

Jaarverslag 2017 van de Vlaamse Gemeenschap

Financieel rapport bij de algemene rekeningen 2017

Inhoudsopgave

VOORWOORD	4
JAARVERSLAG OVER DE BEDRIJFSECONOMISCHE RAPPORTERING - BOEKJAAR EINDIGEND OP 31.12.2017	5
DE BALANS OP 31.12.2017	6
Immateriële vaste activa.....	7
Materiële vaste activa	7
Financiële vaste activa	9
Vorderingen op meer dan één jaar.....	10
Vorderingen op ten hoogste één jaar.....	10
Geldbeleggingen.....	12
Liquide middelen.....	13
Overlopende rekeningen van het actief	13
Kapitaal	14
Reserves.....	14
Overgedragen positief resultaat.....	14
Financiële schulden op meer dan één jaar en op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	15
Financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste een jaar.....	16
Handelsschulden op ten hoogste een jaar	16
Betaalgedrag	16
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten.....	17
Overige schulden.....	18
Overlopende rekeningen van het passief	18
DE RESULTATENREKENING 2017	19
Bedrijfsopbrengsten	19
Omzet	19
Andere bedrijfsopbrengsten	20
<i>Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten</i>	20
Bedrijfskosten.....	20
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	20
Diensten en diverse goederen.....	21
Personeelskosten	22
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa	22
Andere bedrijfskosten	23
<i>Niet-recurrente bedrijfskosten</i>	24
Financiële opbrengsten	26
Financiële kosten.....	26

JAARVERSLAG OVER DE BUDGETTAIRE RAPPORTERING - BEGROTINGSJAAR 01.01.2017 – 31.12.2017	27
<i>Middelenbegroting</i>	27
Afdeling 9: Ministeries Vlaamse Gemeenschap	27
Afdeling 2: Diensten met Afzonderlijk Beheer	27
Afdeling 6: Opname leningen	28
<i>Uitgabenbegroting - gesplitste kredieten - vastleggingskredieten</i>	28
Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap	28
Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer	30
Afdeling 4: Terugbetaling leningen	31
<i>Uitgabenbegroting - gesplitste kredieten - verbintenissen</i>	31
<i>Uitgabenbegroting - gesplitste kredieten – vereffeningskredieten</i>	31
Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap	31
Afdeling 4: Terugbetaling leningen	33
<i>Uitgabenbegroting - Variabele kredieten - Vastleggingskredieten</i>	34
<i>Uitgabenbegroting - Variabele kredieten - Vereffeningskredieten</i>	34
<i>Vooruitbetaalde kosten voor huurgelden</i>	35
<i>Samenvatting uitvoeringsrekening begroting</i>	36
AANSLUITING BEDRIJFSECONOMISCHE EN BUDGETTAIRE RAPPORTERING	37

VOORWOORD

Op 8 juli 2011 is het Rekendecreet in werking getreden met als eerste toepassing het boekjaar 2012. Het Rekendecreet voorziet in een bedrijfseconomische en een budgettaire boekhouding, waarbij het aanrekeningmoment en de waarderingsregels van kosten en opbrengsten of uitgaven en ontvangsten zoveel mogelijk gelijk werden gesteld. Tevens voorziet het Rekendecreet in een volledige jaarrapportering, waarbij zowel de bedrijfseconomische als de budgettaire rapportering zijn opgenomen.

Voor alle rapporten van de jaarrapportering wordt gebruik gemaakt van de gegevens uit het financieel systeem OraFin. Het financieel systeem wordt tevens gehanteerd voor de aansluiting tussen de verschillende benaderingen, zijnde de jaarrekening (balans en resultatenrekening) en de budgettaire uitvoeringsrekening.

De financiële rapportering is gelijklopend voor de Vlaamse Gemeenschap en de instellingen in de consolidatiekring Vlaamse Overheid.

Het jaarrekeningsjabloon is in eigen beheer tot stand gekomen. In het kader van efficiëntiewinsten is ervoor gekozen een eigen model op te maken waarbij enkel informatie wordt opgevraagd dat in een later stadium ook wel degelijk gebruikt kan worden.

Het invullen van de financiële rapportering is mede mogelijk gemaakt door het departement kanselarij en bestuur omdat ze gegevens vanuit het personeelssysteem heeft aangeleverd.

De waarderings- en aanrekeningsregels die gehanteerd worden binnen de Vlaamse Overheid kunnen gevonden worden op de “Handleiding over de boekhoudregels” (een publiek toegankelijke website). Specifieke boekhoudkundige onderwerpen worden behandeld binnen de Vlaamse Adviescommissie voor Boekhoudkundige Normen (VABN). In 2017 heeft VABN volgende adviezen gepubliceerd:

- Advies 2017/5 betreffende de verwerking van subsidies in natura
- Advies 2017/6 betreffende het boeken van werkingstoelagen
- Advies 2017/7 betreffende de behandeling van Europese subsidies
- Advies 2017/8 betreffende het rapporteringssjabloon Vlaamse overheid

Voor 2018 heeft de VABN gepland adviezen te formuleren over de verwerking van inkomensoverdrachten, kapitaaloverdrachten en projecttoelagen, de waarderingsregels voor werken van burgerlijke bouwkunde en andere onroerende goederen.

JAARVERSLAG OVER DE BEDRIJFSECONOMISCHE RAPPORTERING - BOEKJAAR EINDIGEND OP 31.12.2017

Het jaarverslag over de bedrijfseconomische rapportering bespreekt de balans van de Vlaamse Gemeenschap op 31 december 2017, zoals opgenomen in VO3.1 en 3.2 van de bedrijfseconomische jaarrapportering en de resultatenrekening van de Vlaamse Gemeenschap over het boekjaar 2017, zoals opgenomen in VO4 van de bedrijfseconomische jaarrapportering. De gerapporteerde cijfers zijn die van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap, inclusief Diensten met Afzonderlijk Beheer en de orde- en thesaurierekeningen.

Bij de bespreking van de cijfers wordt vooral aandacht besteed aan de inhoud van de verschillende rubrieken door de belangrijkste items weer te geven. Daarnaast wordt bij opvallende bewegingen de stijging of daling t.o.v. voorgaand jaar weergegeven en de reden hiervoor.. Bijkomend wordt er eveneens geduïd indien er verrichtingen geregistreerd werden zonder budgettaire impact zoals aanpassingen in de inventaris of afschrijvingen. Een overzicht hiervan wordt weergegeven in de budgettaire jaarrekening in VO19 "Aansluiting bedrijfseconomische en budgettaire rapportering".

De interne verrichtingen, dat zijn verrichtingen tussen de verschillende entiteiten van de Vlaamse Gemeenschap, werden geëlimineerd uit onderstaande bedrijfseconomische cijfers. In het totaal zijn er voor 854 miljoen euro interne verrichtingen, zowel in uitgaven als ontvangsten. Die hebben geen invloed op het resultaat.

De balans is een momentopname van het vermogen en de schulden van de Vlaamse Gemeenschap op 31 december 2017. Het balanstotaal op 31 december 2017 bedraagt 40.711 miljoen euro, wat een stijging is van 5% ten opzichte van 2016.

De vaste activa zijn toegenomen met 7% (2.414 miljoen euro), de stijging doet zich voor zowel bij de materiële als financiële vaste activa.

De vlottende activa daarentegen zijn afgenomen met 19% (460 miljoen euro). De belangrijkste verklaring daarvoor ligt bij de sterke daling van de openstaande handelsvorderingen.

Aan de passiefzijde is er een sterke stijging van het vreemd vermogen (21% of 1.702 miljoen euro) waarvoor de verklaring later in dit document volgt.

In het verslag over *de resultatenrekening* wordt het bedrijfseconomisch netto resultaat besproken.

Het **bedrijfseconomisch netto resultaat** van het boekjaar bedraagt 250 miljoen euro. Het betreft het saldo van alle boekingen op de resultatenrekeningen. De afschrijvingen (84 miljoen euro), de verrichtingen op orde- en thesaurieartikelen en de niet budget relevante boekingen zijn hier in begrepen.

DE BALANS OP 31.12.2017

Na verwerking van het resultaat in de balans bedraagt het balanstotaal 40.711 miljoen euro.

	<u>Codes</u>	<u>Boekjaar</u>		<u>Codes</u>	<u>Boekjaar</u>
Vaste activa	21/28	38.728.622.509,85	Eigen vermogen	10/15	30.911.138.166,07
Immateriële vaste activa	21	41.879.316,91	Kapitaal	10	26.702.593.885,01
Materiële vaste activa	22/27	30.651.804.305,34	Reserves	13	9.945.227,92
Financiële vaste activa	28	8.034.938.887,60	Overgedragen winst (verlies) (+)/(-)	14	4.198.599.053,14
Vlottende activa	29/58	1.982.687.751,86	Schulden	17/49	9.800.172.095,64
Vorderingen op meer dan één jaar	29	264.487.382,16	Schulden op meer dan één jaar	17	4.676.534.038,58
Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	1.605.897.239,19	Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	4.616.268.555,35
Geldbeleggingen	50/53	55.619.728,75	Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42	770.147.426,18
Liquide middelen	54/58	5.739.251,85	Financiële schulden	43	175.757.890,04
Overlopende rekeningen	490/1	50.944.149,91	Handelsschulden	44	453.124.045,65
			Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	1.045.681.390,33
			Overige schulden	47/48	2.171.557.803,15
			Overlopende rekeningen	492/3	507.369.501,71
TOTAAL van de ACTIVA	20/58	40.711.310.261,71	TOTAAL van de PASSIVA	10/49	40.711.310.261,71

Naar ***aanwending van het vermogen – m.a.w. het ACTIEF*** – stellen we het volgende vast:

95 % van het balanstotaal is de netto boekwaarde van het vast actief

5 % van het balanstotaal behoort tot het vlottend actief.

Hierna volgt de gedetailleerde bespreking van de verschillende posten.

Immateriële vaste activa

De netto boekwaarde van het immaterieel vast actief bedraagt op 31.12.2017 41,9 miljoen euro t.o.v. 28,8 miljoen euro einde vorig jaar.

De addities in het huidig boekjaar bedragen 6,5 miljoen euro. Verder zijn er overboekingen van activa in aanbouw naar immateriële activa uitgevoerd voor 16,4 miljoen euro grotendeels software.

De afschrijvingsregels zijn gebaseerd op het Koninklijk Besluit van 25 juni 1976 betreffende de afschrijvingen en rechtzettingen in de vermogenscomptabiliteit van de Staat, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 15 september 1976.

Materiële vaste activa

De netto boekwaarde van het materieel vast actief, dat is de aankoopwaarde minus de afschrijvingen geboekt tot op 31.12.2017, bedraagt 30.652 miljoen euro tegenover 29.742 miljoen euro in 2016.

De netto boekwaarde van het materieel vast actief wordt hoofdzakelijk vertegenwoordigd door:

- Werken van burgerlijke bouwkunde: 25.091 miljoen euro
- Terreinen en gebouwen: 2.841 miljoen euro
- Vaste activa in aanbouw: 2.373 miljoen euro

De addities in het huidig boekjaar bedragen 1.018 miljoen euro en bestaan hoofdzakelijk uit:

- Activa in aanbouw: 430 miljoen euro bv. heraanleg van autosnelweg, vervanging viaduct, bouwen van tunnel, ...
- Overige materiële vaste activa: de additie van 406 miljoen euro komt voornamelijk van de gekapitaliseerde PPS-constructies Via Noord-Zuid Kempen, Via R4-Gent, Project Brabo 1 en Via Zaventem die naar aanleiding van de nieuwe perimeter s13.12 werden ingekanteld in de balans van de Vlaamse Gemeenschap.

In 2017 werden tevens een groot aantal activa in aanbouw gekapitaliseerd. De kapitalisaties van activa in aanbouw in het huidig boekjaar bedragen 1.976 miljoen euro. Deze kapitalisaties kaderen in een algemene correctie van de rekening activa in aanbouw.

In 2016 startte het meerjarig project 'optimalisatie inventaris investeringsgoederen' waarbij de focus in eerste instantie ligt op de onroerende goederen (gebouwen, terreinen en werken van burgerlijke bouwkunde).

Dit project heeft vooreerst de doelstelling een overeenstemming te bekomen tussen de werkelijke toestand en de toestand zoals deze weergegeven wordt in het financieel-boekhoudkundig systeem OraFin wat de vermogensgoederen behorende tot de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap betreft. Tevens werd er gestart met het verifiëren van de inventaris van de gebouwen en terreinen. Aangezien deze oefening nog niet gefinaliseerd is, is de afstemming (en bijhorende nodige correcties) nog niet verwerkt in de voorliggend cijfers.

Iedere deeltiteit van de Vlaamse Gemeenschap is verantwoordelijk voor het bijhouden van een inventaris van haar activa. Die inventaris moet daarbij aansluiten met de gegevens en de waarde ervan in het financiële systeem.

Inzake de (materiële) vaste activa wordt er aansluiting gezocht tussen bestaande operationele databanken en het financiële systeem Orafin.

Concreet werd er reeds aan de hand van een analyse van de bestaande databanken binnen het departement MOW een voorstel uitgewerkt voor een herwerkte balans met betrekking tot de werken van burgerlijke bouwkunde. De implementatie van deze oefening dien nog te gebeuren en zit bijgevolg nog niet verwerkt in de voorliggende cijfers.

In 2018 volgt ook nog de uitwerking van een voorstel tot herwerkte balans inzake de terreinen en gebouwen aan de hand van de bestaande vastgoeddatabank. Ook hier zal de afstemming (en bijhorende correcties) dienen verwerkt te worden in de boekhoudkundige cijfers.

De afschrijvingsregels zijn gebaseerd op het Koninklijk Besluit van 25 juni 1976 betreffende de afschrijvingen en rechtzettingen in de vermogenscomptabiliteit van de Staat, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 15 september 1976.

Tot nu toe worden de waarderingsregels toegepast die zijn opgelegd door het Koninklijk Besluit van 25 juni 1976 betreffende de afschrijvingen en rechtzettingen in de vermogenscomptabiliteit van de Staat. Het Koninklijk besluit tot vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale Staat en op de gemeenschappen, de gewesten en de gemeenschappelijke gemeenschapscommissie van 10 november 2009 beoogt een nieuwe uniforme benadering van de waarderingsregels. Afschrijvingsregels zouden echter worden bepaald volgens de modaliteiten van de Commissie voor de Openbare Comptabiliteit. Deze commissie is nog maar net operationeel en heeft tot nu toe dan ook dergelijke afschrijvingsregels nog niet vastgelegd. Om dat euvel op te vangen, heeft het Vlaams Parlement eind 2015 zelf de VABN opgericht.

In het meerjarig project 'optimalisatie inventaris investeringsgoederen' werd er ook een referentiekader inzake waarderingsregels voor werken van burgerlijke bouwkunde opgesteld.

Dit uitgewerkt voorstel werd samen met de aangepaste waarderingsregels reeds afgetoetst bij de VABN en zal in de loop van het jaar in een officieel advies van de VABN resulteren.

Ook voor de terreinen en gebouwen zal, net als bij de werken burgerlijke bouwkunde, een waardebepaling en de verdere uitwerking van de waarderingsregels van deze onroerende goederen uitgewerkt worden zodat ook hier een overeenstemming met de werkelijkheid kan nagestreefd worden.

In 2018 volgt de verdere uitwerking van deze waarderingsregels voor terreinen en gebouwen.

De implementatie in het financieel systeem van de herwerkte inventaris en de aangepaste waar-deringsregels wordt voorzien in januari 2019.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa, zoals geregistreerd in de boekhouding, bedragen 8.035 miljoen euro.

De financiële vaste activa worden (voornamelijk) vertegenwoordigd door enerzijds deelnemin- gen en anderzijds vorderingen.

De deelnemingen bestaan onder meer uit de volgende participaties:

Identificatie participatie	Volstort bedrag
Naam	in miljoen euro
BEHEERSMAATSCHAPPIJ ANTWERPEN MOBIEL(BAM)	822
PARTICIPATIEMAATSCHAPPIJ VLAANDEREN (PMV)	772
ETHIAS FINANCE	500
GIGARANT	300
SCHOOLINVEST	277
VLAAMSE RADIO EN TELEVISIE (VRT)	235
LIMBURGSE RECONVERSIEMAATSCHAPPIJ (LRM)	208
VLAAMSE MILIEUHOLDING (VMH)	184
VLAAMSE MAATSCHAPPIJ VOOR WATERVOORZIENING (VMW)	141
VLAAMSE MAATSCHAPPIJ VOOR SOCIAAL WONEN (VMSW)	133
VLAAMSE PARTICIPATIEMAATSCHAPPIJ (VPM)	104
MAATSCHAPPIJ VAN HET GROND- EN INDUSTRIEEL BELEID VAN HET LINKEROEVER GEBIED	80
FINLAB	85
FINOCAS NV	82
VLAAMSE VERVOERMAATSCHAPPIJ DE LIJN	42
VIA INVEST	36
FIDIMEC	24
VLAAMSE INSTELLING VOOR TECHNOLOGISCH ONDERZOEK (VITO)	22
DIESTSE POORT	18
VLAAMSE HAVENS	15

De vorderingen worden hoofdzakelijk vertegenwoordigd door:

Vordering op	Openstaand bedrag (in miljoen euro)
VMSW	2.578
School Invest	828
Vlaams Woningfonds	460
Totaal	3.866

De budgetrelevante transacties in 2017 bestaan voornamelijk uit:

- toegekende (renteloze) leningen aan de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW) ten bedrage van 950 miljoen euro

- een toegekende lening aan School Invest ten bedrage van 451 miljoen euro
- toegekende leningen aan Vlaams Woningfonds (VWF) ten bedrage van 140 miljoen euro

Deze oplopende vorderingen zijn te wijten aan de rechtstreekse financiering die de Vlaamse overheid op zich neemt sinds midden 2015 van de sociale huisvestingsmaatschappij VMSW. Vanaf 2016 gebeurt dit ook voor VWF en School Invest.

Verder vinden in 2017 voor de financiële vaste activa een aantal correcties/aanpassingen plaats.

Die correcties/aanpassingen hebben geen budgettaire impact en bestaan voornamelijk uit:

- het overboeken van lange naar korte termijn van de vordering Schoolinvest voor 59 miljoen euro.
- een aanpassing (vermindering) van het variabel kapitaalsgedeelte van De Maatschappij voor het Haven-, Grond- en Industrialisatiebeleid van het Linkerscheldeoevergebied voor een bedrag van 55 miljoen euro.
- het overbrengen van lange naar korte termijn van het gedeelte FRGE leningen voor 21 miljoen euro.

Vorderingen op meer dan één jaar

De vorderingen op meer dan één jaar bedragen 264 miljoen euro en bestaan enerzijds uit handelsvorderingen en anderzijds uit overige vorderingen.

De energieleningen die tot boekjaar 2016 werden gekwalificeerd als handelsvorderingen werden in 2017 overgeboekt naar overige leningen.

De overige vorderingen bedragen 264,5 miljoen euro en zijn samengesteld uit:

- Lening aan BAM (176,5 miljoen euro)
- FRGE Energieleningen (45 miljoen euro)
- Terugvorderbare voorschotten aan VLM (23,8 miljoen euro)
- Terugvorderbare voorschotten aan NV Waterwegen en Zeekanaal (14,4 miljoen euro)
- Lening aan Universiteit Antwerpen (3,8 miljoen euro)

Het saldo aan openstaande vorderingen op lange termijn is in 2017 met 7,6 miljoen euro gedaald wegens het afboeken van de rollende fondsen SOFI voor 9,7 miljoen euro.

Vorderingen op ten hoogste één jaar

De vorderingen op ten hoogste 1 jaar bedragen 1.606 miljoen euro en kunnen onderverdeeld worden in 2 groepen, nl.:

- handelsvorderingen: 1.483 miljoen euro
- overige vorderingen op korte termijn: 123 miljoen euro

a) Handelsvorderingen

De handelsvorderingen die binnen het volgende boekjaar geïnd dienen te worden, bedragen 1.482 miljoen euro. Deze vorderingen kunnen verdeeld worden in

- 340 miljoen euro vorderingen geboekt via verkoopdagboek (ER 400000)

Hieronder een overzicht van de ouderdomsbalans van de handelsvorderingen geboekt via het verkoopdagboek.

Niet vervallen/vervallen	Ouderdomsbalans openstaand saldo	Aandeel in openstaand saldo
niet vervallen	187.371.072	55%
<=30d	4.744.255	1%
>30d - <=60d	2.065.731	1%
>60d - <=90d	140.278	0%
>90d	145.456.154	43%
Totaal	339.777.490	

De vorderingen die meer dan 90 dagen vervallen zijn, bestaan vooral uit volgende vorderingen:

- 22 miljoen euro IVA Vlabel verkeersbelasting: eind 2017 was er nog een door te storten bedrag aan kilometerheffing door Satelic. Ondertussen is dit openstaand bedrag ontvangen.
 - 18,7 miljoen euro op de FOD Financiën ten gevolge van een hangende rechtszaak met betrekking tot de roerende voorheffing op de variabele cijns die betaald moet worden door Total, Shell en Q8
- 1.105 miljoen euro vorderingen geboekt via grootboek (ER 400003 (Vlaams Fiscaal Platform), 400004 (Minafonds) en 400005 (Leegstandsheffingen)).

Sinds 2012 worden de openstaande vorderingen van de Vlaamse Belastingdienst (Vlabel) opgenomen in OraFin via grootboekboekingen (ER 400003 en 400005). Dat laat toe het overzicht te rapporteren. Voor 2017 resulteert dit in een openstaand saldo van 1.082 miljoen euro.

In vergelijking met 2016 daalt het saldo aan openstaande vorderingen met 460 miljoen euro. In 2016 was er een late opstart van de inkohieringen onroerende voorheffing door omschakeling in het informaticasysteem van de federale overheid, waardoor de noodzakelijke kadastrale basisgegevens maar medio 2016 konden worden aangeleverd aan Vlabel. De effectieve verzending van de aanslagbiljetten begonnen pas in september. Dit had tot gevolg dat eind 2016 een groter volume aan vorderingen openstond. In 2017 werden de kohieren terug op het normale ritme uitgestuurd wat tot gevolg heeft dat de openstaande vorderingen terug op een normaal niveau situeren ten opzichte van vorig jaar.

De gegevens uit het Vlaams Fiscaal Platform (VFP) sluiten niet volledig aan met het saldo op ER 400003, er is een verschil van 34 miljoen euro. Dit kan grotendeels verklaard worden door de boeking van wanbetalers die wordt uitgevoerd in OraFin. Dit bedrag is een inschatting van het aantal wanbetalers op de kohieren 2017 op basis van een historisch gemiddelde dat gebaseerd is op de effectieve inningen van de historische kohieren. Het VFP boekt de vorderingen maar effectief af op het moment dat het volledige invorderingsproces is doorlopen en er een oninbaar effect wordt waargenomen.

Daarnaast blijft er een gering verschil over waarvoor de nodige afstemming met Vlabel gebeurt.

Het detail van deze vorderingen wordt opgevolgd in de subadministratie van Vlabel.

Sinds 2013 worden eveneens de openstaande vorderingen van het Minafonds opgenomen in OraFin via grootboekboekingen (ER 400004). Per 31.12.2017 is er voor het Minafonds een openstaand saldo van 22,7 miljoen euro. Ook hier gebeurt de detailopvolging in de subadministratie.

- 34,2 miljoen euro op te maken facturen
Voor de te innen energiehellingen waren er voor 34,2 miljoen euro aan vorderingen met betrekking tot boekjaar 2017 nog niet opgemaakt bij jaarafsluiting. Deze vorderingen zullen opgemaakt worden in boekjaar 2018.

b) Overige vorderingen op korte termijn

De overige vorderingen op korte termijn bestaan hoofdzakelijk uit geglobaliseerde boekingen waarvan de detailinformatie beschikbaar is bij het Participatiefonds Vlaanderen. Dat gaat vooral om:

- 23,1 miljoen euro vorderingen in het kader van de Energieleningen
- 4 miljoen euro verkoop T-groep

De detailinformatie voor Waarborgbeheer is terug te vinden bij Participatiemaatschappij Vlaanderen:

- 34,9 miljoen euro vorderingen in het kader van Waarborgbeheer

Verder is er het korte termijn gedeelte van de vordering t.o.v. Schoolinvest voor 59 miljoen euro.

c) Dubieuze debiteuren

In 2016 werd de nieuwe procedure “Dubieuze debiteuren” voorgesteld. Eind 2016 bleek dat er weinig vorderingen dubieus waren geboekt. In 2017 werden er bijgevolg een aantal initiatieven gelanceerd om deze procedure beter bekend te maken. Door middel van infosessies en bijkomende opleidingen werd de procedure bij de entiteiten beter kenbaar gemaakt. Zo gingen men ondermeer langs bij:

- MOW: 16 maart en 16 november
- ANB: 27 maart
- KB: 9 oktober en 11 december
- VEA: 20 oktober
- CJSM: 11 december
- Onderwijs: 10 januari 2018
- EWI en WSE: 5 december

Daarnaast werden de entiteiten via e-mail vanaf september aangespoord de nodige initiatieven te nemen om hun vorderingen dubieus te boeken indien dit nodig werd geacht.

Geldbeleggingen

De geldbeleggingen bedragen 55,6 miljoen euro en bestaan vooral uit:

- Vastrentende effecten voor 54,7 miljoen euro
- Aandelen voor 1 miljoen euro

De daling ten opzichte van 2016 (-9,4 miljoen euro) is vooral te verklaren door het feit dat de nominale waarde van de OLO's gedaald is met 8,9 miljoen euro.

Liquide middelen

De liquide middelen bedragen 5,7 miljoen euro.

Dit saldo bestaat voornamelijk uit een saldo op R/C bij de PDOS in het kader van de overname van de verplichtingen van het VRT Pensioenfonds door CJSM. Op deze R/C staat een saldo van 5,6 miljoen euro.

De kassaldi per 31.12.2017 bedragen 0,02 miljoen euro.

De bankrekeningen, die samen in een pool zitten, vertonen per 31.12.2017 globaal een negatief van saldo. Dat wordt verder besproken bij behandeling van de financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste een jaar aan de passiefzijde van de balans.

Overlopende rekeningen van het actief

De overlopende rekeningen van het actief bedragen 51 miljoen euro en bestaan hoofdzakelijk uit:

- Over te dragen kosten : 28 miljoen euro voornamelijk bestaande uit vooruitbetaling huur gebouwen (15 miljoen euro) en het uitgifteverschil voor de EMTN dat geprorateerd wordt over de looptijd (13,4 miljoen euro)
- Wachtrekening DAB Loodswezen: 20 miljoen euro
- Wachtrekening DAB Vloot: 2,8 miljoen euro

Naar **oorsprong van het vermogen – m.a.w. het PASSIEF** – stellen we het volgende vast.

Het eigen vermogen bedraagt 76 % van het balanstotaal
Het vreemd vermogen bedraagt 24 % van het balanstotaal.

Hierna volgt de gedetailleerde bespreking van de verschillende posten.

Kapitaal

Het kapitaal bedraagt op eindejaar 2017 26.703 miljoen euro. In 2017 werd VRWI in Vlaamse Gemeenschap ingebracht wat extra kapitaal meebracht van 0,7 miljoen euro.

Het kapitaal van de DAB's neemt 3% voor zijn rekening nl. 561 miljoen euro. In 2017 hebben de DAB's enerzijds 155 miljoen euro onttrokken aan hun kapitaal en anderzijds 5,6 miljoen euro toegevoegd aan het kapitaal. De onttrekking aan het kapitaal gebeurde voornamelijk bij DAB VIF (142 miljoen euro). De ontvangsten van deze DAB bleven quasi stabiel (een lichte stijging van 50 miljoen euro) in tegenstelling tot de uitgaven die stegen met 158 miljoen euro voornamelijk voor investeringen in weginfrastructuur en structureel onderhoud voor 119 miljoen euro en co- en prefinanciering 33 miljoen euro.

Reserves

De reserves bedragen 9,9 miljoen euro op 31.12.2017. Het gaat hier om de reservefondsen aangelegd door de DAB's. Enkel DAB Loodswezen heeft een niet-materiële toevoeging gedaan aan de reserve.

Overgedragen positief resultaat

Per 31.12.2017 bedraagt het overgedragen positief resultaat 4.199 miljoen euro. Dit overgedragen resultaat is samengesteld uit:

- Overgedragen resultaat van het vorige boekjaar voor een bedrag van 3.798 miljoen euro
- Te bestemmen winst van het boekjaar van de Vlaamse Gemeenschap exclusief de DAB's 399 miljoen euro. De winst van het boekjaar bedraagt 250 miljoen euro die op volgende manier wordt toegewezen:
 - Te bestemmen winst van VG exclusief DAB's aan overgedragen resultaat voor 399 miljoen euro
 - Onttrekking van het kapitaal door DAB's voor 155 miljoen euro
 - Toevoeging aan het kapitaal door DAB's voor 5,6 miljoen euro
 - Toevoeging aan de reserves door DAB's 0,01 miljoen euro
- Boeking van de beginbalans van VRWI die ondergebracht is in de Vlaamse Gemeenschap voor 1,2 miljoen euro naar aanleiding van de inbedding van de VRWI binnen het departement EWI.

De aansluiting van dit resultaat met het budgettaire resultaat wordt verder in dit document behandeld. Dat resultaat ontstaat door toepassing van de economische boekhouding.

De mutaties tijdens het boekjaar op kapitaal, reserves en overgedragen resultaat zijn allen verrichtingen buiten begroting.

Financiële schulden op meer dan één jaar en op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen

De financiële schulden bedragen 5.447 miljoen euro, waarvan 4.677 miljoen euro op meer dan één jaar en 770 miljoen euro op minder dan één jaar. Het bedrag bestaat uit:

- 4.874 miljoen euro EMTN's waarvan 4.124 miljoen euro op lange termijn en 750 miljoen euro op korte termijn. In 2017 werd één nieuwe EMTN uitgegeven voor 1.320 miljoen euro.
- 391 miljoen euro leningen naar aanleiding van PPS-constructies Project Brabo 1, Via Zaventem, Via R4 en Via Noord-Zuid Kempen waarvan 386 miljoen euro op lange termijn en 4,9 miljoen euro op korte termijn. De schulden m.b.t. deze PPS-constructies zijn vanaf huidig boekjaar opgenomen in de boekhouding van VG aangezien het INR deze als behorende tot de overheidssector, beschouwt.
- 93 miljoen euro leningen naar aanleiding van de vereffening van Gemeentelijke Holding met 90,4 miljoen euro op lange en 2,4 miljoen euro op korte termijn
- 50,4 miljoen euro voor Amoras waarvan 45,5 miljoen euro op lange termijn en 4,9 miljoen euro op korte termijn.
- 14 miljoen euro erfpacht Vlaams Brusselfonds Muntpunt waarvan 13 miljoen euro op lange en de rest op korte termijn.
- 12 miljoen euro erfpacht Kaaithheater quasi volledig op lange termijn. Er werd 8,1 miljoen euro afgelost.
- 5,9 miljoen euro lening FRGE bij de federale Schatkist waarvoor een aflossing van 44,4 miljoen euro gebeurde in huidig boekjaar. Dit was nog een deel van de schuld overgenomen door VG bij de overname van de toekenning van de energieleningen.
- 2,7 miljoen euro lening aangegaan voor de inrichtingswerken van het VAC Leuven.
- 2,2 miljoen euro leningen aangegaan ten gevolge van de schuldovername van Vismijn Oostende.

De lening aan UZ Gent werd volledig afgelost (48,2 miljoen euro).

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de financiële schulden sinds 2012.

31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
5.446.681.465	3.831.382.588	3.465.852.839	2.766.723.445	4.023.282.086	5.079.699.837

in euro

De financiële schulden zijn in 2017 gestegen met 1.615 miljoen euro. De belangrijkste verklaring voor deze toename is het aangaan van een nieuwe EMTN voor 1.320 miljoen euro. Deze toename is de tegenhanger langs passiva kant van de directe financiering van de Vlaamse overheid voor onder meer de sociale huisvestingssector en School Invest. Daarnaast zijn er ook opnamen van de leningen m.b.t. PPS-constructies voor 391 miljoen euro. Tot slot zijn er de aflossingen van 48 miljoen euro lening UZ Gent en 44 miljoen euro voor lening FRGE.

Financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste een jaar

De financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste één jaar bedragen 176 miljoen euro.

Dat bedrag bestaat uit de pool van de bankrekeningen die negatief staat.

Het negatieve banksaldo kan worden verklaard door het feit dat de Vlaamse overheid beschikt over een aantal instrumenten om haar financieel beheer te organiseren, waaronder korte termijn leningen, lange termijn leningen, korte termijn beleggingen, ... en uiteraard ook haar zichtrekeningen waar een kredietlijn van 3,25 miljard euro op is voorzien.

De situatie op 31.12.2017 is slechts een momentopname want enkele werkdagen later staat het banksaldo van de Vlaamse Gemeenschap immers met 1.525 miljoen euro positief.

Op 31.12.2016 beschikte de Vlaamse Gemeenschap over 250 miljoen euro aan BCP's. Die zijn gedurende 2017 verkocht (dit zijn kortlopende thesauriebewijzen).

Handelsschulden op ten hoogste een jaar

De handelsschulden op ten hoogste een jaar bedragen 453 miljoen euro op 31.12.2017 (+3% t.o.v. vorig jaar). De handelsschulden bedragen 372 miljoen euro waarvan het grootste deel nl. 363 miljoen euro niet vervallen is per einde boekjaar. Verder werd er op jaareinde 2017 81 miljoen euro nog te ontvangen facturen geboekt.

Betaalgedrag

De Vlaamse Regering streeft ernaar om alle niet betwiste facturen tijdig te betalen. Om dit streven te halen zet de Vlaamse regering in op verschillende initiatieven.

De Vlaamse Regering heeft op 16.12.2016 beslist dat elektronisch factureren verplicht is in alle overheidsopdrachten die gelanceerd worden vanaf 1.1.2017. Micro-ondernemingen die factureren in het kader van opdrachten onder de 8.500 € konden nog een jaar uitstel genieten. Hierdoor werd in december 2017 al meer dan 30 procent van de facturen elektronisch verwerkt.

In het kader van het e-invoicingproject monitort het belangrijkste financiële systeem van de Vlaamse overheid (OraFin) het aantal dagen dat verloopt tussen de ontvangst van de e-factuur en de goedkeuring door de budget- én de boekhouder.

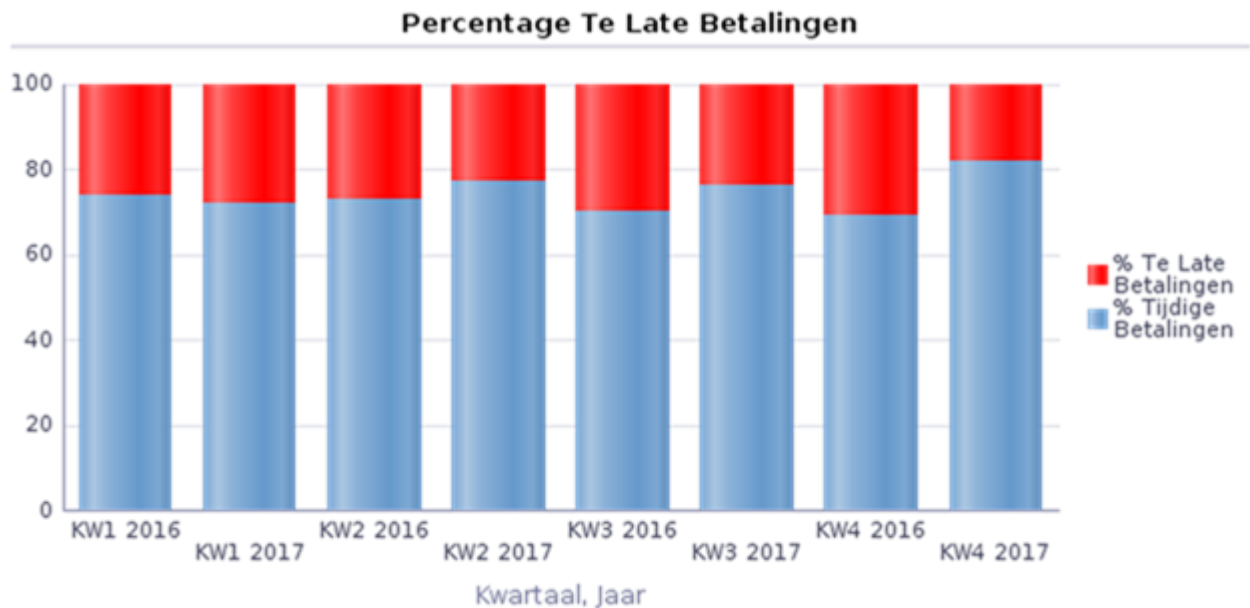
Daarbij wordt vastgesteld dat het gemiddeld aantal dagen tussen ontvangst en finale (budgettaire én boekhoudkundige) goedkeuring lager is bij de e-factuur in vergelijking met de papieren facturen.

Om de evolutie van dit streven op te volgen werd begin 2018 via een mededeling een rapportering rond betaalgedrag voorzien over het betaalgedrag van 2017. Deze mededeling zal semiëstrieel geüpdatet worden.

De rapportering betaalgedrag voorziet in een monitoring van het betaalgedrag waarbij volgende zaken worden meegegeven:

- Evolutie van het aandeel te late betalingen ten opzichte van alle betalingen
- Evolutie van het aantal te late betalingen en de mediaan van het aantal dagen te laat
- Een beknopte analyse en detaillering van deze evolutie.

In 2017 werd het facturatieproces met elke entiteit overlopen worden om hen te adviseren hoe ze hun doorlooptijden nog kunnen verkorten en om eventuele vragen/opmerkingen te bespreken.



Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

De openstaande schuld met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten bedraagt 1.046 miljoen euro (t.o.v. 685 miljoen euro eind 2016). Het openstaand saldo is te verdelen in 943 miljoen euro (t.o.v. 586 miljoen euro eind 2016) voor onderwijzend personeel en onderwijsinspectie en 102 miljoen euro (t.o.v. 100 miljoen euro eind 2016) voor het personeel van de Vlaamse Gemeenschap. De stijging is vooral te wijten aan het feit dat er een openstaande schuld is voor bedrijfsvoorheffing van onderwijzend personeel, aangezien die in december 2017 nog niet betaald was. Die openstaande schuld bedraagt eind 2017 307 miljoen euro.

Het saldo van loonschuld voor het personeel van onderwijsinspectie en het onderwijzend personeel is grotendeels te verklaren door:

- Provisie vakantiegeld voor 390 miljoen euro
- Openstaande schuld bedrijfsvoorheffing 307 miljoen euro
- RSZ voor 117 miljoen euro
- Provisie uitgestelde bezoldiging voor 91 miljoen euro

Het saldo van openstaande sociale schuld voor de Vlaamse Gemeenschap is grotendeels te verklaren door:

- Provisie vakantiegeld voor 41 miljoen euro
- Nettolonen voor 34 miljoen euro
- Bedrijfsvoorheffing voor 16 miljoen euro

Overige schulden

De overige schulden bedragen 2.172 miljoen euro op 31.12.2017 (tov 1.927 miljoen euro eind 2016).

Ze bestaan uit en de stijging is te wijten aan:

- De te betalen subsidies, dotaties en toelagen ten bedrage van 2.005 miljoen euro die gestegen zijn met 283 miljoen euro ten opzichte van het vorige jaar.
- 161 miljoen euro in verband met de 6^{de} Staatshervorming "Diverse schulden mbt federale operatoren" die gedaald zijn met 34 miljoen euro.

Overlopende rekeningen van het passief

De overlopende rekeningen van het passief bedragen 507 miljoen euro op jaareinde 2017 en bestaan hoofdzakelijk uit:

- Wachtrekening 499999 voor 332 miljoen euro: dat betreft uitsluitend orde- en thesaurieartikelen die geen invloed hebben op de begroting (afdeling 0, 7 en 8). In de loop van 2017 werden reeds verschillende analyses uitgevoerd om het saldo op deze rekening uit te zuiveren. Een correctie is reeds gedaan voor onroerende voorheffing: opcentiemen gemeenten.
- Tussenrekening Verzamelboeking Betaalorgaan Europa: 109 miljoen euro
- Toe te rekenen kosten voor 58 miljoen euro bestaande uit toe te rekenen intresten op EMTN's voor 44,7 miljoen euro en toe te rekenen kosten DAB VIF voor 10,7 miljoen euro beschikbaarheidsvergoeding voor Via Noord-Zuid Kempen.
- Tussenrekening DAB Loodswezen 20 miljoen euro

DE RESULTATENREKENING 2017

	Codes	Boekjaar
Bedrijfsopbrengsten	70/76A	39.608.095.990,00
Bedrijfskosten	60/66A	39.324.516.798,00
Bedrijfsresultaat (+)/(-)		283.579.192,00
Financiële opbrengsten	75/76B	88.667.799,00
Financiële kosten	65/66B	121.787.649,00
Financieel resultaat		-33.119.850,00
Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belasting (+)/(-)		250.459.342,00
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen	780	0,00
Overboeking naar de uitgestelde belastingen	680	0,00
Belastingen op het resultaat (+)/(-)	67/77	113.648,00
Winst (Verlies) van het boekjaar (+)/(-)		250.345.694,00
Onttrekking aan de belastingvrije reserves	789	0,00
Overboeking naar de belastingvrije reserves	689	0,00
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar (+)/(-)		250.345.694,00

De resultatenrekening geeft het resultaat over het boekjaar 2017 op transactiebasis weer.

Bedrijfsopbrengsten

De bedrijfsopbrengsten zijn ten opzichte van 2016 licht gestegen met 996 miljoen euro of 2,6% tot 39.608 miljoen euro. De bedrijfsopbrengsten bestaan uit:

- Omzet (lopende opbrengsten)
- andere bedrijfsopbrengsten, waarin ook de inkomens- en kapitaaloverdrachten inbegrepen zijn
- niet recurrente bedrijfsopbrengsten.

Omzet

De omzet bedraagt 313 miljoen euro en bestaat voornamelijk uit:

- Loodsgelden: 81,7 miljoen euro

- Ontvangsten inzake ondersteuning van het verkeers- en verkeersveiligheidsbeleid: 73 miljoen euro (in 2017 zijn er negatieve afrekeningen ontvangen voor 2016 en 2015)
- Terugbetaling van salarissen en salaristoelagen onderwijs: 61,5 miljoen euro
- Inschrijvingsgelden deeltijds kunstonderwijs: 19,5 miljoen euro

Andere bedrijfsopbrengsten

De andere bedrijfsopbrengsten bedragen 39.129 miljoen euro en bestaan voor 98,6% uit ontvangen inkomens- en kapitaaloverdrachten (38.572 miljoen euro).

Het gaat voornamelijk om volgende inkomens- en kapitaaloverdrachten:

- 14.420 miljoen euro toegewezen gedeelte van de BTW en personenbelasting
- 7.764 miljoen euro opcentiemen
- 3.008 miljoen euro registratiebelastingen
- 1.400 miljoen euro erfbelastingen
- 1.070 miljoen euro verkeersbelasting

De andere bedrijfsopbrengsten exclusief de inkomens- en kapitaaloverdrachten, bedragen 557 miljoen euro, een kleine daling ten opzichte van 2016 met 37 miljoen euro. Het gaat voornamelijk over:

- 489 miljoen euro ontvangsten uit energieverheffing
- 30,7 miljoen euro uit het Vlaams Klimaatfonds

Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten

De niet-recurrente bedrijfsopbrengsten bedragen 166 miljoen euro.

Ze bestaan voornamelijk uit:

- 130 miljoen euro correctieboekingen voor onder andere lening Muntpunt, erfpachtovereenkomst La luna, aanpassing variabel gedeelte Linkerscheldeoever en een correctieboeking naar aanleiding van opheffing SOFI.
- 16 miljoen euro correctie onroerende voorheffing: opcentiemen provincies
- 14 miljoen euro meerwaarde op de realisatie van vaste activa

Bedrijfskosten

De bedrijfskosten bedragen 39.325 miljoen euro. De bedrijfskosten bestaan uit handelsgoederen, grond- en hulpstoffen, diensten en diverse goederen, personeelskosten, afschrijvingen en waardeverminderingen, andere bedrijfskosten (inclusief de inkomensoverdrachten) en niet-recurrente bedrijfskosten. Deze onderdelen worden hierna in detail besproken.

Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen

Op 31 december 2017 bedraagt de kost voor aankoop van handelsgoederen, grond- en hulpstoffen 4,4 miljoen euro - nagenoeg onveranderd ten opzichte van 2016. Het aandeel van de DAB Catering en Schoonmaak bedraagt hierin 99%.

Diensten en diverse goederen

De kosten voor diensten en diverse goederen bedragen 1.214 miljoen euro voor boekjaar 2017.

De kosten bestaan hoofdzakelijk uit:

- 479 miljoen euro onderhoud- en herstellingskosten voor volgende soort kosten:
 - 113,6 miljoen euro onderhoud- en herstellingskosten aan autosnelwegen, wegen en fietspaden, bijna uitsluitend uitgevoerd door de afdeling Wegen en Verkeer
 - 71,5 miljoen euro voor het uitvoeren van onderhoudsbaggerwerken in de maritieme toegangswegen tussen Wielingen en de nieuwe zeesluis in Wintam
 - 72 miljoen euro voor onderhoudsbaggerwerken in de Noordzee, de maritieme toegang en de havens van Oostende en Zeebrugge
 - 26,4 miljoen euro voor het project Amoras- Antwerpse mechanische ontwatering, recyclage en applicatie van slib
 - 17,5 miljoen euro het gewoon onderhoud van zeewaterkeringen en kust-, jacht- en vissershavens
 - 14,3 miljoen euro onderhoud havens en maritieme toegangswegen incl. baggerwerken, specieverwerking, exploitatie en onderhoudskosten elektrische en elektromechanische inrichtingen
 - 10 miljoen euro structureel onderhoud van wegen en kunstwerken ter structurele bestrijding van verkeersoverlasten omgevingshinder alsmede ter bevordering van verkeersveiligheid en –comfort en het fietspadenbeleid
- 143 miljoen euro diverse prestaties van derden. Hieronder valt onder meer:
 - 110 miljoen euro werkingskosten bij de FOD voor uitbetaling van gezinsbijslag: dit was een federale bevoegdheid die in het kader van de 6^{de} Staatshervorming werd overgeheveld naar Vlaanderen, maar waarvoor de praktische uitvoering nog door de federale overheid gebeurt. Aangezien Vlaanderen operator is voor deze materie, gebeurt de aanrekening van de kosten bij Vlaanderen.
 - 6,3 miljoen euro terugbetalingen aan de Nederlandse staat voor uitgaven op de Westerschelde op Nederlands grondgebied en de scheldemonden (radar, verlichting, ...)
- 139 miljoen euro technische ondersteuning ICT. Enkele voorbeelden hiervan zijn:
 - 18,1 miljoen euro algemene werkingskosten van de DAB ICT
 - 12 miljoen euro digitale producten, diensten en ondersteuning van Informatie Vlaanderen
 - 8,7 miljoen euro adaptief en correctief onderhoud informatica
 - 9,8 miljoen euro informatica voor departement OV
 - 7 miljoen euro meerjarige informaticaprojecten (GBCS) van het Fonds Gemeenschappelijk Landbouwbeleid
 - 8,4 miljoen euro in kader van het project Radicaal Digitaal
 - 4,4 miljoen euro informaticakosten Agentschap Wegen en Verkeer
 - 3,7 miljoen euro voor werkingskosten Vlimpers
 - 2,6 miljoen euro ontwikkeling databanken DAB Minafonds
 - 2,5 miljoen euro informaticakosten bij Vlaamse Belastingdienst
 - 2,2 miljoen euro bij DAB VIF
 - 2,2 miljoen euro bij Jongerenwelzijn

- 2,1 miljoen euro bij Zorg en Gezondheid voor epidemiologisch onderzoek, gegevensverzameling, het gezondheids- en welzijnsinformatiesysteem en ICT-projecten
- 89 miljoen euro huur van gebouwen
- 68 miljoen euro kosten voor studies en advies (exclusief ICT), onder andere bestaande uit:
 - 9,6 miljoen euro studies m.b.t. structureel onderhoud van wegen en kunstwerken en ter structurele bestrijding van verkeersoverlast en omgevingshinder en ter bevordering van verkeersveiligheid en comfort en het fietspadenbeleid
 - 6,8 miljoen euro studies met betrekking waterbouwkundige werken
 - studies uitgevoerd voor de entiteit Maritieme Dienstverlening kust voor 3,7 miljoen euro
 - studies en projecten van DAB Minafonds (2,5 miljoen euro)
 - 2 miljoen euro voor studies m.b.t. vervoer en mobiliteit
- 93 miljoen euro beschikbaarheidsvergoedingen in het kader van publieke-private samenwerking voor autosnelwegen, wegen en fietspaden

Personeelskosten

De personeelskosten van de ambtenaren (exclusief onderwijzend personeel) bedragen 997 miljoen euro. Vanaf het boekjaar 2008 worden de lonen van ambtenaren centraal (semi-automatisch) geboekt zodat er een aansluiting kan gemaakt worden tussen de gegevens uit het personeelssysteem Vlimpers en de boekhoudkundige verrichtingen aangaande personeelskosten. In het huidig boekjaar werd 886 miljoen euro personeelskosten geboekt op basis van de gegevens uit Vlimpers.

Ten opzichte van de personeelskost geboekt op basis van de loonmotor in 2016 (waar er toen 863 miljoen euro aan personeelskosten werd geboekt), is dit een stijging van 3%. De stijging is het grootst bij MOW, WVG, KB en FB. Die stijging is in het algemeen te verklaren door de loonindex. Wat betreft MOW maar dan specifiek bij agentschap voor Wegen en Verkeer zijn er aanwervingen gebeurd. Specifiek bij Vloot is er een akkoord gesloten met de vakbond inzake loonkredieten en ook de toenemende trafiek heeft zijn impact op de variabele toelagen.

Bij WVG is de stijging ook te verklaren door overgehevelde personeelsleden van de provincies. Bij FB is de stijging dan weer ook te wijten aan de verdere uitbreiding van het DCB en van auditcel van de Vlaamse Auditautoriteit, alsook de uitbreiding van het takenpakket van de dienst Financiële Operaties. Ook bij KB is de stijging naast de index ook te wijten aan de verdere uitbreiding van het DCPA.

Daarnaast zijn er nog overige kosten die niet geboekt werden op basis van looninformatie vanuit Vlimpers (personeelssysteem) nl. 110 miljoen euro. Het bedrag kan opgesplitst worden in :

- Lonen onderwijsinspectie voor 14 miljoen euro
- Betalingen aan pensioendienst overheidssector voor 19 miljoen euro
- Facturen woon- werkverkeer voor 11 miljoen euro
- Uitbetaling pensioenen VRT voor 65 miljoen euro

Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen bedragen 84 miljoen euro en bestaan hoofdzakelijk uit:

- 30 miljoen euro afschrijvingen op gebouwen
- 29 miljoen euro afschrijvingen op ander meubilair en materieel dan voor exploitatie en dan in leasing
- 15 miljoen euro afschrijvingen op installaties voor exploitatie
- 10 miljoen euro afschrijvingen op immateriële vaste activa

De geboekte waardeverminderingen (en terugnemingen) bedragen 47 miljoen euro. Hiervan is het grootste deel afkomstig van het Vlaams Klimaatfonds (31 miljoen euro) en verder Minafonds (10,5 miljoen euro) De andere entiteiten zijn eveneens gestart met de verwerking van dubieuze vorderingen in de boekhouding en de hierbij horende boeking van waardeverminderingen.

Andere bedrijfskosten

De andere bedrijfskosten bedragen 36.878 miljoen euro, een stijging van 4,7% (1.656 miljoen euro) ten opzichte van 2016.

De andere bedrijfskosten bestaan uit:

- Inkomensoverdrachten (36.853 miljoen euro)
- Andere bedrijfskosten (27 miljoen euro)

Inkomensoverdrachten

De werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke bedragen 24.587 miljoen euro (67% van de inkomensoverdrachten) en kennen een groei van 2.874 miljoen euro of 13% ten opzichte van 2016.

De grootste werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke staan hieronder opgesomd:

- Gezinsbijslag : 3.505 miljoen euro
- Vlaams Gemeentefonds (decreet 05/07/2002): 2.493 miljoen euro
- Uitgaven in het kader van de Vlaamse woonfiscaliteit (bevoegdheid naar aanleiding van 6^{de} staatshervorming): 1.660 miljoen euro
- Vlaams Agentschap voor personen met een handicap: 1.631 miljoen euro
- Woonzorgcentra (Rustoord voor Bejaarden (ROB), Rust- en Verzorgingstehuizen (RVT) en Centra voor Kortverblijf (CVK)) (bevoegdheid naar aanleiding van 6de staats-hervorming): 1.624 miljoen euro
-
- Uitgaven voor en via de uitgiftemaatschappij van de dienstencheques. Dit is een bevoegdheid die werd overgedragen aan Vlaanderen in het kader van de 6^{de} Staatshervorming: 1.105 miljoen euro. Deze uitgaven werden in 2016 (1.104 miljoen euro) geboekt bij de andere dotaties, subsidies toelagen en soortgelijke.
- VMM – De Lijn: 821 miljoen euro
- Gezinszorg (uitbreiding bevoegdheid naar aanleiding van 6de staatshervorming): 640 miljoen euro
- Kind en Gezin: 637 miljoen euro
- Fonds voor Flankerend Economisch Innovatief Beleid (Hermes): 563 miljoen euro
- VIPA: 430 miljoen euro
- Fonds Jongerenwelzijn – bijzondere jeugdbijstand: 408 miljoen euro
- VDAB: 376 miljoen euro
- Vlaamse Sociale Bescherming: 364 miljoen euro
- Regularisatiepremies contingentgesco's: 333 miljoen euro

- Katholieke Universiteit Leuven: 329 miljoen euro
- RSZ-korting oudere werknemers: 322 miljoen euro

De kapitaalsubsidies, investeringsdotaties,- subsidies, -toelagen en soortgelijke zijn met 216 miljoen euro gestegen ten opzichte van 2016 en bedragen 1.908 miljoen euro in 2017. De belangrijkste posten hier zijn:

- VIPA – Alternatieve financiering voor 344 miljoen euro
- AGION (uitgez. hoger onderwijs) voor 209 miljoen euro
- Investeringsbijdragen voor De Lijn voor 176 miljoen euro
- Investeringsbijdragen voor Waterwegen en Zeekanaal NV voor 159 miljoen euro
- Rentesubsidies aan overheidsbedrijven 103 miljoen euro voor Vlaams Woningfonds.

De andere dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke bedragen 905 miljoen euro in 2017. Ze bestaan voornamelijk uit:

- Groene energie voor 486 miljoen euro voornamelijk aan intercommunale maatschappijen
- Studiefinanciering voor het basis-, secundair en hoger onderwijs voor 170 miljoen euro

De uitgaven voor en via de uitgiftemaatschappij van de dienstencheques zijn in 2017 te vinden onder de werkingsdotaties, -subsidies en soortgelijke en niet langer onder de andere dotaties zoals in 2016.

De andere inkomensoverdrachten bedragen 9.473 miljoen euro en bestaan voornamelijk uit:

- Loonkosten voor onderwijsinstellingen voor 8.332 miljoen euro
- Werkingsmiddelen voor de onderwijsinstellingen voor 1.095 miljoen euro

Andere operationele kosten

De andere operationele kosten vertonen een saldo van 27 miljoen euro en bestaan hoofdzakelijk uit minderwaarde op de realisaties van handelsvorderingen voor 17 miljoen euro waarbij de correctie voor de belasting Bebat/Recupel voor 13 miljoen euro de grootste verklaring is. Verder is er voor 11 miljoen euro in kost genomen verschil tussen de aangelegde provisie voor uitgestelde bezoldiging en vakantiegeld onderwijzend personeel in 2017 en het terugnemen van de aangelegde provisie in 2016.

Niet-recurrente bedrijfskosten

De niet-recurrente bedrijfskosten bedragen 100 miljoen euro.

Ze bestaan voornamelijk uit:

- 75 miljoen euro waarvan 56 miljoen euro voor het rechtzetten van onroerende voorheffing: opcentiemen gemeente en 19 miljoen euro correctieboekingen voor onder andere het opheffen van SOFI

- 25 miljoen euro minderwaarden op de realisatie van vaste activa. Het gaat over talrijke kleinere bedragen.

Financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten bedragen 89 miljoen euro en zijn gedaald met 27 miljoen euro t.o.v. 2016.

Opbrengsten uit financiële vaste activa bedragen 26 miljoen euro voor 2017. Die bestaan hoofdzakelijk uit:

- 8,7 miljoen euro opbrengsten ten gevolge van het door de VMSW (Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen) verschuldigd aandeel in de rentelasten van leningen aangegaan door VMSW
- 7,7 miljoen euro dividenden van de Vlaamse Milieuholding

De opbrengsten uit vlottende activa bedragen 14 miljoen euro. Ze bestaan onder andere uit:

- 3,8 miljoen euro intresten op onroerende voorheffing
- 3,3 miljoen euro intresten op registratie- en erfbelastingen

De gerealiseerde wisselopbrengsten zijn niet-materieel en worden daarom niet besproken.

De andere financiële opbrengsten bedragen 49 miljoen euro en bestaan hoofdzakelijk uit opbrengsten uit nevenbedrijven langs autosnelwegen (33 miljoen euro).

Financiële kosten

De financiële kosten bedragen in totaal 122 miljoen euro en zijn gestegen met 13 miljoen euro t.o.v. 2016. Ze bestaan voornamelijk uit:

- Kosten van schulden: 118 miljoen euro, hoofdzakelijk bestaande uit rente op langetermijnleningen
- Moratoire intresten: 3,9 miljoen euro

De belastingen op het resultaat bevat de roerende voorheffing op de beleggingen voor 0,1 miljoen euro.

JAARVERSLAG OVER DE BUDGETTAIRE RAPPORTERING - BEGROTINGSJAAR 01.01.2017 – 31.12.2017

In de jaarrekening werden de rapporten m.b.t. de begrotingsuitvoering telkens voorgesteld per afdeling en per begrotingsartikel. Behalve die traditionele voorstelling werd telkens een rapport toegevoegd met de cijfers per programma.

Middelenbegroting

Het detail van de uitvoering van de middelenbegroting werd opgenomen in VO 10 van de jaarrekening.

Afdeling 9: Ministeries Vlaamse Gemeenschap

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2017, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werd het totaal van de vorderingen voor MVG geraamd op

EUR 39.135.758.000,00

Het bedrag van de vorderingen voor 2017 bedraagt

EUR 39.261.577.259,42

Afdeling 2: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2017, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werd het totaal bedrag van de vorderingen voor de Diensten met Afzonderlijk Beheer geraamd op

EUR 1.967.255.000,00

Het bedrag van de vorderingen voor 2017 bedraagt

EUR 1.200.367.081,31

Afdeling 6: Opname leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2017, aangepast bij aanpassingsdecreet, werd het bedrag voor opname van leningen geraamd op

EUR 1.920.147.000,00

Het bedrag van de vorderingen voor 2017 bedraagt

EUR 1.320.000.000,00

Uitgavenbegroting - gesplitste kredieten - vastleggingskredieten

Het detail van de vastleggingskredieten voor gesplitste kredieten 2017 en de aanwending ervan, werd opgenomen in VO 11a VAK van de jaarrekening.

Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2017, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor MVG vastleggingskredieten gestemd voor een totaal bedrag van
EUR 40.740.878.110,00

Die vastleggingskredieten werden aangepast met het bedrag van de overdrachten die werden voorzien bij decreetsbepaling, voor een bedrag van

EUR 876.995.299,10

Dat brengt het totaal van de **vastleggingskredieten** voor het begrotingsjaar 2017 op een bedrag van

EUR 41.617.873.409,10

Het totaal van de **aangepane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2017 bedraagt

EUR 40.255.607.016,07

Er werden overschrijdingen van vastleggingskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van EUR 75.074.377,05 voor deze overschrijdingen zullen bijkomende kredieten worden aangevraagd in het decreet houdende eindregeling van de begroting, in de mate dat er geen compensatie kan gevonden worden binnen de programma's waartoe de betreffende begrotingsartikelen behoren.

De overschrijding is voornamelijk het gevolg van aanrekeningen voor de federale operatoren in het kader van de zesde staatshervorming.

Onder meer volgende begrotingsartikelen met hun respectievelijke overschrijdingen hebben hierop betrekking:

Begrotingsartikel	Omschrijving	overschrijdingen VAK
EC0-1ECG5AY-IS	Interne Stromen - FONDS FLANKEREND ECONOMISCH BELEID (HERMESFONDS) (Win-Winleningen)	-1.186.743,99
GB0-1GID2AY-IS	Interne Stromen - VIPA	-44.411.166,70
GE0-1GDD2AB-WT	Werking en Toelagen - BELEID EERSTELIJNGEZONDHEIDSZORG	-5.320.015,71
GE0-1GHD2AE-WT	Werking en Toelagen - GEESTELIJKE GEZONDHEIDSZORG	-627.166,99
GE0-1GHD2AH-WT	Werking en Toelagen - MAXIMUMFACTUUR	-75.000,04
JB0-1JDG2AK-WT	Werking en Toelagen - INVESTEREN IN WENDBARE WERKNEMERS EN ONDERNEMINGEN ZORGKREDIET ONDERWIJS EN VO	-10.910.610,08
JB0-1JDG2AO-WT	Werking en Toelagen - ACTIVEREN VAN TALENTEN VIA RSZ BIJDRAGEVERMINDERINGEN - DOELGROEPKORTINGEN	-700.641,49
JB0-1JDG2AY-IS	Interne Stromen - VDAB	-1.090.823,72
Totaal		-64.322.168,72

Het saldo op de vastleggingskredieten bedraagt op 31.12.2017 een bedrag van

EUR 1.362.266.393,03

Van dat saldo wordt, in uitvoering van de in de begroting gestemde overdrachtsbepalingen, een bedrag van EUR 735.006.168,47 overgedragen naar begrotingsjaar 2018.

Meer dan 520.000 kEUR wordt vertegenwoordigd door de overdracht van provisies en participaties en 143.274.822,40 betreft de overdracht van het artikel CB0-1CBX2AD-PR "Toelage aan het Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eénmalige Investeringsuitgaven". Dit behelst een openstaand (niet opgevraagd) saldo van 82.530.731,50 euro 2016 en de aanvulling van 60.744.090,90 euro naar aanleiding van de afroaming kredieten 2017 .

Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2017, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de DAB's vastleggingskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 1.520.859.890,00

Die vastleggingskredieten werden aangepast met het bedrag van de overdrachten die werden voorzien bij decreetsbepaling, voor een bedrag van

EUR 131.708.592,41

Dat brengt het totaal van de **vastleggingskredieten** voor het begrotingsjaar 2017 op een bedrag van

EUR 1.652.568.482,41

Het totaal van de **aangegeane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2017 bedraagt

EUR 1.543.307.361,97

Bij de DAB's werden overschrijdingen van vastleggingskredieten geregistreerd voor een bedrag van EUR -11.275.286,51. Voor die overschrijdingen zullen bijkomende kredieten worden aangevraagd in het decreet houdende eindregeling van de begroting, in de mate dat er geen compensatie kan gevonden worden binnen de programma's waartoe de betreffende begrotingsartikelen behoren.

De overschrijding is voor een belangrijk deel te wijten aan boekingen voor de DAB's VIF (begrotingsartikel MDU-3MHF2AD-WT) als gevolg van de herkwalificatie van PPS-projecten .

Het saldo op de vastleggingskredieten bedraagt op 31.12.2017 een bedrag van

EUR 109.261.120,44

Van dat saldo wordt, in uitvoering van de in de begroting gestemde overdrachtsbepalingen, een bedrag van EUR 111.376.812,90 overgedragen naar begrotingsjaar 2018. Dat bedrag heeft voornamelijk betrekking op het provisieartikel van het VIF (MBU-3MFF2ZZ-PR), voor een bedrag van EUR 42.695.834 en op het artikel voor de uitvoering van FFEU-projecten van het VIF (MDU-3MHF2AG-WT) voor een bedrag van EUR 64.368.994 .

Afdeling 4: Terugbetaling leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2017, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor terugbetaling van leningen **vastleggingskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 2.796.000,00

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2017 bedraagt

EUR 2.644.892,84

Uitgavenbegroting - gesplitste kredieten - verbintenissen

Bij de gesplitste kredieten, zowel van afdeling 1 als van afdeling 3, werden een aantal overschrijdingen vastgesteld van het bedrag van de overgedragen verbintenissen. Het bedrag dat op overdracht werd aangerekend, had moeten worden aangerekend op het budget van het lopend jaar. Om die reden werd het bedrag van de verbintenissen 2017 verhoogd met het bedrag van de overschrijding op overdracht.

Uitgavenbegroting - gesplitste kredieten – vereffeningskredieten

Het detail van de vereffeningskredieten voor gesplitste kredieten 2017 en de aanwending ervan, werd opgenomen in VO 11b VEK van de jaarrekening.

Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2017, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor MVG vereffeningskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 40.979.396.110,00

Er werden geen overdrachten voor vereffeningskredieten voorzien bij decreetsbepaling.

Dat brengt het **totaal van de vereffeningskredieten** voor het begrotingsjaar 2017 op een bedrag van

EUR 40.979.396.110,00

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2017 bedraagt

EUR 40.182.433.771,84

Er werden overschrijdingen van vereffeningskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van EUR 73.328.882,90. Voor deze overschrijdingen zullen bijkomende kredieten worden aangevraagd in het decreet houdende eindregeling van de begroting, in de mate dat er geen compensatie kan gevonden worden binnen de programma's waartoe de betreffende begrotingsartikelen behoren.

Evenals bij de vastleggingskredieten hebben ook hier de belangrijkste overschrijdingen betrekking op aanrekeningen voor de federale operatoren in het kader van de zesde staatshervorming.

Begrotingsartikel	Omschrijving	Overschrijdingen VEK
ECO-1ECG5AY-IS	Interne Stromen - FONDS FLANKEREND ECONOMISCH BELEID (HERMESFONDS) (win-winleningen)	-1.186.743,99
GB0-1GID2AY-IS	Interne Stromen - VIPA	-44.411.166,70
GE0-1GDD2AB-WT	Werking en Toelagen - BELEID EERSTELIJNGEZONDHEIDSZORG	-4.395.242,17
GE0-1GHD2AE-WT	Werking en Toelagen - GEESTELIJKE GEZONDHEIDSZORG	-639.482,95
GE0-1GHD2AH-WT	Werking en Toelagen - MAXIMUMFACTUUR	-75.000,04
JB0-1JDG2AK-WT	Werking en Toelagen - INVESTEREN IN WENDBARE WERKNEMERS EN ONDERNEMINGEN ZORGKREDIET ONDERWIJS EN VO	-10.910.610,08
JB0-1JDG2AO-WT	Werking en Toelagen - ACTIVEREN VAN TALENTEN VIA RSZ BIJDRAGEVERMINDERINGEN - DOELGROEPKORTINGEN	-700.641,49
JB0-1JDG2AY-IS	Interne Stromen - VDAB	-1.090.823,72
		-63.409.711,14

Het saldo op de vereffeningskredieten bedraagt op 31.12.2017 een bedrag van

EUR 796.962.338,16

Er werden geen decretale overdrachtsbepalingen gestemd voor vereffeningskredieten.

Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2017, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de DAB's **vereffeningskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 1.967.255.000,00

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2017 bedraagt

EUR 1.349.397.062,88

Er werden overschrijdingen van vereffeningskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van EUR 1.687.669,24. Voor deze overschrijdingen zullen bijkomende kredieten worden aangevraagd in het decreet houdende eindregeling van de begroting, in de mate dat er geen compensatie kan gevonden worden binnen de programma's waartoe de betreffende begrotingsartikelen behoren.

De overschrijdingen zijn in belangrijke mate te vinden bij de DAB VIF.

Afdeling 4: Terugbetaling leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2017, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de terugbetaling van leningen **vereffeningskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 2.796.000,00

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2017 bedraagt

EUR 2.644.892,84

Uitgavenbegroting - Variabele kredieten - Vastleggingskredieten

Het detail van de variabele kredieten 2017 en de aanwending ervan, werd opgenomen in VO 11c VRK van de jaarrekening.

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2017, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden de variabele kredieten geraamd op een bedrag van

EUR 774.322.000,00

Overeenkomstig art. 12 §1 van het Rekendecreet wordt de omvang van de variabele kredieten bepaald op basis van de in de loop van het begrotingsjaar effectief geïnde ontvangsten. Derhalve bedragen de variabele kredieten voor het begrotingsjaar 2017

EUR 752.602.035,29

Het bedrag van de variabele kredieten werd verhoogd met het bedrag van de overdrachten, inclusief verrekening voor verminderingen encours

EUR 442.817.415,74

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2017 bedraagt

EUR 792.425.486,79

Uitgavenbegroting - Variabele kredieten - Vereffeningkredieten

Het detail van de variabele kredieten 2017 en de aanwending ervan, werd opgenomen in VO 11C VRK van de jaarrekening.

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2017, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden de variabele kredieten geraamd op een bedrag van

EUR 774.322.000,00

Overeenkomstig art. 12 §1 van het Rekendecreet wordt de omvang van de variabele kredieten bepaald op basis van de in de loop van het begrotingsjaar effectief geïnde ontvangsten. Derhalve bedragen de variabele kredieten voor het begrotingsjaar 2017

EUR 752.602.035,29

Het bedrag van de variabele kredieten werd verhoogd met het bedrag van de overdrachten

EUR 502.743.037,53

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2017 bedraagt

EUR 765.757.428,60

Vooruitbetaalde kosten voor huurgelden

De kosten die betrekking hebben op 2018 maar moesten betaald worden in 2017, worden geboekt op artikelen van afdeling 5. Economisch wordt gebruik gemaakt van een overlopende rekening 490000.

In 2018 zal de kost geboekt worden op de correcte rekening van klasse 6. Budgettair wordt op dat moment de aanrekening gedaan op afdeling 1, resp. afdeling 3.

- Artikel 149 van het begrotingsdecreet van het jaar 2017 voorziet in een specifiek artikel voor de aanrekening van vooruitbetaalde kosten voor huurgelden, belastingen, retributies en vergoedingen, aan te rekenen op PH0-5PKC2AC-02, voor een maximaal bedrag van EUR 15.000.000,00.
- Artikel 150 van het begrotingsdecreet van het jaar 2017 voorziet in een specifiek artikel voor de aanrekening van vooruitbetaalde kosten voor huurgelden, belastingen, retributies en vergoedingen, aan te rekenen op HBJ-5HGI2AD-02 , voor een maximaal bedrag van EUR 77.000,00.

Het bedrag van de **boeking van vooruitbetaalde kosten** op afdeling 5 bedraagt:

Begrotingsartikel	Totaal vastgelegd
PH0-5PKC2AC-02	14.061.896,26
HBJ-5HGI2AD-02	75.998,09

Samenvatting uitvoeringsrekening begroting

Onderstaande tabel geeft het samenvattend overzicht van het resultaat van de uitvoering van de begroting, in vergelijking met 2016.

UITVOERING		2017	2016
Uitgavenbegroting	Excl.DAB	40.948.191.200,44	39.541.707.424,03
	DAB	1.349.397.062,88	1.171.636.496,94
	Schuldaflossing	2.644.892,84	1.303.361.960,55
Totaal uitvoering uitgavenbegroting		42.300.233.156,16	42.016.705.881,52
Middelenbegroting	Excl.DAB	39.261.577.259,42	38.339.598.461,40
	DAB	1.200.367.081,31	1.198.127.870,90
	Leningen	1.320.000.000,00	1.602.500.000,00
Totaal resultaat middelenbegroting		41.781.944.340,73	41.140.226.332,30
Resultaat		-518.288.815,43	-876.479.549,22

Volgende tabel geeft een overzicht van de (niet geconsolideerde) begrotingsuitvoering per beleidsdomein (Rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap)

Beleidsdomein	geraamde middelen	vorderingen	beschikbaar VAK	verbintenissen	beschikbaar VEK	verplichtingen
Financiën en Begroting	38.088.681.000	38.300.202.544	4.537.040.235	3.720.164.746	4.079.030.512	3.747.375.073
Internationaal Vlaanderen	203.000	585.544	167.027.952	165.272.995	169.231.121	166.127.419
Economie, Wetenschap en Innovatie	56.220.000	23.414.429	1.372.097.770	1.336.865.257	1.385.871.132	1.323.899.355
Onderwijs en Vorming	124.850.000	134.670.782	11.538.268.829	11.393.110.755	11.540.319.712	11.390.616.413
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	6.557.000	5.760.083	11.356.400.437	11.308.193.728	11.354.741.974	11.281.084.441
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	18.945.000	18.114.068	1.038.632.335	1.032.057.950	1.036.897.163	1.029.817.134
Werk en Sociale Economie	8.328.000	9.516.898	3.580.224.113	3.419.931.061	3.523.285.522	3.406.979.014
Landbouw en Visserij	2.838.000	3.609.056	182.865.770	179.117.415	185.605.247	176.076.081
Leefmilieu, Natuur en Energie	582.835.000	600.817.030	1.598.927.158	1.338.783.677	1.652.027.781	1.324.809.081
Mobiliteit en Openbare Werken	210.336.000	125.158.524	2.907.947.121	2.682.753.275	2.741.275.167	2.652.308.780
Ruimtelijke Ordening en Wonen	6.507.000	7.415.668	602.849.737	565.375.989	626.347.661	569.636.467
Kanselarij en Bestuur	29.458.000	32.205.887	3.804.957.731	3.780.381.732	3.810.179.191	3.753.722.789
hogere entiteiten			126.053.673	126.023.922	129.929.000	125.739.154
DAB's	1.920.147.000	1.200.367.081	1.652.568.482	1.543.307.362	1.967.255.000	1.349.397.063
leningen	1.967.255.000	1.320.000.000	2.796.000	2.644.893	2.796.000	2.644.893
totaal	43.023.160.000	41.781.837.594	44.468.657.343	42.593.984.758	44.204.792.183	42.300.233.156

In de jaarrekening is de ESR-rapportering exclusief ESR-correcties opgenomen. Bij de rapportering van de geconsolideerde rekening 2017 wordt duiding gegeven bij het ESR vorderingen-saldo 2017 en de ESR-correcties.

AANSLUITING BEDRIJFSECONOMISCHE EN BUDGETTAIRE RAPPORTERING

Om de link tussen het bedrijfseconomisch netto resultaat en het resultaat van de begrotingsuitvoering te maken, moeten de niet budgetrelevante boekingen uit de bedrijfseconomische resultatenrekening buiten beschouwing gelaten worden. De investeringen en de mutaties in de leningen daarentegen moeten mee in rekening worden gebracht.

Te bestemmen bedrijfseconomisch resultaat (+/-)	9905	250.345.694
--	------	--------------------

Verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat

Afschrijvingen en waardeverminderingen op vast activa (+)	630	83.998.423
Meerwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa (-)	7630	-14.332.357
Minderwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa (+)	6630	25.240.615
<i>Anderes (nader toe te lichten)</i>		
<i>Project Amoras</i>		-4.570.588
<i>Aflossing canon FoCI</i>		139.643
<i>Waardevermindering aandelen</i>		27.366
<i>Afboeken SOFI</i>		14.149.306
<i>Correctie Brabo 1</i>		3.012.418
<i>Inkanteling in VG</i>		1.925.885
<i>Diverse correctieboekingen</i>		92.314
<i>Correctie leningen</i>		-126.611.580
<i>Kapitaalsverhoging PMV in natura</i>		-3.595.786
<i>Correctieboeking lidgeld De Warande</i>		20.152
<i>Correctie onroerende voorheffing (orderekening)</i>		56.004.572
<i>Correctie stand andere orderekeningen</i>		-21.255.940
<i>Interne verrichtingen</i>		172.179

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

Investeringen in immateriële en materiële vaste activa (-)	ESR 71/4	-564.195.913
Kapitaalverstekkingen van het boekjaar en aankopen van aandelen en obligaties (-)	ESR 81/5	-1.618.940.767
Terugbetalingen van Kapitaalverstekkingen van het boekjaar en verkopen van aandelen en obligaties (+)	ESR 86/9	125.801.931
Nieuw aangegane leningen van het boekjaar (+)	ESR 96	1.321.614.322
Afbetaling kapitaalgedeelte lening (-)	ESR 91	-49.325.186
<i>Verkopen vast actief</i>		6.465.590
<i>Beschikbaarheidsvergoedingen PPS</i>		-4.440.971
<i>Kasvoorschooten rollend fonds</i>		-29.966
<i>Anderes</i>		-171

Begrotingsresultaat

berekend na aansluiting	-518.288.815,43
Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	-518.288.815,43
	0,00