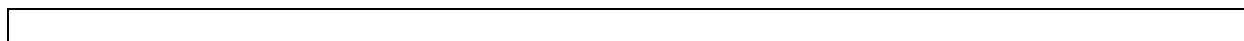




DE VLAAMSE MINISTER VAN ONDERWIJS, SPORT, DIERENWELZIEN EN VLAAMSE RAND

# NOTA AAN DE VLAAMSE REGERING

**Betref: VERVANGING BOEKHOUDBESLUIT EN BEGROTINGSBESLUIT  
HOGESCHOLEN**



## 1. SITUERING

### A. BELEIDSVELD/BELEIDSDOELSTELLING

Beleidsveld: Onderwijs & Vorming, Hoger Onderwijs

Beleidsdoelstelling: vervanging van

- Besluit van de Vlaamse Regering betreffende de algemene boekhouding, de jaarrekening en het rekeningstelsel voor de hogescholen van 21 december 2007, gewijzigd bij het besluit van de Vlaamse Regering van 9 november 2018
- Besluit van de Vlaamse Regering over de begroting en de personeelsformatie voor de hogescholen van 21 december 2007, gewijzigd bij Besluit van de Vlaamse Regering van 20 juni 2014

### B. VORIGE BESLISSINGEN EN ADVIEZEN

Het bijgaande voorontwerp van besluit werd aangepast aan het wetgevingstechnisch en taalkundig advies nr. 2024/179 en 2024/180 van 10 mei 2024.

## 2. INHOUD

### 1. Inleiding

Het rekeningstelsel van de hogescholen verankerd in het Besluit van de Vlaamse regering van 21 december 2007 betreffende de boekhouding, jaarrekening en het rekeningstelsel voor de hogescholen (BVR Boekhouding HS 21/12/2007) is geënt op het rekeningstelsel van grote vzw's. Aansluitend op het tot stand komen van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen heeft de wetgever in 2019 de boekhoudkundige uitvoeringsbesluiten voor vennootschappen,



vzw's en stichtingen gewijzigd, geüniformeerd en geïntegreerd. Dit resulteerde in een aangepast rekeningstelsel dat nog een vertaalslag moet krijgen in de rapporteringsrichtlijnen voor de hogescholen.

Het Regeringscommissariaat Hoger Onderwijs nam de nodige initiatieven om in navolging hiervan het BVR Boekhouding HS 21/12/2007 aan te passen. De door te voeren wijzigingen hebben betrekking op

- Het schema voor balans en resultatenrekening, de toelichting, de sociale balans, het rapporteringsjabloon voor de NBB
- Het Minimum Algemeen Rekeningstelsel
- De boekhoudregels.

In de schoot van het Regeringscommissariaat Hoger Onderwijs werd een gemengde werkgroep opgericht, met vertegenwoordigers van de hogescholen, het Rekenhof, het departement Financiën en Begroting, het Instituut van Bedrijfsrevisoren en het Regeringscommissariaat Hoger Onderwijs. De bevindingen van de werkgroep zijn verwerkt in voorliggend voorstel.

De boekhoudkundige rapportering van de hogescholen is gericht aan:

1. **De Vlaamse Regering conform de Codex Hoger Onderwijs (CHO IV.83)**  
In afwachting van de inwerkingtreding van het aangepaste BVR Boekhouding HS rapporteren de hogescholen conform het bestaande BVR Boekhouding HS 21/12/2007.
2. **De NBB conform het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen**  
Deze rapportering is enkel van toepassing op de gesubsidieerde vrije hogescholen (die een vzw-statuuut hebben). In afwachting van de inwerkingtreding van het nieuwe BVR Boekhouding HS rapporteren vzw-hogescholen volgens het bestaande BVR Boekhouding HS 21/12/2007, of volgens het vernieuwde standaardsjabloon dat ter beschikking wordt gesteld op de website NBB.
3. **De Vlaamse Regering conform de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën**  
De hogescholen rapporteren hierbij volgens het EMOE-sjabloon dat reeds is opgesteld overeenkomstig de nieuwe rapporteringslogica.

In voorliggende nieuwe rapporteringsregels worden voor deze rapporteringen deels dezelfde sjablonen gehanteerd, wat resulteert in administratieve vereenvoudiging.

Opdat in begroting en de jaarrekening eenzelfde rapporteringslogica zou kunnen worden aangehouden, moet eveneens het BVR van 21 december 2007 betreffende de begroting en de personeelsformatie voor de hogescholen in de Vlaamse Gemeenschap (BVR Begroting HS 21/12/2007) worden aangepast.

Na goedkeuring van het nieuw BVR Begroting HS en het nieuw BVR Boekhouding HS door de Vlaamse Regering stellen de hogescholen de begroting 2026 en jaarrekening 2026 op volgens de nieuwe rapporteringslogica.

## 2. Gewijzigd regelgevend kader

Het BVR Boekhouding HS 21/12/2007 is gestoeld op het toenmalig regelgevend kader voor grote vzw's.

WETGEVING OUD	INHOUD
<b>Algemeen</b>	
VZW-wet 27/06/1921, zoals gewijzigd in 2002, waardoor Wet 17/7/1975 met betrekking tot de boekhouding van ondernemingen van toepassing is voor grote en zeer grote vzw's	Art. 12 - 14: <b>schema Balans en</b>

////////////////////////////////////





recht leidt tot een aangepast MAR voor de hogescholen. Een aantal rekeningen die verouderde benamingen vermelden dienen eveneens te worden aangepast. De sectorspecifieke rekeningen en benamingen blijven in het nieuwe MAR behouden.

#### 4. EMOE-rapportering

De rapportering volgens het nieuw BVR Boekhouding HS verschilt in beperkte mate van de rapportering volgens de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën, met bijhorend MAR VO en de rapporteringstool EMOE. Dit uit zich o.a. in volgende rubrieken:

##### 1) Bestemde fondsen

MAR - BVR Boekhouding HS	MAR VO - EMOE
13 Bestemde fondsen	13 Reserves 130 Wettelijke reserve 131 Onbeschikbare reserves 132 Belastingvrije reserves 133 Beschikbare reserves 134 Bestemde fondsen

De bestemde fondsen, in de rapportering MAR vermeld onder rekening 13, worden in de MAR VO rapportering vermeld onder subrekening 134.

##### 2) Subsidies

Het hoger onderwijs boekt in de MAR-rapportering de werkingsuitkeringen als omzet (70 Omzet - 700 Werkingsuitkeringen). De MAR VO-rapportering voorziet een boeking als subsidie (74 Andere bedrijfsopbrengsten - 740 Bedrijfssubsidies en compenserende bedragen). Omwille van de breed ingeburgerde logica in het hoger onderwijs en omwille van de kosten die zouden gepaard gaan met een aanpassing van de MAR-logica blijft de bestaande logica behouden.

#### 5. Nieuw BVR Begroting HS

Documenten 2 en bijlagen bevatten een voorstel voor het nieuw BVR Begroting HS.

De doorgevoerde wijzigingen betreffen:

- Vereenvoudigingen in formuleringen
- Actualisaties van verwijzingen naar artikels
- Het schrappen van de berekeningswijze van de 80/20 ratio, die met ingang van 01/01/2020 in de CHO is geschrapt. De 80/20 ratio wordt door het regeringscommissariaat nog gehanteerd in de bevragsbestanden van de begroting en jaarrekening als een knipperlicht bij de beoordeling van de cijfers. De berekeningswijze wordt voortaan opgenomen in de begeleidende richtlijnen voor de begroting.

## 3. BESTUURLIJKE IMPACT

### A. BUDGETTAIRE IMPACT VOOR DE VLAAMSE OVERHEID

Voorliggend ontwerp van besluit heeft geen weerslag op de begroting van de Vlaamse Gemeenschap.

De Inspectie van Financiën verleende gunstig advies op 17 mei 2024.

Het akkoord van de minister van begroting werd verkregen op XXX

////////////////////////////////////

