

**GOUVERNEMENTS DE COMMUNAUTE ET DE REGION
GEMEENSCHAPS- EN GEWESTREGERINGEN
GEMEINSCHAFTS- UND REGIONALREGIERUNGEN**

VLAAMSE GEMEENSCHAP — COMMUNAUTE FLAMANDE

MINISTERIE VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP

N. 97 — 2298

[S - C - 97/36095]

21 MEI 1997. — Besluit van de Vlaamse regering betreffende een geïntegreerde economische boekhouding en budgettaire rapportering voor de Vlaamse openbare instellingen

De Vlaamse regering,

Gelet op het decreet van 8 juli 1996 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 1996, inzonderheid op de artikelen 5 en 6;

Gelet op het akkoord van de Vlaamse minister bevoegd voor begroting, gegeven op 18 maart 1997;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid, gemotiveerd door de omstandigheid dat :

1° de Vlaamse overheid dringend geconsolideerde gegevens dient ter beschikking te stellen van de Nationale Bank van België voor de berekening van de financieringsbehoefte van de overheid in het kader van het convergentieplan en voor de beoordeling in het kader van de toetreding tot de EMU;

2° de rekeningen van de Vlaamse openbare instellingen daarin een onontbeerlijk element zijn aangezien zij een groot deel van de Vlaamse overheidsfinancien uitmaken;

3° dringend een eenvormig boekhoudkundig plan dient te worden opgelegd aan alle Vlaamse openbare instellingen om hogergenoemde consolidatie mogelijk te maken;

4° het dringend karakter tevens verantwoord wordt door het feit dat het nu invoeren van een boekhoudkundig plan betekent dat maar in het boekjaar 1998 kan gestart worden met de implementatie en dat dus ten vroegste op 15 maart 1999 geconsolideerde gegevens zullen ter beschikking zijn;

Gelet op het advies van de Raad van State, gegeven op 21 april 1997, met toepassing van artikel 84, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Op voorstel van de Vlaamse minister van Financiën, Begroting en Gezondheidsbeleid;

Na beraadslaging,

Besluit :

HOOFDSTUK I. — Definities en toepassingsgebied

Artikel 1. Voor de toepassing van dit besluit wordt onder Vlaamse openbare instellingen, hierna VOI's genoemd, verstaan : alle publiekrechtelijke instellingen die afhangen van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest die met toepassing van artikel 5 van het decreet van 8 juli 1996 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 1996 een geïntegreerde budgettaire en economische boekhouding dienen te voeren.

Art. 2. De VOI's, die ondernemingen zijn in de zin van artikel 1, 2° of 3° van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen, zijn enkel verplicht de bepalingen van dit besluit te volgen in hun rapportering aan de Vlaamse Gemeenschap.

Art. 3. In dit besluit wordt verstaan onder :

1° de jaarrekening : de balans, de resultatenrekening, de toelichting, de uitvoering van de begroting en de toelichting hierbij. Deze documenten vormen één integraal geheel.

2° een semestriële staat : balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting die de toestand weergeven op het einde van het eerste semester,

3° budgettaire rapportering : de uitvoering van de begroting en de toelichting hierbij;

4° de Vlaamse minister : de Vlaamse minister bevoegd voor financiën en begroting.

HOOFDSTUK II. — Bedrijfseconomisch luik

Afdeling 1. — Algemeenheden

Art. 4. Elke VOI voert een afzonderlijke, duidelijk van elkaar te onderscheiden, passende volledige boekhouding, rekening houdend met de aard en de omvang van haar activiteiten.

Deze boekhouding omvat alle verrichtingen, bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van welke aard ook.

Art. 5. Het boekjaar vangt aan op 1 januari en eindigt op 31 december.

Art. 6. Elke boekhouding wordt door middel van een stelsel van rekeningen gevoerd met inachtneming van de regels van dubbel boekhouden.

Alle verrichtingen worden zonder uitstel, getrouw, volledig en naar tijdsorde ingebracht in boekhoudkundige staten.

Het rekeningstelsel moet worden ingericht en genummerd overeenkomstig de minimum indeling van het rekeningstelsel, zoals weergegeven in bijlage I bij dit besluit. Hieruit vertrekkende kan de VOI dit rekeningstelsel in detail en naar eigen goeddunken verder uitbouwen, rekening houdend met de aard en de omvang van de activiteiten.

De rekeningen, opgenomen in de minimumindeling van het rekeningstelsel die voor een VOI inhoudelijk niet van toepassing zijn, hoeven niet in hun rekeningstelsel voor te komen.

Art. 7. De kosten en opbrengsten van de VOI's worden geboekt enerzijds op grond van hun aard en anderzijds analytisch, op grond van de kostenplaatsen waarop ze betrekking moeten hebben.

Dit analytische stelsel dient aangepast te zijn aan de aard en de omvang van de activiteiten van de VOI's. Het moet opgedeeld worden volgens per VOI gedefinieerde beleidsdomeinen die op hun beurt opgedeeld worden in verschillende relevante activiteiten. Als dit al uitgewerkt is, moet dit het voorwerp uitmaken van een specifieke toelichting te verstrekken bij de jaarrekening.

Art. 8. Elke boeking geschiedt aan de hand van een gedagtekend verantwoordingsstuk, waarnaar zij moet verwijzen.

Voor aan- en verkoopverrichtingen en dienstverlening in het klein waarvoor geen factuur vereist is, kan de boeking geschieden door middel van een dagelijkse, gezamenlijke inschrijving.

De verantwoordingsstukken worden methodisch opgeborgen en tien jaar bewaard, in origineel of in afschrift. Stukken die niet strekken tot bewijs jegens derden, worden drie jaar bewaard.

Voor diverse boekingen moet een intern verantwoordingsstuk worden opgemaakt.

Art. 9. Op het einde van elk semester verricht elke VOI omzichtig en te goeder trouw, de nodige opnemingen, verificaties, onderzoeken en waarderingen om de inventarisatie op te maken van alle bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van welke aard ook, die betrekking hebben op de activiteiten, alsook van het eigen vermogen. Een fysische inventaris van de voorraden moet minimaal op het einde van elk jaar plaatsvinden.

Nadat de rekeningen in overeenstemming zijn gebracht met de gegevens van de inventaris, worden ze op het einde van elk jaar samengevat en beschreven in een staat, zijnde jaarrekening.

Voor het einde van de maand september moeten de semestriële staten worden ingediend bij de Vlaamse minister.

Art. 10. De Vlaamse minister dient uiterlijk op 15 maart van het jaar volgend op het boekjaar in het bezit te zijn van de jaarrekening van de VOI's, goedgekeurd overeenkomstig hun oprichtingsdecreet of statuten, om een consolidatie mogelijk te maken van de bedrijfseconomische boekhoudingen en de uitvoeringen van de begroting van alle VOI's.

Het jaarverslag moet uiterlijk op 30 juni van het jaar volgend op het boekjaar bezorgd worden aan de Vlaamse minister.

De jaarrekening en het jaarverslag moeten binnen drie maanden na indiening bij de Vlaamse minister, kosteloos publiek ter inzage liggen op het ministerie van de Vlaamse Gemeenschap.

Art. 11. Iedere VOI is ertoe gehouden haar boekhoudkundige stukken gedurende 10 jaar te bewaren of te kunnen reproduceren.

Art. 12. Alle posten van de jaarrekening en de semestriële staten worden in duizenden Belgische franken uitgedrukt.

Art. 13. De jaarrekening en de semestriële staten moeten een getrouw beeld geven van het vermogen, de financiële positie, het resultaat en de rechten en verplichtingen van de VOI.

Art. 14. De jaarrekening en de semestriële staten worden opgesteld overeenkomstig de bepalingen van dit besluit. Wanneer de toepassing van de bepalingen van dit besluit niet volstaan om te voldoen aan het bepaalde in artikel 13, moeten aanvullende inlichtingen worden verstrekt in de toelichting.

Art. 15. Het rekeningstelsel van de VOI moet zodanig worden opgevat of aangepast dat de balans en de resultatenrekening zonder toevoeging of weglating voortvloeien uit de balans van de desbetreffende rekeningen, opgemaakt na het in overeenstemming brengen bedoeld in artikel 9, tweede lid.

De beginbalans van een boekjaar en/of semestriële staten, moeten onverminderd de toepassing van artikel 18, overeenstemmen met de eindbalans van het voorafgaande boekjaar, behalve in het geval bepaald in artikel 21 derde lid.

Art. 16. Compensatie tussen tegoeden en schulden, tussen rechten en verplichtingen en tussen kosten en opbrengsten is verboden.

Art. 17. De balans, de resultatenrekening en de toelichting worden opgesteld overeenkomstig de schema's opgenomen in de bijlagen bij dit besluit.

De toelichting bij de balans en resultatenrekening omvat :

- 1° een staat van de oprichtingskosten;
- 2° een staat van de immateriële vaste activa;
- 3° een staat van de materiële vaste activa;
- 4° een staat van de financiële vaste activa;
- 5° een staat van de geldbeleggingen;
- 6° een staat van de vorderingen;
- 7° een staat van de schulden;
- 8° een staat van de overlopende rekeningen;
- 9° een staat van de voorzieningen voorrisico's en kosten;
- 10° een staat van de financiële resultaten;
- 11° een staat van de uitzonderlijke resultaten;
- 12° een staat van de vaststaande toekomstige verplichtingen en verbintenissen;
- 13° een staat van de mogelijke schuldverplichtingen;
- 14° een sociale balans (volledig schema);
- 15° een staat van de pensioenverplichtingen;
- 16° een samenvatting van de waarderingsregels.

Voor wat betreft de sociale balans, bedoeld in het tweede lid, 14°, is het koninklijk besluit van 4 augustus 1996 betreffende de sociale balans van toepassing.

Art. 18. Kunnen actief- en passiefbestanddelen tot meer dan één rubriek of onderrubriek van de balans behoren, of opbrengsten dan wel kosten tot meer dan één rubriek of onderrubriek van de resultatenrekening, dan worden ze ingeschreven onder die post welke ten opzichte van de bepalingen van artikel 13 het meest is aangewezen.

Art. 19. De VOI mag in de toelichting de rubrieken en onderrubrieken die verplicht moeten worden vermeld, verder indelen.

Art. 20. De voorstelling van de jaarrekening en semestriële staten moet identiek zijn van het ene jaar of semester tot het andere. Ze wordt echter gewijzigd wanneer ze onder meer ten gevolge een belangrijke wijziging in de structuur van het vermogen, van de opbrengsten en van de kosten van de VOI, niet meer beantwoordt aan het voorschrift van artikel 13. Deze wijzigingen worden vermeld en verantwoord in de toelichting die behoort tot het boekjaar waarin ze werden ingevoerd.

Art. 21. De balans wordt opgesteld na toewijzing van het saldo van de resultatenrekening en van het overgedragen resultaat.

Bij elke rubriek en onderrubriek van de balans, resultatenrekening en toelichting, wordt het bedrag van de overeenkomstige post van het voorafgaande boekjaar vermeld.

Wanneer de bedragen van het boekjaar niet vergelijkbaar zijn met die van het voorafgaande boekjaar, mogen de bedragen van het voorafgaande boekjaar worden aangepast met het oog op hun vergelijkbaarheid. In dat geval worden deze aanpassingen, behalve indien zij onbelangrijk zijn, in de toelichting vermeld en onder verwijzing naar de betrokken rubrieken verklaard.

Art. 22. In de staat van vaststaande toekomstige verplichtingen en verbintenissen en de staat van mogelijke schuldverplichtingen, worden per soort deze elementen vermeld die niet in de balans voorkomen en die het vermogen, de financiële positie of het resultaat van de VOI aanmerkelijk kunnen beïnvloeden. Deze moeten bijgehouden worden in de orderrekeningen.

Belangrijke rechten en verplichtingen die niet kunnen worden gecijferd, worden tevens op passende wijze vermeld in deze toelichtingen.

Afdeling 2. — Waarderingsregels. — Algemeenheden

Art. 23. Elke VOI kan een aantal specifieke waarderingsregels bepalen om tegemoet te komen aan een aantal specifieke eigen kenmerken van haar activiteiten.

De specifieke waarderingsregels moeten eerst vooraf ter goedkeuring worden voorgelegd aan de Vlaams minister.

Deze specifieke regels worden samengevat in de waarderingsregels zoals bedoeld in artikel 17, tweede lid. Overeenkomstig hetgeen bepaald is in artikel 13 moet deze samenvatting voldoende nauwkeurig zijn, zodat inzicht wordt verkregen in de specifiek toegepaste waarderingsmethoden.

Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels wordt uitgegaan van een continue bedrijfsvoering door de VOI.

Art. 24. Als in uitzonderingsgevallen blijkt dat de toepassing van een in dit hoofdstuk bedoelde waarderingsregel niet leidt tot naleving van het bepaalde in artikel 13, moet daarvan worden afgeweken om te voldoen aan de in artikel 13 gestelde verplichting.

Dergelijke afwijking wordt in de toelichting vermeld en verantwoord. De geraamde invloed ervan op het vermogen, de financiële positie en het resultaat van de VOI wordt vermeld in de toelichting bij de balans en resultatenrekening over het boekjaar waarin de afwijkende waarderingsregel voor het eerst wordt toegepast.

Art. 25. Waarderingsregels bedoeld in artikel 23, eerste lid moeten van het ene boekjaar op het andere identiek blijven en stelselmatig worden toegepast.

Artikel 24, eerste en tweede lid, zijn ook hier van toepassing ingeval van wijziging.

Art. 26. Elk bestanddeel van de balans wordt afzonderlijk gewaardeerd. De afschrijvingen, waardeverminderingen en herwaarderingen zijn specifiek voor de activabestanddelen waarop ze betrekking hebben. Alle afschrijvingen worden lineair en pro-rata-temporis berekend.

De rubriek voorzieningen voor risico's en kosten op de passiefzijde van de balans worden geïndividualiseerd naar gelang van de risico's en kosten met dezelfde aard die ze moeten dekken.

Art. 27. De afschrijvingen, de waardeverminderingen en de voorzieningen voor risico's en kosten moeten stelselmatig worden gevormd overeenkomstig de in artikel 23 vastgelegde regels. Ze mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

Er moet rekening worden gehouden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen, ontstaan tijdens het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens vorige boekjaren, zelfs indien deze risico's, verliezen of ontwaardingen slechts gekend zijn tussen de balansdatum en de rapporteringsdatum naar de Vlaamse Gemeenschap.

Afdeling 3. — Specifieke waarderingsregels

Onderafdeling A. — Aanschaffingswaarde

Art. 28. Behoudens andersluidende bepalingen, worden de activa gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen onder aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

Als de initiële aanschaffingswaarde op basis van historische documenten niet meer achterhaald kan worden, dan wordt het actiefbestanddeel gewaardeerd op basis van een schattingsverslag, opgesteld door een erkend schattingskantoor of een daartoe bevoegd overheidsorgaan.

Onder aanschaffingswaarde wordt verstaan, hetzij de aanschaffingsprijs zoals bepaald in artikel 29, hetzij de vervaardigingsprijs zoals bepaald in artikel 30, hetzij de inbrengwaarde zoals bepaald in artikel 31.

Art. 29. De aanschaffingsprijs omvat, naast de aankoopprijs, de bijkomende kosten zoals nietterugbetaalbare belastingen en vervoerkosten.

De aanschaffingsprijs van een door ruil verkregen actiefbestanddeel is de marktwaarde van het (de) in ruil hiervoor overgedragen actiefbestanddeel (-delen); is deze waarde moeilijk vast te stellen, dan is de aanschaffingsprijs de marktwaarde van het door ruil verkregen actiefbestanddeel. Deze waarden worden geschat op de datum van de ruil.

Art. 30. De vervaardigingsprijs omvat naast de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen, de produktiekosten die rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toerekenbaar zijn.

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

Ingeval geen specifieke financiering werd aangegaan, dan wordt de rentevoet berekend op basis van de gewogen gemiddelde rentevoet van de uitstaande langetermijnschuld op het einde van het boekjaar. Deze geactiveerde intresten worden afgeschreven over de geschatte levensduur van het desbetreffende actief.

Art. 31. De inbrengwaarde stemt overeen met de bedongen waarde van de inbreng. In geval van bestemming voor of inbreng in een VOI moet onder inbrengwaarde worden verstaan, de waarde van de goederen bij de inbreng of de bestemming. De inbrengwaarde mag niet hoger zijn dan de prijs die op het ogenblik van de inbreng of de bestemming voor de aankoop van de betrokken goederen op de markt betaald zou moeten worden.

Onderafdeling B. — Oprichtingskosten

Art. 32. § 1. De opstartkosten worden slechts op het actief geboekt als ze betrekking hebben op opgelopen opstartkosten voorafgaand aan de inwerkingtreding van een nieuwe operatie en als er geen evidentie is van het feit dat ze niet terugverdiend zouden worden. Ze moeten rechtstreeks toewijsbaar zijn aan de nieuwe operatie.

Ze worden afgeschreven vanaf het ogenblik dat de faciliteit of het proces klaar is voor gebruik of inwerkingtreding. Ze worden over 5 jaar afgeschreven.

Wanneer tijdens de afschrijvingsperiode zou blijken dat er geen mogelijkheid tot recupereerbaarheid, is of de faciliteit of het proces waarop ze betrekking hadden, buiten werden is gesteld, dan wordt de resterende boekwaarde volledig afgeschreven.

§ 2. De emissiekosten bij de uitgifte van obligaties worden geactiveerd en afgeschreven over de looptijd van de lening

§ 3. De kosten die betrekking hebben op de herstructurering van een activiteit of legale entiteit (herstructureringskosten), worden ten laste van de resultatenrekening van het boekjaar genomen waarin ze werden opgelopen.

Onderafdeling C. — Immateriële Vaste Activa

Art. 33. § 1. De immateriële vaste activa hebben betrekking op :

- 1° Kosten van onderzoek en ontwikkelingskosten;
- 2° Patenten, licenties, know how, merken en andere soortgelijke rechten;
- 3° Computer-software kosten;
- 4° Rechten van films, televisie- en radioprogramma's.

§ 2. Kosten van onderzoek en ontwikkeling worden ten laste van de resultatenrekening van het boekjaar genomen waarin ze werden gemaakt.

§ 3. Patenten, licenties, know how, merken en andere soortgelijke rechten, aangekocht van derden worden geactiveerd voor hun aanschaffingswaarde voor zover deze hoger ligt dan 5 miljoen BF.

Ze worden afgeschreven over de contractuele periode (indien er een periode is vastgelegd), anders worden ze afgeschreven over hun geschatte levensduur, met een maximum van 5 jaar.

Wanneer ze intern werden ontwikkeld, worden de opgelopen kosten ten laste van de resultatenrekening gelegd.

§ 4. Voor kosten van computer-software is activering toegestaan maar wordt verplicht vanaf 100.000 BF per eenheid.

§ 5. Voor rechten van films, televisie- en radioprogramma's wordt verwezen naar de gangbare regels hieromtrent.

Onderafdeling D. — Materiële Vaste Activa

Art. 34. § 1. De materiële vaste activa betreffen de activa die eigendom zijn van de VOI en die duurzaam voor de bedrijfsuitoefening worden aangewend, alsmede andere zakelijke rechten, die de VOI bezit en duurzaam worden gebruikt voor de bedrijfsuitoefening wanneer vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald.

De materiële vaste activa omvatten :

- 1° terreinen en gebouwen;
- 2° installaties, machines en uitrusting,
- 3° meubilair en materiaal;
- 4° vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht;
- 5° werken van burgerlijke bouwkunde;
- 6° vaste activa in aanbouw, vooruitbetalingen en andere.

§ 2. De vervaardigingsprijs van eigen geproduceerde vaste activa omvat naast de kosten van de materialen en arbeid ook alle andere kosten die direct toerekenbaar zijn aan dit actief. Onrechtstreekse produktiekosten worden niet opgenomen in de vervaardigingsprijs.

§ 3. Kosten ten gevolge van verbetering en onderhoud van materiële vaste activa mogen geactiveerd worden op voorwaarde dat deze meer dan 50 % van de vervangingswaarde van het oorspronkelijk actief bedragen en deze kosten verondersteld worden :

- 1° de capaciteit te verhogen en/of
- 2° de technische mogelijkheden te verbeteren en/of
- 3° de oorspronkelijke geschatte levensduur te verlengen en/of
- 4° het actief in overeenstemming te brengen met veiligheidsvoorschriften en/of milieureglementeringen.

Courante onderhouds- en herstellingswerken worden volledig ten laste van de resultatenrekening genomen in het jaar dat ze werden uitgevoerd.

§ 4. Materiële vaste activa moeten op individuele basis minimaal vanaf 50 000 BF geactiveerd.

§ 5. Voor vruchtgebruik, erfdienstbaarheden en erfpacht wordt verwezen naar de gangbare boekhoudkundige verwerking hiervan.

§ 6. De afschrijvingen voor activa in leasing en de afschrijvingen voor de inrichting van gehuurde gebouwen worden gespreid over dezelfde duur als die welke worden toegepast voor een overeenkomstig materieel vast activum in eigendom.

§ 7. Volgende afschrijvingspercentages dienen toegepast te worden :

— gebouwen :	3 %
— initiële vaste inrichting van gebouwen :	5 %
— machines en installaties :	tussen 6.6 en 10 %
— meubilair :	tussen 6.6 en 10 %
— (rollend) materieel :	20 %
— computer-hardware :	33 %
— computer-meubilair :	tussen 20 en 33 %
— software :	33 %

Specifiek transportmateriaal (bussen, trams, treinen,...) wordt afgeschreven overeenkomstig de in die sector gebruikelijke afschrijvingspercentages. De VOI moet hierbij rekening houden met de intensiteit van het gebruik van deze materialen.

§ 8. Materiële vaste activa kunnen geherwaardeerd worden wanneer blijkt dat de marktwaarde op een duurzame wijze hoger zou liggen dan de boekwaarde. Deze correctie wordt geboekt tegenover de rubriek herwaarderingsmeerwaarden op de passiefzijde van de balans.

Deze herwaarderingsmeerwaarden worden afgeschreven over de resterende levensduur van het actiefbestanddeel rechtstreeks tegenover de initiële geboekte meerwaarde op de balans.

Bij een latere waardevermindering mag de herwaarderingsmeerwaarde worden afgeboekt tot beloop van het nog niet afgeschreven gedeelte van de meerwaarde.

Herwaarderingsmeerwaarden kunnen niet geïncorporeerd worden in het kapitaal of in de reserves.

§ 9. De aanschaffingskosten van kunstvoorwerpen, kunstpatrimonium, historische gebouwen, monumenten en dergelijke door VOI's waarvan het statutaire doel niets te maken heeft met het uitbaten van musea, het instandhouden van kunstpatrimonium, het verhandelen van deze activa e.d.m., worden niet geactiveerd maar direct ten laste van het resultaat genomen. Ze worden wel opgenomen in de staat van de activa Om de 4 jaar moet er een verslag opgemaakt worden door een erkend schattingskantoor of een daartoe bevoegd overheidsorgaan dat uitspraak doet over de staat van deze desbetreffende activa Voor deze specifieke activa die gevalueerd kunnen worden, zal er door een erkend schattingskantoor of een daartoe bevoegd overheidsorgaan een marktwaarde worden bepaald.

Deze activa worden wel opgenomen in de balans van de VOI wanneer de aanschaf van deze activa zich specifiek situeert binnen haar statutair doel. Deze activa worden dan bij aanschaf gevalueerd aan marktwaarde, te bepalen door een daartoe erkend schattingskantoor of een daartoe bevoegd overheidsorgaan. Tevens wordt door dit kantoor of orgaan de exploitatiewaarde bepaald.

Het verschil tussen aanschaffingswaarde en marktwaarde wordt geboekt tegenover een herwaarderingsmeerwaarde (eventueel negatief als de aanschaffingswaarde hoger zou liggen dan de marktwaarde). De exploitatiewaarde wordt overeenkomstig artikel 34, § 7, afgeschreven. Om de vier jaar worden de marktwaarde en de exploitatiewaarde opnieuw bepaald, en wordt de boekwaarde aan deze nieuwe marktwaarde aangepast tegenover een uitgedrukte herwaarderingsmeerwaarde op de passiefzijde van de balans. De afschrijvingsbasis wordt eveneens aangepast aan de nieuwe exploitatiewaarde. Deze activa waarvoor geen marktwaarde kan bekomen worden, worden niet opgenomen in de balans maar wel in de staat van de activa Om de 4 jaar moet er een verslag opgemaakt worden door een expert, die een uitspraak doet over de staat van deze desbetreffende activa

Kosten die gemaakt worden om deze activa te onderhouden en in stand te houden kunnen wel geactiveerd worden, en worden afgeschreven over de levensduur van het verrichte onderhoud.

Onderafdeling E. — Financiële Vaste Activa

Art. 35. § 1. De financiële vaste activa bevatten :

- 1° Deelnemingen en vorderingen op verbonden entiteiten;
- 2° Deelnemingen en vorderingen op entiteiten waarmee een deelnemingsverhouding bestaat;
- 3° Andere financiële activa

§ 2. De deelnemingen en vorderingen en andere financiële vaste activa worden slechts onder de rubriek financiële vaste activa geboekt, wanneer zij tot doel hebben een duurzame en specifieke band te scheppen met de andere entiteit of om de VOI in staat te stellen een invloed uit te oefenen op de oriëntatie van het beleid van deze entiteiten. Wanneer dit niet het geval is moeten zij beschouwd worden als geldbeleggingen.

§ 3. Alle deelnemingen worden bij aanschaf gevalueerd aan intrinsieke waarde. Wanneer bij aanschaffing de aanschaffingswaarde hoger ligt dan de intrinsieke waarde, dan wordt het verschil ten laste gelegd van de resultatenrekening in de rubriek waardeverminderingen op financiële vaste activa Wanneer de intrinsieke waarde bij aanschaf hoger zou liggen dan de aanschaffingswaarde, dan wordt dit verschil geboekt tegenover de rubriek herwaarderingsmeerwaarden.

De aanschaf van een deelneming in een beursgenoteerde onderneming wordt gevalueerd tegen de representatieve marktcoers die op de beurs of een andere gereguleerde financiële markt is waargenomen op het ogenblik van de aanschaffing.

Wanneer zich een permanente ontwaarding voordoet die economisch verantwoord is, dan wordt deze geboekt tegenover de rubriek waardevermindering op financiële vaste activa

§ 4. De bijkomende kosten m.b.t. de aanschaffing van financiële vaste activa worden direct ten laste van de resultatenrekening genomen.

§ 5. De vastrentende effecten die eventueel onder de financiële vaste activa kunnen geclassificeerd worden, worden geboekt aan aanschaffingswaarde. Het verschil tussen aanschaffingswaarde en terugbetalingswaarde wordt pro rata temporis voor de resterende looptijd van de effecten in resultaat genomen als bestanddeel van de renteopbrengst van deze effecten en, naar gelang van het geval, toegevoegd aan of afgetrokken van de aanschaffingswaarde van de effecten.

§ 6. De vastrentende effecten die niet als financiële vaste activa kunnen beschouwd worden, worden geboekt onder de rubriek geldbeleggingen.

Onderafdeling F. — Vorderingen op meer dan een jaar

Art. 36. Bij de vorderingen die betaalbaar zijn in termijnen en waarbij de intrest of het lastenpercentage gedurende de gehele contractduur wordt toegepast op het oorspronkelijke bedrag van de financiering of lening, worden de respectieve bedragen van de gelopen rente en lastenpercentage (die in het resultaat moeten worden opgenomen) en van de niet gelopen rente en lastenpercentage (die overgedragen moeten worden naar een volgend boekjaar) bepaald door toepassing van de reële rente op het bij het begin van elke periode uitstaande saldo : deze reële rente wordt berekend met inachtneming van de spreiding en de periodiciteit van de betalingen.

Onderafdeling G. — Voorraden

Art. 37. § 1. De grond- en hulpstoffen en handelsgoederen worden gewaardeerd aan aanschaffingswaarde volgens het FIFO principe. Ze worden gewaardeerd Aan marktwaarde als die op balansdatum lager zou zijn. De waardering aan de lagere marktwaarde mag niet worden gehandhaafd als achteraf de marktwaarde hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd.

§ 2. Goederen in bewerking en gereed product worden gewaardeerd aan vervaardigingsprijs of aan marktwaarde als deze op balansdatum lager zou zijn. De vervaardigingsprijs omvat enkel de directe kosten.

§ 3. Voor de voorraadgoederen die verhandeld worden in een vreemde munt, moeten voor de kostmarktwaardevergelijking, de historische kosten in de vreemde munt vergeleken worden met de marktwaarde in vreemde munt.

§ 4. Aanvullende waardeverminderingen worden geboekt om rekening te houden hetzij met de evolutie van realisatie of marktwaarde, hetzij met risico's inherent aan de aard van de betrokken producten of van de gevoerde activiteit.

Voorraden waarop een gebruiksvervaldag staat, worden volledig afgewaardeerd als de vervaldag bereikt is.

§ 5. Strategische wisselstukken die aangehouden worden om het risico van machinebreuk te minimaliseren, worden enkel afgewaardeerd als ze niet meer gebruikt kunnen worden.

Wanneer ze verkocht worden, worden ze opgewaardeerd in die mate dat hun boekwaarde niet hoger is dan de vermoedelijke realisatiewaarde.

Art. 38. Goederen in bewerking en bestellingen in uitvoering dienen gewaardeerd te worden aan vervaardigingsprijs en omvatten enkel de directe kosten. De eventuele winst wordt pas zichtbaar na volledige uitvoering van de bestelling.

Waardeverminderingen worden geboekt als blijkt dat de vervaardigingsprijs, vermeerderd met het geraamde bedrag van de nog te maken directe kosten, hoger is dan de bedongen netto verkoopprijs, of hoger is dan de gemiddelde netto verkoopprijs van het afgelopen jaar als de netto verkoopprijs nog niet bedongen is.

Onderafdeling H. — Vorderingen op ten hoogste één jaar

Art. 39. § 1. Voor de rubriek handelsvorderingen worden er twee categorieën van voorzieningen voor oninvorderbare vorderingen aangelegd :

1° een specifieke voorziening op basis van individuele identificatie;

2° een algemene voorziening.

§ 2. Als geen historische waardeverminderingpercentages voorhanden zijn, dan wordt gedurende de eerste vijf jaar vanaf de inwerkingtreding van dit besluit, de algemene voorziening voor dubieuze debiteuren als volgt berekend :

(totale handelsvorderingen ouder dan één jaar aan 50 %)

+ (totale handelsvorderingen ouder dan twee jaar aan 100 %)

Vorderingen op staatsinstellingen en soortgelijke worden voor deze berekening niet meegerekend.

Als historische waardeverminderingpercentages voorhanden zijn, wordt de algemene voorziening voor dubieuze debiteuren als volgt berekend :

het gewogen gemiddelde waardeverminderingpercentage van de laatste drie jaar vermenigvuldigd met (totale handelsvorderingen - handelsvorderingen op de staat of andere Vlaamse overheidsinstellingen - algemene voorziening voor dubieuze debiteuren verleden jaar - specifieke voorziening voor dubieuze debiteuren op het einde van het jaar)

Onderafdeling I. — Geldbeleggingen en liquide middelen

Art. 40. § 1. Onder geldbeleggingen worden alle financiële activa opgenomen die niet beantwoorden aan de voorwaarden gesteld in onderafdeling E.

§ 2. Alle geldbeleggingen worden gewaardeerd aan realisatiewaarde of marktwaarde indien voorhanden.

Alle veranderingen in de realisatiewaarde of marktwaarde worden geboekt via de resultatenrekening (andere financiële opbrengsten en/of-kosten).

§ 3. De financiële derivaten worden in de toelichting opgenomen en gewaardeerd aan marktwaarde.

Waardeschommelingen in de marktwaarden worden tot uitdrukking gebracht via de andere financiële kosten en/of opbrengsten tegenover de rekening niet- gerealiseerde winsten(verliezen) op financiële derivaten in de klasse overlopende rekeningen.

§ 4. Wanneer voor een financieel derivaat geen marktprijs wordt genoteerd, moet dit worden gewaardeerd tegen het voor afkoop of compensatie van het contract vereiste bedrag.

Onderafdeling J. — Eigen Vermogen

Art. 41. Onder eigen vermogen wordt verstaan de som van de volgende rubrieken : aanvangskapitaal, herwaarderingsmeerwaarden, reserves, overgedragen winsten (of verliezen) en het nog niet afgeschreven gedeelte van de dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke met betrekking tot investeringen en activiteiten die de duurtijd van één jaar overtreffen. Werkingsdotaties worden onmiddellijk ten laste gelegd van de resultatenrekening van het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

Onderafdeling K. — Voorzieningen voor risico's en kosten

Art. 42. § 1. Voorzieningen voor risico's en kosten omvatten :

- 1° Pensioenen en soortgelijke verplichtingen;
- 2° Grote herstellings- en onderhoudswerken;
- 3° Waardeverminderingen inzake handelsvorderingen;
- 4° Voorzieningen voor andere risico's en kosten;
- 5° Te voorziene waardeverminderingen op dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke.

§ 2. Duidelijk omschreven verliezen of kosten die slechts aan het licht komen na balansdatum maar voor de uitgifte van de jaarrekening, worden niet geboekt in de rubriek voorzieningen voor risico's en kosten maar vermeld in de toelichting. In het volgende boekjaar worden ze echter wel onder deze rubriek opgenomen als ze nog van toepassing zijn.

§ 3. Voorzieningen voor legale en extra-legale pensioenlasten moeten door de VOI geboekt worden voor dat gedeelte waarvoor de VOI juridisch zelf zal moeten instaan. Indien deze verplichting verzekerd wordt bij een verkeringsinstelling, is de voorziening beperkt tot het gedeelte dat niet gedekt wordt door de verzekering. Deze pensioenverplichtingen die niet gedekt worden door een verrekening moeten overgedragen worden aan een pensioenfonds conform de Belgische wetgeving op de pensioenfondsen.

§ 4. De voorziening voor legale en extra-legale pensioenlasten in de bedrijfseconomische boekhouding van de VOI is gelijk aan de verdisconteerde waarde van het voordeel verworven tijdens de diensttijd tot op datum van afsluiting en gebaseerd op het geprojecteerd salaris verminderd met de activa in het pensioenfonds.

Afdeling 4. — Aanrekeningsregels bedrijfseconomische boekhouding

Art. 43. § 1. Voor wat de opbrengsten betreft, gelden de hierna volgende principes. Opbrengsten ten gevolge van de uitoefening van de soevereine macht van de overheid, waaronder belastingen heffingen en retributies, worden toegerekend aan het boekjaar op het ogenblik dat de onderliggende transactie of gebeurtenis heeft plaatsgevonden en de VOI is overgegaan tot een vraag tot invordering (incohiering). Nalatigheidsintresten worden pro rata temporis in resultaat opgenomen. Boeten worden in resultaat opgenomen op het ogenblik dat ze worden gevorderd.

§ 2. Opbrengsten ten gevolge van de uitoefening van de soevereine macht van de overheid, opgelegd door de ene overheidsinstelling en geïnd door een andere VOI : in dit geval is de opbrengst van de periode de som van de ontvangsten van de periode en de ontvangsten binnen de maand na afsluitdatum in die mate dat ze betrekking hebben op het afgesloten boekjaar.

§ 3. Onder opbrengsten uit eigen operaties worden begrepen, de verkoop van goederen en de verkoop van diensten.

De verkoop van goederen wordt erkend als alle significante risico's van eigendom werden overgedragen en de verkoopprijs bepaald kan worden. Aan deze criteria werd voldaan als de goederen werden verzonden FOB plaats van verzending of als de goederen FOB plaats van levering werden geleverd.

Opbrengsten uit de verkoop van diensten worden erkend als de dienst gepresteerd werd, een prijs bepaald kan worden en er geen belangrijke onzekerheden bestaan over eventuele nog op te lopen kosten gerelateerd aan het verstrekken van de dienst.

Wanneer meer dan één dienst wordt verstrekt voor één enkele prijs, dan worden inkomsten pro rata temporis over de contractuele periode gespreid.

In die gevallen echter waar de voltooiing van het finale gedeelte cruciaal is om aldus als gepresteerd te worden beschouwd, wordt de opbrengst pas erkend nadat het finale gedeelte gepresteerd werd.

§ 4. Werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke waarvan de verkrijging afhankelijk is gesteld van bepaalde voorwaarden, worden als opbrengsten erkend op het ogenblik dat de realisatie van deze voorwaarden zeer waarschijnlijk wordt geacht en ze opgeëist werden.

Als hun verkrijging onafhankelijk is gesteld van bepaalde voorwaarden, worden deze als opbrengsten in resultaat opgenomen op het ogenblik van de definitieve toekenning ervan.

Als de toekenning van de werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke gebeurt in het jaar voorafgaand aan het jaar waaraan ze gerelateerd zijn, zal de opbrengst pas in resultaat worden opgenomen in het jaar waaraan ze gerelateerd zijn.

Wanneer de werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke toegekend worden voor een activiteit waarvan de duurtijd langer is dan één jaar, moet de resultaatopname gespreid worden over de geschatte looptijd van de activiteit waarop ze betrekking heeft.

§ 5. Kapitaalsubsidies en investeringsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke, voor eigen investeringen worden in resultaat genomen volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen op de investeringen voor de verwerving waarvan ze werden verkregen. De tegenpost van deze boeking is de rubriek dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke als onderdeel van het eigen vermogen.

§ 6. Rentedotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke worden in resultaat genomen volgens hetzelfde ritme als de onderliggende rentelasten. De tegenpost van deze boeking is de rubriek dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke als onderdeel van het eigen vermogen.

§ 7. Investeringsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke die de overheidsinstelling slechts zal doorgeven aan andere publieke of private rechtspersonen dienen verwerkt te worden zoals gebeurt voor de werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke.

§ 8. De erkenning van de vordering m.b.t. de in § 4 tot § 7 vermelde dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke gebeurt op het ogenblik dat ze definitief toegekend werden, of op het ogenblik dat hun verkrijging zeer waarschijnlijk is, doordat de meest eraan gestelde voorwaarden voldaan werden, en dat ze opgedist.

Art. 44. Kosten worden in het algemeen erkend in de periode waarop ze betrekking hebben.

Alle dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke waarvan de verstrekking afhankelijk is gesteld van bepaalde voorwaarden, worden als kosten erkend op het ogenblik dat de realisatie van deze voorwaarden zeer waarschijnlijk wordt geacht en ze opgedist werden.

Als hun verstrekking onafhankelijk is gesteld van bepaalde voorwaarden, worden deze als kosten in recul opgenomen op het ogenblik van de definitieve toekenning ervan.

Als de toekenning van de dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke gebeurt in het jaar voorafgaand aan het jaar waaraan ze gerelateerd zijn, worden de kosten pas in resultaat worden opgenomen in het jaar waaraan ze gerelateerd zijn.

Wanneer de dotaties, subsidies, topdagen en soortgelijke toegekend worden voor een activiteit waarvan de duurtijd langer is dan één jaar, moet de resultaatsopname gespreid worden over de geschatte looptijd van de activiteit waarop ze betrekking heeft.

De erkenning van de schuld m.b.t. voormelde dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke gebeurt op het ogenblik dat ze definitief toegekend werden of op het ogenblik dat hun verstrekking zeer waarschijnlijk is, doordat de meeste eraan gestelde voorwaarden voldaan werden, en dat ze opgeëist werden.

Art. 45. Gerealiseerde verliezen en opbrengsten ten gevolge van de verkopen van activa worden erkend in de periode waarin de onderliggende transactie plaatsvond.

HOOFDSTUK III. — *Begrotingsluik*

Afdeling 1. — Algemeenheden

Art. 46. De begroting en de uitvoering van de begroting omvat een staat van alle ontvangsten en alle uitgaven van de VOI. Deze staat moet opgemaakt worden volgens het schema opgenomen in bijlage II bij dit besluit, dat gebaseerd is op de ESER-classificatie (schema van de herwerkte versie mei 1992).

Voor wat de budgettaire rapportering betreft, geldt het bepaalde in artikel 10 van dit besluit.

Art. 47. De uitvoering van de begroting vloeit voort uit de bedrijfseconomische boekhouding die in een koppeling met de desbetreffende ESER-code voorziet voor de boekingen die een budgettaire implicatie hebben. Deze koppeling moet consistent en controleerbaar zijn.

De toelichting bij de uitvoering van de begroting omvat een verklaring van de voornaamste budgetafwijkingen, de vastleggingsmachtiging en de aantekening hierop.

Art. 48. Het begrotingsjaar vangt aan op 1 januari en eindigt op 31 december.

Art. 49. Elke aanrekening op de begroting geschiedt aan de hand van een gedagtekend verantwoordingsstuk, waarnaar zij moet verwijzen.

Art. 50. Iedere VOI is gehouden de verantwoordingsstukken gedurende 10 jaar te bewaren of te kunnen reproduceren.

Art. 51. De posten van de begroting en de uitvoering van de begroting worden in duizenden Belgische franken uitgedrukt.

Afdeling 2. — Aanrekeningsregels

Art. 52. § 1. De algemene regel voor het registreren van de ontvangsten is het invorderingsrecht. Onder invorderingsrecht wordt verstaan, het recht dat de instelling heeft om geldsommen te innen die haar verschuldigd zijn. Wanneer de transactie zich niet voltrekt op basis van een invorderingsrecht, geldt het moment van betaling als aanrekeningsmoment.

§ 2. De werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en dergelijke dienen voor het geheel te worden geregistreerd als ontvangst op het moment dat het besluit getekend is en dit in het boekjaar waarop deze betrekking hebben. De registratie ervan staat dus los van de betaling.

§ 3. Kapitaalsubsidies en investeringsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke, voor eigen investeringen dienen als ontvangst te worden geboekt voor het bedrag en in het boekjaar dat ze effectief worden uitgekeerd.

§ 4. Investeringsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke, die de overheidsinstelling slechts zal doorgeven aan andere publieke of private rechtspersonen, dienen verwerkt te worden zoals gebeurt voor de werkingsdotaties.

§ 5. Rentedotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke, dienen als ontvangst te worden geboekt voor het bedrag en in het boekjaar dat ze effectief worden uitgekeerd.

§ 6. De overheidsinstelling dient de eigen gerealiseerde verkopen aan te rekenen in de periode waarop de datum van het opgemaakte document (factuur, incohieringsdocument,...) betrekking heeft.

§ 7. Ontvangsten ten gevolge de uitoefening van de soevereine macht van de overheid, waaronder belastingen, heffingen en retributies, worden geregistreerd op het moment van betaling.

Art. 53. § 1. Als algemeen aanrekeningsmoment geldt dat de uitgaven geboekt dienen te worden op basis van factuur en meer bepaald in die periode dienen te worden aangerekend waarop de factuurdatum betrekking heeft. Als de transactie zich niet voltrekt op basis van een factuur, geldt het moment van betaling als aanrekeningsmoment.

§ 2. De werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke dienen voor het geheel te worden geregistreerd als uitgaven op het moment dat het besluit getekend is en dit in het boekjaar waarop deze betrekking henen. De registratie staat dus los van de betaling ervan.

§ 3. Kapitaalsubsidies en investeringsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke, voor eigen investeringen dienen als uitgave te worden geboekt voor het bedrag en in het boekjaar dat ze effectief worden uitgekeerd.

§ 4. Investeringsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke die de overheidsinstelling slechts zal doorgeven aan andere publieke of private rechtspersonen dienen verwerkt te worden zoals gebeurt voor de werkingsdotaties.

§ 5. Rentedotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke dienen als uitgave te worden geboekt voor het bedrag en in het boekjaar dat ze effectief worden uitgekeerd.

§ 6. De aankopen dienen te worden aangerekend in het boekjaar waarop de factuurdatum betrekking heeft. Aankopen die niet resulteren in de ontvangst van een factuur dienen te worden geboekt als uitgave op het moment van betaling.

§ 7. De belastingen, lonen en sociale lasten worden slechts aangerekend op het moment van betaling. Er gebeurt dus geen aantekening bij het aanleggen van de voorzieningen in de bedrijfseconomische boekhouding. De voorzieningen voor de lonen van december (die slechts worden betaald in het volgende boekjaar), vakantiegeld, eindejaarspremies,... worden pas geboekt als uitgave op het moment dat zij effectief aan het personeel uitbetaald worden.

Art. 54. De aantekening op de vastleggingsmachtiging gebeurt op het ogenblik van het aangaan van de verbintenissen. Deze dient extra-comptabel opgevolgd en gerapporteerd te worden in de toelichting bij de uitvoering van de begroting zoals vermeld in artikel 47, tweede lid van dit besluit.

Art. 55. Het saldo van het jaar X dient expliciet naar voor te worden gebracht en overgedragen te worden naar het volgende boekjaar, namelijk als uitgave (overschot) op de ESER-code 03.2 van het als bijlage toegevoegde schema van de uitvoering van de begroting of als ontvangst (tekort) op de ESER-code 08.2. In het jaar X+1 dient dan het saldo van jaar X geboekt te worden als ontvangst (overschot) of als uitgave (tekort).

De overgedragen saldi van voorgaande boekjaren dienen als één bedrag te worden geboekt (overschotten en tekorten genot), terwijl het saldo van het desbetreffende jaar (inclusief de saldi op de begrotingen van vorige jaren) op het einde van het boekjaar op een aparte code wordt aangerekend. Hiervoor worden de volgende ESER-codes gebruikt :

UITGAVEN :

03.2 Verrekeningen met andere dienstjaren

03.2.1. Overgedragen tekort vorige boekjaren

03.2.2. Over te dragen overschot van het boekjaar

INKOMSTEN :

08.2 Verrekeningen met andere dienstjaren

08.2.1. Overgedragen overschot vorige boekjaren

08.2.2. Over te dragen tekort van het boekjaar

HOOFDSTUK IV. — Slotbepalingen

Art. 56. Voor wat niet geregeld werd in het bedrijfseconomische luik, is de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekening van de onderneming en haar uitvoeringsbesluiten integraal van toepassing.

Art. 57. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 1998. Op de daken van inwerkingtreding dient elke VOI te beschikken over een beginbalans volgens de bepalingen van dit besluit.

Art. 58. De Vlaamse minister, bevoegd voor financiën en begroting, is belast met de uitvoering van dit besluit.
Brussel, 21 mei 1997.

De minister-president van de Vlaamse regering,

L. VANDEN BRANDE

De Vlaamse minister van Financiën, Begroting, en Gezondheidsbeleid,

Mevr. W. DEMEESTER-DE MEYER

TRADUCTION

MINISTERE DE LA COMMUNAUTE FLAMANDE

F. 97 — 2298

[C — 97/36095]

21 MAI 1997. — Arrêté du Gouvernement flamand relatif à une comptabilité économique intégrée et au rapport budgétaire pour les organismes publics flamands

Le Gouvernement flamand,

Vu le décret du 8 juillet 1996 portant des dispositions d'accompagnement de l'ajustement du budget 1996, notamment les articles 5^e et 6;

Vu l'accord du Ministre flamand, chargé du budget, donné le 18 mars 1997;

Vu l'urgence, motivée par la circonstance selon laquelle :

1° l'autorité flamande est tenue de mettre d'urgence des données consolidées à la disposition de la Banque nationale de Belgique en vue du calcul du besoin de financement des autorités dans le cadre du plan de convergence et de l'évaluation dans le cadre de l'adhésion à l'UEM;

2° les comptes des organismes publics flamands constituent un élément indispensable de ces données consolidées puisqu'ils représentent une partie substantielle des finances publiques flamandes;

3° il faut d'urgence imposer un plan comptable uniforme pour l'ensemble des organismes publics flamands afin de permettre la consolidation précitée;

4° le caractère urgent est en outre justifié par le fait que si le plan comptable est instauré aujourd'hui, il ne pourra être mis en oeuvre qu'au cours de l'exercice 1998 et les données consolidées seront donc disponibles le 15 mars 1999 au plus tôt;

Vu l'avis du Conseil d'Etat, rendu le 21 avril 1997, en application de l'article 84, alinéa premier, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

Sur la proposition du Ministre flamand des Finances, du Budget et de la Politique de la Santé;

Après en avoir délibéré,

Arrête :

CHAPITRE Ier. — Définitions et champ d'application

Article 1^{er}. Au sens du présent arrêté, on entend par organismes publics flamands, ci-après dénommées "VOI" (OPF) : toutes les institutions de droit public qui relèvent de la Communauté flamande ou de la Région flamande et qui sont tenues, en application de l'article 5 du décret du 8 juillet 1996 portant des dispositions d'accompagnement de l'ajustement du budget 1996, de tenir une comptabilité économique et budgétaire intégrée.

Art. 2. Les VOI qui sont des entreprises au sens de l'article 1^{er}, 2^o ou 3^o de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, sont uniquement tenues de se conformer aux dispositions du présent arrêté pour ce qui concerne leur rapport fait à la Communauté flamande.

Art. 3. Au sens du présent arrêté, on entend par :

1^o les comptes annuels : le bilan, le compte de résultats, l'annexe, l'exécution du budget et son annexe. Ces documents forment un tout.

2^o un état semestriel : bilan, compte de résultats et exécution du budget, reflétant la situation à la fin du premier semestre;

3^o rapport budgétaire : l'exécution du budget et son annexe;

4^o le Ministre flamand : le Ministre flamand ayant les finances et le budget dans ses attributions.

CHAPITRE II. — *Volet concernant l'économie d'entreprise*

Section Ire. — Généralités

Art. 4. Chaque VOI tient une comptabilité intégrale, distincte, clairement identifiable, appropriée à la nature et à l'étendue de ses activités.

Cette comptabilité doit couvrir l'ensemble des opérations, avoirs, créances, dettes et engagements de toute nature.

Art. 5. L'exercice comptable débute le 1^{er} janvier et prend fin le 31 décembre.

Art. 6. Toute comptabilité est tenue selon un système de comptes et conformément aux règles usuelles de la comptabilité en partie double.

Toutes les opérations sont inscrites sans retard, de manière fidèle et complète et par ordre de dates dans des états comptables.

Le plan comptable doit être organisé et numéroté conformément au plan comptable minimum, tel que repris à l'annexe I au présent arrêté. Sur cette base, la VOI peut spécifier ce plan comptable en détail et à son gré, compte tenu de la nature et de l'étendue des activités.

Les comptes qui sont repris dans le plan comptable minimum mais qui ne s'appliquent pas quant au fond à une VOI, ne doivent pas figurer dans son plan comptable.

Art. 7. Les charges et produits des VOI sont inscrits d'une part en fonction de leur nature et d'autre part, sur la base des postes auxquels ils se rapportent.

Ce plan analytique doit être adapté à la nature et à l'étendue des activités des VOI. Il doit être subdivisé conformément aux domaines politiques définis par VOI qui sont à leur tour ventilés en fonction des différentes activités pertinentes. Si cette subdivision a déjà été mise au point, elle doit faire l'objet d'une annexe spécifique à joindre aux comptes annuels.

Art. 8. Toute écriture s'appuie sur une pièce justificative datée et porte un indice de référence à celle-ci.

Les ventes et achats et prestations au détail pour lesquelles l'établissement d'une facture n'est pas requis, peuvent faire l'objet d'inscriptions journalières globales.

Les pièces justificatives doivent être classées méthodiquement et conservées, en original ou en copie, durant dix ans. Ce délai est réduit à trois ans pour les pièces qui ne sont pas appelées à faire preuve à l'égard de tiers.

Pour les écritures diverses il faut établir une pièce justificative interne.

Art. 9. A la fin de chaque semestre, toute VOI procède avec bonne foi et prudence aux opérations de relève, de vérification, d'examen et d'évaluation nécessaires pour établir un inventaire complet de ses avoirs, créances, dettes et obligations de toute nature, relatifs à son activité, ainsi que des moyens propres. A la fin de chaque année au moins, il faut dresser un inventaire physique des stocks.

Après mise en concordance avec les données de l'inventaire, les comptes sont synthétisés dans un état descriptif constituant les comptes annuels.

Avant la fin du mois de septembre, les états semestriels doivent être déposés auprès du Ministre flamand.

Art. 10. Au plus tard le 15 mars de l'année suivant l'exercice comptable, le Ministre flamand doit être en possession des comptes annuels des VOI, approuvés conformément à leur décret d'établissement ou leurs statuts, afin de permettre une consolidation des comptabilités d'économie d'entreprise et de l'exécution du budget de toutes les VOI.

Le rapport annuel doit être fourni au Ministre flamand, au plus tard le 30 juin de l'année suivant l'exercice comptable.

Les comptes annuels et le rapport annuel doivent pouvoir être gratuitement consultés par le public au Ministère de la Communauté flamande, dans les trois mois suivant leur dépôt auprès du Ministre flamand.

Art. 11. Chaque VOI est tenue de conserver ou de pouvoir reproduire ses pièces comptables durant dix ans.

Art. 12. Tous les postes des comptes annuels et les états semestriels sont libellés en milliers de francs belges.

Art. 13. Les comptes annuels et les états semestriels doivent donner une image fidèle du patrimoine, de la position financière, des résultats et des droits et obligations des VOI.

Art. 14. Les comptes annuels et les états semestriels sont établis conformément aux dispositions du présent arrêté. Lorsque l'application des dispositions du présent arrêté ne suffit pas pour satisfaire au prescrit de l'article 13, les renseignements complémentaires doivent être fournis dans l'annexe.

Art. 15. Le plan comptable de la VOI doit être conçu ou ajusté de manière telle que le bilan et le compte de résultats procèdent, sans addition ou omission, de la balance des comptes concernés, établie après la mise en concordance visée à l'article 9, alinéa deux.

Le bilan initial d'un exercice comptable et/ou les états semestriels doivent, sans préjudice de l'application de l'article 18, correspondre au bilan de clôture de l'exercice précédent, hormis le cas visé à l'article 21, alinéa trois.

Art. 16. Toute compensation entre des avoirs et des dettes, entre des droits et des engagements, entre des charges et des produits est interdite.

Art. 17. Le bilan, le compte de résultats et l'annexe sont établis conformément aux schémas repris en annexe du présent arrêté.

L'annexe au bilan et au compte de résultats comprend :

- 1° un état des frais d'établissement;
- 2° un état des immobilisations incorporelles;
- 3° un état des immobilisations corporelles;
- 4° un état des immobilisations financières;
- 5° un état des placements;
- 6° un état des créances;
- 7° un état des dettes;
- 8° un état des comptes de régularisation;
- 9° un état des provisions pour risques et charges;
- 10° un état des résultats financiers;
- 11° un état des résultats exceptionnels;
- 12° un état des futurs obligations et engagements fixes;
- 13° un état des obligations de dette éventuelles;
- 14° un bilan social (schéma exhaustif)
- 15° un état des obligations de pension;
- 16° un résumé des règles d'évaluation.

Pour ce qui concerne le bilan social, visé à l'alinéa deux, 14°, l'arrêté royal du 4 août 1996 relatif au bilan social est d'application.

Art. 18. Lorsqu'un élément de l'actif ou du passif pourrait relever simultanément de plusieurs rubriques ou sous-rubriques du bilan ou lorsqu'un produit ou une charge pourrait relever simultanément de plusieurs rubriques ou sous-rubriques du compte de résultats, il est porté sous le poste le plus approprié eu égard au prescrit de l'article 13.

Art. 19. Dans l'annexe, la VOI a la faculté de subdiviser plus amplement les rubriques et sous-rubriques qui doivent être mentionnées obligatoirement.

Art. 20. La présentation des comptes annuels et des états semestriels doit être identique d'un exercice ou semestre à l'autre. Toutefois, elle est modifiée au cas où, notamment à la suite d'une modification importante de la structure du patrimoine, des produits et des charges de la VOI, elle ne répond plus au prescrit de l'article 13. Ces modifications sont mentionnées et justifiées dans l'annexe relative à l'exercice au cours duquel elles sont introduites.

Art. 21. Le bilan est établi après répartition du solde du compte de résultats et du résultat reporté.

Le bilan, le compte de résultats et l'annexe comportent pour chacune des rubriques et sous-rubriques l'indication du montant du poste correspondant de l'exercice précédent.

Lorsque les montants de l'exercice ne sont pas comparables avec ceux de l'exercice précédent, les montants de ce dernier exercice seront redressés aux seules fins de la comparabilité. Dans ce cas, ces adaptations, à moins qu'elles ne soient sans importance, sont mentionnées dans l'annexe et expliquées moyennant référence aux rubriques concernées.

Art. 22. L'état des futurs obligations et engagements fixes et l'état des éventuelles obligations de dette comporte, par type, les éléments qui ne figurent pas dans le bilan, et qui sont susceptibles d'influencer considérablement le patrimoine, la position financière ou le résultat de la VOI. Ces éléments doivent être inscrits dans les comptes d'ordre.

Des droits et obligations importants qui ne peuvent pas être chiffrés seront eux aussi mentionnés adéquatement dans ces annexes.

Section 2. — Règles d'évaluation. — Généralités

Art. 23. Toute VOI peut déterminer une série de règles d'évaluation spécifiques afin de rencontrer quelques caractéristiques spécifiques de ses activités.

Les règles d'évaluation spécifiques doivent être soumises à l'approbation préalable du Ministre flamand.

Ces règles spécifiques sont résumées dans les règles d'évaluation telles que visées à l'article 17, alinéa deux. Conformément au prescrit de l'article 13, ce résumé doit être suffisamment précis pour se faire une idée des méthodes d'évaluation spécifiques appliquées.

L'établissement et l'application des règles d'évaluation s'inspirent d'une gestion continue par la VOI.

Art. 24. Lorsque, dans des cas exceptionnels, il s'avère que l'application d'une règle d'évaluation visée dans le présent chapitre est contraire au prescrit de l'article 13, il convient d'y déroger afin de satisfaire à l'obligation définie à l'article 13.

Pareille dérogation doit être mentionnée et justifiée dans l'annexe. L'impact estimé sur le patrimoine, la position financière et le résultat de la VOI est mentionné dans l'annexe au bilan et au compte de résultats relatifs à l'exercice au cours duquel la règle d'évaluation dérogatoire fut appliquée pour la première fois.

Art. 25. Les règles d'évaluation visées à l'article 23, alinéa premier, doivent être identiques d'un exercice à l'autre et être appliquées systématiquement.

L'article 24, alinéas premier et deux, est également d'application en cas de modification.

Art. 26. Chaque élément du bilan fait l'objet d'une évaluation distincte. Les amortissements, les réductions de valeur et réévaluations sont spécifiques pour les éléments de l'actif auxquels ils se rapportent. Tous les amortissements sont calculés de manière linéaire et au prorata temporis.

La rubrique provisions pour risques et charges au passif du bilan est individualisée en fonction des risques et charges de même nature qu'elles sont appelées à couvrir.

Art. 27. Les amortissements, les réductions de valeur et les provisions pour risques et charges doivent être constitués systématiquement conformément aux règles définies à l'article 23. Ils ne peuvent dépendre du résultat de l'exercice.

Il convient de tenir compte de tous les risques prévisibles, des pertes éventuelles et des dépréciations qui ont pris naissance au cours de l'exercice auquel se rapportent les comptes annuels ou durant les exercices antérieurs, même si ces risques, pertes ou dépréciations ne sont connus qu'entre la date de clôture de l'exercice et la date du rapport fait à la Communauté flamande.

Section 3. — Règles d'évaluation spécifiques

Sous-section A. — Prix d'acquisition

Art. 28. Sauf disposition contraire, les éléments de l'actif sont évalués à leur prix d'acquisition et sont portés au bilan pour cette même valeur, déduction faite des amortissements et réductions de valeur y afférents.

Lorsque le prix d'acquisition initial ne peut plus être déterminé sur la base de documents historiques, l'élément de l'actif est évalué sur la base d'un rapport d'estimation, rédigé par un bureau d'évaluation agréé ou un organe public compétent à cette fin.

Par prix d'acquisition, il faut entendre, soit le prix d'acquisition défini à l'article 29, soit le prix d'acquisition défini à l'article 30, soit le prix d'apport défini à l'article 31.

Art. 29. Le prix d'acquisition comprend, outre le prix d'achat, les frais accessoires tels que les impôts non récupérables et les frais de transport.

Le prix d'acquisition d'un élément de l'actif obtenu par un échange correspond à la valeur de marché du ou des éléments de l'actif transférés en échange; si cette valeur est difficile à établir, le prix d'acquisition correspond à la valeur de marché de l'élément de l'actif obtenu par suite de l'échange. Ces valeurs sont estimées à la date de l'opération d'échange.

Art. 30. Le prix de revient des fabrications s'obtient en ajoutant au prix d'acquisition des matières premières, des biens de consommation et des fournitures, les coûts de fabrication directement imputables au produit ou au groupe de produits.

Les intérêts dus sur les moyens étrangers affectés au financement d'immobilisations corporelles et incorporelles doivent être intégrés dans leur prix d'acquisition, pour autant que ces intérêts se rapportent à la période précédant la mise en service de ces immobilisations.

A défaut de financement spécifique, le taux d'intérêt est calculé sur la base du taux d'intérêt moyen pondéré de la dette à long terme à la fin de l'exercice. Ces intérêts portés à l'actif sont amortis sur la durée de vie estimée des immobilisations en question.

Art. 31. Le prix d'apport correspond à la valeur conventionnelle des apports. En cas d'affectation à ou d'apport dans une VOI, il convient d'entendre par prix d'apport, la valeur des biens au moment de l'apport ou de l'affectation. Le prix d'apport ne peut dépasser le prix qui devrait être payé sur le marché pour l'achat des biens concernés au moment de l'apport ou de l'affectation.

Sous-section B. — Frais d'établissement

Art. 32. § 1^{er}. Les frais d'établissement ne sont portés à l'actif que s'ils se rapportent aux frais de lancement exposés avant la mise en état d'une nouvelle opération et pour autant qu'il ne soit pas établi qu'ils pourront être récupérés. Ils doivent être directement imputables à la nouvelle opération.

Ils sont amortis à partir du moment où la facilité ou le processus est prêt à l'utilisation ou à la mise en service. Ils sont amortis sur une période de 5 ans.

Lorsqu'il s'avère durant la période d'amortissement, qu'il n'existe aucune possibilité de récupération ou que la facilité ou le processus auxquels ils se rapportent est mis hors service, la valeur comptable résiduelle est entièrement amortie.

§ 2. Les frais d'émission d'obligations sont portés à l'actif et amortis sur toute la durée du prêt.

§ 3. Les frais qui se rapportent à la restructuration d'une activité ou d'une entité légale (frais de restructuration) sont portés au compte de résultats de l'exercice au cours duquel ils sont exposés.

Sous-section C. — Immobilisations incorporelles

Art. 33. § 1^{er}. Les immobilisations incorporelles comprennent :

1° les frais de recherche et de développement

2° les brevets, licences, le savoir-faire, les marques et autres droits analogues;

3° les frais dus au software informatique;

4° les droits de films, de programmes de radio et de télévision.

§ 2. Les frais de recherche et de développement sont portés au compte de résultats de l'exercice au cours duquel ils ont été exposés.

§ 3. Les brevets, licences, know-how, marques et autres droits analogues, acquis auprès de tiers, sont portés à l'actif pour leur prix d'acquisition pour autant que celui-ci dépasse 5 millions BEF.

Ils sont amortis sur la période contractuelle (lorsqu'une période a été fixée); sinon, ils sont amortis sur leur durée de vie estimée, compte tenu d'un maximum de 5 ans. Lorsqu'ils ont été développés au niveau interne, les frais encourus sont portés au compte de résultats.

§ 4. Les frais de software informatique peuvent être portés à l'actif mais doivent l'être à partir de 100.000 BEF par unité.

§ 5. Pour les droits de films, de programmes de télévision et de radio, il est fait référence aux règles usuelles en cette matière.

Sous-section D. — Immobilisations corporelles

Art. 34. § 1^{er}. Il convient d'entendre par immobilisations corporelles, les éléments de l'actif qui sont la propriété de la VOI et qui sont affectés de manière durable à l'exercice de l'activité, ainsi que d'autres droits réels qui sont en la possession de la VOI et qui sont affectés de manière durable à l'exercice de l'activité lorsque des indemnités ont été payées au début du contrat.

Les immobilisations corporelles comprennent :

- 1° les terrains et constructions;
- 2° les installations, machines et outillage;
- 3° le mobilier et matériel;
- 4° les immobilisations détenues en location-financement ou droits similaires
- 5° les travaux de génie civil;
- 6° les immobilisations en cours et acomptes versés sur immobilisations corporelles et autres;

§ 2. Le prix de revient des immobilisations produites par la VOI comprend, outre les frais des matériaux et du travail, tous autres frais qui sont directement imputables à cet actif. Des frais de production indirects ne sont pas repris dans le prix de revient des fabrications.

§ 3. Les frais dus à l'amélioration et à l'entretien des immobilisations corporelles peuvent être portés à l'actif à condition qu'ils représentent plus de 50 % de la valeur de remplacement de l'actif initial et que ces frais sont censés

- 1° augmenter la capacité et/ou
- 2° améliorer les possibilités techniques et/ou
- 3° prolonger la durée de vie initialement estimée et/ou

4° mettre l'actif en concordance avec les prescriptions de sécurité et/ou les réglementations en matière de protection de l'environnement.

Les travaux courants d'entretien et de réparation seront intégralement portés au compte de résultats pour l'année au cours de laquelle ils sont effectués.

§ 4. Les immobilisations corporelles doivent être portées à l'actif sur base individuelle à partir de 50.000 BEF minimum.

§ 5. Pour l'usufruit, les servitudes et conventions d'emphytéose, il est fait référence à l'inscription comptable usuelle.

§ 6. Les amortissements pour l'actif en location-financement et les amortissements pour l'aménagement des bâtiments loués sont échelonnés sur la même durée que celle appliquée pour une immobilisation corporelle correspondante en pleine propriété.

§ 7. Les pourcentages d'amortissement suivants doivent être appliqués :

— immeubles :	3 %
— aménagement fixe initial des immeubles :	5 %
— machines et installations :	de 6.6 à 10 %
— mobilier :	de 6.6 à 10 %
— (matériel (roulant)	20 %
— hardware	33 %
— mobilier informatique	de 20 à 33 %
— software	33 %

Le matériel spécifique de transport (bus, trams, trains,...) est amorti conformément aux taux d'amortissement usuels dans ce secteur. À cet égard, la VOI doit tenir compte de l'intensité d'utilisation de ce matériel.

§ 8. Les immobilisations corporelles peuvent être réévaluées lorsqu'il s'avère que la valeur de marché dépasse de manière durable la valeur d'inscription. Cette correction est portée au passif du bilan en regard de la rubrique plus-values de réévaluation.

Ces plus-values de réévaluation sont amorties sur la durée de vie restante de l'élément de l'actif, directement en regard de la plus-value initialement inscrite au bilan.

En cas de réduction de valeur ultérieure, la plus-value de réévaluation peut être passée aux pertes jusqu'à concurrence de la partie non encore amortie de la plus-value.

Les plus-values de réévaluation ne peuvent pas être intégrées dans le capital ou les réserves.

§ 9. Les frais d'acquisition d'objets d'art, de patrimoine artistique, d'immeubles historiques, de monuments etc. par les VOI dont l'objet statutaire n'a rien à voir avec l'exploitation de musées, la sauvegarde du patrimoine artistique, le négoce de ces immobilisations etc., ne sont pas portés à l'actif mais directement imputés au résultat. Ils sont toutefois repris dans l'état de l'actif. Tous les 4 ans, un bureau d'évaluation agréé ou un organe public compétent à cette fin, doit rédiger un rapport qui se prononce sur l'état des immobilisations en question. Pour cet actif spécifique pouvant faire l'objet d'une évaluation, un bureau d'évaluation agréé ou un organe public compétent à cette fin, déterminera une valeur de marché.

Ces immobilisations sont toutefois intégrées dans le bilan de la VOI lorsque leur acquisition s'inscrit spécifiquement dans son objet statutaire. Cet actif est alors évalué à sa valeur de marché au moment de l'acquisition, à déterminer par un bureau d'évaluation agréé à cette fin ou un organe public compétent. De plus, ce bureau ou organe déterminera la valeur d'exploitation.

La différence entre le prix d'acquisition et la valeur de marché est inscrite en regard de la plus-value de réévaluation (éventuellement en négatif, lorsque le prix d'acquisition dépasse la valeur de marché). La valeur d'exploitation est amortie conformément à l'article 34, § 7. Tous les quatre ans, la valeur de marché et la valeur d'exploitation sont ré-estimés, et la valeur d'inscription est adaptée à cette nouvelle valeur de marché, compensée par une plus-value de réévaluation exprimée au passif du bilan. La base d'amortissement est également adaptée à la nouvelle valeur d'exploitation. Ces immobilisations pour lesquelles on ne peut pas obtenir de valeur de marché, ne sont pas portées au bilan mais reprises dans l'état de l'actif. Tous les 4 ans, un expert doit rédiger un rapport, se prononçant sur la situation des immobilisations concernées.

Les frais exposés pour maintenir et entretenir ces immobilisations peuvent toutefois être portés à l'actif, et sont amortis sur la durée de vie de l'entretien effectué.

Sous-section E. — Immobilisations financières

Art. 35. § 1^{er}. Les immobilisations financières comprennent :

- 1° Participations et créances sur des entreprises liées
- 2° Participations et créances sur des entités avec lesquelles il existe un lien de participation;
- 3° Autres immobilisations financières

§ 2. Les participations et créances et autres immobilisations financières ne sont portées à la rubrique immobilisations financières que lorsqu'elles ont pour objet de créer un lien durable et spécifique avec l'autre entité ou de permettre à la VOI d'exercer une influence sur l'orientation de la politique menée par ces entités. Si tel n'est pas le cas, elles doivent être considérées comme des placements.

§ 3. Toutes les participations sont évaluées au moment de l'acquisition à leur valeur intrinsèque. Lorsque, au moment de l'acquisition, le prix d'acquisition dépasse la valeur intrinsèque, la différence est portée au compte de résultats sous la rubrique réductions de valeur sur immobilisations financières. Si, au moment de l'acquisition, la valeur intrinsèque dépasse le prix d'acquisition, cette différence est inscrite en regard de la rubrique plus-values de réévaluation.

L'acquisition d'une participation dans une entreprise cotée en bourse est évaluée au cours du marché représentatif observé en bourse ou sur un autre marché financier réglementé au moment de l'acquisition.

En cas de dépréciation permanente et économiquement justifiée, celle-ci est inscrite en regard de la rubrique réductions de valeur sur immobilisations financières.

§ 4. Les frais supplémentaires afférents à l'acquisition d'immobilisations financières est directement imputé au compte de résultats.

§ 5. Les titres à revenu fixe qui peuvent éventuellement être classés parmi les immobilisations financières sont inscrits à leur prix d'acquisition. La différence entre le prix d'acquisition et la valeur de remboursement est portée pro rata temporis au résultat pour la partie restante de la durée des titres, en tant qu'élément du produit d'intérêt de ces titres et, selon le cas, ajoutée à ou déduite du prix d'acquisition de ces titres.

§ 6. Les titres à revenu fixe qui ne peuvent pas être considérés comme des immobilisations financières, sont portés à la rubrique placements.

Sous-section F. — Créances à plus d'un an

Art. 36. Pour les créances qui sont payables par échéances et dont les intérêts ou le taux de chargement s'applique(nt) durant toute la durée du contrat sur le montant initial du financement ou du prêt, les montants respectifs des intérêts encourus et le taux de chargement (qui doivent être repris dans le résultat) ainsi que des intérêts non courus et du taux de chargement (qui doivent être reportés à un exercice suivant) sont déterminés par application des intérêts réels au solde en suspens au début de chaque période : ces intérêts réels sont calculés compte tenu de l'échelonnement et de la périodicité des paiements.

Sous-section G. — Stocks

Art. 37. § 1^{er}. Les matières premières, les fournitures et les marchandises sont évaluées au prix d'acquisition selon le principe FIFO. Ils sont évalués à la valeur du marché si celle-ci y est inférieure à la date de clôture de l'exercice. L'évaluation à la valeur du marché, moins élevée, ne peut pas être maintenue lorsque la valeur du marché s'avère ultérieurement supérieure à la valeur moins élevée pour laquelle ces stocks étaient portés.

§ 2. Les produits en cours de fabrication et les produits finis sont évalués au prix de revient ou à la valeur du marché si celle-ci s'avère inférieure à la date de clôture de l'exercice. Le prix de revient comprend uniquement les frais directs.

§ 3. Pour ce qui concerne les marchandises en stock, qui sont négociées en devises étrangères, il faut comparer, avant la comparaison entre le coût et la valeur de marché, les frais historiques exprimés dans la devise étrangère avec la valeur de marché en devise étrangère.

§ 4. Des réductions de valeurs complémentaires seront actées afin de tenir compte soit de l'évolution de la valeur de réalisation ou la valeur de marché, soit des aléas justifiés par la nature des avoirs en cause ou de l'activité exercée.

Les stocks portant une date-limite de consommation, sont intégralement dévalués dès que cette date est atteinte.

§ 5. Les pièces de rechange stratégiques qui sont maintenues en stock afin de minimiser le risque de bris de machine, ne seront dévaluées que lorsqu'elles seront devenues inutilisables.

En cas de vente de ces pièces, elles sont dévaluées dans la mesure où leur valeur comptable ne dépassé pas la valeur de réalisation présumée.

Art. 38. Les produits en cours de fabrication et les commandes en cours d'exécution doivent être évalués à leur prix de revient et comprennent uniquement les frais directs. Le bénéfice éventuel ne devient visible qu'après exécution complète de la commande.

Des réductions de valeur sont portées lorsqu'il s'avère que le prix de revient, majoré du montant estimé des frais directs y afférents qui doivent encore être exposés, dépasse, selon le cas, leur prix de vente net prévu au contrat ou le prix de vente net moyen de l'année écoulée lorsque le prix de vente net n'était pas encore prévu au contrat.

Sous-section H. — Créances à un an au plus

Art. 39. § 1^{er}. Pour la rubrique créances commerciales, deux catégories de provisions sont constituées pour les créances irrécouvrables :

- 1° une provision spécifique sur la base d'une identification individuelle;
- 2° une provision générale.

§ 2. A défaut de pourcentages historiques de réduction de valeur, la provision générale pour les débiteurs douteux est calculée comme suit au cours des cinq premières années suivant l'entrée en vigueur du présent arrêté :

- (créances commerciales totales de plus d'un an à 50 %)
+ (créances commerciales totales de plus de deux ans à 100 %)

Les créances sur des institutions publiques et similaires ne sont pas prises en compte pour ce calcul.

Lorsque des pourcentages historiques de réduction de valeur sont disponibles, la provision générale pour débiteurs douteux est calculée comme suit :

le pourcentage moyen pondéré de réduction de valeur des trois dernières années, multiplié par (le total des créances commerciales - créances commerciales sur l'Etat ou autres organismes publics flamands - provision générale pour débiteurs douteux de l'année passé - provision spécifique pour débiteurs douteux à la fin de l'année)

Sous-section I. — Placements de trésorerie et liquidités

Art. 40. § 1^{er}. Les placements de trésorerie comprennent toutes les immobilisations financières qui ne répondent pas aux conditions fixées à la sous-section E.

§ 2. Tous les placements de trésorerie sont évalués à leur valeur de réalisation ou à leur valeur de marché, si disponible.

Toute modification de la valeur de réalisation ou de marché est portée au compte de résultats (autres produits et/ou charges financiers).

§ 3. Les dérivés financiers sont repris dans l'annexe et évalués à leur valeur de marché.

Les fluctuations de la valeur de marché sont exprimées par le biais des autres charges et/ou produits financiers en regard du compte bénéfices non réalisés (pertes) sur les dérivés financiers de la classe comptes de régularisation.

§ 4. Lorsqu'aucun prix de marché n'est noté pour un dérivé financier, le dérivé doit être évalué au montant requis pour le rachat ou la compensation du contrat.

Sous-section J. — Fonds propres

Art. 41. Il convient d'entendre par moyens propres, la somme des rubriques suivantes : capital initial, plus-values de réévaluation, réserves, bénéfices (ou pertes) reportés et la partie non encore amortie des dotations, subsides, subventions et analogues concernant les investissements et activités dépassant la durée d'un an. Les dotations de fonctionnement sont immédiatement portées au compte de résultats de l'exercice auquel elles se rapportent.

Sous-section K. — Provisions pour risques et charges

Art. 42. § 1^{er}. Les provisions pour risques et charges comprennent :

- 1° Les pensions et obligations analogues;
- 2° Grands travaux de réparation et d'entretien;
- 3° Réductions de valeur en matière de créances commerciales;
- 4° Provisions pour autres risques et charges;
- 5° Réductions de valeur à prévoir sur dotations, subsides, subventions et similaires.

§ 2. Des pertes ou charges clairement définies qui n'apparaissent qu'après la date de clôture de l'exercice mais avant l'émission des comptes annuels, ne sont pas portées à la rubrique provisions pour risques et charges mais reprises dans l'annexe. L'exercice suivant, elles seront toutefois reprises dans cette rubrique pour autant qu'elles soient encore d'application.

§ 3. Les provisions pour charges de pension légale et extralégale doivent être inscrites par la VOI pour ce qui concerne la partie qui relève de la responsabilité juridique de la VOI. Si cette obligation est assurée auprès d'un organisme assureur, la provision est limitée à la partie qui n'est pas couverte par l'assurance. Ces obligations de pension qui ne sont pas couvertes par une assurance doivent être transférées à un fonds de pension, conformément à la législation belge relative aux fonds de pension.

§ 4. La provision pour charges de pensions légales et extralégales dans la comptabilité d'économie d'entreprise de la VOI correspond à la valeur escomptée de l'avantage acquis durant la période de service jusqu'à la date de clôture et basée sur le salaire projeté, sous déduction de l'actif du fonds de pension.

Section 4. — Règles d'imputation comptabilité d'économie d'entreprise

Art. 43. § 1^{er}. Les produits relèvent des principes énoncés ci-après. Les produits découlant de l'exercice du pouvoir souverain de l'autorité, parmi lesquels les impôts, prélèvements et rétributions, sont imputés à l'exercice dès que la transaction ou l'événement sous-jacent a eu lieu et que la VOI a procédé à une demande de recouvrement (enrôlement). Les intérêts de retard sont portés au résultat pro rata temporis. Les amendes sont portées au résultat au moment de leur recouvrement.

§ 2. Les produits découlant de l'exercice du pouvoir souverain de l'autorité, imposés par une institution publique et perçus par une autre VOI : dans ce cas, le produit de la période correspond à la somme des recettes de la période en question et des recettes dans le mois suivant la date de clôture dans la mesure où elles se rapportent à l'exercice clôturé.

§ 3. Les produits d'opérations propres comprennent la vente de marchandises et la vente de services.

La vente de marchandises est reconnue lorsque tous les risques significatifs de propriété ont été transférés et que le prix de vente peut être fixé. Ces critères sont remplis lorsque les marchandises ont été expédiées FOB lieu de destination ou que les marchandises ont été livrées FOB lieu de destination.

Les produits de la vente de services sont reconnus dès que le service a été fourni, qu'un prix peut être déterminé et qu'il n'existe plus d'incertitudes importantes quant à des frais ultérieurs éventuels liés à la prestation du service.

Lorsque plusieurs services sont fournis pour un seul et même prix, les recettes sont échelonnées pro rata temporis sur la période contractuelle.

Au cas où l'achèvement de la partie finale est cruciale pour que le service puisse être considéré comme presté, le produit ne sera reconnu qu'après prestation de la partie finale.

§ 4. Les dotations, subsides, subventions de fonctionnement et autres dont l'obtention est subordonnée à certaines conditions, sont reconnus comme des produits dès que la réalisation de ces conditions est censée très probable et qu'ils ont été réclamés.

Lorsque leur obtention est soumise à certaines conditions, ils seront portés au résultat à titre de produits au moment de leur octroi définitif.

Lorsque l'octroi de dotations, subsides, subventions de fonctionnement et autres intervient dans l'année précédant celle à laquelle ils se rapportent, le produit ne sera porté au résultat qu'au cours de l'année à laquelle ils se rapportent.

Lorsque des dotations, subsides, subventions de fonctionnement et autres sont accordés pour une activité d'une durée supérieure à un an, l'inscription au résultat doit s'échelonner sur la durée estimée de l'activité à laquelle ils se rapportent.

§ 5. Des subsides de capital et dotations, subsides et subventions d'investissement et similaires, afférents aux investissements propres, sont portés au résultat au même rythme que les amortissements sur les investissements y afférents. La contre-passation se fait à la rubrique dotations, subsides, subventions et similaires comme partie du patrimoine propre.

§ 6. Les dotations, subsides, subventions d'intérêt et similaires sont portés au résultat selon le même rythme que les charges d'intérêt y afférentes. La contre-passation se fait à la rubrique dotations, subsides, subventions et similaires comme partie du patrimoine propre.

§ 7. Les dotations, subsides, subventions d'investissement et similaires que l'institution publique transférera simplement à d'autres personnes morales de droit public ou privé doivent être inscrits selon les mêmes modalités que les dotations, subsides, subventions de fonctionnement et similaires.

§ 8. La reconnaissance de la créance afférente aux dotations, subsides, subventions et similaires, visés aux §§ 4 à 7, se fait au moment de leur octroi définitif ou au moment où leur obtention s'avère très probable, vu que la majeure partie des conditions fixées sont réunies et qu'ils ont été réclamés.

Art. 44. Les charges sont généralement reconnues pour la période à laquelle elles se rapportent.

Les dotations, subsides, subventions et similaires dont l'obtention est subordonnée à certaines conditions, sont reconnus comme des charges dès que la réalisation de ces conditions est censée très probable et qu'ils ont été réclamés.

Lorsque leur obtention est soumise à certaines conditions, ils seront portés au résultat à titre de charges au moment de leur octroi définitif.

Lorsque l'octroi de dotations, subsides, subventions et similaires intervient dans l'année précédant celle à laquelle ils se rapportent, les charges ne seront portées au résultat qu'au cours de l'année à laquelle ils se rapportent.

Lorsque les dotations, subsides, subventions et similaires sont accordés pour une activité d'une durée supérieure à un an, l'inscription au résultat doit s'échelonner sur la durée estimée de l'activité à laquelle ils se rapportent.

La reconnaissance de la dette afférente aux dotations, subsides, subventions et similaires se fait au moment de leur octroi définitif ou au moment où leur obtention s'avère très probable, vu que la majeure partie des conditions fixées sont réunies et qu'ils ont été réclamés.

Art. 45. Les produits et charges réalisés par suite de la vente d'éléments de l'actif sont reconnus au cours de la période où la transaction en question a eu lieu.

CHAPITRE III. — *Volet budgétaire*

Section Ire. — Généralités

Art. 46. Le budget et l'exécution du budget comportent un état de toutes les recettes et dépenses de la VOI. Cet état doit être établi conformément au schéma repris en annexe II du présent arrêté, qui est basé sur la classification SEC (schéma de la version retravaillée mai 1992).

Pour ce qui concerne le rapport budgétaire, les dispositions visées à l'article 10 du présent arrêté sont d'application.

Art. 47. L'exécution du budget découle de la comptabilité d'économie d'entreprise qui prévoit une liaison avec le code SEC concerné pour les écritures qui ont une implication budgétaire. Cette liaison doit être cohérente et contrôlable.

L'annexe de l'exécution du budget comprend une explication des principales dérogations budgétaires, l'autorisation d'engagement et l'imputation au budget.

Art. 48. L'année budgétaire prend effet le 1^{er} janvier et prend fin le 31 décembre.

Art. 49. Toute imputation au budget se fait sur la base d'une pièce justificative datée, à laquelle elle doit faire référence.

Art. 50. Chaque VOI est tenue de conserver ou de pouvoir reproduire les pièces justificatives durant 10 ans.

Art. 51. Les postes du budget et l'exécution du budget sont exprimés en milliers de francs belges.

Section 2. — Règles d'imputation

Art. 52. § 1^{er}. La règle générale pour l'enregistrement des recettes est le droit de recouvrement. Il convient d'entendre par droit de recouvrement, le droit dont dispose l'institution pour percevoir les sommes d'argent qui lui sont dues. Lorsque la transaction ne s'accomplit pas sur la base d'un droit de recouvrement, le moment du paiement tiendra lieu de moment d'imputation.

§ 2. Les dotations, subsides et subventions de fonctionnement et similaires doivent être inscrits comme recettes pour l'ensemble, au moment de la signature de la décision et ce, au cours de l'exercice auquel ils se rapportent. L'inscription comptable est donc dissocié du paiement.

§ 3. Les subventions de capital et dotations, subsides, subventions d'investissement et similaires, afférents aux investissements propres doivent être inscrits comme recettes pour le montant et au cours de l'exercice où ils sont effectivement versés.

§ 4. Les dotations, subsides, subventions d'investissement et similaires, que l'institution publique transférera uniquement à d'autres personnes morales de droit public ou privé, doivent être inscrits selon les mêmes modalités que les dotations de fonctionnement.

§ 5. Les dotations, subsides et subventions d'intérêt et similaires doivent être inscrits comme recettes pour le montant et durant l'exercice où ils sont effectivement versés.

§ 6. L'institution publique doit imputer les ventes réalisées par elle-même à la période à laquelle se rapporte la date du document rédigé (facture, document d'enrôlement,...).

§ 7. Les recettes découlant de l'exercice du pouvoir souverain de l'autorité, parmi lesquelles les impôts, redevances et rétributions, sont enregistrées au moment du paiement.

Art. 53. § 1^{er}. Afin de déterminer le moment général d'imputation, les dépenses doivent être inscrites sur la base de la facture et plus particulièrement elles doivent être imputées au cours de la période à laquelle se rapporte la date de facturation. Lorsque la transaction ne se réalise pas sur la base d'une facture, le moment du paiement tient lieu de moment d'imputation.

§ 2. Les dotations, subsides, subventions de fonctionnement et similaires doivent être inscrits comme dépenses au moment de la signature de la décision et ce, au cours de l'exercice auquel ils se rapportent. L'inscription comptable est donc dissociée du paiement.

§ 3. Les subventions de capital et dotations, subsides, subventions d'investissement et similaires, afférents aux investissements propres doivent être inscrits comme dépenses pour le montant et au cours de l'exercice où ils sont effectivement versés.

§ 4. Les dotations, subsides, subventions d'investissement et similaires, que l'institution publique transférera simplement à d'autres personnes morales de droit public ou privé, doivent être inscrits selon les mêmes modalités que les dotations de fonctionnement.

§ 5. Les dotations, subsides et subventions d'intérêt et similaires doivent être inscrits comme dépenses pour le montant et durant l'exercice où ils sont effectivement versés.

§ 6. Les achats doivent être imputés au cours de l'exercice auquel se rapporte la date de facturation. Les achats qui n'engendrent pas la réception d'une facture doivent être inscrits comme dépenses au moment du paiement.

§ 7. Les impôts, salaires et charges sociales ne sont imputés qu'au moment du paiement. Il n'y aura donc pas d'imputation lors de la constitution des provisions dans la comptabilité d'entreprise. Les provisions pour les salaires de décembre (qui ne sont payés que durant l'exercice suivant), pécule de vacances, primes de fin d'année,... ne sont inscrites comme dépenses qu'au moment où elles sont effectivement payées au personnel.

Art. 54. L'imputation à l'autorisation d'engagement se fait au moment où l'engagement est pris. Elle doit faire l'objet d'un suivi extra-comptable et d'un rapport dans l'annexe de l'exécution du budget, telle que visée à l'article 47, alinéa deux du présent arrêté.

Art. 55. Le solde de l'année X doit être explicitement libellé et reporté à l'exercice suivant, à savoir : comme dépense (surplus) sur le code SEC 03.2 du schéma ci-joint de l'exécution du budget ou comme recette (déficit) sur le code SEC 08.2. Dans l'année X + 1, le solde de l'année X doit être porté comme recette (surplus) ou comme dépense (déficit).

Les soldes transférés des exercices précédents doivent être portés comme un seul montant (surplus et déficits nets) tandis que le solde de l'année en question (y compris les soldes sur les budgets des années précédentes) est imputé à la fin de l'exercice sur la base d'une code distinct. A cette fin, les codes Sec suivants sont utilisés :

DEPENSES

- 03.2 Régularisations avec d'autres années de service
- 30.2.1. Déficit reporté des exercices antérieurs
- 03.2.2. Surplus à reporter de l'exercice

RECETTES

- 08.2. Régularisation avec d'autres années de service
- 08.2.1. Surplus reporté des exercices antérieurs
- 08.2.2. Déficit à reporter de l'exercice

CHAPITRE IV. — *Dispositions finales*

Art. 56. Pour tout ce qui n'a pas été réglé dans le volet économie d'entreprise, la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et ses lois d'exécution sont intégralement d'application.

Art. 57. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} janvier 1998. A la date d'entrée en vigueur, chaque VOI doit disposer d'un bilan initial conformément aux dispositions du présent arrêté.

Art. 58. Le Ministre flamand, ayant les finances et le budget dans ses attributions, est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Bruxelles, le 21 mai 1997.

Le Ministre-Président du Gouvernement flamand,
L. VAN DEN BRANDE
Le Ministre flamand des Finances, du Budget et de la Politique de la Santé,
Mme W. DEMEESTER-DE MEYER

BIJLAGE I

De jaarrekening van de Vlaamse openbare instelling inclusief haar algemeen rekeningstelsel en toelichtingen
VOI

Naam :

Adres :

Postnummer :

Gemeente :

Nr. :

Bus :

Datum van de neerlegging van de oprichtingsakte of van het recentste stuk dat de datum van de bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte tot statutenwijziging vermeldt

VOLLEDIGE LIJST met naam, voornaam, adres en functie in de onderneming van de BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS, COMMISSARISSEN, LEIDEND AMBTENAREN EN VOOGDIJMINISTER :

Totaal aantal neergelegde bladen :

Handtekening
(naam en bevoegdheid)

Handtekening
(naam en bevoegdheid)

VOI	code	huidig jaar	vorig jaar
ACTIVA			
VASTE ACTIVA			
Oprichtingskosten	20		
Immateriële vaste activa	21		
Materiële vaste activa	22/27		
Terreinen en gebouwen	22		
Installaties, machines en uitrusting voor exploitatie	23		
Meubilair en materieel	24		
Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht	25		
Werken van burgerlijke bouwkunde	26		
Vaste activa in aanbouw	270/272		
Overige activa	273		
Financiële vaste activa	28		
Verbonden ondernemingen	280/281		
deelnemingen	280		
vorderingen	281		
Ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat	282/283		
deelnemingen	282		
vorderingen	283		
Andere financiële vaste activa	284/285		
deelnemingen	284		
vorderingen en borgtochten in contanten	285		
VLOTTENDE ACTIVA			
Vorderingen op meer dan een jaar	29		
Handelsvorderingen	290		
Vastrentende roerende waarden	291		
Overige vorderingen	292		
Vorraden	3		
Grondstoffen	300		
Hulpstoffen	310		
Goederen in bewerking	320		
Gereed produkt	330		
Handelsgoederen	340		
Terreinen bestemd voor verkoop	350		
Gebouwen bestemd voor verkoop	351		
Bebouwde terreinen en andere onroerende goederen bestemd voor verkoop	352		
Kunstvoorwerpen en -voorwerpen bestemd voor verkoop	353		
Andere materiële roerende goederen bestemd voor verkoop	354		
Vooruitbetalingen	360		
Bestellingen in uitvoering	370		
Strategische stocks	380		
Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41		
Handelsvorderingen op ten hoogste een jaar	40		
Overige vorderingen	41		
Geldbeleggingen	50/54		
Eigen aandelen	50		
Aandelen	51		
Vastrentende effecten	52		
Termijndeposito's	53		
Te incasseren vervallen waarden	54		
Liquide middelen	55		
Overlopende rekeningen	490/492		
TOTAAL			

VOI

	code	huidig jaar	vorig jaar
PASSIVA			
EIGEN VERMOGEN			
Aanvangskapitaal	10		
Uitgiftepremies	11		
Herwaarderingsmeerwaarden	12		
herwaarderingsmeerwaarden op immateriële vaste activa	120		
herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa	121		
herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa	122		
Reserves	13		
Belastingvrije reserves	131		
Overige reserves	132		
Overgedragen winst (of verlies)	14		
Dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke mbt investeringen en activiteiten die de duurtijd van één jaar overtreffen	15		
Voorzieningen en Uitgestelde belastingen	16		
Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke	160		
Voorzieningen voor grote onderhouds- en herstellingswerken	161		
Globale te voorziene waardeverminderingen op handelsvorderingen	162		
Globale te voorziene waardeverminderingen op overige vorderingen	163		
Voorzieningen voor andere risico's en kosten	164		
Uitgestelde belastingen	165		
Schulden op meer dan een jaar	17		
Financiële schulden	170/174		
Achtergestelde leningen	170		
Niet achtergestelde obligatieleningen	171		
Leasingschulden en soortgelijke op meer dan een jaar	172		
Kredietinstellingen - schulden op meer dan een jaar	173		
Overige	174		
Handelsschulden	175		
Ontvangen vooruitbetalingen	176		
Overige schulden	177		
Schulden op ten hoogste één jaar	42/49		
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42		
Kredietinstellingen	420		
Overheden	421		
Andere entiteiten	422		
Financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste een jaar	430/433		
Kredietinstellingen	430		
Financiële schulden tegenover overheden	431		
Leasingschulden en soortgelijke op ten hoogste een jaar	432		
Andere financiële schulden	433		
Handelsschulden op ten hoogste een jaar	44		
Ontvangen vooruitbetalingen	46		
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45		
Overige schulden	47/48		
Overlopende rekeningen	493/495		
TOTAAL			

VOI

RESULTATENREKENING

	CODES	huidig jaar	vorig jaar
Operationele opbrengsten	70/74		
Lopende opbrengsten	70		
Wijzigingen in de voorraad gereed product en in de voorraad goederen in bewerking	71		
Geproduceerde vaste activa	72		
Inkomenoverdrachten	73		
Andere operationele opbrengsten	74		
Operationele kosten	60/64		
Handelsgoederen, grond en hulpstoffen	60		
Diensten en diverse goederen	61		
Personeelskosten	62		
Afschrijvingen op oprichtingskosten	630		
Afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	631		
Waardeverminderingen op voorraden	632		
Voorzieningen (toevoegingen, bestedingen en terugnemingen)	633		
Inkomenoverdrachten	640		
Andere operationele kosten	641		
Operationeel Resultaat			
Financiële opbrengsten	75		
Inkomsten ten gevolge van verstrekte leningen	750		
Niet gerealiseerde meerwaarden op vlottende activa	751		
Gerealiseerde meerwaarden op vlottende activa	752		
Ontvangen betalingskortingen	753		
Gerealiseerde wisselopbrengsten	754		
Niet gerealiseerde wisselopbrengsten	755		
Ontvangen verwijlinstresten	756		
Dividenden	757		
Andere financiële opbrengsten	758		
Financiële kosten	65		
Kosten van schulden	650		
Waardeverminderingen op geldbeleggingen	651		
Bankkosten	652		
Betalingskortingen	653		
Gerealiseerde wisselverliezen	654		
Niet gerealiseerde wisselverliezen	655		
Verwijlntresten	656		
Andere financiële kosten	657		

	CODES	huidig jaar	vorig jaar
Financieel Resultaat			
Uitzonderlijke opbrengsten	76		
Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen	760		
Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761		
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762		
Meerwaarden op de realisatie van vaste activa	763		
Andere uitzonderlijke opbrengsten	764		
Uitzonderlijke kosten	66		
Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten	660		
Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661		
Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	662		
Minderwaarden op realisatie van vaste activa	663		
Andere uitzonderlijke kosten	664		
Uitzonderlijk resultaat			
NETTO RESULTAAT VAN HET JAAR (voor belastingen)			
Belastingen	67		
Belastingen	670		
Uitgestelde belastingen	671		
NETTO RESULTAAT VAN HET JAAR (na belastingen) (verlies (-))			
Onttrekking aan de belastingsvrije reserves (+)	782		
Overboeking naar de belastingsvrije reserves (-)	682		
TE BESTEMMEN NETTO RESULTAAT VAN HET BOEKJAAR (verlies (-))			

VOI
RESULTAATVERWERKING

	CODES	huidig jaar	vorig jaar
Te bestemmen netto resultaat van het jaar			
Te verwerken verliessaldo	(-)		
Te bestemmen netto resultaat van het jaar			
Te verwerken verlies van het jaar	(-)		
Overgedragen netto resultaat van het vorige boekjaar	790		
Overgedragen verlies van het vorige boekjaar	(-) 690		

	CODES	huidig jaar	vorig jaar
Onttrekking aan het eigen vermogen	791/2		
aan het aanvangskapitaal en aan de uitgiftepremies	791		
aan de reserves	792		
Toevoeging aan het eigen vermogen	(-) 691/2		
Aan het aanvangskapitaal en aan de uitgiftepremies	691		
Aan de reserves	692		
Over te dragen resultaat			
Over te dragen netto resultaat	(-) 693		
Over te dragen verlies	793		
Tussenkoms van de vennoten in het verlies	794		
Uit te keren netto resultaat	(-) 694/6		
Vergoeding aan het kapitaal	694		
Bestuurders of zaakvoerders	695		
Andere rechthebbenden	696		

VOI REKENINGSCHEMA

code	omschrijving
10	Aanvangskapitaal
11	Uitgiftepremies
12	<u>Herwaarderingsmeerwaarden</u>
120	herwaarderingsmeerwaarden op immateriële vaste activa
121	herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa
122	herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa
13	<u>Reserves</u>
131	Belastingvrije reserves
132	Overige reserves
14	<u>Overgedragen winst (of verlies)</u>
15	Dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke mbt investeringen en activiteiten die de duurtijd van een jaar overtreffen
150	Kapitaalsubsidies, investeringsubsidies, -dotaties, -toelagen en soortgelijke
151	Overige dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke
16	<u>Voorzieningen en Uitgestelde belastingen</u>
160	Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke
161	Voorzieningen voor grote onderhouds- en herstellingswerken
162	Globale te voorziene waardeverminderingen inzake handelsvorderingen
163	Globale te voorziene waardeverminderingen op overige vorderingen
164	Voorzieningen voor andere risico's en kosten
165	Uitgestelde belastingen
17	<u>Schulden op meer dan één jaar</u>
170	Achtergestelde leningen
171	Niet achtergestelde obligatieleningen
172	Leasingschulden en soortgelijke op meer dan een jaar
173	Kredietinstellingen - schulden op meer dan een jaar
174	Overige
175	Handelsschulden
176	Ontvangen vooruitbetalingen
177	Overige schulden

code	omschrijving
20	<u>Oprichtingskosten</u>
200	Oprichtingskosten
201	Emmissiekosten bij uitgifte van obligaties
21	<u>Immaterieel vaste activa</u>
211	Concessies, octrooien, licenties en soortgelijke rechten
212	Software
22	<u>Terreinen en gebouwen</u>
220	Terreinen
221	Gebouwen
222	Bebouwde terreinen
223	Andere zakelijke rechten op onroerende goederen
23	<u>Installaties, machines en uitrusting voor exploitatie</u>
230	Installaties voor exploitatie
231	Machines voor exploitatie
232	Uitrusting voor exploitatie
24	<u>Meubilair en materieel (met uitsluiting van wapens)</u>
240	Rollend materieel
241	Varend materieel
242	Vliegend materieel
243	Informatica en telematica materieel
244	Kantoormeubilair
245	Andere meubilair en materieel
246	Werken van bibliotheken
247	Kunstvoorwerpen en -werken
248	Dieren
249	Varia
25	<u>Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht</u>
250	Terreinen en gebouwen
251	Installaties, machines en uitrusting voor exploitatie
252	Meubilair en materieel
26	<u>Werken van burgerlijke bouwkunde</u>
260	Autosnelwegen, wegen en fietspaden
261	Vliegvelden
262	Kanalen en bevaarbare stromen en rivieren
263	Stuwdammen
264	Havens
265	Metro's en premetro's
266	Pijpleidingen
267	Andere
27	<u>Vaste activa in aanbouw en andere activa</u>
270	Gebouwen
271	Werken van burgerlijke bouwkunde
272	Andere
273	Overige activa
28	<u>Financiële vaste activa</u>
280	Verbonden ondernemingen, deelnemingen
281	Verbonden ondernemingen, vorderingen
282	Onderneming waarmee een deelnemingsverhouding bestaat vorderingen
283	Onderneming waarmee een deelnemingsverhouding bestaat deelnemingen
284	Andere financiële vaste activa, deelnemingen
285	Andere financiële vaste activa, vorderingen en borgtochten in contanten
29	<u>Vorderingen op meer dan een jaar</u>
290	Handelsvorderingen
291	Vastrentende roerende waarden
292	Overige vorderingen

code	omschrijving
3	<u>Vorraden en bestellingen in uitvoering</u>
30	Grondstoffen
31	Hulpstoffen
32	Goederen in bewerking
33	Gereed produkt
34	Handelsgoederen
350	Terreinen bestemd voor verkoop
351	Gebouwen bestemd voor verkoop
352	Bebouwde terreinen en andere onroerende goederen bestemd voor verkoop
353	Kunstvoorwerpen en -voorwerpen bestemd voor verkoop
354	Andere materiële roerende goederen bestemd voor verkoop
36	Vooruitbetalingen
37	Bestellingen in uitvoering
38	Strategische stocks
4	<u>Vorderingen en schulden op ten hoogste een jaar ten opzichte van</u>
40	<u>Handelsvorderingen op ten hoogste een jaar</u>
400	r/c klanten
41	<u>Overige vorderingen</u>
411	Te ontvangen BTW en overige belastingen
412	Te ontvangen werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke
413	Te ontvangen kapitaalsubsidies, investeringsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke
414	Te ontvangen rentedotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke
415	Andere te ontvangen dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke
416	Allerhande vorderingen op derden op ten hoogste een jaar
417	Te innen opbrengsten
418	Ingecohierde maar nog niet vervallen belastingen
42	<u>Schulden op meer dan een jaar die binnen het jaar vervallen</u>
420	Kredietinstellingen
421	Overheden
422	Andere entiteiten
43	<u>Financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste een jaar</u>
430	Kredietinstellingen
431	Financiële schulden tegenover overheden
432	Leasingschulden en soortgelijke op ten hoogste een jaar
433	Andere financiële schulden
44	<u>Handelsschulden op ten hoogste een jaar</u>
440	r/c leveranciers
441	Te betalen wissels
444	Te ontvangen facturen
445	Op te maken credit nota's
45	<u>Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</u>
450	te betalen BTW en andere belastingen
453	Ingehouden voorheffingen
454	RSZ en andere sociale lasten
455	Bezoldigingen
456	Vakantiegeld
457	Eindejaarspremie
458	te betalen kinderbijslagen
459	Andere bezoldigingen
46	<u>Ontvangen vooruitbetalingen</u>

code	omschrijving
47	<u>Schulden uit de bestemming van het resultaat</u>
48	<u>Diverse schulden</u>
481	Te betalen werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke
482	Te betalen kapitaalsubsidies, investeringsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke
483	Te betalen rentedotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke
484	Andere te betalen dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke
485	Andere diverse schulden
49	<u>Overlopende rekeningen van het actief</u>
490	Over te dragen kosten
491	Verkregen opbrengsten
492	Niet gerealiseerde winsten op financiële derivaten
49	<u>Overlopende rekeningen van het passief</u>
493	Toe te rekenen kosten
494	Over te dragen opbrengsten
495	Niet gerealiseerde verliezen op financiële derivaten
5	<u>Realiseerbare financiële beleggingen en liquide middelen</u>
50	Eigen aandelen
51	Aandelen
52	Vastrentende effecten
53	Termijndeposito's
54	Te incasseren vervallen waarden
55	Kredietinstellingen
56	Post
57	Kassen
58	Interne overboekingen
59	CFO
60	<u>Handelsgoederen, grond en hulpstoffen</u>
600	Aankopen van grondstoffen voor bewerking
601	Aankopen van andere hulpstoffen voor bewerking
602	Aankopen van maakloon
603	Aankopen van handelsgoederen bestemd voor wederverkoop
604	Uitbestedingen
605	...
606	...
607	...
608	Creditnota's (die aanleiding geven tot terugbetaling)
609	Voorraadwijzigingen van grondstoffen en andere hulpstoffen voor bewerking en
61	<u>Diensten en diverse goederen</u>
6100	Commissies
6101	Publiciteit
6102	Vervoerkosten verkopen
6110	Reis en verblijfkosten
6111	Kantoorbehoeften
6112	Post/telefoon/telex

code	omschrijving
6113	Erelonen, honoraria
6114	Vorming personeel
6115	Documentatie
6116	Relatiekosten
6117	Andere externe diensten
6118	Energiekosten
6119	Onderhoud-en herstellingskosten
6120	Huur
6121	Verzekeringen
6122	Door derden ter beschikking gesteld personeel
6190	Andere diverse bedrijfsuitgaven
<u>62</u>	<u>Personeelskosten</u>
6200	Rechtstreekse sociale voordelen en bezoldigingen bestuurders
6201	Rechtstreekse sociale voordelen en bezoldigingen bedienden
6202	Rechtstreekse sociale voordelen en bezoldigingen arbeiders
6210	Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen bestuurders
6211	Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen bedienden
6212	Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen arbeiders
6220	Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen bestuurders
6221	Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen bedienden
6222	Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen arbeiders
6230	Andere personeelskosten bestuurders
6231	Andere personeelskosten bedienden
6232	Andere personeelskosten arbeiders
6240	Pensioenen, brugpensioenen en andere extra legale pensioenen en soortgelijke bestuurders
6241	Pensioenen, brugpensioenen en andere extra legale pensioenen en soortgelijke bedienden
6242	Pensioenen, brugpensioenen en andere extra legale pensioenen en soortgelijke arbeiders
<u>63</u>	<u>Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen</u>
630	Afschrijvingen op oprichtingskosten
631	Afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa
632	Waardeverminderingen op voorraden
633	Voorzieningen (toevoegingen, bestedingen en terugnemingen)
<u>640</u>	<u>Inkomensoverdrachten</u>
6401	Werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke
6402	Kapitaalsubsidies, investeringsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke
6403	Rentedotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke
6404	Andere dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke
6405	Bedrijfsbelastingen- en heffingen
6406	Andere inkomensoverdrachten
<u>641</u>	<u>Andere operationele kosten</u>
6410	Minderwaarden op de courante realisatie van vaste activa
6411	Minderwaarden op de realisatie van handelsvorderingen
6412	Minderwaarden op de realisatie van overige vorderingen
6413	Diverse operationele kosten
<u>65</u>	<u>Financiële kosten</u>
650	Kosten van schulden
651	Waardeverminderingen op geldbeleggingen

code	omschrijving
652	Bankkosten
653	Betalingskortingen
654	Gerealiseerde wisselverliezen
655	Niet gerealiseerde wisselverliezen
656	Verwijlintresten
657	Andere financiële kosten
<u>66</u>	<u>Uitzonderlijke kosten</u>
660	Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten
661	Waardeverminderingen op financiële vaste activa
662	Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten
663	Minderwaarden op realisatie van vaste activa
664	Andere uitzonderlijke kosten
<u>67</u>	<u>Belastingen</u>
<u>68</u>	<u>Overboeking naar de uitgestelde belastingen en naar de belastingsvrije reserves</u>
681	Overboeking naar de uitgestelde belastingen
682	Overboeking naar de belastingsvrije reserves
<u>69</u>	<u>Resultaatverwerking</u>
690	Overgedragen verlies van het vorige boekjaar
691	Toevoeging aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies
692	Toevoeging aan reserves
693	Over te dragen winst
694	Vergoedingen aan het kapitaal
695	Vergoedingen aan bestuurders of zaakvoerders
696	Vergoedingen aan andere rechthebbenden
<u>70</u>	<u>Operationele opbrengsten</u>
700	Verkopen van door de entiteit voortgerachte goederen en of diensten
701	Creditnota's op voornoemde verkopen van voortgebrachte goederen en of diensten (-)
702	Verkopen van met het oog op wederverkoop aangekochte handelsgoederen
703	Creditnota's op voornoemde verkopen van handelsgoederen (-)
704	Prijsverminderingen (-)
705	Andere lopende opbrengsten
<u>71</u>	<u>Wijzigingen in de voorraad gereed product, goederen in bewerking en bestellingen in uitvoering</u>
710	Wijzigingen in de voorraad gereed product
711	Wijzigingen in de voorraad goederen in bewerking
712	Wijzigingen in de voorraad bestellingen in uitvoering
<u>72</u>	<u>Geproduceerde vaste activa</u>
<u>73</u>	<u>Inkomensoverdrachten</u>
730	Werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke
731	Kapitaalsubsidies, investeringsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke
732	Rentedotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke
733	Andere dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke
734	Opbrengsten voortvloeiende uit de soevereine macht van de VOI of Vlaamse Overheid
735	Andere
<u>74</u>	<u>Andere operationele opbrengsten</u>
<u>75</u>	<u>Financiële opbrengsten</u>

code	omschrijving
750	Inkomsten ten gevolge van verstrekte leningen
751	Niet gerealiseerde meerwaarden op vlottende activa
752	Gerealiseerde meerwaarden op vlottende activa
753	Ontvangen betalingskortingen
754	Gerealiseerde wisselopbrengsten
755	Niet gerealiseerde wisselopbrengsten
756	Ontvangen verwijlninstresten
757	Dividenden
758	Andere financiële opbrengsten
<u>76</u>	<u>Uitzonderlijke opbrengsten</u>
760	Terugneming van afschrijvingen en waardeverminderingen
761	Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa
762	Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten
763	Meerwaarden op de realisatie van vaste activa
764	Andere uitzonderlijke opbrengsten
<u>78</u>	<u>Onttrekking aan de belastingsvrije reserves en aan de uitgestelde belastinge</u>
781	Onttrekking aan de uitgestelde belastingen
782	Onttrekking aan de belastingsvrije reserves
<u>79</u>	<u>Resultaatverwerking</u>
790	Overgedragen netto resultaat van het vorige boekjaar
791	Onttrekking aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies
792	Onttrekking aan de reserves
793	Over te dragen verlies
794	Tussenkost van vennoten in het verlies

VOI**STAAT VAN DE OPRICHTINGSKOSTEN**

Netto boekwaarde per einde vorig boekjaar

Mutaties tijdens het boekjaar

Nieuwe kosten van het boekjaar

Afschrijvingen

Andere

Netto boekwaarde per einde van het huidig boekjaar

Opstartkosten	Emissiekosten

	Leasing en soortgelijke	werken burgerlijke bouwkunde	vaste activa in aanbouw en andere
Aanschaffingswaarde			
Per einde vorig boekjaar			
Mutaties tijdens het boekjaar :			
aanschaffingen			
overdrachten en buitengebruikstellingen			
overboekingen			
Per einde van het boekjaar			
Meerwaarden			
Per einde vorig boekjaar			
Mutaties tijdens het boekjaar :			
aanschaffingen			
overdrachten en buitengebruikstellingen			
overboekingen			
Per einde van het boekjaar			
Afschrijvingen en waardeverminderingen			
Per einde vorig boekjaar			
Mutaties tijdens het boekjaar :			
aanschaffingen			
overdrachten en buitengebruikstellingen			
overboekingen			
Per einde van het boekjaar			
NETTO BOEKWAARDE			

VOI

**BIJZONDERE STAAT MBT KUNSTVOORWERPEN, KUNSTPATRIMONIUM,
HISTORISCHE GEBOUWEN, MONUMENTEN EN ANDERE SOORTGELIJKE**

Omschrijving en korte beschrijving van de staat waarin deze activa zich bevinden	huidige marktwaarde	vorige marktwaarde

VOI
STAAT VAN DE FINANCIËLE VASTE ACTIVA
VORDERINGEN

Naam onderneming en adres maatschappelijke zetel	munt	< 1j	>=1j - <=5j	> 5j	totaal	gemiddelde rentevoet

STAAT VAN DE VORDERINGEN OP MEER DAN EEN JAAR

munt	< 1j	>=1j - <=5j	> 5j	totaal	gemiddelde rentevoet

VOI

DETAIL VAN DE GELDBELEGGINGEN

A. VASTRENTENDE EFFECTEN

naam effect	rating	faciale waarde oorspronk. munt	faciale waarde BEF	munt	coupon rente	aankoopprijs BEF	marktprijs BEF

B. AANDELEN EN SOORTGELIJKE

naam	munt	aantal	aankoopprijs (lok. munt)	aankoopprijs BEF	marktwaarde (lok. munt)	marktwaarde BEF

C. TERMIJNDEPOSITO'S

naam instelling	munt	aanvangsdatum	einddatum	nominaal- bedrag BEF	rente %
				totaal	

VOI

STAAT VAN DE VORDERINGEN

HANDELSVORDERINGEN

munt	totaal uitstaand	wisselkoers- risico ingedekt (Y/N)

OVERIGE VORDERINGEN

munt	totaal uitstaand	wisselkoers- risico ingedekt (Y/N)

Uitsplitsing naar type	BEF
Vlaamse Overheid	
Federale Overheid	
Waalse Overheid	
EEG Overheden	
Niet EEG Overheden	
Bedrijven	
Kredietinstellingen	
Verzekeringsinstellingen	
Gezinnen	
Andere	
TOTAAL	

Uitsplitsing naar type	BEF
Vlaamse Overheid	
Federale Overheid	
Waalse Overheid	
EEG Overheden	
Niet EEG Overheden	
Bedrijven	
Kredietinstellingen	
Verzekeringsinstellingen	
Gezinnen	
Andere	
TOTAAL	

Ouderdomsbalans Handelsvorderingen

> 90d - <= 150d	> 150d - < 1j	>1j - <=2j	>2j	TOTAAL

huidig boekjaar
vorig boekjaar

HANDELSVORDERINGEN

OVERIGE VORDERINGEN

munt	totaal uitstaand	wisselkoers- risico ingedekt (Y/N)

munt	totaal uitstaand	wisselkoers- risico ingedekt (Y/N)

Uitsplitsing naar type	BEF
Vlaamse Overheid	
Federale Overheid	
Waalse Overheid	
EEG Overheden	
Niet EEG Overheden	
Bedrijven	
Kredietinstellingen	
Verzekeringsinstellingen	
Gezinnen	
Andere	
TOTAAL	

Uitsplitsing naar type	BEF
Vlaamse Overheid	
Federale Overheid	
Waalse Overheid	
EEG Overheden	
Niet EEG Overheden	
Bedrijven	
Kredietinstellingen	
Verzekeringsinstellingen	
Gezinnen	
Andere	
TOTAAL	

Ouderdomsbalans Handelsvorderingen

> 90d - <= 150d	> 150d - < 1j	>1j - <=2j	>2j	TOTAAL

huidig boekjaar
vorig boekjaar

VOI**STAAT VAN OVERLOPPENDE REKENINGEN****A. Overlopende rekeningen actief** **bedrag**

over te dragen kosten :
 detail indien het om belangrijke bedragen gaat

verkregen opbrengsten :
 detail indien het om belangrijke bedragen gaat

niet gerealiseerde winsten op derivaten :
 uitgesplitst per soort

B. Overlopende rekeningen passief **bedrag**

toe te rekenen kosten :
 detail indien het om belangrijke bedragen gaat

over te dragen opbrengsten :
 detail indien het om belangrijke bedragen gaat

niet gerealiseerde verliezen op derivaten :
 uitgesplitst per soort

VOI**DETAIL VAN DE VOORZIENNINGEN**

Detail Omschrijving	Begin v/h jaar	Toename	Terugname	Einde v/h j.

STAAT VAN DE FINANCIËLE RESULTATEN**Opbrengsten**

renteopbrengsten uit financiële vaste activa
 renteopbrengsten uit vorderingen
 renteopbrengsten uit geldbeleggingen
 renteopbrengsten uit liquide middelen
 ontvangen dividenden uit financiële vaste activa
 ontvangen dividende uit geldbeleggingen
 gerealiseerde wisselkoersopbrengsten
 niet gerealiseerde wisselkoersopbrengsten
 waardeschommelingen van derivaten
 andere

Kosten

rentelasten lange termijn leningen
 andere rentelasten
 bankkosten
 gerealiseerde wisselkoersverliezen
 niet gerealiseerde wisselkoersverliezen
 waardeschommelingen van derivaten
 andere

huidig jaar	verleden jaar

STAAT VAN DE UITZONDERLIJKE RESULTATEN**Uitzonderlijke Opbrengsten**

detail omschrijving

Uitzonderlijke Kosten

detail omschrijving

huidig jaar	verleden jaar

VOI**STAAT VAN DE VASTSTAANDE TOEKOMSTIGE VERPLICHTINGEN EN VERBINTENISSEN**

Kapitaalverplichtingen	< 1j	tussen 1-2j	tussen 2-3j	tussen 3-4j	> 4j	TOTAAL
terreinen en gebouwen						
installaties en machines						
meubilair						
materieel						
leasing en soortgelijke						
werken van burgerlijke bouwkunde						
activa in aanbouw						
andere activa						
deelnemingen						
TOTAAL						

Lopende verplichtingen	< 1j	tussen 1-2j	tussen 2-3j	tussen 3-4j	> 4j	TOTAAL
niet opzegbare operationele leasing contracten						
andere niet opzegbare huurcontracten						
niet opzegbare contracten voor de aankp. v. goed/dienst.						
andere niet opzegbare verplichtingen						
TOTAAL						

Lopende rechten	< 1j	tussen 1-2j	tussen 2-3j	tussen 3-4j	> 4j	TOTAAL
niet opzegbare operationele leasing contracten						
andere niet opzegbare huurcontracten						
niet opzegbare contracten voor de aankp. v. goed/dienst.						
andere niet opzegbare rechten						
TOTAAL						

Zekerheden door derden gesteld maar voor rekening van de VOI

derde partij	bedrag
totaal	

Financiële Derivaten (gegroepeerd per soort per munt)

Soort	aank/verk.	munt	volume	marktwaarde

VOI

STAAT VAN DE MOGELIJKE SCHULDVERPLICHTINGEN

A. Kwantificeerbare mogelijke schuldverplichtingen

	bedrag v/d inschrijving	als waarborg voor de VOI	als waarborg voor de VO	als waarborg voor de andere O	als waarborg voor gezinnen	als waarborg voor bedrijven...	als waarborg voor andere entit.
Garanties							
Hypotheken							
Pand op handelsfonds							
Pand op andere activa							
Zekerheden op de nog door de VOI te verwerven activa							
Verstreckte technische waarborgen							
Andere verstreckte garanties							
TOTAAL							

Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden

aard	derde partij	bedrag
	totaal	

Belangrijke hangende geschillen

aard van het verschil	geschat bedrag	tov de VO	tov de FO	tov gezinnen	tov bedrijven	tov het buitenland
TOTAAL						

B. Niet kwantificeerbare mogelijke schuldverplichtingen

Korte omschrijving van het desbetreffende

VOI**SOCIALE BALANS (volledig schema)**

De sociale balans omvat minimaal volgende rubrieken :

1. de omvang van het personeelsbestand
2. de personeelsbewegingen
3. de specifieke tewerkstellingsmaatregelen
4. het opleidingsniveau van de werknemers

VOI**PENSIOENVERPLICHTINGEN****A. LEGALE PENSIOENEN**

	huidig jaar	verleden jaar
PBO		
vrijstelling		
Activa in het fonds		
Funding		
Pensioenkost van het jaar		
Service kost		
Interest kost		
Actueel rendement van de activa		
Afschrijvingskost		

	HUIDIG JAAR				VERLEDEN JAAR			
	aantal	ABO	PBO	gemiddelde PBO	aantal	ABO	PBO	gemiddelde PBO
Actieven arbeiders								
Actieven bedienden								
Actieven kader								
Dormant arbeiders								
Dormant bedienden								
Dormant kader								
Gepensioneerde arbeiders								
Gepensioneerde bedienden								
Gepensioneerde kaderleden								
TOTAAL								

	arbeiders	bedienden	kader	totaal
ABO voor vrijstelling				
vrijstelling				
ABO na vrijstelling				

	arbeiders	bedienden	kader	totaal
PBO voor vrijstelling				
vrijstelling				
PBO na vrijstelling				

	arbeiders	bedienden	kader	totaal
Minimum Financiering				
vrijstelling				
Minimum Financiering na vrijstelling				

Assumpties bij berekening PBO

huidig jaar verleden jaar

discontovoet
inflatie
loonevolutie
verwacht rendement
andere assumpties :

VOI PENSIOENVERPLICHTINGEN

B. EXTRA LEGALE PENSIOENEN

	huidig jaar	verleden jaar
PBO		
vrijstelling		
Activa in het fonds		
Funding		
Pensioenkost van het jaar		
Service kost		
Interest kost		
Actueel rendement van de activa		
Afschrijvingskost		

	HUIDIG JAAR				VERLEDEN JAAR			
	aantal	ABO	PBO	gemiddelde PBO	aantal	ABO	PBO	gemiddelde PBO
Actieven arbeiders								
Actieven bedienden								
Actieven kader								
Dormant arbeiders								
Dormant bedienden								
Dormant kader								
Gepensioneerde arbeiders								
Gepensioneerde bedienden								
Gepensioneerde kaderleden								
TOTAAL								

	arbeiders	bedienden	kader	totaal
ABO voor vrijstelling				
vrijstelling				
ABO na vrijstelling				

	arbeiders	bedienden	kader	totaal
PBO voor vrijstelling				
vrijstelling				
PBO na vrijstelling				

	arbeiders	bedienden	kader	totaal
Minimum Financiering				
vrijstelling				
Minimum Financiering na vrijstelling				

Assumpties bij berekening PBO

	<u>huidig jaar</u>	<u>verleden jaar</u>
discontovoet		
inflatie		
loonevolutie		
verwacht rendement		
andere assumpties :		

C. BRUG- PENSIOENEN

	<u>huidig jaar</u>	<u>verleden jaar</u>
arbeiders aantallen		
PBO arbeiders		
bedienden aantallen		
PBO bedienden		
kaderleden aantallen		
PBO kaderleden		

VOI**OVERZICHT VAN DE WAARDERINGSREGELS AFWIJKENDE VAN HET BESLUIT**

Brussel, 21 mei 1997.

Gezien om gevoegd te worden bij het besluit van de Vlaamse regering van 21 mei 1997 betreffende een geïntegreerde economische boekhouding en budgettaire rapportering voor de Vlaamse openbare instellingen.

De minister-president van de Vlaamse regering,

L. VAN DEN BRANDE

De Vlaamse minister van Financiën, Begroting en Gezondheidsbeleid,

Mevr. W. DEMEESTER-DE MEYER

Bijlage II
 UITVOERING VAN DE BEGROTING
 ESER — SCHEMA

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoluut	Afwijking procentueel
0 ONTVANGSTEN DIE NIET OF NIET ONMIDDELIJK OVER DE HOOFDGROUPEN 1 T/M 9 WORDEN VERDEELD						
00 Niet verdeeld						
06 Ontvangsten nader te verdelen over hoofdgroepen 1 t/m 9						
07 Ontvangsten van overheidsdiensten die overwegend voor de markt produceren, dan wel financieren of verzekeren						
07.0 Niet verdeeld						
07.1 Lopende ontvangsten van overheidsdiensten die overwegend voor de markt produceren, dan wel financieren of verzekeren						
07.2 Kapitaalontvangsten van overheidsdiensten die overwegend voor de markt produceren, dan wel financieren of verzekeren						
08 Interne verrichtingen						
08.1 In ontvangst gedane verrekeningen met verzamelstaten						
08.2 Verrekeningen met andere dienstjaren						
08.2.1 Overgedragen overschot vorige boekjaren						
08.2.2 Over te dragen tekort van het boekjaar						
08.3 Overige interne verrichtingen						
1 LOPENDE ONTVANGSTEN VOOR GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEVE BESTEDIGEN)						
10 Niet verdeeld						
16 Verkoop van niet-duurzame goederen en van diensten						
16.0 Niet verdeeld						
16.1 Verkoop van niet-duurzame goederen en van diensten aan andere sectoren dan de overheid						
16.10 Niet verdeeld						
16.11 Aan bedrijven, kredietinstellingen en verzekeringsmaatschappijen						
16.12 Aan privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. gezinnen en aan gezinnen						
16.13 Aan het buitenland						
16.2 Verkoop van niet-duurzame goederen en van diensten binnen de sector overheid						
17 Verkoop van duurzame militaire goederen						
18 Opbrengst uit werkzaamheden inzake grondwerken, water- en wegenbouwkundige werken en andere voortgebrachte investeringsgoederen						
18.0 Niet verdeeld						
18.1 Ontvangsten van andere sectoren dan de overheid						
18.2 Ontvangsten binnen de sector overheid						

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoluut	Afwijking procentueel
2	INKOMSTEN VAN RENTE, PACT EN ANDERE RESULTATEN VAN VERMOGEN EN VAN ONDERNEMINGSACTIVITEIT					
20	Niet verdeeld					
26	Rente van overheidsvorderingen					
26.0	Niet verdeeld					
26.1	Rente-ontvangsten van andere sectoren dan de overheid					
26.2	Rente-ontvangsten binnen de sector overheid					
27	Exploitatiewinsten van overheidsbedrijven					
27.0	Niet verdeeld					
27.1	Niet-financiële overheidsbedrijven met rechtspersoonlijkheid					
27.2	Niet-financiële overheidsbedrijven zonder rechtspersoonlijkheid					
27.3	Overheidskredietinstellingen met rechtspersoonlijkheid					
27.4	Overheidskredietinstellingen zonder rechtspersoonlijkheid					
27.5	Overheidsverzekeringsmaatschappijen					
28	Overige resultaten van vermogen					
28.0	Niet verdeeld					
28.1	Concessies					
28.2	Dividenden					
28.3	Verhuur van gronden					
29	Toegerekende creditrente					
3	INKOMENSOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN					
30	Niet verdeeld					
36	Indirecte belastingen en heffingen					
36.1	Invoerrechten					
36.2	Accijnzen en andere verbruiksbelastingen					
36.3	Belasting op de toegevoegde waarde					
36.4	Belasting op het rechtsverkeer					
36.5	Winsten van fiscale overheidsmonopolies of van openbare bedrijven met monopolistisch karakter					
36.6	Motorrijtuigenbelasting					
36.7	Milieuheffing					
36.8	Belasting op onroerende goederen, behalve wanneer deze - gelet op de toegepaste criteria bij aanslag en inning - moet worden geacht deel uit te maken van de belasting op het inkomen					
36.9	Diversen, waaronder de kansspelbelasting, de uitvoerheffingen, de keuringsrechten en de vermakelijkheidsbelastingen					
37	Directe belastingen en premieheffingen van de sociale verzekeringsinstellingen					
37.0	Directe belastingen niet verdeeld					
37.1	Directe belastingen ten laste van bedrijven, kredietinstellingen en verzekeringsmaatschappijen					
37.2	Directe belastingen ten laste van de gezinnen					
37.3	Bijdragen sociale zekerheid ten laste van de werkgevers-overheden					
37.4	Bijdragen sociale zekerheid ten laste van de andere werkgevers					
37.5	Bijdragen sociale zekerheid ten laste van de werknemers					
37.6	Bijdragen CVO					
37.7	Andere verplichte bijdragen					

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoluut	Afwijking procentueel
38	Overige inkomensoverdrachten van bedrijven, financiële instellingen, privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. gezinnen en gezinnen					
38.0	Niet verdeeld					
38.1	Van bedrijven					
38.2	Van kredietinstellingen					
38.3	Van verzekeringsmaatschappijen					
38.4	Van privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. gezinnen					
38.5	Van gezinnen					
39	Inkomensoverdrachten van het buitenland					
39.0	Niet verdeeld					
39.1	Van E.G.-instellingen					
39.2	Van E.G.-landen (overheden)					
39.3	Van E.G.-landen (niet-overheden)					
39.4	Van andere internationale instellingen dan de E.G.					
39.5	Van andere dan E.G.-landen (overheden)					
39.6	Van andere dan E.G.-landen (niet-overheden)					
4	INKOMENSOVERDRACHTEN VAN DE SECTOR OVERHEID					
40	Niet verdeeld					
46	Inkomensoverdrachten van de centrale overheid					
46.0	Niet verdeeld					
46.1	Van het Rijk/ de Staat					
46.10	Niet verdeeld					
46.11	Algemene uitkeringen					
46.12	Specifieke uitkeringen					
46.2	Van rijksuniversiteiten en -hogescholen					
46.3	Van bijzondere/ vrije universiteiten en -hogescholen					
46.4	Van overige instellingen met landelijke reikwijdte					
46.5	Van publiekrechtelijke bedrijfsorganisaties					
47	Inkomensoverdrachten van de sociale verzekeringsinstellingen					
47.1	Ouderdom, overlijden, nabestaanden					
47.2	Ziekte					
47.3	Invaliditeit en lichamelijk of geestelijk gebrek					
47.4	Werkloosheid					
47.5	Gezinslasten					
47.6	Arbeidsongeval en beroepsziekte					
47.7	Beroepsopleiding van volwassenen					
47.8	Andere					

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoloot	Afwijking procentueel
48	Inkomensoverdrachten van de regionale en lokale overheden					
48.0	Niet verdeeld					
48.1	Van provincies					
48.10	Niet verdeeld					
48.11	Algemene uitkeringen					
48.12	Specifieke uitkeringen					
48.2	Van gemeenten					
48.20	Niet verdeeld					
48.21	Algemene uitkeringen					
48.22	Specifieke uitkeringen					
48.3	Van waterschappen/ polders en wateringen en zuiveringschappen					
48.4	Van instellingen zonder winstoogmerk die op regionaal of lokaal gebied werkzaam zijn voor de overheid, dan wel door de overheid in overwegende mate worden gefinancierd					
48.5	Van overige regionale en lokale overheden					
48.50	Niet verdeeld					
48.51	Algemene uitkeringen					
48.52	Specifieke uitkeringen					
*49	Inkomstentransferten van andere entiteiten (staat, Gemeenschappen, Gewesten)					
49.1	Niet verdeeld					
49.2	Overdracht van de Gemeenschappen					
49.3	Overdracht van de Gewesten					
49.4	Overdracht van de Staat					
49.41	dotaties					
49.42	Toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen alsook de regionale belastingen					
49.43	Andere					
5	KAPITAALOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN					
50	Niet verdeeld					
56	Vermogensheffingen					
56.0	Niet verdeeld					
56.1	Van bedrijven					
56.2	Van kredietinstellingen					
6.3	Van verzekeringsmaatschappijen					
56.4	Van privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. gezinnen					
56.5	Van gezinnen					
57	Kapitaaloverdrachten van bedrijven en financiële instellingen (exclusief vermogensheffingen)					
57.0	Niet verdeeld					
57.1	Investeringsbijdragen					
57.2	Overige kapitaaloverdrachten van bedrijven					
57.3	Overige kapitaaloverdrachten van kredietinstellingen					
57.4	Overige kapitaaloverdrachten van verzekeringsmaatschappijen					

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoluut	Afwijking procentueel
58	Kapitaaloverdrachten van privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. gezinnen en van gezinnen (exclusef vermogensheffingen)					
58.0	Niet verdeeld					
58.1	Van privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. gezinnen					
58.10	Niet verdeeld					
58.11	Investeringsbijdragen					
58.12	Overige kapitaaloverdrachten					
58.2	Van gezinnen					
58.20	Niet verdeeld					
58.21	Investeringsbijdragen					
58.22	Overige kapitaaloverdrachten					
59	Kapitaaloverdrachten van het buitenland					
59.0	Niet verdeeld					
59.1	Kapitaaloverdrachten van E.G.-instellingen					
59.10	Niet verdeeld					
59.11	Investeringsbijdragen					
59.12	Overige kapitaaloverdrachten					
59.2	Kapitaaloverdrachten van E.G.-landen (overheden)					
59.20	Niet verdeeld					
59.21	Investeringsbijdragen					
59.22	Overige kapitaaloverdrachten					
59.3	Kapitaaloverdrachten van E.G.-landen (niet-overheden)					
59.30	Niet verdeeld					
59.31	Investeringsbijdragen					
59.32	Overige kapitaaloverdrachten					
59.4	Kapitaaloverdrachten van andere internationale instellingen dan de E.G.					
59.40	Niet verdeeld					
59.41	Investeringsbijdragen					
59.42	Overige kapitaaloverdrachten					
59.5	Kapitaaloverdrachten van andere dan E.G.-landen (overheden)					
59.50	Niet verdeeld					
59.51	Investeringsbijdragen					
59.52	Overige kapitaaloverdrachten					
59.6	Kapitaaloverdrachten van andere dan E.G.-landen (niet-overheden)					
59.60	Niet verdeeld					
59.61	Investeringsbijdragen					
59.62	Overige kapitaaloverdrachten					
6	KAPITAALOVERDRACHTEN VAN DE SECTOR OVERHEID					
60	Niet verdeeld					
66	Kapitaaloverdrachten van de centrale overheid					
66.0	Niet verdeeld					
66.1	Van het Rijk/ de Staat					
66.10	Niet verdeeld					
66.11	Investeringsbijdragen					
66.12	Overige kapitaaloverdrachten					

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoloot	Afwijking procentueel
66.2	Van rijksuniversiteiten en -hogescholen					
66.20	Niet verdeeld					
66.21	Investeringsbijdragen					
66.22	Overige kapitaaloverdrachten					
66.3	Van bijzondere/ vrije universiteiten en -hogescholen					
66.30	Niet verdeeld					
66.31	Investeringsbijdragen					
66.32	Overige kapitaaloverdrachten					
66.4	Van overige instellingen met landelijke reikwijdte					
66.40	Niet verdeeld					
66.41	Investeringsbijdragen					
66.42	Overige kapitaaloverdrachten					
66.5	Van publiekrechtelijke bedrijfsorganisaties					
66.50	Niet verdeeld					
66.51	Investeringsbijdragen					
66.52	Overige kapitaaloverdrachten					
67	Kapitaaloverdrachten van de sociale verzekeringsinstellingen					
68	Kapitaaloverdrachten van regionale en lokale overheden					
68.0	Niet verdeeld					
68.1	Van provincies					
68.10	Niet verdeeld					
68.11	Investeringsbijdragen					
68.12	Overige kapitaaloverdrachten					
68.2	Van gemeenten					
68.20	Niet verdeeld					
68.21	Investeringsbijdragen					
68.22	Overige kapitaaloverdrachten					
68.3	Van waterschappen/ polders en wateringen en zuiveringschappen					
68.30	Niet verdeeld 68.31 Investeringsbijdragen					
68.32	Overige kapitaaloverdrachten					
68.4	Van instellingen zonder winstoogmerk die op regionaal of lokaal gebied werkzaam zijn voor de overheid, dan wel door de overheid in overwegende mate worden gefinancierd					
68.40	Niet verdeeld					
68.41	Investeringsbijdragen					
68.42	Overige kapitaaloverdrachten					
68.5	Van overige regionale en lokale overheden					
68.50	Niet verdeeld					
68.51	Investeringsbijdragen					
68.52	Overige kapitaaloverdrachten					
69	Kapitaaloverdrachten van andere entiteiten (Staat, Gemeenschappen en Gewesten)					
69.1	Niet verdeeld					
69.2	Overdrachten van de Gemeenschappen					
69.3	Overdrachten van de Gewesten					

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoluut	Afwijking procentueel
69.4 Overdrachten van de Staat						
69.41 Dotaties						
69.42 Toegevoezen gedeeltes van vermogensbelastingen en -heffingen; gewestelijke vermogensbelastingen						
69.43 Andere						
7 DESINVESTERINGEN						
70 Niet verdeeld						
76 Verkoop van grond en gebouwen in het binnenland						
76.0 Niet verdeeld						
76.1 Verkoop van grond						
76.10 Niet verdeeld						
76.11 Binnen de sector overheid						
76.12 Aan andere sectoren dan de overheid						
76.2 Verkoop van bestaande grondwerken en water- en wegebouwkundige werken						
76.20 Niet verdeeld						
76.21 Binnen de sector overheid						
76.22 Aan andere sectoren dan de overheid						
76.3 Verkoop van bestaande gebouwen						
76.30 Niet verdeeld						
76.31 Binnen de sector overheid						
76.32 Aan andere sectoren dan de overheid						
77 Verkoop van overige investeringsgoederen, waaronder onlichamelijke zaken						
77.0 Niet verdeeld						
77.1 Verkoop van vervoermaterieel						
77.2 Verkoop van overig materieel						
77.3 Verkoop van patenten, octrooien en andere onlichamelijke zaken						
8 KREDIETAFLOSSINGEN EN LIQUIDATIE VAN DEELNEMINGEN						
80 Niet verdeeld						
86 Kredietaflossingen door en liquidatie van deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen						
86.0 Niet verdeeld						
86.1 Kredietaflossingen door bedrijven						
86.2 Kredietaflossingen door kredietinstellingen						
86.3 Kredietaflossingen door verzekeringsmaatschappijen						
86.4 Liquidatie van deelnemingen in bedrijven						
86.5 Liquidatie van deelnemingen in kredietinstellingen						
86.6 Liquidatie van deelnemingen in verzekeringsmaatschappijen						
87 Kredietaflossingen door privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. gezinnen en door gezinnen						
87.0 Niet verdeeld						
87.1 Door privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. gezinnen						
87.2 Door gezinnen						
88 Kredietaflossingen door en liquidatie van deelnemingen in het buitenland						

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul.	Afwijking absoloot	Afwijking procentueel
88.0	Niet verdeeld					
88.1	Kredietaflossingen door het buitenland					
88.10	Niet verdeeld					
88.11	Door E.G.-instellingen					
88.12	Door E.G.-landen (overheden)					
88.13	Door E.G.-landen (niet-overheden)					
88.14	Door andere internationale instellingen dan de E.G.					
88.15	Door andere dan E.G.-landen (overheden)					
88.16	Door andere dan E.G.-landen (niet-overheden)					
88.2	Liquidatie van deelnemingen in het buitenland					
88.20	Niet verdeeld					
88.21	In E.G.-instellingen					
88.22	In E.G.-landen (niet-overheden)					
88.23	In andere internationale instellingen dan de E.G.					
88.24	In andere dan E.G.-landen (niet-overheden)					
89	Kredietaflossingen binnen de sector overheid					
89.0	Niet verdeeld					
89.1	Door de Centrale Overheid					
89.10	Niet verdeeld					
89.11	Door het Rijk/de Staat					
89.12	Door Rijksuniversiteiten en -hogescholen					
89.13	Door bijzondere/vrije universiteiten en hogescholen					
89.14	Door overiger instellingen met landelijke reikwijdte					
89.15	Door publiekrechtelijke bedrijfsorganisaties					
89.2	Door sociale verzekeringsinstellingen					
89.3	Door regionale en lokale overheden					
89.30	Niet verdeeld					
89.31	Door provincies					
89.32	Door gemeenten					
89.33	Door waterschappen/polders en wateringen en zuiveringschappen					
89.34	Door instellingen zonder winstoogmerk die op regionaal of lokaal gebied werkzaam zijn voor de overheid, dan wel door de overheid in overwegende mate worden gefinancierd					
89.35	Door overige regionale en lokale overheden					
89.4	Door het bijzonder/vrij niet-universitair onderwijs					
89.5	Terughetaling door een entiteit van een voorschot gegeven door de Staat					

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoluut	Afwijking procentueel
9 OVERHEIDSSCHULD						
96 Opneming van gevestigde overheidsschuld						
96.0 Niet verdeeld						
96.1 Opneming van schuld in nationale valuta						
96.10 Niet verdeeld						
96.11 Binnenlandse schuld						
96.12 Buitenlandse schuld						
96.2 Opneming van schuld in vreemde valuta						
96.20 Niet verdeeld						
96.21 Binnenlandse schuld						
96.22 Buitenlandse schuld						
96.3 Opneming van schuld binnen de sector overheid						
96.4 Agio bij opneming van schuld						
96.5 Disagio bij aflossing van schuld						
97 Aanmuntingen						
98 Opneming uit reservefondsen						
99 Opneming van kortlopende schuld						
TOTAAL ONTVANGSTEN						

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoluut	Afwijking procentueel
0 UITGAVEN DIE NIET OF NIET ONMIDDELIJK OVER DE HOOFDGROEPEN 1 T/M 9 WORDEN VERDEELD						
00 Niet verdeeld						
01 Uitgaven nader te verdelen over hoofdgroepen 1 t/m 9						
02 Uitgaven van overheidsdiensten die overwegend voor de markt produceren, dan wel financieren of verzekeren						
02.0 Niet verdeeld						
02.1 Lopende uitgaven van overheidsdiensten die overwegend voor de markt produceren, dan wel financieren of verzekeren						
02.2 Kapitaaluitgaven van overheidsdiensten die overwegend voor de markt produceren, dan wel financieren of verzekeren						
03 Interne verrichtingen						
03.0 Niet verdeeld						
03.1 In uitgaaf gedane verrekeningen met verzamelstaten						
03.2 Verrekeningen met andere dienstjaren						
03.2.1 Overgedragen tekort vorige boekjaren						
03.2.2 Over te dragen tekort van het boekjaar						
03.3 Overige interne verrichtingen						

VOI
UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoluut	Afwijking procentueel
1	LOPENDE UITGAVEN VOOR GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEVE BESTEDINGEN)					
10	Niet verdeeld					
11	Lonen en sociale lasten					
11.0	Niet verdeeld					
11.1	Eigenlijk loon (+ vakantiegeld)					
11.10	Niet verdeeld					
11.11	Bezoldiging volgens salarisschaal					
11.12	Overige bezoldigingsselementen					
11.2	sociale verzekeringspremies ten laste van de werkgever, afgedragen aan instellingen of fondsen					
11.3	Overige sociale lasten van de werkgever					
11.30	Niet verdeeld					
11.31	Directe toelagen (zonder vakantiegeld)					
11.32	Doorbetalingen van loon					
11.33	Pensioenen overheidspersoneel					
11.4	Loon in natura					
12	Aankoop van niet-duurzame goederen en van diensten					
12.0	Niet verdeeld					
12.1	Algemene werkingskosten vergoed aan andere sectoren dan de overheid					
12.11	Algemene werkingskosten (bureau, huisvesting, reiskosten, vervoer, enz.)					
12.12	Huur van gebouwen					
12.13	Leasing van roerende goederen en dergelijke					
12.14	Leasing van onroerende goederen en dergelijke					
12.2	Algemene werkingskosten vergoed binnen de sector overheid					
12.21	Algemene werkingskosten betaald binnen de administraties van de openbare sector					
12.22	Huur betaald binnen de administraties van de openbare sector (huur stricto sensu)					
12.3	Specifieke aankopen bij andere sectoren dan de overheid					
12.4	Specifieke aankopen binnen de sector overheid					
12.5	Indirecte belastingen betaald aan sub-sectoren van de overheid					
13	Aankoop van duurzame militaire goederen					
14	Herstel en niet-waardevermeerderend onderhoud van grondwerken en water- en wegebouwkundige werken					
14.0	Niet verdeeld					
14.1	Kosten vergoed aan andere sectoren dan de overheid					
14.2	Kosten vergoed binnen de sector overheid					
15	Toegerekende kosten					

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Inittieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoluut	Afwijking procentueel
2	UITGAVEN VAN RENTE, PACHT EN ANDERE RESULTATEN VAN VERMOGEN EN VAN ONDERNEMINGSACTIVITEIT					
20	Niet verdeeld					
21	Rente overheidsschuld					
21.0	Niet verdeeld					
21.1	Rente op overheidsschuld in nationale valuta					
21.10	Niet verdeeld					
21.11	Binnenlandse schuld					
21.12	Buitenlandse schuld					
21.2	Rente op overheidsschuld in vreemde valuta					
21.20	Niet verdeeld					
21.21	Binnenlandse schuld					
21.22	Buitenlandse schuld					
21.3	Rente op schuld binnen de sector overheid					
21.4	Rente op commerciële schuld					
22	Bijdragen in incidentele exploitatieverliezen van overheidsbedrijven					
22.0	Niet verdeeld					
22.1	Niet-financiële overheidsbedrijven met rechtspersoonlijkheid					
22.2	Niet-financiële overheidsbedrijven zonder rechtspersoonlijkheid					
22.3	Overheidskredietinstellingen met rechtspersoonlijkheid					
22.4	Overheidskredietinstellingen zonder rechtspersoonlijkheid					
22.5	Overheidsverzekeringsmaatschappijen					
23	Toegerekende debetrente					
24	Huur van gronden en lopende betalingen voor het gebruik van onlichamelijke zaken					
24.0	Niet verdeeld					
24.1	Betalingen aan andere sectoren dan de overheid					
24.2	Betalingen binnen de sector overheid					
3	INKOMENSOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN					
30	Niet verdeeld					
31	Exploitatiesubsidies					
31.0	Niet verdeeld					
31.1	Huur- en rentesubsidies					
31.10	Niet verdeeld					
31.11	Huur- en rentesubsidies aan overheidsbedrijven					
31.12	Huur- en rentesubsidies aan andere producenten					
31.2	Overige exploitatiesubsidies aan overheidsbedrijven					
31.20	Niet verdeeld					
31.21	Prijssubsidies aan overheidsbedrijven					
31.22	Overige subsidies aan overheidsbedrijven					
31.3	Overige exploitatiesubsidies aan andere producenten dan overheidsbedrijven					
31.30	Niet verdeeld					
31.31	Prijssubsidies aan andere producenten dan overheidsbedrijven					
31.32	Overige subsidies aan andere producenten dan overheidsbedrijven					

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoluut	Afwijking procentueel
32	Inkomensoverdrachten, geen exploitatiesubsidies zijnde, aan bedrijven en financiële instellingen					
33	Inkomensoverdrachten aan privaatrechtelijke instellingen zonder winsttoegmerk t.b.v. gezinnen					
34	Inkomensoverdrachten aan gezinnen					
34.0	Niet verdeeld					
34.1	Weduwen- en wezenpensioenen overheidspersoneel					
34.2	Oorlogspensioenen					
34.3	Overige sociale uitkeringen					
34.4	Overige uitkeringen aan gezinnen als consument					
34.5	Overige uitkeringen aan gezinnen als producent					
35	Inkomensoverdrachten aan het buitenland					
35.0	Niet verdeeld					
35.1	Aan E.G.-instellingen					
35.2	Aan E.G.-landen (overheden)					
35.3	Aan E.G.-landen (niet-overheden)					
35.4	Aan andere internationale instellingen dan de E.G.					
35.5	Aan andere dan E.G.-landen (overheden)					
35.6	Aan andere dan E.G.-landen (niet-overheden)					
4	INKOMENSOVERDRACHTEN AAN DE SECTOR OVERHEID					
40	Niet verdeeld					
41	Inkomensoverdrachten aan de centrale overheid					
41.0	Niet verdeeld					
41.1	Aan het Rijk/ de Staat					
41.2	Aan rijksuniversiteiten en -hogescholen					
41.3	Aan bijzondere/ vrije universiteiten en hogescholen					
41.4	Aan overige instellingen met landelijke reikwijdte					
41.5	Aan publiekrechtelijke bedrijfsorganisaties					
42	Inkomensoverdrachten aan de sociale verzekeringsinstellingen					
42.1	Ouderdom, overlijden, nabestaanden					
42.2	Ziekte					
42.3	Invaliditeit en lichamelijk of geestelijk gebrek					
42.4	Werkloosheid					
42.5	Gezinslasten					
42.6	Arbeidsongeval en beroepsziekte					
42.7	Arbeidsongeval en beroepsziekte					
42.7	Beroepsopleiding van volwassenen					
42.8	Andere					

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoloot	Afwijking procentueel
43	Inkomensoverdrachten aan de regionale en lokale overheden					
43.0	Niet verdeeld					
43.1	Aan provincies					
43.10	Niet verdeeld					
43.11	algemene uitkeringen					
43.12	Specifieke uitkeringen					
43.13	Bijdragen rentelasten					
43.14	Bijdragen voor lonen van onderwijzend personeel					
43.15	Bijdragen voor pensioenen van onderwijzend personeel					
43.16	Bijdragen voor werkingskosten					
43.2	Aan gemeenten					
43.20	Niet verdeeld					
43.21	Algemene uitkeringen					
43.22	Specifieke uitkeringen					
43.23	Bijdragen voor rentelasten					
43.24	Bijdragen voor lonen van onderwijzend personeel					
43.25	Bijdragen voor pensioenen van onderwijzend personeel					
43.26	Bijdragen voor werkingskosten					
43.3	Aan waterschappen/ polders en wateringen en zuiveringsschappen					
43.4	Aan instellingen zonder winstoogmerk die op regionaal of lokaal gebied werkzaam zijn voor de overheid, dan wel door de overheid in overwegende mate worden gefinancierd					
43.5	Aan overige regionale en lokale overheden					
43.50	Niet verdeeld					
43.51	Algemene uitkeringen					
43.52	Specifieke uitkeringen					
44	inkomensoverdrachten aan het bijzonder/ vrij niet-universitair onderwijs					
44.0	Niet verdeeld					
44.1	Bijdragen voor lonen van onderwijzend personeel					
44.2	Bijdragen voor rustpensioenen van onderwijzend personeel					
44.3	bijdragen voor overige werkingskosten van het onderwijs					
44.4	Bijdragen voor rentelasten van het onderwijs					
45	Inkomensoverdrachten aan andere entiteiten (Staat, Gemeenschappen, Gewesten)					
45.1	Niet verdeeld					
45.2	Inkomstenoverdrachten aan de Gemeenschappen					
45.21	Dotaties					
	Dit zijn bijvoorbeeld de stortingen van begrotingskredieten ten gunste van de vreemde studenten; van de Duitstalige Gemeenschap					
45.22	Toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen					
45.23	Anderen					
45.3	Inkomensoverdrachten aan de Gewesten					
45.31	Dotaties					
45.32	Toegewezen gedeelten van belastingen en heffingen alsook regionale belastingen					
45.33	Anderen					
45.4	Inkomensoverdrachten aan de Staat (b.v. Fonds Maron)					

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoluut	Afwijking procentueel
5	KAPITAALOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN					
50	Niet verdeeld					
51	Kapitaaloverdrachten aan bedrijven en financiële instellingen					
51.0	Niet verdeeld					
51.1	Investeringsbijdragen					
51.10	Niet verdeeld					
51.11	Investeringsbijdragen aan overheidsondernemingen					
51.12	Investeringsbijdragen aan privé-ondernemingen					
51.2	Overige kapitaaloverdrachten aan bedrijven					
51.20	Niet verdeeld					
51.21	Overige kapitaaloverdrachten aan overheidsondernemingen					
51.22	Overige kapitaaloverdrachten aan privé-ondernemingen					
51.3	Overige kapitaaloverdrachten aan kredietinstellingen					
51.4	Overige kapitaaloverdrachten aan verzekeringsmaatschappijen					
52	Kapitaaloverdrachten aan privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. gezinnen					
52.0	Niet verdeeld					
52.1	Investeringsbijdragen					
52.2	Overige kapitaaloverdrachten					
53	Kapitaaloverdrachten aan gezinnen					
53.0	Niet verdeeld					
53.1	Investeringsbijdragen					
53.2	Overige kapitaaloverdrachten					
54	Kapitaaloverdrachten aan het buitenland					
54.0	Niet verdeeld					
54.1	Kapitaaloverdrachten aan E.G.-instellingen					
54.10	Niet verdeeld					
54.11	Investeringsbijdragen					
54.12	Overige kapitaaloverdrachten					
54.2	Kapitaaloverdrachten aan E.G.-landen (overheden)					
54.20	Niet verdeeld					
54.21	Investeringsbijdragen					
54.22	Overige kapitaaloverdrachten					
54.3	Kapitaaloverdrachten aan E.G.-landen (niet-overheden)					
54.30	Niet verdeeld					
54.31	Investeringsbijdragen					
54.32	Overige kapitaaloverdrachten					
54.4	Kapitaaloverdrachten aan andere internationale instellingen dan de E.G.					
54.40	Niet verdeeld					
54.41	Investeringsbijdragen					
54.42	Overige kapitaaloverdrachten					
54.5	Kapitaaloverdrachten aan andere dan E.G.-landen (overheden)					
54.50	Niet verdeeld					
54.51	Investeringsbijdragen					
54.52	Overige kapitaaloverdrachten					

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoluut	Afwijking procentueel
54.6	Kapitaaloverdrachten aan andere dan E.G.-landen (niet-overheden)					
54.60	Niet verdeeld					
54.61	Investeringsbijdragen					
54.62	Overige kapitaaloverdrachten					
6	KAPITAALOVERDRACHTEN AAN DE SECTOR OVERHEID					
60	Niet verdeeld					
61	Kapitaaloverdrachten aan de centrale overheid					
61.0	Niet verdeeld					
61.1	Aan het Rijk/ de Staat					
61.10	Niet verdeeld					
61.11	Investeringsbijdragen					
61.12	Overige kapitaaloverdrachten					
61.2	Aan rijksuniversiteiten en -hogescholen					
61.20	Niet verdeeld					
61.21	Investeringsbijdragen					
61.22	Overige kapitaaloverdrachten					
61.3	Aan bijzondere/ vrije universiteiten en hogescholen					
61.30	Niet verdeeld					
61.31	Investeringsbijdragen					
61.32	Overige kapitaaloverdrachten					
61.4	Aan overige instellingen met landelijke reikwijdte					
61.40	Niet verdeeld					
61.41	Investeringsbijdragen					
61.42	Overige kapitaaloverdrachten					
61.5	Aan publiekrechtelijke bedrijfsorganisaties					
61.50	Niet verdeeld					
61.51	Investeringsbijdragen					
61.52	Overige kapitaaloverdrachten					
62	Kapitaaloverdrachten aan de sociale verzekeringsinstellingen					
62.0	Niet verdeeld					
62.1	Investeringsbijdragen					
62.2	Overige kapitaaloverdrachten					
63	Kapitaaloverdrachten aan regionale en lokale overheden					
63.0	Niet verdeeld					
63.1	Aan provincies					
63.10	Niet verdeeld					
63.11	Investeringsbijdragen					
63.12	Overige kapitaaloverdrachten					
63.13	Bijdragen aan onderwijs					
63.2	Aan gemeenten					
63.20	Niet verdeeld					
63.21	Investeringsbijdragen					
63.22	Overige kapitaaloverdrachten					
63.23	Bijdragen aan onderwijs					

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoloot	Afwijking procentueel
63.3	Aan waterschappen/ polders en wateringen en zuiveringschappen					
63.30	Niet verdeeld					
63.31	Investeringsbijdragen					
63.32	Overige kapitaaloverdrachten					
63.4	Aan instellingen zonder winstoogmerk die op regionaal of lokaal gebied werkzaam zijn voor de overheid, dan wel door de overheid in overwegende mate worden gefinancierd					
63.40	Niet verdeeld					
63.41	Investeringsbijdragen					
63.42	Overige kapitaaloverdrachten					
63.5	Aan overige regionale en lokale overheden					
63.50	Niet verdeeld					
63.51	Investeringsbijdragen					
63.52	Overige kapitaaloverdrachten					
64	Kapitaaloverdrachten aan het bijzonder/ vrij niet-universitair onderwijs					
64.0	Niet verdeeld					
64.1	Investeringsbijdragen					
64.2	Overige kapitaaloverdrachten					
*65	Kapitaaloverdrachten aan andere entiteiten (Staat, Gemeenschappen, Gewesten)					
65.1	Niet verdeeld					
65.2	Kapitaaloverdrachten aan de Gemeenschappen					
65.21	Dotaties					
65.22	toegevozen gedeeltes van vermogensbelastingen en -heffingen					
65.23	andere					
65.3	Kapitaaloverdrachten aan de Gewesten					
65.31	Dotaties					
65.32	Toegewezen gedeeltes van vermogensbelastingen en -heffingen; gewestelijke vermogensbelastingen					
65.33	andere					
65.4	Kapitaaloverdrachten aan de Staat					
7	INVESTERINGEN					
70	Niet verdeeld					
71	Aankoop van grond en gebouwen in het binnenland					
71.0	Niet verdeeld					
71.1	Aankoop van grond (excl. bijkomende kosten en schadeoosstellingen)					
71.10	Niet verdeeld					
71.11	Binnen de sector overheid					
71.12	Bij andere sectoren dan de overheid					
71.2	Aankoop van bestaande grondwerken en water- en wegebouwkundige werken (excl. bijkomende kosten en schadeoosstellingen)					
71.20	Niet verdeeld					
71.21	Binnen de sector overheid					
71.22	Bij andere sectoren dan de overheid					

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoloot	Afwijking procentueel
71.3	Aankoop van bestaande gebouwen (excl. bijkomende kosten en schadeboosstellingen)					
71.30	Niet verdeeld					
71.31	Binnen de sector overheid					
71.32	Bij andere sectoren dan de overheid					
72	Nieuwbouw van gebouwen					
72.0	Niet verdeeld					
72.1	Aanbesteed bij andere sectoren dan de overheid					
72.2	Uitgevoerd door eigen overheidsdiensten					
72.3	Uitgevoerd door andere overheidsdiensten					
73	Aanleg van grondwerken en water- en wegebouwkundige werken					
73.0	Niet verdeeld					
73.1	Wegen					
73.10	Niet verdeeld					
73.11	Aanbesteed bij andere sectoren dan de overheid					
73.12	Uitgevoerd door eigen overheidsdiensten					
73.13	Uitgevoerd door andere overheidsdiensten					
73.2	Waterbouwkundige werken					
73.20	Niet verdeeld					
73.21	Aanbesteed bij andere sectoren dan de overheid					
73.22	Uitgevoerd door eigen overheidsdiensten					
73.23	Uitgevoerd door andere overheidsdiensten					
73.3	Pijpleidingen en pijpleidingstraten					
73.30	Niet verdeeld					
73.31	Aanbesteed bij andere sectoren dan de overheid					
73.32	Uitgevoerd door eigen overheidsdiensten					
73.33	Uitgevoerd door andere overheidsdiensten					
73.4	Overige werken					
73.40	Niet verdeeld					
73.41	Aanbesteed bij andere sectoren dan de overheid					
73.42	Uitgevoerd door eigen overheidsdiensten					
73.43	Uitgevoerd door andere overheidsdiensten					
74	Verwerving van overige investeringsgoederen, waaronder onlichamelijke zaken					
74.0	Niet verdeeld					
74.1	Aankoop van vervoermaterieel					
74.2	Verwerving van overig materieel					
74.20	Niet verdeeld					
74.21	Vervaardigd door andere overheidsdiensten					
74.22	Vervaardigd door andere sectoren dan de overheid					
74.3	Overdrachtkosten bij aan- en verkoop van grond en gebouwen					
74.4	Verwerving van patenten, octrooien en andere onlichamelijke zaken					
74.9	Verrichtingen in eigen beheer					

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoluut	Afwijking procentueel
8 KREDIETVERLENINGEN EN DEELNEMINGEN						
80 Niet verdeeld						
81 Kredietverleningen aan en deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen						
81.0 Niet verdeeld						
81.1 Kredietverleningen aan bedrijven						
81.10 Niet verdeeld						
81.11 Kredietverleningen aan overheidsondernemingen						
81.12 Kredietverleningen aan privé-ondernemingen						
81.2 Kredietverleningen aan kredietinstellingen						
81.20 Niet verdeeld						
81.21 Kredietverleningen aan publiekrechtelijke kredietinstellingen						
81.22 Kredietverleningen aan privé-kredietinstellingen						
81.3 Kredietverleningen aan verzekeringsmaatschappijen						
81.30 Niet verdeeld						
81.31 Kredietverleningen aan publiekrechtelijke verzekeringsmaatschappijen						
81.32 Kredietverleningen aan privé-verzekeringsmaatschappijen						
81.4 Deelnemingen aan bedrijven						
81.40 Niet verdeeld						
81.41 Deelnemingen in overheidsondernemingen						
81.42 Deelnemingen in privé-ondernemingen						
81.5 Deelnemingen in kredietinstellingen						
81.50 Niet verdeeld						
81.51 Deelnemingen in publiekrechtelijke kredietinstellingen						
81.52 Deelnemingen in privé-kredietinstellingen						
81.6 Deelnemingen in verzekeringsmaatschappijen						
81.60 Niet verdeeld						
81.61 Deelnemingen in publiekrechtelijke verzekeringsmaatschappijen						
81.62 Deelnemingen in privé-verzekeringsmaatschappijen						
82 Kredietverleningen aan privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. gezinnen						
83 Kredietverleningen aan gezinnen						
84 Kredietverleningen aan en deelnemingen in het buitenland						
84.0 Niet verdeeld						
84.1 Kredietverleningen aan het buitenland						
84.10 Niet verdeeld						
84.11 Aan E.G.-instellingen						
84.12 Aan E.G.-landen (overheden)						
84.13 Aan E.G.-landen (niet-overheden)						
84.14 Aan andere internationale instellingen den de E.G.						
84.15 Aan andere dan E.G.-landen (overheden)						
84.16 Aan andere dan E.G.-landen (niet-overheden)						
84.2 Deelnemingen in het buitenland						
84.20 Niet verdeeld						
84.21 In E.G.-instellingen						
84.22 In E.G.-landen (niet-overheden)						
84.23 In andere internationale instellingen dan de E.G.						

VOI

UITVOERING VAN DE BEGROTING

	Initieel budget	Herzien budget	Uitvoering 1e sem.	Uitvoering Cumul	Afwijking absoluut	Afwijking procentueel
84.24 In andere dan E.G.-landen (niet-overheden)						
85 Kredietverleningen binnen de sector overheid						
85.0 Niet verdeeld						
85.1 Aan de centrale overheid						
85.10 Niet verdeeld						
85.11 Aan het Rijk/de Staat						
84.12 Aan Rijksuniversiteiten en -hogescholen						
85.13 Aan bijzondere/vrije universiteiten en hogescholen						
85.14 Aan overige instellingen met landelijke reikwijdte						
85.15 Aan publiekrechtelijke bedrijfsorganisaties						
85.2 Aan sociale verzekeringsinstellingen						
85.3 Aan regionale en lokale overheden						
85.30 Niet verdeeld						
85.31 Aan provincies						
85.32 Aan gemeenten						
85.33 Aan waterschappen/polders en wateringen en zuiveringschappen						
85.34 Aan instellingen zonder winstoogmerk die op regionaal of lokaal gebied werkzaam zijn voor de overheid, dan wel door de overheid in overwegende mate worden gefinancierd						
85.35 Aan overige regionale en lokale overheden						
85.4 Aan het bijzonder/vrij niet-universitair onderwijs						
85.5 Aan een andere entiteit (b.v. als de Staat kredieten voorschiet aan een Gemeenschap of een Gewest)						
9 OVERHEIDSSCHULD						
91 Aflossingen van gevestigde overheidsschuld						
91.0 Niet verdeeld						
91.1 Aflossingen van schuld in nationale valuta						
91.10 Niet verdeeld						
91.11 Binnenlandse schuld						
91.12 Buitenlandse schuld						
91.2 Aflossingen van schuld in vreemde valuta						
91.20 Niet verdeeld						
91.21 Binnenlandse schuld						
91.22 Buitenlandse schuld						
91.3 Aflossing van schuld binnen de sector overheid						
91.4 Agio bij aflossing van schuld						
91.5 Disagio bij opnemng van schuld						
92 Ontmuntingen						
93 Dotatie reservefondsen						
94 Aflossing van korlopende schuld						
TOTAAL UITGAVEN						

Brussel, 21 mei 1997.

Gezien om gevoegd te worden bij het besluit van de Vlaamse regering van 21 mei 1997 betreffende een geïntegreerde economische boekhouding en budgettaire rapportering voor de Vlaamse openbare instellingen.

De minister-president van de Vlaamse regering,
L. VAN DEN BRANDE

De Vlaamse minister van Financiën, Begroting en Gezondheidsbeleid,
Mevr. W. DEMEESTER-DE MEYER