D. Afschrijvingen	Er is afgeschreven wat we begroot hebben.
G. Andere bedrijfskosten	Dit is het bedrag dat we rechtstreeks aan studenten uitkeren als toelagen. We hebben meer dan 220k EUR begroot maar realiseren minder (185k EUR).

3.2.1.3 Resultatenrekening – variantie bedrijfsresultaat

					BG-JR		
		codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking	
(eenheden euro)							
III.	Bedrijfswinst	(+)	70/64	0	0	0%	
	Bedrijfsverlies	(-)	64/70	(65.169)	(50.103)	(15.066)	-4%

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

Er was een verlies begroot van iets meer dan 50k EUR in 2022. We hebben een negatief resultaat van iets meer dan 65k EUR gehaald.

Het iets hogere verlies zit vooral in onvoorziene hoge energiekosten aangezien gas- en elektriciteitsprijzen in 2022 enorm gestegen zijn.

Rubriek	BG 2022	JR 2022	verschil	verschil %
7 totaal opbrengsten	1.605.813,00 €	1.569.816,00 €	-35.997,00 €	-2,24%
60 handelsgoederen	187.537,00 €	133.980,00 €	-53.557,00 €	-28,56%
61 diensten en diverse goederen	517.124,00 €	571.686,00 €	54.562,00 €	10,55%
62 personeelskosten	646.126,00 €	647.305,00 €	1.179,00 €	0,18%
63 afschrijvingen	84.529,00 €	84.781,00 €	252,00 €	0,30%
64 andere kosten	220.600,00 €	185.866,00 €	-34.734,00 €	-15,75%
6 totaal kosten	1.655.917,00 €	1.634.887,00 €	-21.030,00 €	-1,27%
resultaat	-50.104,00 €	-65.071,00 €	-14.967,00 €	29,87%

Het bovenstaande percentage is verschil tussen JR2022 tav BG2022.

Er zijn minder opbrengsten geweest dan begroot in 2022 (bijna 36k EUR), ook de kosten zijn minder dan begroot (21k EUR). Met minder opbrengsten en minder kosten dan begroot komen we tot een resultaat dat beetje negatiever is dan begroot (15k EUR verschil).

3.2.1.4 Resultatenrekening – variantie financiële opbrengsten

BG-JR					
(eenheden euro)					
	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
IV. Financiële opbrengsten	75	0			
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750				
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751				
C. Andere financiële opbrengsten	752/9				

3.2.1.5 Resultatenrekening – variantie financiële kosten

BG-JR						
(eenheden euro)	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking	
V. Financiële kosten	(-)	65	(1.063)	(1.021)	(43)	4%
A. Kosten van schulden		650				
B. Waardeverminderingen op andere vlottende activa dan bedoeld onder III E (toevoegingen +, terugnemingen -)		651				
C. Andere financiële kosten		652/9	1.063	1.021	43	4%

3.2.1.6 Resultatenrekening – variantie uitzonderlijke opbrengsten

BG-JR					
(eenheden euro)	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	845		845	
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	845	0	845	

3.2.1.7 Resultatenrekening – variantie uitzonderlijke kosten

				BG-JR		
(eenheden euro)	codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking	
VIII. Uitzonderlijke kosten	(-)	66	(97)	0	(97)	0%
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660					
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661					
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen -)	662					
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663					
E. Andere uitzonderlijke kosten	664/8	97		97		
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669					

3.2.1.8 Resultatenrekening – variantie eindresultaat

					BG-JR	
		codes	JR - Boekjaar 2022	BG - Boekjaar 2022	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
(eenheden euro)						
IX	Winst van het boekjaar	(+)	70/66	0	0	
	Verlies van het boekjaar	(-)	66/70	(65.485)	(51.124)	(14.361) 28%

De financiële en uitzonderlijke resultaten hebben amper invloed op het eindresultaat 2022. Het begrote verlies van meer dan 51k EUR is een verlies van net 65k EUR geworden.

3.2.2 Variantieanalyse JR – BG werkvelden

Dit gebeurt volgens decretaal vastgelegde werkvelden

3.2.2.1 Bedrijfsopbrengsten

						BG-JR	
						code	
						JR - Boekjaar	BG - Boekjaar
						2022	2022
						Absolute afwijking	Relatieve afwijking

3.2.3 Variantieanalyse JR – JR

3.2.3.1 Bedrijfsopbrengsten

JR-JR					
(eenheden euro)					
	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
I. Bedrijfsopbrengsten	7074	1.569.816	1.726.002	(156.185)	-9%
A. Omzet	70	1.543.318	1.396.343	146.975	11%
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	6.730	6.573	156	2%
E. Andere bedrijfsopbrengsten	74	19.769	323.085	(303.316)	-94%

Rubrieken	Toelichting
A. Omzet	De totale omzet is met 11% toegenomen tegenover 2021. In de omzet zit de sociale toelage als basisenveloppe en de opbrengsten uit het werkveld voeding. Daarnaast bevatten de 70-rekeningen voornamelijk de cateringinkomsten van het RITCS café, overige cateringinkomsten gaan naar de cateraar. Er zijn minder opbrengsten uit de werking en het RITCS café. Het wegvallen van de verhuur(opbrengsten) van studentenhuysvesting vanaf oktober 2021 laat zich duidelijk merken.
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.
E. Andere bedrijfsopbrengsten	De verhuuropbrengsten binnen studentenhuysvesting zijn aanzienlijk verminderd tegenover 2021 omdat we sinds 1 oktober onze 2 studentenhuizen gesloten hebben.

3.2.3.2 Bedrijfskosten

JR-JR

(eenheden euro)

(eenheden euro)

		codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking	
II. Bedrijfskosten		(-)	60/64	(1.634.985)	(1.836.628)	201.643	-11%
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen			60	133.980	60.310	73.669	122%
1. Inkopen			600/8	136.913	64.932	71.981	111%
2. Wijzigingen in de voorraad (toename -, afname +)			609	(2.933)	(4.622)	1.689	-37%
B. Diensten en diverse goederen			61	571.686	770.545	(198.860)	-26%
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen			62	647.305	735.604	(88.299)	-12%
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa			630	84.781	100.083	(15.301)	-15%
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (toevoegingen +, terugnemingen -)			631/4	11.367		11.367	
F. Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen -)			635/8				
G. Andere bedrijfskosten			640/8	185.866	170.087	15.780	9%
H. Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten		(-)	649				

Rubrieken	Toelichting
A. Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	In 2022 hebben we heel wat meer aankopen handelsgoederen voeding gedaan t.a.v. 2021. Dit is nog enkel voor het RITCS café dat we in open-boek beheren. Het café was 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. In 2022 hebben we terug zonder Corona-beperkingen kunnen 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 EUR per maand (tem augustus 22) en 49k EUR per maand (vanaf september 22). Opbrengsten zijn voor de cateraar, maar ook de vaste en variabele kosten (buiten de installaties en onroerende kosten) zijn voor de cateraar. Heel wat kosten zijn in 2022 volledig weggevallen door het feit dat we geen huisvesting meer doen (schoonmaak, onderhoud, nutsvoorzieningen, herstellingen, ...).
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	De lonen zijn beetje lager als we de effectieve resultaten tussen 21 en 22 vergelijken.
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	De afschrijvingen zijn gedaald. De geboekte waardevermindering betreft een correctie op de sociale toelage.

Rubrieken	Toelichting
E. Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelvorderingen	Dit heeft betrekking op de verwerking van de eindvoorraad van aangekochte handelsgoederen (dranken, voeding, ...) in het RITCS café.
F. Voorzieningen voor risico's en kosten	Nihil.
G. Andere bedrijfskosten	Dit gaat over de toelagen die we aan studenten uitbetalen via de sociale dienst. In 2021 hebben we 170k EUR uitgekeerd aan studenten. In 2022 was dit net meer dan 186k EUR. Meer studenten vinden hun weg via de digitale en vereenvoudigde procedure om een toelage aan te vragen.

3.2.3.3 Financiële opbrengsten en kosten

JR-JR					
(eenheden euro)	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
IV. Financiële opbrengsten	75	0	0		
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750				
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751				
C. Andere financiële opbrengsten	752/9				
V. Financiële kosten	(-)	65	(1.063)	(963)	10%
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	1.063	963	100	10%

De financiële opbrengsten en kosten zijn in 2022 vergelijkbaar met 2021.

3.2.3.4 Uitzonderlijke opbrengsten en kosten

JR-JR					
(eenheden euro)	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	845	2.362	(1.517)	-64%
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	845	2.362	(1.517)	-64%
VIII. Uitzonderlijke kosten	(-)	66	(97)	(97)	0%
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660				
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661				
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen -)	662				
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663				
E. Andere uitzonderlijke kosten	664/8	97		97	
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669				

In 2022 waren er amper uitzonderlijke kosten en opbrengsten.

3.2.3.5 Eindresultaat

JR-JR					
(eenheden euro)					
	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
IX Winst van het boekjaar	(+)	70/66	0	0	
Verlies van het boekjaar	(-)	66/70	(65.485)	(109.228)	43.744 -40%

Het financieel en uitzonderlijk resultaat hadden in 2022 nauwelijks impact op het eindresultaat. Net zoals in 2021 hebben we in 2022 een negatief resultaat.

Veranderingen in grote werkvelden zoals voeding en huisvesting, waar heel wat uitbatingskosten en – opbrengsten voorkomen hebben belangrijke impact.

Een bijzonder, onvoorzien, element in 2022 zijn de stijgende kosten voor nutsvoorzieningen. Dit heeft de positieve invloed van herstelbewegingen na Corona beperkt.

3.2.4 Variantieanalyse JR – JR werkvelden

Volgens decretaal vastgelegde werkvelden.

3.2.4.1 Bedrijfsopbrengsten – exclusief Sociale toelagen

JR-JR					
(eenheden euro)					
	codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
ANALYTISCHE INDELING (volgens de decretaal vastgelegde werkvelden) - Bedrijfsopbrengsten (exclusief sociale toelagen)					
Bedrijfsopbrengsten - exclusief "Sociale toelagen RR (708)"		7074			
Werkvelden	1. Voeding	186.552	83.574	101.979	122%
	2. Huisvesting	321.253	(321.253)		-100%
	3. Sociale dienstverlening		462	(462)	-100%
	4. Medische en psychologische dienstverlening	14.425		14.425	
	5. Vervoer			0	
	6. Studentenwerking	150		150	
Algemene kostenplaats		6.776	7.904	(1.127)	-14%
Totaal		208.908	413.233	(208.328)	-60%

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.

In 2022 zijn we van cateringcontract en cateraar gewijzigd. Vroeger betaalden we een jaarlijks forfait van 330.000 EUR, terwijl we sinds september 2022 490.000 EUR betalen. 2022 was terug eerste jaar zonder sluitingen of beperkingen door Corona.

Voor ons RITCS café is dit anders omdat dit in open-boek is en we effectief een beperkte omzet hebben opgetekend en toch kosten hebben gemaakt.

De sluiting van studentenhuizen heeft geleid tot feit dat er geen huuropbrengsten meer kunnen opgetekend worden.

3.2.4.2 Bedrijfskosten

JR-JR

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
-------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

ANALYTISCHE INDELING (volgens de decretaal vastgelegde werkvelden) - Bedrijfskosten

Bedrijfskosten		60/64				
Werkvelden	1. Voeding		699.182	455.434	243.748	54%
	2. Huisvesting		59.533	551.388	(491.854)	-89%
	3. Sociale dienstverlening		313.372	304.063	9.309	3%
	4. Medische en psychologische dienstverlening		154.006	137.401	16.604	12%
	5. Vervoer		520	1.634	(1.115)	-68%
	6. Studentenwerking		130.897	139.452	(8.555)	-6%
	Algemene kostenplaats		277.475	247.256	30.220	12%
Totaal			1.634.985	1.836.628	(201.643)	-11%

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

In synthese kunnen we stellen dat er op voeding substantieel meer kosten zijn gemaakt door heropening restaurants, dat door sluiting studentenhuizen de kosten beperkt zijn (we hebben hier een huurcompensatie voorzien voor studenten die elders op kot zijn gegaan), dat we op sociale dienstverlening een aanzienlijke proportie sociale toelage aan studenten hebben uitgekeerd, dat we meer hebben kunnen inzetten op studentenwelzijn door de extra federale middelen,...

Personeelskosten 61 & 62 en afschrijvingen

JR-JR

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
-------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

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

Personeelskosten RR [61] en RR [62] - Personeel tewerkgesteld bij de dienst studentenvoorzieningen						
Werkvelden	1. Voeding		90.543	86.336	4.206	5%
	2. Huisvesting		1.878	110.563	(108.686)	-98%
	3. Sociale dienstverlening		165.373	145.221	20.151	14%
	4. Medische en psychologische dienstverlening		132.507	111.575	20.932	19%
	5. Vervoer		520	1.634	(1.115)	-68%
	6. Studentenwerking		74.066	86.052	(11.986)	-14%
	Algemene kostenplaats		182.420	194.222	(11.801)	-6%
Totaal			647.305	735.604	(88.299)	-12%

Afschrijvingskosten RR [630] - Investerings studentenvoorzieningen						
Werkvelden	1. Voeding		34.197	68.841	(34.644)	-50%
	2. Huisvesting		14.490	27.522	(13.032)	-47%
	3. Sociale dienstverlening		3.719	3.719	0	0%
	4. Medische en psychologische dienstverlening				0	
	5. Vervoer				0	
	6. Studentenwerking				0	
	Algemene kostenplaats		32.375		32.375	
Totaal			84.781	100.083	(15.301)	-15%

Zowel binnen de personeelskosten als de afschrijvingskosten zijn we in 2022 licht gedaald. Personeelskost is licht gezakt door anders invullen van administratieve ondersteuning van onze dienst en vervangingen uit te stellen. Daarenboven is door de sluiting van onze studentenhuizen onderhoudspersoneel en facilitair personeel niet meer opgenomen. Door geen huisvesting te doen is er minder materiaal dat dient afgeschreven te worden.

3.2.4.3 Bedrijfsresultaat STUVO JR – JR naar werkvelden

JR-JR

(eenheden euro)

codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
-------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

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

Bedrijfswinst/-verlies		70/64				
Werkvelden	1. Voeding		(513.630)	(371.860)	(141.770)	38%
	2. Huisvesting		(59.533)	(230.095)	170.562	-74%
	3. Sociale dienstverlening		(313.372)	(303.601)	(9.771)	3%
	4. Medische en psychologische dienstverlening		(139.581)	(137.401)	(2.180)	2%
	5. Vervoer		(520)	(1.634)	1.115	-68%
	6. Studentenwerking		(130.747)	(139.452)	8.705	-6%
	Algemene kostenplaats		(270.699)	(239.352)	(31.347)	13%
Totaal			(1.428.082)	(1.423.396)	(4.686)	0%
Sociale toelage		703	1.362.913	1.312.769	50.144	4%
Bedrijfswinst		70/64	0	0		
Bedrijfsverlies		64/70	(65.169)	(110.627)	45.458	-41%

Werkvelden	Toelichting
1.Voeding	De vergelijking kosten en opbrengsten voor dit werkveld in deze weergave tussen 2021 en 2022 is in feite moeilijk te maken. In 2021 waren er heel wat Corona-maatregelen (sluitingen en beperkingen) die een enorme impact hebben gehad op onze restaurants en RITCS café. In 2022 spreken we van een herstelperiode, maar is dit niet te vergelijken met resultaten uit 2019.
2.Huisvesting	De inkomsten van verhuur zijn verdwenen omdat we onze studentenhuizen gesloten hebben en geen verhuur meer doen. Uiteraard dalen de kosten ook, maar niet volledig, omdat we nog huurtoelagen geven. Onze coördinator huisvesting is in mei gestopt en niet vervangen op hetzelfde werkveld. Sinds november 2021 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 meer aanvragen door studenten en een vlottere aanvraagprocedure.

Werkvelden	Toelichting
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 groepssessies zijn verhoogd en enkele teamleden zijn zich ook gaan focussen op studentenwelzijn in de breedste zin. Studentenwelzijn had in 2022 meer middelen nodig.
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.
6. Studentenwerking	Dit zijn alle vrijetijdsactiviteiten die we voor studenten organiseren, inclusief loon van personeel en jobstudenten. In 2021 was dat vaak digitaal, nu werken we weer terug meer fysiek en zetten we meer in op ontmoeting.
Algemene kostenplaats	Geen impactvolle wijzigingen.

3.2.4.4 Investeringsen STUVO JR – JR naar werkvelden

		JR-JR			
		JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
(eenheden euro)					
ANALYTISCHE INDELING (volgens vastgelegde werkvelden) - Investeringsen					
Bruto-investering per werkveld					
Werkvelden	1. Voeding	8.505	62.869	(54.364)	-86%
	2. Huisvesting				
	3. Sociale dienstverlening				
	4. Medische en psychologische dienstverlening				
	5. Vervoer				
	6. Studentenwerking				
Algemene kostenplaats					
Totaal bruto-investeringsen		8.505	62.869	(54.364)	-86%
Deinvestering per werkveld					
Werkvelden	1. Voeding				
	2. Huisvesting				
	3. Sociale dienstverlening				
	4. Medische en psychologische dienstverlening				
	5. Vervoer				
	6. Studentenwerking				
Algemene kostenplaats					
Totaal deinvestering		0	0	0	0
Netto-investering per werkveld					
Werkvelden	1. Voeding	8.505	62.869	(54.364)	-86%
	2. Huisvesting	0	0	0	0%
	3. Sociale dienstverlening	0	0	0	0%
	4. Medische en psychologische dienstverlening	0	0	0	0%
	5. Vervoer	0	0	0	0%
	6. Studentenwerking	0	0	0	0%
Algemene kostenplaats		0	0	0	0%
Totaal netto-investeringsen		8.505	62.869	(54.364)	-86%

Bij voeding hebben we in 2021 belangrijke en uitzonderlijke investeringen gedaan in de inrichting van Bloemenhof en RITCS café. In 2022 hebben we dat niet meer moeten doen uiteraard.

Er waren geen investeringen voor studentenwerking, vervoer en medisch-psychologische dienstverlening (met inclusie).

De investeringen in voeding zijn vooral materiaal voor in onze keukens. 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

JR-JR

(eenheden euro)

JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking
-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

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

1. Voeding				
. Bruto-investeringen	8.505	62.869	(54.364)	-86%
. Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	574.443	300.257	274.186	91%
. Personeelskosten RR [61] en RR [62]	90.543	86.336	4.206	5%
Totaal	673.491	449.462	224.029	50%
2. Huisvesting				
. Bruto-investeringen	0	0		
. Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	43.166	413.303	(370.137)	-90%
. Personeelskosten RR [61] en RR [62]	1.878	110.563	(108.686)	-98%
Totaal	45.043	523.866	(478.823)	-91%
3. Sociale dienstverlening				
. Bruto-investeringen	0	0		
. Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	144.281	155.123	(10.842)	-7%
. Personeelskosten RR [61] en RR [62]	165.373	145.221	20.151	14%
Totaal	309.653	300.344	9.309	3%
4. Medische en psychologische dienstverlening				
. Bruto-investeringen	0	0		
. Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	21.499	25.826	(4.327)	-17%
. Personeelskosten RR [61] en RR [62]	132.507	111.575	20.932	19%
Totaal	154.006	137.401	16.604	12%
5. Vervoer				
. Bruto-investeringen	0	0		
. Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	0	0	0	
. Personeelskosten RR [61] en RR [62]	520	1.634	(1.115)	-68%
Totaal	520	1.634	(1.115)	-68%
6. Studentenwerking				
. Bruto-investeringen	0	0		
. Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	56.831	53.400	3.431	6%
. Personeelskosten RR [61] en RR [62]	74.066	86.052	(11.986)	-14%
Totaal	130.897	139.452	(8.555)	-6%
Algemene kostenplaats				
. Bruto-investeringen	0	0		
. Bedrijfskosten (exclusief personeelskosten en afschrijvingen)	62.680	53.034	9.646	18%
. Personeelskosten RR [61] en RR [62]	182.420	194.222	(11.801)	-6%
Totaal	245.100	247.256	(2.155)	-1%

Binnen de zes decretaal vastgelegde werkvelden blijkt het werkveld voeding de grootste financiële impact te hebben op het resultaat. Met het nieuwe contract, en stijgende kosten op alle vlakken, is die impact nog groter geworden.

De sociale dienst is een belangrijke dienst waar de kost bestaat uit personeel en toelagen die aan studenten worden gegeven, dus dit is logischerwijs 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.

In tegenstelling tot 2021 heeft het werkveld huisvesting geen opbrengsten gegenereerd in 2022 omdat we onze studentenhuizen gesloten hebben voor een renovatie. De kosten die er hier waren, zijn de huurtoelagen die we aan studenten uitkeerden.

Relatieve verdeling middelen STUVO 2022 en 2021

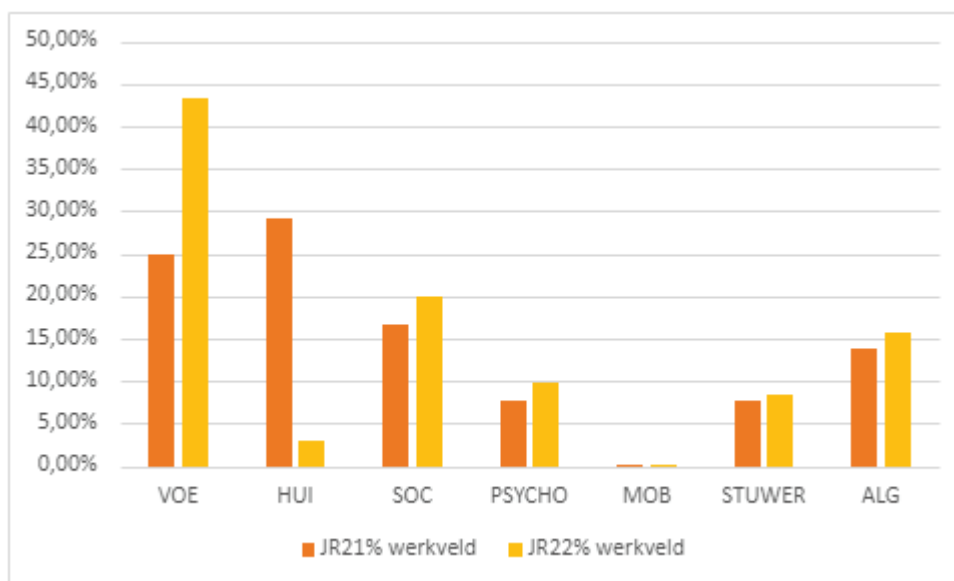
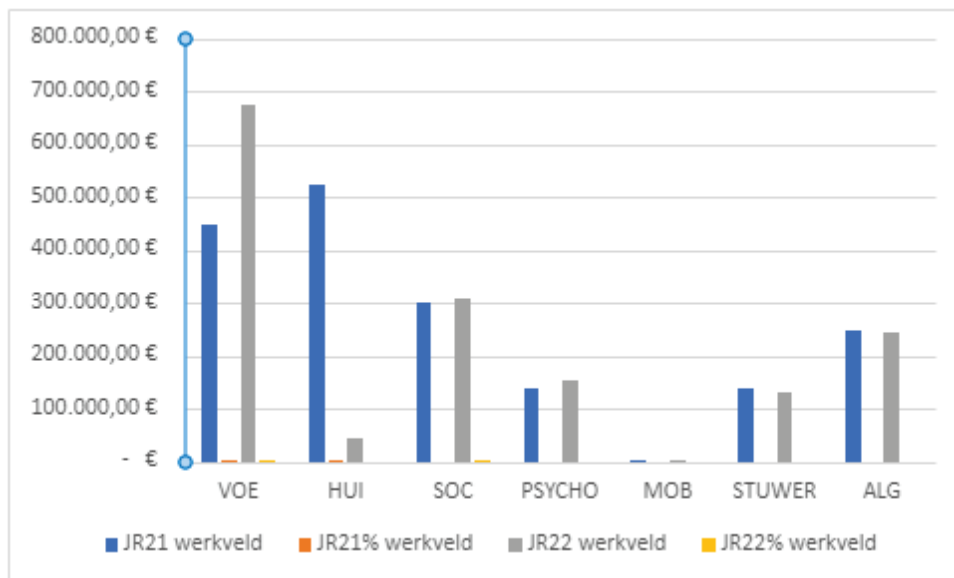
Werkveld	J_2021	J_2021 %	J_2022	J_2022 %	verschil	verschil %
VOE	449.462	24,98%	673.491	43,21%	224.029	49,84%
HUI	523.866	29,11%	45.043	2,89%	-478.823	-91,40%
SOC	300.344	16,69%	309.653	19,87%	9.309	3,10%
PSYCHO	137.401	7,64%	154.006	9,88%	16.605	12,09%
MOB	1.634	0,09%	520	0,03%	- 1.114	-68,18%
STUWER	139.452	7,75%	130.897	8,40%	- 8.555	-6,13%
ALG	247.256	13,74%	245.100	15,72%	- 2.156	-0,87%
Totaal	1.799.415		1.558.710		-240.705	

Van de bestede middelen (omzet + sociale toelage) is in 2022 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 een toenemend aandeel in de bestede middelen inneemt, terwijl het aandeel van huisvesting daalt. We spenderen 43% van onze middelen aan het werkveld Voeding.

Het deel voor sociale dienst is gelijk gebleven (met grote stijging in 2021) terwijl we wel meer hebben ingezet op welzijn (werkveld psychomedische).

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 Algemeen aanvullende informatie m.b.t STUVO

3.2.5.1 Resultaatsverwerking Bestemd Fonds STUVO

JR-JR					
(eenheden euro)					
codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	Absolute afwijking	Relatieve afwijking	
RESULTAATVERWERKING - BESTEMD FONDS STUVO					
1. Bestemd fonds STUVO vorig boekjaar		1.602.131	1.711.359	(109.228)	-6%
2. Winst van het boekjaar	70/66	0	0	0	
Verlies van het boekjaar	(-) 66/70	(65.485)	(109.228)	43.744	-40%
Bestemd fonds STUVO		1.536.646	1.602.131	(65.485)	-4%

In 2022 is er zoals voorzien een negatief resultaat geboekt voor STUVO. Verliezen vallen ten laste van de specifieke bestemde fondsen van STUVO.

3.2.5.2 Bedrijfskost bezoldigingen JR2022

(eenheden euro)			
codes	JR - Boekjaar 2022	JR - Boekjaar 2021	
PERSENEELSKOSTEN - Personeel tewerkgesteld bij de dienst studentenvoorzieningen			
62			
a. Personeelskost betaald via het ministerie van onderwijs en vorming (AHOVOKS)		319.459	290.443
b. Personeelskost betaald via de instelling		327.846	445.161
Totaal	62	647.305	735.604
Afstemming met sRR [62]		0	0
PERSENEELSTEWERKSTELLING - Personeel tewerkgesteld bij de dienst studentenvoorzieningen (in VTE)			
a. Personeelstewerkstelling betaald via het ministerie van onderwijs en vorming (AHOVOKS)		4,64	4,75
b. Personeelstewerkstelling betaald via de instelling		5,76	9,17
Totaal		10,40	13,92

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
2022

DETAIL ACTIVITEITEN - Werkveld sociale dienstverlening

Terug te betalen financiële tussenkomsten

Renteloze leningen	a. aantal toegestaan	121 toegestaan
	b. aantal niet toegestaan	159 niet toegestaan
	Totaal	280 aanvragen
Aantal studenten dat (een) renteloze lening(en) ontving		121
Totaal bedrag van de tijdens het boekjaar toegestane renteloze leningen		87.722

Voorschot op studietoelagen	a. aantal toegestaan	112 toegestaan
	b. aantal niet toegestaan	
	Totaal	112 aanvragen
Aantal studenten dat (een) voorschot(ten) op studietoelagen ontving		112
Totaal bedrag van de tijdens het boekjaar toegestane voorschotten op studietoelagen		

Overige terug te betalen financiële tussenkomsten	a. aantal toegestaan	56 toegestaan
	b. aantal niet toegestaan	
	Totaal	56 aanvragen
Aantal studenten dat (een) overige terug te betalen financiële tussenkomst(en) ontving		56
Totaal bedrag van de tijdens het boekjaar toegestane overige terug te betalen financiële tussenkomsten		43.250

Niet terug te betalen financiële tussenkomsten

Niet terug te betalen financiële tussenkomsten	a. aantal toegestaan	121 toegestaan
	b. aantal niet toegestaan	159 niet toegestaan
	Totaal	280 aanvragen
Aantal studenten dat (een) niet terug te betalen financiële tussenkomst(en) ontving		121
Totaal bedrag aan niet terug te betalen financiële tussenkomsten		143.667

3.2.6 Algemene conclusie deel STUVO

2022 was om drie redenen bijzonder voor STUVO:

1. Het was het eerste jaar post-Corona, wat een effect heeft gehad op onze studenten. Dit zowel in hun gedrag in onze studentenrestaurants als op hun noden qua sociale steun en welzijn.
2. Ten tweede zijn we een nieuw cateringcontract aangegaan met een nieuwe cateraar. Los van aanpassingen inzake dienstverlening of aanbod, is vooral de prijszetting van dit contract enorm veranderd.
3. En ten derde was dit het eerste jaar dat we ten volle de sluiting van onze studentenhuizen gevoeld hebben.

Deze elementen hebben onze resultaten getekend.

Zoals steeds hebben we opnieuw ingezet om maximaal de meest kwetsbare studenten rechtstreeks te helpen via STUVO-toelagen, compensatietoelagen, therapietoelagen, projectsubsidies, We maken hierbij voor vele studenten het verschil tussen net wel en net niet kunnen studeren. Dat is de essentiële rol van een dienst voor studentenvoorzieningen. We kunnen enkel vaststellen dat welzijn van studenten onder druk staat en dat de nood aan ondersteuning groter dan ooit is. Onze middelen zijn daar beperkt in, maar we doen wat we kunnen op een creatieve manier.

We stellen vast dat voeding een groot deel van onze aandacht en middelen vraagt. Koken kostte geld, maar is in 2022 door allerlei prijsstijgingen nog duurder geworden. Betaalbare en gezonde voeding voor studenten voorzien was een enorme uitdaging. We moeten hier op toezien en een economisch perspectief zoeken dat minder zware impact heeft op het resultaat.

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 zich vooral focust op de optimalisatie van studentenhuysvesting. Voor alle andere werkvelden zetten we in op kwalitatief aanbod voor alle studenten zodat zij zich tevreden en gelukkig voelen in hun studietraject aan onze hogeschool. In 2022 is daar wat duidelijkheid in gekomen hoe dit verder zal kunnen voor huisvesting. We hebben de ambitie om dit werkveld zo te organiseren dat het geen effect heeft op de resultaten. Voeding is een verscherpte uitdaging (op vlak van kosten-baten) en welzijn van studenten heeft meer aandacht en middelen nodig gehad in 2022. Die trends zullen zich doorzetten en vragen dus bijzondere aandacht.



4. Bijzondere gebeurtenissen na balansdatum

nihil

5. Normen voor de berekening van het aantal VTE gastprofessoren

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

1 VTE = 600 uren contactprestatie



TOELICHTING ESR VARIANTIES 2022

Erasmushogeschool Brussel

Bijlage aan EMOE rapportage – luik monitoring JR2022

EHB_directie financiën

ESR variantie begroting-uitvoering 2022 ERASMUS HOGESCHOOL

GLOBALE OPVOLGING:

ESR JAAR	2021				2022			
ESR rapporteringsmaand	SEPT	NOV	NOV/DEC	30/mrt	SEPT	NOV	NOV/DEC	30/mrt
	2020	2020	2021	2022	2021	2021	2023	2023
	BO2021	BA2021	PREF2021	UITV2021	BO2022	BA2022	PREF2022	UITV2022
ESR rapport	tentatieve BG	initiele BG	prefiguratie JR	JR	tentatieve BG	initiele BG	prefiguratie JR	JR
ESR SALDO	- 1.505.271 €	- 3.200.714 €	- 771.301 €	2.331.569 €	- 297.555 €	- 2.256.385 €	- 2.456.318 €	1.385.883 €
ONTVANGSTEN	57.571.663 €	59.327.405 €	60.924.940 €	62.531.146 €	61.153.744 €	63.908.571 €	66.220.763 €	65.836.548 €
UITGAVEN	59.076.934 €	62.528.119 €	61.696.241 €	60.199.577 €	61.451.299 €	66.164.956 €	68.677.081 €	64.450.664 €

Bekijken we de opeenvolgende jaren 2021 en 2022 zien we een vergelijkbare tendens in de timing tussen de 'opmaak van de begroting' en het effectieve uitvoeringsjaar, vertrekkend vanuit een verlies bij de opmaak van een begroting, evoluerend naar een overschot bij de uitvoering van deze begrotingen.

Door het grote 'tijdsverschil' tussen opmaak en uitvoering is het normaal dat zowel bij de ontvangsten als bij de uitgaven de verschillende variabelen onderhevig zijn aan wijzigingen 'en cours de route'. Bij de ontvangsten zien we dat er vooral conservatief wordt begroot, daar waar bij de uitgaven begrotingsmatig geen risico's worden genomen op het vlak van globale personeelskosten, de algemene kostenposten traditioneel hoger gebudgetteerd worden en, last but not least, de uitrol van een (ambitieuze) investeringsprogramma over meerdere begrotingsjaren voor noemenswaardige ESR schommelingen zorgt (kas benadering versus effectieve opleveringen gebouwen).

DUIDING VARIANTIE initiële BEGROTING ESR met UITVOERING ESR 2022

	BA2022	JR2022	VARIANTIE BG-JR 2022(ESR-k€)	uitvoeringsgraad JR/BG 2022(ESR-%)
ONTVANGSTEN	63.908.571 €	65.836.548 €	-1.928	103%
UITGAVEN	66.164.956 €	64.450.664 €	1.714	97%
	- 2.256.385 €	1.385.883 €	-3.642	

Ontvangsten	We noteren een uitvoeringsgraad van +3% of 1.941k€ variantie tussen begrotingsopmaak en effectieve uitvoering. Hier zijn de ontvangsten vanuit (Vlaamse) overheid, de werkingstoelage, en de projectmatige ontvangsten de katalysatoren van de meer-ontvangsten ten opzichte van de begrotingsopmaak.
Uitgaven	We noteren een uitvoeringsgraad van 97% (-3%) of een variantie van -1.714k€ tussen begrotingsopmaak en effectieve uitvoeringen. Hier zien we de discrepanties bij de effectieve personeelskosten, de algemene werkingskosten (moeilijk te berekenen en volatiele energieprijzen in 2022) en schommelingen in de tijd bij de effectieve uitvoeringen van een ambitieus investeringsprogramma.
Totale discrepantie	Uitgaande van een negatief saldo bij de begrotingsopmaak (november 2021) en een

positief eindsaldo (maart 2023) zien we een totale variantie van het ESR eindsaldo tussen de begroting en het eindsaldo uitvoering ten bedrage van 3.655k€.

ESR code	ESR rekeningen	initiele BG	JR	VARIANTE BG-JR 2022 (ESR- K€)	uitvoering saldo JR (BG 2022 (ESR-96))
16.11	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan bedrijven	1.602.373 €	138.227 €	1.464	9%
16.12	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan vzw's ten behoeve van gezinnen en aan gezinnen	6.300.689 €	6.114.030 €	187	97%
26.10	Rente-ontvangsten van andere sectoren dan de overheidssector		72.931 €	-73	
38.10	Overige inkomensoverdrachten van bedrijven	2.000 €	38.081 €	-36	1904%
38.30	Overige inkomensoverdrachten van verzekeringsmaatschappijen		660.904 €	-	
39.10	Inkomensoverdrachten van het buitenland: van EU-instellingen	791.507 €	660.904 €	131	83%
46.10	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid	52.682.624 €	55.411.542 €	-2.729	105%
46.50	Inkomensoverdrachten van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid		186.957 €	-187	
46.70	Inkomensoverdrachten van andere eenheden van de overheid	534.931 €	584.098 €	-49	109%
48.11	Inkomensoverdrachten van lokale overheden: van provincies en gemeenten	137.271 €	610.484 €	-473	445%
49.42	Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen: toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen	295.175 €	457.328 €	-162	155%
66.11	Investeringsbijdragen vd institutionele groep	1.562.002 €	1.561.965 €	0	100%
76.32	desinvesteringen: verkoop bestaande gebouwen			-	
86.10	Kredietverleningen aan privébedrijven			-	
96.10	Aflossingen van leningen met looptijd van meer dan één jaar: Aflossingen van de schuld in euro	- €		-	
11.11	Bezoldigingen volgens weddeschalen	37.590.544 €	38.360.922 €	-770	102%
11.12	Overige bezoldigingselementen	4.411.664 €	4.812.289 €	-401	109%
11.20	Sociale bijdragen ten laste van de werkgevers, afgedragen aan instellingen of fondsen	5.793.341 €	5.479.333 €	314	95%
12.11	Algemene werkkosten	10.987.459 €	10.352.700 €	635	94%
12.12	Huurgelden van gebouwen	300.000 €	256.798 €	43	86%
12.50	Indirecte belastingen betaald aan subsectoren van de overheidssector	46.000 €	102.780 €	-57	223%
21.10	Rente op overheidsschuld in euro	172.666 €	172.764 €	-0	100%
71.11	Aankoop van gronden en gebouwen in het binnenland: Aankoop van gronden binnen de overheidssector			-	
72.00	Nieuwbouw van gebouwen	3.649.557 €	1.912.989 €	1.737	52%
74.10	Aankoop van vervoermaterieel			-	
74.22	Verwerving van overig materieel	1.160.306 €	950.886 €	209	82%
74.40	Verwerving van patenten, octrooien en andere immateriële goederen			-	
81.12	Kredietaflossingen door bedrijven			-	
91.10	Aflossingen van leningen met looptijd van meer dan één jaar: Aflossingen van de schuld in euro	2.053.419 €	2.049.202 €	4	100%

Relevante verschillen : duiding ESR

(zie commentaren jaarrekening in bijlage EMOE/ JR2022 voor diepgaandere analyse)

ESR code	Omschrijving	Variantie	Duiding variantie begroting-uitvoering (ESR)
16.11	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan bedrijven; Gekoppelde bedrijfseconomische rekeningen: in hoofdzaak subsidies en ontvangsten in kader van dienstverleningen aan derden; zie ook lijst in bijlage/infra;	-1.464k€	Betreft hier in hoofdzaak een materiële rechtzetting ten bedrage van 1.329k€ van code 16.11(begroting) naar code 46.10 (uitvoering: ontvangsten subsidies voor de sociale toelagen van de hogeschool.
46.10	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid Gekoppelde bedrijfseconomische rekeningen: in hoofdzaak ontvangen werkingstoelagen en subsidies vanuit de Vlaamse overheid – hoger onderwijs.	2.729k€	Betreft hier in hoofdzaak de stijging van de werkingstoelagen van de hogeschool vanuit de Vlaamse overheid- hoger onderwijs. Bij opmaak van de ESR begroting (november 2021) zijn de indexaties van 2022 nog niet ten volle opgenomen, ook de overige aanpassingen in plus waren op moment van opmaak begroting nog niet gekend. Bijgestuurde cijfers zijn pas in de “enveloppe” in juni 2022 opgenomen.

46.50 46.70 48.11	Inkomensoverdrachten van andere eenheden van de overheid; Inkomensoverdrachten van lokale overheden: van provincies en gemeenten; Gekoppelde bedrijfseconomische rekeningen: in hoofdzaak projectdotaties van Vlaamse overheid, lokale besturen en overige overheidssubsidies.	187k€ 49k€ 473k€	Betreft hier in hoofdzaak een stijging van de projectsubsidies die bij opmaak van de begroting nog niet gekend waren (voorzichtigheidsprincipe);
49.42	Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen: toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen	162k€	Betreft hier in hoofdzaak de gedeeltelijke recuperatie van de bedrijfsvoorheffingen voor onderzoekers, toelage wordt als subsidie uitgekeerd. Wijzigingen in de personeelskosten (indexaties) heeft ook een effect op de berekening van de bedrijfsvoorheffingen en dus subsidies.
11.11 11.12 11.20	Bezoldigingen volgens weddeschalen Overige bezoldigingselementen Sociale bijdragen ten laste van de werkgevers, afgedragen aan instellingen of fondsen	857k€	In totaal stijgt het eindsaldo bij de uitvoeringen van de personeelskosten door de verrekening van de indexaties in 2022, toekennen van internet vergoedingen en stijging van een gedeelte van de loonkosten door uitvoering van de compensatie voor de bijzondere salarisschalen bij de kunsten (CAO VI hoger onderwijs-2022).
12.11	Algemene werkingskosten	-635k€	Minder uitvoering dan begroot , voornamelijk door onderschatting bij de opmaak van de budgetten door de interne organisatie eenheden en door de moeilijke inschatting van de energiekosten en nutsvoorzieningen bij hoog volatiele markten.
72.00	Nieuwbouw van gebouwen Gekoppelde bedrijfseconomische rekeningen: bruto investeringen in gebouwen en terreinen, met uitzondering van R27 _ vaste activa in aanbouw.	-1.737k€	Moeilijke inschatting van de progressie in <i>grote bouwwerken die zich over meerdere jaren spreiden</i> . ESR matig worden de investeringen met betrekking tot nieuwe of te renoveren gebouwen pas opgenomen bij de oplevering (= start van de afschrijvingen). Het betreft hier een bouwprogramma van >60milj.€, ingeschreven in een meerjarenbegroting 2022-2027.
74.40	Verwerving van overig materieel Gekoppelde bedrijfseconomische rekeningen: bruto investeringen van het jaar met betrekking tot het	-209k€	Minder uitgevoerd dan begroot, betreft vooral roerende investeringen bij de departementale organisatie eenheden van de hogeschool.

	(im)materieel actief, uitgezonderd gebouwen en terreinen.		
--	---	--	--

BIJLAGE: Duiding van de interrelaties bij de jaarrekening 2022

Som van JR2022:

ESR CODE	ESR tegenpartij	ESR NAAM	Omschrijving	Totaal
46.10	FDO-1FED2EA-IS	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid	BEURSSSTUD_WW (Bijkomend vakantiegeld)	74.062
			Academiseringsmiddelen (AOM)	3.213.526
			ancienniteitstoelage (Actualisatie loonmassa december)	31.810
			Bevallingsverlof	33.600
			BXL middelen (Aanmoedigingsfonds)	2.003.159
			cao III arbeiders-bedienden	8.893
			HBOS (VVO)_(Bijkomende middelen HKO)	2.485.372
			HBOS_(Bijkomende academiseringsmiddelen (DO)	
			Overige detacheringen DO	104.426
			Projectmatig wetenschap. onderzoek structureel	1.218.576
			PWO =>703(Versterking onderzoekscapaciteit (EWI)	-
			R120 CF	
			Schoolpremie	
			SLOi (VVO)_Geïntegreerde lerarenopleiding (GLO)	124.324
			Sociale toelagen	1.362.913
			Specifieke lerarenopleiding (SLO)	1.281.414
			TV CF	
			Werkingsuitkeringen	43.189.325
			Subsidies, toelagen Vlaamse Overheid:VOORSPRONGFONDS	279.559
				55.410.958
	FDO-1FGE2GF-IS	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid	Vormingsfonds > (Bijz. W.)	
	(leeg)	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid	Projectmatig wetenschap. onderzoek (niet structureel)	
	FDO-1FED4EA-IS	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid	Kiné CF	584
				584
46.50	FDO-1FED2EA-IS	Inkomensoverdrachten van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	vub/ehb toevoeging ENV (artIII,2553) (uitkering Electron)	124.500
				124.500
	(leeg)	Inkomensoverdrachten van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	Overige subsidies	62.457
				62.457
46.70	(leeg)	Inkomensoverdrachten van andere eenheden van de overheid	gebouwen: subsidies ikv duurzaamheid	-
			Overige overheidssubsidies	32.816
			Subsidies, toelagen Vlaamse Overheid: projectdotaties	392.640
			Subsidies, toelagen Vlaamse Overheid (TETRA)	158.642
				584.098
66.11	FDO-1FGD2BA-IS	Investeringsbijdragen vd institutionele groep	Investeringsubsidies	1.552.926
				1.552.926
	FDO-1FED4EA-IS	Investeringsbijdragen vd institutionele groep	Agion eigenaarsonderhoud (klimaatfonds)	9.039
				9.039
Eindtotaal				57.744.562

BIJLAGE: Tabel met concordantierekeringen : ESR versus bedrijfseconomische rekening (MAR) 2022

JR2022 versie	Rubriek	Omschrijving	ESR tegenpartij	ESR CODE	ESR NAAM
256.798 €	610103	onderhoud en herstellingen _VOO	(leeg)	12.11	Algemene werkingskosten
584 €	700102	Kiné CF	FDO-1FED4EA-IS	46.30	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid
664 €	743640	Internationalisering	(leeg)	16.12	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan vzw's ten behoeve van gezinnen en aan gezinnen
2.000 €	704020	Dienstverlening andere dan contractonderwijs zonder overhead	(leeg)	16.11	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan bedrijven
5.291 €	769000	Andere uitzonderlijke opbrengsten	(leeg)	16.11	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan bedrijven
7.380 €	704040	overhead DAO	(leeg)	16.11	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan bedrijven
8.893 €	738900	cao III arbeiders-bedienden	FDO-1FED2EA-IS	46.30	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid
9.039 €	736500	Agion eigenaarsonderhouD (klimaatfonds)	FDO-1FED4EA-IS	66.11	investeringsbijdragen vd institutionele groep
11.835 €	656000	Bankkosten	(leeg)	12.11	Algemene werkingskosten
12.618 €	640000	Onroerende voorheffing	(leeg)	12.50	Indirecte belastingen betaald aan subsectoren van de overheidssector
31.810 €	700400	anciennitetolelage (Actualisatie loonmassa december)	FDO-1FED2EA-IS	46.30	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid
32.816 €	736800	Overige overheidssubsidies	(leeg)	46.70	Inkomensoverdrachten van andere eenheden van de overheid
33.600 €	700070	Bevallingsoverlof	FDO-1FED2EA-IS	46.30	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid
33.676 €	738200	vrijstelling BV onderzoekers SD	(leeg)	49.42	Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen: toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen
38.081 €	746000	Sponsoring	(leeg)	38.30	Overige inkomensoverdrachten van bedrijven
44.760 €	743900	recup kosten: overige	(leeg)	16.11	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan bedrijven
47.005 €	743150	recup kosten: nutsvoorziening	(leeg)	16.12	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan vzw's ten behoeve van gezinnen en aan gezinnen
55.086 €	744310	Recup lonen Associatie SD	(leeg)	16.12	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan vzw's ten behoeve van gezinnen en aan gezinnen
62.457 €	736900	Overige subsidies	(leeg)	46.50	Inkomensoverdrachten van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid
72.931 €	751000	Financiële Opbrengsten	(leeg)	26.30	Rente-ontvangsten van andere sectoren dan de overheidssector
74.062 €	700060	BEURSTUD_VW (Bijkomend vakantiegeld)	FDO-1FED2EA-IS	46.30	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid
78.795 €	704010	Dienstverlening andere dan contractonderwijs (met overhead)	(leeg)	16.11	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan bedrijven
81.411 €	749000	Andere diverse omzet	(leeg)	16.12	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan vzw's ten behoeve van gezinnen en aan gezinnen
90.163 €	640100	Roerende voorheffing	(leeg)	12.50	Indirecte belastingen betaald aan subsectoren van de overheidssector
104.426 €	744400	Overige detacheringen DO	FDO-1FED2EA-IS	46.30	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid
124.324 €	700050	SLOI (VVO), Geïntegreerde lerarenopleiding (GLO)	FDO-1FED2EA-IS	46.30	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid
124.500 €	700350	lvub/ehb toevoeging ENV (artIII_2553) (uitkering Electron)	FDO-1FED2EA-IS	46.50	Inkomensoverdrachten van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid
158.642 €	736210	Subsidies, toelagen Vlaamse Overheid (TETRA)	(leeg)	46.70	Inkomensoverdrachten van andere eenheden van de overheid
172.764 €	650001	Intrest Lening Studentenhome Jette	(leeg)	21.10	Rente op overheidsschuld in euro
185.866 €	643000	sociale toelagen @ studenten	(leeg)	12.11	Algemene werkingskosten
185.984 €	604001	aankopen boeken	(leeg)	12.11	Algemene werkingskosten
256.798 €	614000	Huur Onroerende Goederen	(leeg)	12.12	Huurgelden van gebouwen
262.701 €	664000	Andere Uitzonderlijke kosten	(leeg)	12.11	Algemene werkingskosten
271.900 €	623910	overige verloningen	(leeg)	11.12	Overige bezoldigingselementen
279.559 €	736220	Subsidies, toelagen Vlaamse Overheid:VOORSPRONGFONDS	FDO-1FED2EA-IS	46.30	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid
357.854 €	743010	recup kosten: gebruikvergoeding	(leeg)	16.12	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan vzw's ten behoeve van gezinnen en aan gezinnen
392.640 €	736230	Subsidies, toelagen Vlaamse Overheid: projectdotaties	(leeg)	46.70	Inkomensoverdrachten van andere eenheden van de overheid
420.298 €	230000	installaties 10 jaar (NMG IN 2005)	(leeg)	74.22	Verwerving van overig materieel
423.653 €	738100	vrijstelling BV onderzoekers DO	(leeg)	49.42	Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen: toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen
530.589 €	240000	Meubilair 10 jaar (NMG in 2005)	(leeg)	74.22	Verwerving van overig materieel
610.484 €	736300	Lokale & regionale besturen	(leeg)	48.11	Inkomensoverdrachten van lokale overheden: van provincies en gemeenten
660.904 €	736400	Subsidies, toelage van de Europese Gemeenschap	(leeg)	39.30	Inkomensoverdrachten van het buitenland: van EU-instellingen
669.643 €	623000	Sociale abonnementen DO	(leeg)	11.12	Overige bezoldigingselementen
1.218.576 €	704200	Projectmatig wetenschap. onderzoek structureel	FDO-1FED2EA-IS	46.30	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid
1.281.414 €	700030	Specifieke lerarenopleiding (SLO)	FDO-1FED2EA-IS	46.30	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid
1.362.913 €	703000	Sociale toelagen	FDO-1FED2EA-IS	46.30	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid
1.457.239 €	702001	verkoop boeken	(leeg)	16.12	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan vzw's ten behoeve van gezinnen en aan gezinnen
1.552.926 €	150000	Investeringssubsidies	FDO-1FGD2BA-IS	66.11	investeringsbijdragen vd institutionele groep
1.912.989 €	221000	Gebouwen 33 jaar	(leeg)	72.00	
2.003.159 €	700010	BVL middelen (Aanmoedigingsfonds)	FDO-1FED2EA-IS	46.30	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid
2.049.202 €	420000	Schulden>1j vervallen binnen het jaar	(leeg)	91.30	Aflossingen van leningen met looptijd van meer dan één jaar: Aflossingen van de schuld in euro
2.485.372 €	700500	HBO5 (VVO) _ (Bijkomende middelen HKO)	FDO-1FED2EA-IS	46.30	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid
3.213.526 €	700020	Academiseringsmiddelen (AOM)	FDO-1FED2EA-IS	46.30	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid
3.870.746 €	620100	VKG ATP Vast	(leeg)	11.12	Overige bezoldigingselementen
4.114.771 €	701000	Inschrijvings- & examengelden	(leeg)	16.12	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan vzw's ten behoeve van gezinnen en aan gezinnen
5.479.333 €	621000	PB_ATP Vast	(leeg)	11.20	Sociale bijdragen ten laste van de werkgevers, afgedragen aan instellingen of fondsen
9.963.112 €	610101	Onderhoud en herstelling GEBOUWEN	(leeg)	12.11	Algemene werkingskosten
38.360.922 €	620000	ATP Vast	(leeg)	11.11	Bezoldigingen volgens weddeschalen
43.189.325 €	700000	Werkingsuitkeringen	FDO-1FED2EA-IS	46.30	Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid

	Naam	Voornaam	Mandaat
Leden College van Bestuur	DE SCHUTTER	Bart Raymonda (vanaf 19.09.2022)	Voorzitter
	VERDYCK		
	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 DAVIDTS	Pim Justine (vanaf 01.10.2022)	Student
	OUELHADJ	Merjem (vanaf 17.05.2022)	Personeelsvertegenwoordiger
Ander e	MEEUS	Ann	Secretaris
	VAN LINDT	Karla (vanaf 01.10.2019)	Regeringscommissaris

	Naam	Voornaam	Mandaat
Leden Raad van Toezicht	DE SCHUTTER	Bart	Voorzitter (tot 18.09.2022)
	VERDYCK	Raymonda	Gemeenschapsonderwijs en voorzitter (vanaf 19.09.2022)
	WAEYENBERG	Jurgen	Gemeenschapsonderwijs
	VERVOORT	Steven	VGC
	PAUWELS	Caroline	VUB
	PERSOONS	Ans	Stad Brussel
	COOLS	Walentina	OVSF
	COPPEN	Helga	SEC-milieus
	DE TENDER	Jean-Philippe	SEC-milieus
	ENGELIN	Raymond	SEC-milieus
	GENNEZ	Caroline	SEC-milieus
	HALLILOU	Hassan	SEC-milieus
	KOPPEN	Jimmy	SEC-milieus
	LEDURE	Gilles	SEC-milieus
	TIEBOUT	Elke	SEC-milieus
	VAN CAUWENBERGE	Paul	SEC-milieus
	HALLOT	Maud	Vert. personeel (Kiescollege 1) - KCB
	MEEUS	Carine	Vert. personeel (Kiescollege 1) - MM
	OUELHADJ	Merjem	Vert. personeel (Kiescollege 2) - GDT
	VERSCHUERE	Aldo	Vert. personeel (Kiescollege 2) - MM
	WAEGEMANS	Matthias	Vert. personeel (Kiescollege 2) - MM
	WASTIJN	Bert	Vert. personeel (Kiescollege 2) - MM
	DE WINNE	Jan	Vert. personeel (Kiescollege 3) - KCB
	TINDEMANS	Klaas	Vert. personeel (Kiescollege 3) - RITCS
	ROEDER	Ine Warda (vanaf 01.10.2022)	Vert. studenten
	ELMASLOUHI		
	TOURNAEYE VAN CAMPENHOUT	Pim Rik (vanaf 01.10.2022)	Vert. studenten
Andere	CLUYDTS	Dennis	Algemeen directeur
	VAN LINT	Karla	Regeringscommissaris
	MEEUS	Ann	Secretaris