

Voorontwerp van besluit van de Vlaamse Regering over de algemene boekhouding, de jaarrekening en het rekeningstelsel voor de hogescholen

Rechtsgronden

Dit besluit is gebaseerd op:

- de Codex Hoger Onderwijs van 11 oktober 2013, bekrachtigd bij het decreet van 20 december 2013, artikel IV.38, en artikel IV.83, § 2, eerste lid.

Vormvereisten

De volgende vormvereisten zijn vervuld:

- De Vlaamse minister, bevoegd voor het budgettair beleid, heeft zijn akkoord gegeven op 6 juni 2024.
- De Raad van State heeft advies 76.808/1 gegeven op 15 juli 2024, met toepassing van artikel 84, §1, eerste lid, 2^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973.

Motivering

Dit besluit is gebaseerd op de volgende motieven:

- Met dit besluit worden de boekhouding, de jaarrekening en het rekeningstelsel voor de hogescholen afgestemd op de boekhoudkundige uitvoeringsbesluiten voor vennootschappen, vzw's en stichtingen, en wordt de regelgeving vereenvoudigd.

Juridisch kader

Dit besluit sluit aan bij de volgende regelgeving:

- het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

Initiatiefnemer

Dit besluit wordt voorgesteld door de Vlaamse minister van Onderwijs, Sport, Dierenwelzijn en Vlaamse Rand.

Na beraadslaging,

DE VLAAMSE REGERING BESLUIT:

Artikel 1. In dit besluit wordt verstaan onder:

- 1° hogescholen: de hogescholen, vermeld in artikel II.3 van de Codex Hoger Onderwijs van 11 oktober 2013;
- 2° jaarrekening: de jaarrekening, vermeld in artikel IV.83, §1, tweede lid, 4°, van de Codex Hoger Onderwijs van 11 oktober 2013.

Art. 2. De hogescholen maken de jaarrekening op conform dit besluit.

Art. 3. De jaarrekening van een hogeschool omvat al de volgende elementen:

- 1° de balans;
- 2° de resultatenrekening;
- 3° de toelichting.

De documenten, vermeld in het eerste lid, vormen een geheel.

Het boekjaar begint op 1 januari en eindigt op 31 december van hetzelfde kalenderjaar. Het boekjaar valt samen met het begrotingsjaar.

Art. 4. De boekhoudprincipes en waarderingsregels, vermeld in boek 3, titel 1, hoofdstuk 1, 2 en 3, en boek 3, titel 3 van het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen zijn van overeenkomstige toepassing op de hogescholen.

Art. 5. De hogescholen stellen de jaarrekening op volgens het sjabloon dat is opgenomen in de bijlage 1 die bij dit besluit is gevoegd.

De hogescholen stellen de balans, resultatenrekening en resultaatverwerking op volgens de schema's in de bijlage 1 die bij dit besluit is gevoegd.

De hogescholen stellen de toelichting op volgens het schema van de toelichting, vermeld in artikel 42, §1, tweede lid, 4°, van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019.

Art. 6. De rekeningen worden ondergebracht in een passend rekeningenstelsel dat is opgemaakt volgens de eisen van de activiteiten van de hogeschool, en dat minimaal is ingedeeld volgens het rekeningstelsel dat is opgenomen in de bijlage 2 die bij dit besluit is gevoegd.

Art. 7. De inhoud van de volgende rubrieken van de balans wordt gedefinieerd op de volgende wijze:

- 1° VI. Voorraden en projecten in uitvoering. Onder de post VI.B. "Projecten in uitvoering" komt het overschot van de totale kosten ten opzichte van de totale opbrengsten voor onderzoeks- en dienstverleningscontracten van bepaalde duur waarbij niet jaarlijks gefactureerd wordt op het einde van het boekjaar;
- 2° IX. Schulden op ten hoogste één jaar. Onder de post IX.D. "Ontvangen vooruitbetalingen op projecten" komt het totale overschot van de totale opbrengsten ten opzichte van de totale kosten voor onderzoeks- en

dienstverleningscontracten van bepaalde duur waarbij niet jaarlijks gefactureerd wordt op het einde van het boekjaar.

Art. 8. In afwijking van artikel 4 gelden de volgende regels voor het boeken van onderzoeks- en dienstverleningscontracten van bepaalde duur waarbij niet jaarlijks gefactureerd wordt op het einde van het boekjaar:

- 1° het totale overschot aan kosten ten opzichte van opbrengsten wordt opgenomen onder de balanspost VI.B "Projecten in uitvoering". De verwerking in het resultaat verloopt via de post I.B "Waardewijzigingen projecten in uitvoering";
- 2° het totale overschot aan opbrengsten ten opzichte van kosten wordt opgenomen onder de balanspost IX.D "Ontvangen vooruitbetalingen op projecten". De verwerking in het resultaat verloopt via de post I.B "Waardewijzigingen projecten in uitvoering".

Art. 9. In afwijking van artikel 4 gelden de volgende regels voor het boeken van kapitaalsubsidies:

- 1° de balanspost VI. "Kapitaalsubsidies" omvat de kapitaalsubsidies die van overheidswege zijn verkregen voor investeringen in vaste activa;
- 2° de subsidies die worden aangewend voor de financiering van nieuwe investeringen worden geleidelijk afgeboekt via overboeking naar de post I.D "Lidgelden, schenkingen, legaten en subsidies", volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen op de vaste activa voor de verwerving waarvan ze zijn verkregen of, in voorkomend geval, ten bedrage van het saldo, bij realisatie of buitengebruikstelling van de vaste activa in kwestie;
- 3° als kapitaalsubsidies worden aangewend ter dekking van kapitaalaflossingen op eerder opgenomen investeringsleningen, worden ze toegerekend op de post IV.B "Niet-recurrente financiële opbrengsten";
- 4° als kapitaalsubsidies worden aangewend ter dekking van de interesten op eerder opgenomen investeringsleningen, worden ze toegerekend op de post IV.A.3 "Andere financiële opbrengsten".

Art. 10. In afwijking van artikel 4 worden de kosten voor onderzoek en ontwikkeling die een hogeschool genereert in het kader van haar normale decretale opdrachten van onderwijs, onderzoek en dienstverlening, niet opgenomen onder de immateriële vaste activa.

Art. 11. Het besluit van de Vlaamse Regering van 21 december 2007 betreffende de algemene boekhouding, de jaarrekening en het rekeningstelsel voor de hogescholen, gewijzigd bij het besluit van de Vlaamse Regering van 9 november 2018, wordt opgeheven.

Art. 12. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2026.

Art. 13. De Vlaamse minister, bevoegd voor onderwijs en vorming, is belast met de uitvoering van dit besluit.

Brussel, 19 juli 2024.

De minister-president van de Vlaamse Regering,

Jan JAMBON

De Vlaamse minister van Onderwijs, Sport, Dierenwelzijn en Vlaamse Rand,

Ben WEYTS