

Jaarverslag 2019 van de Vlaamse Gemeenschap

Financieel rapport bij de algemene rekeningen 2019

Inhoudsopgave

VOORWOORD	4
JAARVERSLAG OVER DE BEDRIJFSECONOMISCHE RAPPORTERING - BOEKJAAR EINDIGEND OP 31.12.2019	5
DE BALANS OP 31.12.2019	6
Immateriële vaste activa	7
Materiële vaste activa	7
Financiële Vaste Activa	11
Vorderingen op meer dan één jaar	13
Vorderingen op ten hoogste één jaar	14
Geldbeleggingen.....	16
Liquide middelen.....	16
Overlopende rekeningen van het actief	16
Eigen vermogen.....	17
Reserves	17
Financiële schulden op meer dan één jaar en op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	18
Financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste een jaar.....	19
Handelsschulden op ten hoogste een jaar	20
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten.....	22
Overige schulden.....	23
Overlopende rekeningen van het passief	23
DE RESULTATENREKENING 2019.....	25
Bedrijfsopbrengsten (bedragen in miljoen euro)	25
Omzet	26
Andere bedrijfsopbrengsten	26
<i>Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten</i>	27
Bedrijfskosten.....	27
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	28
Diensten en diverse goederen.....	28
Personeelskosten	29
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa	31
Andere bedrijfskosten	32
<i>Niet-recurrente bedrijfskosten</i>	33
Financiële opbrengsten	33
JAARVERSLAG OVER BUDGETTAIRE RAPPORTERING – BEGROTINGSJAAR 2019.....	35
<i>Middelenbegroting</i>	35
Afdeling 9: Ministeries Vlaamse Gemeenschap.....	35

Afdeling 2: Diensten met Afzonderlijk Beheer.....	35
Afdeling 6: Opname leningen	36
<i>Uitgabenbegroting - gesplitste kredieten - vastleggingskredieten</i>	36
Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap	36
Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer.....	39
Afdeling 4: Terugbetaling leningen	40
<i>Uitgabenbegroting - gesplitste kredieten – vereffeningskredieten</i>	40
Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap	40
Afdeling 4: Terugbetaling leningen	42
<i>Uitgabenbegroting - Variabele kredieten - Vastleggingskredieten</i>	43
<i>Uitgabenbegroting - Variabele kredieten - Vereffeningskredieten</i>	43
<i>Vooruitbetaalde kosten voor huurgelden</i>	44
<i>Samenvatting uitvoeringsrekening begroting</i>	45
<i>Aansluiting bedrijfseconomische en budgettaire rapportering</i>	46

VOORWOORD

Op 8 juli 2011 is het Rekendecreet in werking getreden met als eerste toepassing het boekjaar 2012. Het boekjaar 2019 wordt, door het in voege treden van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (VCO) vanaf 1 januari 2020, het laatste. Het Rekendecreet voorziet in zowel een bedrijfseconomische als een budgettaire boekhouding. Het aanrekeningmoment en de waarderingsregels van kosten en opbrengsten of uitgaven en ontvangsten worden daarbij reeds zoveel mogelijk op elkaar afgesteld. Ook de jaarrapportering omvat een bedrijfseconomisch en een budgettair luik.

Vanaf het boekjaar 2020 zal de rekening door het Rekenhof gecertificeerd worden. Tot op vandaag formuleert het Rekenhof enkel opmerkingen bij de rekening. Naar de toekomst zal het Rekenhof ook aangeven of de rekening een getrouw beeld vertoont. De rekening 2019 is dan ook bijzonder, vooral omdat ze moet gelezen worden in het teken van de voorbereiding van de certificering. Om er voor te zorgen dat de rekening 2020 al een correcter beeld van de financiële toestand en de resultaten van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap zou geven zijn er in boekhouding 2019 tal van eenmalige correcties opgenomen. Het is de bedoeling dat de boekhouding volledig transparant zou zijn. De opgestarte verbetertrajecten met het oog op het verder op punt stellen van de boekhouding zullen ook in 2020 nog een verder gezet worden. Vooral het uniform maken van de aanrekeningsregels rond inkomensoverdrachten (subsidies) binnen de Vlaamse overheid zal in de boekhouding 2020 een belangrijke impact hebben op de rekening.

Voor alle rapporten van de jaarrapportering wordt gebruik gemaakt van de gegevens uit het financiële systeem OraFin. Tussen de resultatenrekening in de jaarrekening en de budgettaire uitvoeringsrekening wordt een aansluiting gemaakt. De financiële rapportering van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap is op die manier gelijklopend aan deze van de andere rechtspersonen van de consolidatiekring Vlaamse Overheid.

De waarderings- en aanrekeningsregels die gehanteerd worden binnen de Vlaamse Overheid, en die dus ook voor het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap gelden, kunnen teruggevonden worden in de “Handleiding over de boekhoudregels” (<https://handleidingboekhoudregels.vlaanderen.be/> een publiek toegankelijke website). Specifieke boekhoudkundige onderwerpen worden behandeld binnen de Vlaamse Adviescommissie voor Boekhoudkundige Normen (VABN). In 2019 heeft VABN omwille van de omschakeling naar VCO geen adviezen gepubliceerd. Volgende adviezen worden wel onder de aandacht gebracht, omdat ze vanaf de boekhouding 2019 voor het eerst worden toegepast in de boekhouding van de Rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap en een belangrijke impact op de jaarrekening hebben:

- Advies 2018/9 betreffende de boekhoudkundige verwerking van werken van burgerlijke bouwkunde die onder de bevoegdheid vallen van het Vlaams Ministerie van Mobiliteit en Openbare Werken van de Vlaamse overheid.
- Advies 2018/11 betreffende de boekhoudkundige verwerking van de percelen grond en gebouwen die in eigendom zijn van of waarover zakelijke rechten in hoofde van de Vlaamse rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap/Vlaams Gewest bestaan.

JAARVERSLAG OVER DE BEDRIJFSECONOMISCHE RAPPORTERING - BOEKJAAR EINDIGEND OP 31.12.2019

Het jaarverslag over de bedrijfseconomische rapportering bespreekt de balans en resultatenrekening van de Vlaamse Gemeenschap op 31 december 2019, zoals opgenomen in de bedrijfseconomische jaarrapportering van de Vlaamse Gemeenschap over het boekjaar 2019. 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. Bijkomend wordt er geduid 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".

In tegenstelling tot vorig jaar zijn in de jaarrekening 2019 alle interne verrichtingen opgenomen.

De balans is een momentopname van het vermogen en de schulden van de Vlaamse Gemeenschap op 31 december 2019. Het balanstotaal op 31 december 2019 bedraagt 29.769,4 miljoen euro, wat een daling is van 31% ten opzichte van 2018.

De vaste activa zijn afgenomen met 33% (12.941,5 miljoen euro). Omwille van toepassing van de eerder vermelde VABN-adviezen, zijn de materiële vaste activa quasi gehalveerd. Er wordt verderop toegelicht hoe tewerk is gegaan.

De financiële vaste activa zijn alsnog gestegen. De vlottende activa zijn gedaald met 11% (401,4 miljoen euro).

Aan de passiefzijde is er evenredig met de daling van de materiële vaste activa een daling van het eigen vermogen (halvering).

Het vreemd vermogen is met 12% toegenomen of een stijging van 1.637,0 miljoen euro.

Het bedrijfseconomisch netto resultaat van het boekjaar bedraagt -14.979,9 miljoen euro. Uitermate sterk beïnvloed door de correctie van de materiële vaste activa. Zonder deze uitzonderlijke posten zou het resultaat -653,7 miljoen euro bedragen.

De cijfers worden verder in dit document verduidelijkt.

DE BALANS OP 31.12.2019

Na verwerking van het resultaat in de balans bedraagt het balanstotaal 29.769,4 miljoen euro.

	<u>Codes</u>	<u>Boekjaar</u>	<u>Vorig boekjaar</u>
Vaste activa	21/28	26.337,8	39.279,3
Immateriële vaste activa	21	32,4	33,7
Materiële vaste activa	22/27	16.992,0	31.109,8
Financiële vaste activa	28	9.313,4	8.135,8
Vlottende activa	29/58	3.431,6	3.833,0
Vorderingen op meer dan één jaar	29	1.308,0	968,9
Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	1.916,5	1.608,1
Geldbeleggingen	50/53	34,8	44,6
Liquide middelen	54/58	112,7	1.159,0
Overlopende rekeningen	490/1	59,6	52,4
TOTAAL van de ACTIVA	20/58	29.769,4	43.112,3

	<u>Codes</u>	<u>Boekjaar</u>	<u>Vorig boekjaar</u>
Eigen vermogen	10/15	14.790,0	29.769,9
Kapitaal	10		
Reserves	13	9,6	9,6
Overgedragen winst (verlies) (+)/(-)	14	14.780,4	29.760,3
Schulden	17/49	14.979,4	13.342,4
Schulden op meer dan één jaar	17	7.700,5	6.680,7
Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	6.817,2	5.863,2
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42	768,2	80,0
Financiële schulden	43	735,4	709,9
Handelsschulden	44	530,7	359,3
Ontvangen vooruitbetalingen	46	0,0	
Schulden met betrekking tot belas- tingen, bezoldigingen en sociale las- ten	45	1.034,3	1.078,1
Overige schulden	47/48	3.748,6	3.635,9
Overlopende rekeningen	492/3	461,7	798,5
TOTAAL van de PASSIVA	10/49	29.769,4	43.112,3

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

88,5 % van het balanstotaal is de netto boekwaarde van het vast actief.

11,5 % 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 31.12.2019 32,4 miljoen euro t.o.v. 33,6 miljoen euro einde vorig jaar. De immateriële vaste activa omvatten vooral software en softwarelicenties, en emissierechten.

De aanschaffingen in het huidig boekjaar bedragen 20,6 miljoen euro. Verder zijn er buitengebruikstellingen voor 10,8 miljoen euro en overboekingen van activa in aanbouw naar immateriële activa voor 1,4 miljoen euro.

De daling van deze post is dan ook grotendeels toe te schrijven aan de afschrijvingen (12,5 miljoen euro). 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 aanschafwaarde minus de afschrijvingen geboekt tot op 31.12.2019, bedraagt 16.992,0 miljoen euro tegenover 31.109,8 miljoen euro eind 2018.

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

- Werken van burgerlijke bouwkunde: 14.191,7 miljoen euro
- Terreinen en gebouwen: 1.806,8 miljoen euro
- Vaste activa in aanbouw: 665,7 miljoen euro

De sterke afwijking, is logisch en ligt aan de toepassing van de hierboven vermelde VABN-adviezen 2018/9 en 2019/11:

Tot 2019 werd de aanschafwaarde van de werken van burgerlijke bouwkunde opgenomen in de balans en afgeschreven volgens het koninklijk besluit van 25 juni 1976 betreffende de afschrijvingen en rechtzettingen in de vermogenscomptabiliteit van de Staat. Deze werden gehanteerd in afwachting van een uitgewerkt advies van de Commissie van Openbare Comptabiliteit. Tot op heden werd zo geen advies uitgewerkt binnen deze commissie en werkte de Vlaamse overheid er zelf een uit via de Vlaamse adviescommissie voor boekhoudkundige normen.

Specifiek voor werken van burgerlijke bouwkunde, bepaalde het desbetreffende KB, dat ze waren vrijgesteld van afschrijving. Dit leidde in de loop der jaren tot een

significante overwaardering van de materiële vaste activa werken voor burgerlijke bouwkunde.

Voor de herwerkte beginbalans werken van burgerlijke bouwkunde (gedeeltelijk), gebouwen en terreinen werd als volgt tewerk gegaan:

In 2016 werd het project Optimalisatie inventaris investeringsgoederen voor de rechtspersoon de Vlaamse Gemeenschap/Vlaams Gewest geïnitieerd.

Het project had als eerste doelstelling een overeenstemming te bekomen tussen de werkelijke toestand en de toestand zoals deze weergegeven wordt in het financieel-boekhoudkundig systeem. Uitgangspunt daarbij is dat voor de (materiële) vaste activa er maximaal aansluiting gezocht wordt tussen de bestaande operationele databanken en het financiële systeem.

Als tweede doelstelling beoogde het project een aanpassing van de geldende waardeeringsregels van die activabestanddelen, zodat deze in overeenstemming zijn met de werkelijkheid. Dit omhelst, naast de aanpassing van de afschrijvingsregels, het uitwerken van een herwaarderingsfunctionaliteit in het financieel systeem.

In 2019 resulteerde dit in de implementatie van een herwerkte beginbalans van de werken van burgerlijke bouwkunde (gedeeltelijk) enerzijds, de gebouwen en terreinen anderzijds.

De werken van burgerlijke bouwkunde ressorteren (voornamelijk) onder het beleidsdomein Mobiliteit en Openbare werken (MOW).

Specifiek voor de werken van burgerlijke bouwkunde werd in 2019 een herwerkte beginbalans geïmplementeerd voor deze die ressorteren onder de intern verzelfstandigde agentschappen Wegen en verkeer en Maritieme Dienstverlening en Kust en de afdeling Expertise Beton en Staal van het Departement MOW, allen entiteiten van het beleidsdomein MOW.

Voor de werken van burgerlijke bouwkunde die ressorteren onder de afdeling Maritieme Toegang van het Departement MOW dient er nog een herwerkte beginbalans opgemaakt te worden.

Naast de implementatie van een herwerkte beginbalans voor bovenstaande werken van burgerlijke bouwkunde werd er ook een herwerkte beginbalans geïmplementeerd van de gebouwen en de terreinen, waarbij de vastgoedbank fungeerde als basis. Op basis van parameters voorhanden in deze databank gebeurde een waardebeoordeling. In het geval dat er onvoldoende detailinformatie beschikbaar was om tot een gefundeerde waardebeoordeling te komen, werd er voor geopteerd om desbetreffende activa met een 'nulwaarde' in de boekhouding op te nemen.

De implementatie van de herwerkte beginbalans voor bovenstaande activa leidde tot de boeking van een niet-recurrerende kost van 2.460,4 miljoen euro. Daarnaast werden bij de implementatie van de herwerkte beginbalans, activa in de boekhouding opgenomen die reeds een ingebruiknamedatum hadden in de voorgaande jaren. Indien desbetreffende activa onderhevig waren aan afschrijvingen, werd het gedeelte dat reeds afgeschreven was, éénmalig boekhoudkundig verwerkt in 2019 op de economische rekeningen afschrijvingen op gebouwen en afschrijvingen op werken van burgerlijke bouwkunde naargelang het gebouwen of werken van burgerlijke bouwkunde betreft. Desbetreffende afschrijvingen moeten beschouwd worden als 'uitzonderlijke' afschrijvingen. Voor de gebouwen vertegenwoordigt dit in 2019 tot een uitzonderlijke

afschrijving van 45,9 miljoen euro voor gebouwen en van 11.819,9 miljoen euro voor de werken van burgerlijke bouwkunde. De herwerking van de beginbalans woog uiteindelijk voor 14.070,5 miljoen euro op de resultaten van 2019 (niet-recurrente kosten).

In de toelichting bij de jaarrekening is onder VO 6.3.1. en VO 6.3.2. een staat van materiële vaste activa gevoegd. Daarin zijn onder “terreinen en gebouwen”, evenals onder “overige materiële vaste activa” en “activa in aanbouw en vooruitbetalingen” voor het jaar 2019 belangrijke bedragen van “aanschaffingen” en “overdrachten en buitengebruikstellingen” opgenomen. Deze waarden zijn tot stand gekomen doordat de “oude” activa werden uitgeboekt en werden vervangen door correctere “nieuwe” activa.

De waarderingsregels voor de werken van burgerlijke bouwkunde (gedeeltelijk) en de gebouwen (volledig) werden gedefinieerd:

- De gebouwen worden vanaf 2019 afgeschreven over een periode van 33 jaar overeenkomstig het VABN advies 2018/11 boekhoudkundige verwerking van de percelen gronden en gebouwen van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap/Vlaams Gewest.
- Tevens werd voor de inrichtingswerken van de terreinen een afschrijfbaar categorie (over 10 jaar) voorzien.
- De basisinfrastructuur van wegen en fietspaden is - net zoals de terreinen - niet onderhevig aan afschrijvingen.
- Daarnaast werden voor de werken van burgerlijke bouwkunde volgende onderliggende activacategorieën gedefinieerd:

Omschrijving activumcategorie	Levensduur uitgedrukt in maanden
Basisinfrastructuur wegen	1188
Basisinfrastructuur fietspaden	1188
Vaste brug	840
Beweegbare brug	720
Tunnel	900
Kokers	840
Gewelven	840
Keermuren	840
Duikers	840
Weguitrusting - verticale verkeerstekens	144
Weguitrusting - markeringen	36
Weguitrusting - afscherpende constructies	480
Weguitrusting - verkeerslichten kruispunten	240
Weguitrusting - verlichte signalisatieborden	180
Weguitrusting - seinbruggen	480
Weguitrusting - openbare verlichting	480
Weguitrusting - voedingsinstallatie	480
Weguitrusting - VMS installatie	180
Weguitrusting - VMS seinbrug	360
Weguitrusting - RVMS installatie	180
Weguitrusting - RVMS galgpaal	360
Weguitrusting - RSS installatie	180
Weguitrusting - RSS seinbrug	360
Weguitrusting - RSS tunnel	180
Weguitrusting - Pijl/kruis borden	180
Weguitrusting - MIW installatie	240
Weguitrusting - CCTV installatie	180
Weguitrusting - Z30 borden	180
Weguitrusting - WIM	120
Weguitrusting - Tussenafstanden	120
Weguitrusting - SNC's	180
Weguitrusting - RLC's	180
Weguitrusting - trajectcontrole	120
Weguitrusting - aswegers	180
Weguitrusting - geluidschermen beton	360
Weguitrusting - geluidschermen metaal	240
Weguitrusting - geluidschermen andere	240
Weguitrusting - onbepaald	240
Kust - Oeververdediging	720
Kust - Dijken (andere dan zeedijken)	1200
Kust - Strandhoofden	1200
Kust - Stormvloedkering (in opbouw)	720
Kust - Stormmuren	840
kust - Mobiele keringen/poorten	420
Kust - Stuwen	900
Kust - Staketsel	600
Kust - Steigers	480
Kust - Uitwateringsduikers	900
Kust - Geleidingsconstructies	360
Kust - Kaaimuren	900
Kust - Wegenis	1188
Kust - Zeedijken	1188
Kust - Sluizen	720
Kust - Meetinrichting	180
Kust - Meteopark	240
Kust - Meetpalen	600

Financiële Vaste Activa

De financiële vaste activa, zoals geregistreerd in de boekhouding, bedragen 9.313,4 miljoen euro.

De financiële vaste activa worden onderverdeeld in enerzijds deelnemingen en anderzijds vorderingen.

Deelnemingen	4.464,9 miljoen euro
Vorderingen	4.848,5 miljoen euro
TOTAAL	9.313,4 miljoen euro

Bij de deelnemingen worden volgende bewegingen genoteerd (in miljoen euro):

Omschrijving	31/12/2018	beweging	31/12/2019
BEHEERSMAATSCHAPPIJ ANTWERPEN MOBIEL(BAM)	909,7		909,7
DE VLAAMSE WATERWEG	7,7		7,7
DIESTSE POORT	18,4		18,4
FIDIMEC	30,0		30,0
FINLAB	85,0		85,0
FINOCAS NV	82,2		82,2
GIGARANT	300,0		300,0
LIMBURGSE RECONVERSIEMAATSCHAPPIJ	208,1		208,1
LOM ANTWERPEN	3,1		3,1
LOM OOSTENDE - BRUGGE	8,9		8,9
MAATSCHAPPIJ VAN HET GROND- EN INDUSTRIEEL BELEID VAN HET LINDERKEROEVER GEBIED	78,9	-2,8	76,1
PARTICIPATIEMAATSCHAPPIJ VLAANDEREN (PMV)	733,7		733,7
SCHOOLINVEST	276,8		276,8
TECHNOPOLIS	7,4		7,4
DE WERKVENNOOTSCHAP	35,8		35,8
VLAAMS ENERGIEBEDRIJF	47,3		47,3
VLAAMSE HAVENS	15,0		15,0
VLAAMSE INSTELLING VOOR TECHNOLOGISCH ONDERZOEK (VITO)	22,3		22,3
VLAAMSE MAATSCHAPPIJ VOOR SOCIAAL WONEN (VMSW)	133,1		133,1
VLAAMSE MILIEUHOLDING (VMH)	183,8		183,8
VLAAMSE PARTICIPATIEMAATSCHAPPIJ (VPM)	104,1		104,1
VLAAMSE RADIO EN TELEVISIE (VRT)	235,5		235,5

VLAAMSE VERVOERMAATSCHAPPIJ DE LIJN	41,6		41,6
ANDERE (Sociale huisvestingsmaatschappijen)	0,3		0,3
ALTERFIN	1,0		1,0
VITRUFIN	500,0	-500,0	0,0
ETHIAS		+753,3	753,3
IMEC ISTART FUND	0,4	+0,7	1,1
INCOFIN	1,0		1,0
LHB	0,2		0,2
TRIVIDEND	0,8	+0,1	0,9
VIAPASS	0,1		0,1
DE WATERGROEP	141,4		141,4
TOTAAL	4.213,6	251,3	4.464,9

De belangrijkste beweging is de vereffening van Vitrufin nv (voorheen ETHIAS FINANCE) waarbij het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap rechtstreekse aandelen in ETHIAS nv heeft verkregen.

De participaties worden in 2019 nog steeds aan aanschaffingsprijs gewaardeerd. Het is de bedoeling om met ingang van het boekjaar 2020 deze, waar mogelijk, aan marktwaarde te waarderen. Dit moet een realistischer beeld van de werkelijke waarde geven.

De vorderingen worden hoofdzakelijk vertegenwoordigd door:

Vordering op	Openstaand bedrag (in miljoen euro) op lange termijn	Openstaand bedrag (in miljoen euro) op korte termijn
VMSW	4.033,2	143,0
School Invest	771,6	186,3
Diestse Poort	41,2	2,5
Borgtochten	2,5	0
TOTAAL	4.848,5	331,8

Het openstaand bedrag op korte termijn is terug te vinden bij de overige vorderingen op korte termijn onder de post "Vorderingen op entiteiten die tot de Vlaamse overheidssector behoren". Deze worden verderop besproken.

De nieuwe transacties in 2019 bestaan voornamelijk uit de toegekende (renteloze) leningen aan de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW) en aan School Invest ten bedrage van respectievelijk 1.100 miljoen en 46,0 miljoen euro. De terugbetalingen van bestaande leningen bedroegen door deze twee rechtspersonen respectievelijk 113,3 en 27,7 miljoen euro.

Deze oplopende vorderingen zijn het gevolg van de rechtstreekse financiering die de Vlaamse overheid op zich neemt sinds midden 2015 van de sociale huisvestingsmaatschappijen VMSW en VWF¹. Vanaf 2016 gebeurt dit ook voor School Invest.

Vorderingen op meer dan één jaar

De lange termijn vorderingen bedragen 1.364,4 miljoen euro en zijn op te splitsen in een deel dat op meer dan één jaar (1.308,0 miljoen euro) en een deel dat volgend jaar zal teruggevorderd worden (56,4 miljoen euro). De vorderingen die volgend jaar zullen teruggevorderd worden zijn in de balans onder de rubriek overige vorderingen op ten hoogste één jaar terug te vinden (zie verder).

De lange termijn vorderingen zijn als volgt uit te splitsen (in miljoen euro):

Omschrijving	Meer dan één jaar	Ten hoogste één jaar
Lening aan BAM	176,5	0,0
FRGE Energieleningen	67,1	23,5
Terugvorderbare voorschotten VLM - landinrichtingsprojecten	28,3	0,0
Terugvorderbare voorschotten De Vlaamse Waterweg gede- rde ontvangsten uit water- vang	16,1	0,0
Lening aan Universiteit Antwer- pen	3,1	0,4
Leningen aan Vlaams Woning- fonds	843,4	29,7
Impulseo-leningen	2,8	1,6
Erfgoedleningen	5,2	0,1
Lening vzw De Warande (nieuw)	0,7	0,0
Voorschotten sluis Terneuzen	163,6	0,0
Uitgestelde betaling T-groep	0,0	0,9
Overige	1,2	0,2
TOTAAL	1.308,0	56,4

De uitgaven die aan Nederland betaald werden voor de bouw van de sluis Terneuzen worden ESR-matig aangerekend in functie van de vooruitgang van de werkzaamheden. Tot nu toe leidde dit tot een extra-comptabele correctie door het INR waarbij het betalingsritme voorop liep op de uitvoering. Die correctie wordt vanaf boekjaar 2019 in de boekhouding opgenomen. De correctie van het verleden leidde tot de boeking van een voorschot op het actief van de balans, dat is het gedeelte van de betalingen dat de tot nu toe uitgevoerde werken overtreft.

¹¹ De vorderingen voor VMSW vallen onder financieel vaste activa omdat de Vlaamse Gemeenschap aandeelhouder is in de VMSW, de vorderingen voor VWF vallen onder de categorie vorderingen gezien de Vlaamse Gemeenschap geen aandeelhouder is van het VWF.

Vorderingen op ten hoogste één jaar

De vorderingen op ten hoogste één jaar bedragen 1.916,5 miljoen euro en kunnen onderverdeeld worden in 2 groepen, nl.:

- “handels”vorderingen: 1.245,2 miljoen euro
- overige vorderingen op korte termijn: 671,3 miljoen euro

a) “Handels”vorderingen

De handelsvorderingen die binnen het volgende boekjaar geïnd dienen te worden kunnen verdeeld worden in:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Openstaande verkoopfacturen, terugvorderingen, ...	77,2
Fiscale vorderingen geboekt via het Vlaams Fiscaal Platform	1.150,1
Vorderingen Minafonds	19,1
Leegstand woningen	47,5
Te ontvangen creditnota's leveranciers	1,5
Dubieuze debiteuren	34,0
Geboekte waardeverminderingen op openstaande vorderingen en dubieuze debiteuren	-84,3
Overige	0,1
TOTAAL	1.245,2

Het detail van de fiscale vorderingen wordt opgevolgd in de subadministratie van Vlabe (Vlaams Fiscaal Platform). Ook de vorderingen van het Minafonds worden niet rechtstreeks in het financieel systeem opgevolgd, maar in een subadministratie.

Met betrekking tot de waardeverminderingen op fiscale vorderingen zijn de percentages om de correctieboekingen in het financieel systeem te boeken tot nu toe gebaseerd op enerzijds de wanbetalers en anderzijds de oninbaarstellingen. De berekening van beide percentages zijn op hun beurt gebaseerd op wat er werkelijk oninbaar geboekt werd en wat er werkelijk nog niet betaald werd voor de aanslagjaren die representatief bevonden werden. Het meest recente aanslagjaar (momenteel 2019) wordt overal buiten beschouwing gelaten omdat er daar nog teveel niet-vervallen vorderingen tussen zitten. Voor de onroerende voorheffing en de verkeersbelasting wordt er bijvoorbeeld voor de berekening van 2019 gewerkt met aanslagjaren 2014 tem 2018, of maw met de 5 laatste aanslagjaren die representatief zijn. Voor die aanslagjaren wordt globaal onderstaande berekening gemaakt:

- % Oninbaarstellingen = $\text{oninbaar geboekt} / (\text{vastgestelde rechten (inkohieringen)} - \text{onwaarden (voorbeelden: zie verder)})$
- % Wanbetalers = $\text{openstaand saldo} / (\text{vastgestelde rechten (inkohieringen)} - \text{onwaarden (voorbeelden: zie verder)})$

Het grote verschil met de berekeningswijze/zienswijze dat het Rekenhof in hun meest recente verslagen over de jaarrekening vooropstelt, is dat Vlabel geen correctie in de boekhouding opneemt voor onwaarden die in de toekomst nog zullen geboekt worden. Onwaarden kunnen om zeer uiteenlopende redenen moeten geboekt worden:

- mutaties verkeersbelasting (mensen die ander voertuig aankopen/ oud voertuig verkopen en die een deel van hun verkeersbelasting van hun oude voertuig terug krijgen)
- vorderingen die na het verstrijken van de opschortingstermijn niet verschuldigd zijn (doet zich voor bij de leegstandsheffing bedrijfsruimten waarbij alle aanslagen ingekohierd worden maar de vorderingen waarvoor er een opschorting lopende is moet in eerste instantie niet betaald worden, wanneer blijkt dat voldaan is aan de opschortingsvoorwaarden dan is de heffing niet verschuldigd en moet de vordering in onwaarde gezet worden)
- teruggave dossiers registratiebelasting (voorwaarden dossiers klein beschrijf, meeneembaarheid,)
- proportionele vermindering onroerende voorheffing
-

De redenen die hierboven zijn opgesomd zijn allemaal aanpassingen die moeten uitgevoerd worden en het openstaand saldo wel beïnvloeden, maar die geenszins betekenen dat ofwel er fouten bij de taxatie zouden gebeurd zijn - de inkohiering was volledig correct - ofwel dat de belastingplichtige niet kon betalen. Vandaar dat die bij de berekening van de waardevermindering voor wanbetalers buiten beschouwing werden gelaten.

Na overleg met het Rekenhof is afgesproken dat het openstaand saldo op 31/12/XX naar de toekomst jaarlijks zal gecorrigeerd worden voor de verwachte onwaarden. Dit zal pas ingevoerd worden vanaf het boekjaar dat afsluit op 31/12/2020. Voor het boekjaar 2019 werd de berekening nog op de oude wijze gedaan.

b) Overige vorderingen op korte termijn

De overige vorderingen op korte termijn bestaan uit:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Te ontvangen subsidies, toelagen, ...	4,2
Voorschotten EU-subsidies	1,4
Nog op te maken facturen	12,2
Diverse vorderingen	66,2
Lange termijnvorderingen die binnen het jaar vervallen (zie detail vorderingen op meer dan één jaar)	56,4
Vorderingen op entiteiten die tot de Vlaamse overheidssector behoren (gedeelte korte termijn – zie supra)	331,8
Rekening courant De Werkvennootschap	102,5

Rekening courant Federale Pensioendienst	6,1
Vorderingen waarborgbeheer	143,6
Vorderingen energieheffingen (VEA)	1,0
Dubieuze (terug)vorderingen subsidies en overige	7,0
Geboekte waardeverminderingen op voornamelijk debiteuren waarborgbeheer en energieheffingen	-63,0
Overige	1,9
TOTAAL	671,3

De op te maken facturen betreffen voornamelijk deze voor de toegangshouders (VEA) (11,1 miljoen euro).

Geldbeleggingen

De geldbeleggingen bedragen 34,8 miljoen euro en bestaan vooral uit:

- Vastrentende effecten voor 34,5 miljoen euro
- Aandelen voor 0,3 miljoen euro

Liquide middelen

De liquide middelen bedragen 112,7 miljoen euro.

Dit saldo bestaat uit saldi beschikbaar bij de bank en een zeer beperkt bedrag aan kassaldi.

Overlopende rekeningen van het actief

De overlopende rekeningen van het actief bedragen 59,6 miljoen euro waarvan:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Over te dragen kosten	36,3
Verkregen opbrengsten	1,1
Globale boeking Loodswezen	17,6
Globale boeking Vloot	4,5
Overige	0,1
TOTAAL	59,6

De belangrijkste posten van de over te dragen kosten zijn:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Vooruitbetaalde huur en andere kosten	14,4
Te prorateren parikosten EMTN-leningen	31,2
Herfinanciering Noord Zuid Kempen (te spreiden over de duur van het contract)	-9,3
TOTAAL	36,3

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

Het eigen vermogen bedraagt 49,7 % van het balanstotaal (vorig jaar 69%)

Het vreemd vermogen bedraagt 50,3 % van het balanstotaal (vorig jaar 31%)

De wijziging van de verhoudingen is uitsluitend toe te schrijven aan het anders waarden van het materieel vast actief.

Hierna volgt de gedetailleerde bespreking van de verschillende posten.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit (in miljoen euro):

Omschrijving	Situatie 31/12/2018	Resultaatverwerking	Situatie 31/12/2019
Onbeschikbare reserves	9,6	0,0	9,6
Overgedragen resultaat	29.760,3	-14.979,9	14.780,4
TOTAAL eigen vermogen	29.769,9	-14.979,9	14.790,0

De onbeschikbare reserves zijn de reservefondsen aangelegd door de DAB's.

Afstemming resultaatverwerking:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Bedrijfseconomisch verlies over 2019	-14.979,9
Inresultaatname van het reservefonds van de stopgezette DAB KMSKA	-0,1
Toevoegingen aan de reservefondsen van Loodswezen, Grondfonds en Uitleendienst kampeermateriaal	0,1
Effect 2019 op eigen vermogen (resultaatverwerking)	-14.979,9

Reserves

De reserves bedragen 9,6 miljoen euro op 31.12.2019. Het gaat hier om de reservefondsen aangelegd door de DAB's.

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

De financiële schulden op meer dan één jaar en op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen zien er als volgt uit (in miljoen euro):

Omschrijving	meer dan 1 jaar (in miljoen euro)	minder dan 1 jaar (in miljoen euro)	Totaal (in miljoen euro)
Niet-achtergestelde obligatieleningen	6.036,5	295,0	6.331,5
Leasing en soortgelijke schulden	398,5	7,0	405,5
Kredietinstellingen	197,6	41,9	239,5
Overige schulden mbt federale operatoren	862,9	52,4	915,3
Ontleningen binnen consolidatiekring	205,0	371,0	576,0
Overige leningen	0	0,9	0,9
TOTAAL	7.700,5	768,2	8.468,7

De financiële schulden bedragen 8.468,7 miljoen euro, waarvan 7.700,5 miljoen euro die op meer dan één jaar en 768,2 miljoen euro die binnen het jaar vervallen. Het totale bedrag bestaat uit:

- 6.331,5 miljoen euro van het EMTN-programma waarvan 6.036,5 miljoen euro op lange termijn en 295,0 miljoen euro op korte termijn. In 2019 werden nieuwe EMTN-leningen aangegaan voor 750,0 miljoen euro terwijl de aflossingen ervan slechts 50,0 miljoen bedroegen. 37,5 miljoen euro werd in 2019 geherklasseerd naar schulden aan kredietinstellingen.
- 405,5 miljoen euro leasing en soortgelijke schulden voornamelijk naar aanleiding van PPS-constructies Project Brabo 1, Via Zaventem, Via R4 en Via Noord-Zuid Kempen, maar ook de erfpacht van het Kaaitheater en het Muntpunt zitten in deze schuldrubriek vervat. Van deze schuld is 398,5 miljoen euro op lange termijn en 7,0 miljoen euro op korte termijn.
- 239,5 miljoen euro leningen aan kredietinstellingen, waarvan 197,6 miljoen euro op lange en 41,9 miljoen euro op korte termijn. Deze leningen betreffen de nog openstaande schuld naar aanleiding van de vereffening van de Gemeentelijke Holding (82,3 miljoen euro), schulden naar aanleiding van de overname van de schulden van de nieuw gefuseerde gemeenten (77,4 miljoen euro), het project Amoras (40,5 miljoen euro) en de Vismijn (1,8 miljoen euro). Er zijn hier geen nieuwe leningen aangegaan. Er werd in 2019 25,2 miljoen euro afgelost. 37,5 miljoen euro werd ten opzichte van 2018 geherklasseerd van het EMTN-programma.
- De schuld in 2018 ontstaan en geboekt naar aanleiding van de herrekening van de bruto opcentiemen, toelage fiscale uitgaven en overgangsmechanisme, voorzien in de bijzondere financieringswet, werd in 2019 naar de lange termijn-schulden geherklasseerd.

- De ontleningen binnen de consolidatiekring van de Vlaamse overheid bedragen 576,0 miljoen euro en zijn allen op lange termijn aangegaan. Ten opzichte van eind 2018 is dit een stijging van 125,0 miljoen euro.
- Tenslotte hebben de overige leningen ten belope van 0,9 miljoen euro betrekking op de inrichtingswerken van het VAC Leuven.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de schulden op meer dan één jaar sinds 2015 (in miljoen euro).

31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
8.468,7	6.760,7	5.446,7	3.831,4	3.465,9

De financiële schulden zijn in 2019 gestegen met 1.708,0 miljoen euro. Wanneer men de geherklasseerde schuld uit de BFW neutraliseert, is de reële toename 792,7 miljoen euro. Die reële stijging is uitsluitend te wijten aan de toename van de EMTN-leningen en de inbreng van de middelen door de entiteiten die tot de consolidatiekring van de Vlaamse overheid behoren. De inbreng van de entiteiten die tot de consolidatiekring behoren is neutraal voor de overheidsschuld. De verhoging van de financiële schulden evenals de beperkte verhoging van de financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste een jaar (zie hieronder) hebben ervoor gezorgd dat vooral de sociale huisvestingssector verder konden gefinancierd worden aan een lagere financiële kost dan dat de entiteit zelf zou ontlenen op de markt. De stijging van de vorderingen VMSW onder de financiële vaste activa is er het gevolg van.

Financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste een jaar

Het detail van de financiële schulden op ten hoogste één jaar ziet er als volgt uit:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Kredietinstellingen	238,4
Overige leningen	497,0
TOTAAL	735,4

De financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste één jaar bedragen 735,4 miljoen euro.

Het bedrag van de kredietinstellingen bestaat uit bankrekeningen met een negatief banksaldo waarvan het uitstaand bedrag ervan 238,4 miljoen euro is.

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 op is voorzien. De situatie op 31.12.2019 is steeds een momentopname.

Het grootste gedeelte van de financiële schulden op ten hoogste één jaar zijn echter schulden aangegaan bij entiteiten die tot de consolidatiekring van de Vlaamse overheid behoren. Zij bedragen per eind 2019 497,0 miljoen euro.

Handelsschulden op ten hoogste een jaar

De handelsschulden bestaan uit volgende posten:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Leveranciers	199,6
Nog te ontvangen facturen per 31/12/2019	162,4
Schulden aan lokale besturen	168,7
TOTAAL	530,7

De leveranciersschulden zijn per 31/12/2019 ten opzichte van 31/12/2018 gedaald met 69,9 miljoen euro. De te ontvangen facturen zijn daarentegen gestegen met 72,6 miljoen euro. Deze laatste stijging is het resultaat van enerzijds een nieuwe procedure voor het boeken van te ontvangen facturen en anderzijds een bijzondere inhaaloperatie van het beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken. Hierdoor wordt in belangrijke mate tegemoet gekomen aan de jaarlijks terugkerende opmerking van het Rekenhof waarbij, in het verleden, facturen niet altijd aan het juiste boekjaar zouden zijn toegevoegd.

Nieuw in deze rubriek zijn de schulden aan lokale besturen omdat Vlabel voor hen de opdecimen/opcentiemen voor verkeersbelasting en onroerende voorheffing int. Vorige jaren werden deze opgenomen onder de overlopende rekeningen. Na een grondige opkuis kunnen deze onder de daartoe geëigende schulden worden opgenomen.

Betaalgedrag

De Vlaamse Regering streeft ernaar alle niet betwiste facturen tijdig te betalen. Om de evolutie van dit streven op te volgen wordt sinds 2017 via deze mededeling een rapportering rond betaalgedrag voorgesteld. Deze mededeling beperkt zich tot het betaalgedrag voor de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap en is dus geen afspiegeling van het betaalgedrag van de volledige Vlaamse overheid.

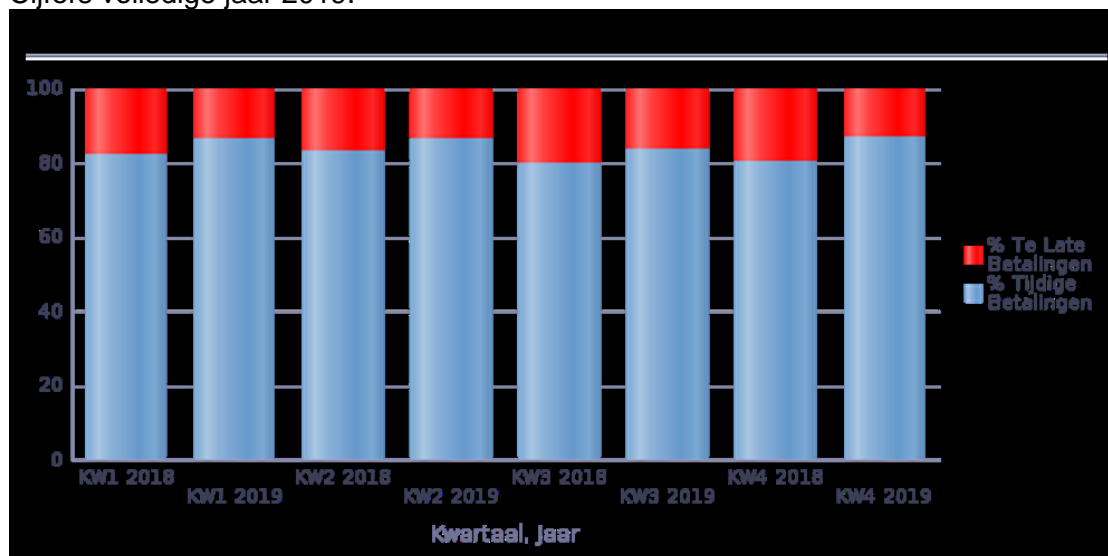
Deze rapportering voorziet in een monitoring van het betaalgedrag waarbij volgende zaken worden meegegeven:

- Evolutie van het aandeel laattijdige betalingen ten opzichte van alle betalingen
- Evolutie van het aantal laattijdige betalingen en de mediaan van het aantal dagen te laat
- Een beknopte analyse en detaillering van deze evolutie.
- In dit deel wordt de globale evolutie van het betaalgedrag vergeleken tussen 2018 en 2019.

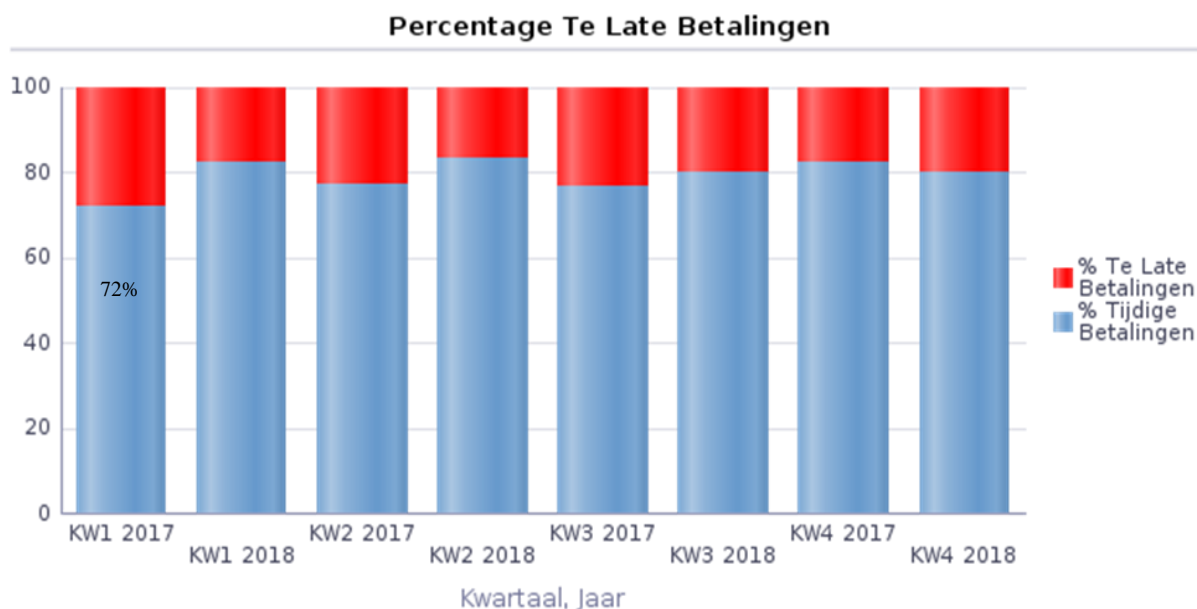
De rapportering van het betaalgedrag neemt niet alle facturen mee. Enkel facturen die door de standaard goedkeuringsflow van het financieel systeem lopen, worden opgenomen. Volgende facturen worden uit deze rapportering geweerd omdat ze geen correct beeld geven over het betaalgedrag (wegens het niet gebruiken van de standaard goedkeuringsflow). Het gaat specifiek om:

- Declaraties en forfaitaire vergoedingen aangezien deze automatisch worden betaald de dag na de goedkeuring;
- Facturen via factureninterface aangezien het goedkeuringsproces in een randapplicatie gebeurt;
- Facturen met andere betalingswijze dan SEPA en NIET-SEPA (b.v. cheque, manueel);
- De facturen met regelsoort Dotatie/subsidie of gemeenschappelijk subsidiebesluit

Cijfers volledige jaar 2019:



Ter vergelijking de cijfers van 2018:



Globaal kunnen we stellen dat het betaaldegedrag positief evolueerde in 2019 ten opzichte van 2018. Het aandeel tijdige betalingen steeg van 81,13% in 2018 naar 85,96% in 2019 voor de rechtspersoon Ministerie Vlaamse Gemeenschap.

Meer informatie en duiding rond betaalgedrag is terug te vinden op <https://fin.vlaanderen.be/betaalindicatoren>

Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

De schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten zijn als volgt gedetailleerd:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Te betalen BTW	1,0
Te betalen bedrijfsvoorheffing	328,2
Te betalen RSZ en andere sociale lasten	89,7
Te betalen aan het Fonds voor Overlevingspensioenen	21,6
Te betalen bezoldigingen	36,5
Voorziening vakantiegeld	458,3
Voorziening voor uitgestelde bezoldigingen	95,3
Te betalen maaltijdcheques en hospitalisatieverzekering	1,3
Overige	2,4
TOTAAL	1.034,3

De openstaande schuld met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten bedraagt 1.034,3 miljoen euro. Dit openstaand saldo is grotendeels te verdelen over enerzijds het onderwijzend personeel en de onderwijsinspectie en anderzijds het personeel van de Vlaamse Gemeenschap. Ten opzichte van 31/12/2018 is dit een daling van 43,8 miljoen euro.

Overige schulden

De overige schulden bedragen op 31/12/2019 3.748,6 miljoen euro

Ze bestaan uit:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	3.688,8
Diverse schulden aan federale operatoren (in kader van 6 ^e staatshervorming)	7,9
Lopende rekening mutualiteiten	13,3
Lopende rekening Europese subsidies	33,4
Diverse wachtrekeningen en nog te identificeren ontvangsten	5,0
Andere diverse schulden	0,2
TOTAAL	3.748,6

Ten opzichte van de situatie per 31/12/2018 valt de stijging van de te betalen subsidies van 2.430,6 miljoen euro (2018) naar 3.688,8 miljoen euro (2019) op. De stijging van deze schuld situeert zich uitsluitend bij de entiteiten van de Vlaamse overheid, waarvan de meesten in het centraal kasbeheer zitten. De betalingen aan die entiteiten gebeuren in functie van hun financiële noden.

De afrekening van de Bijzondere Financieringswet stond eind 2018 (967,0 miljoen euro) nog onder de overige schulden, maar werd in 2019 geherklasseerd naar de lange termijnschulden.

De lopende rekening Europese subsidies bestond reeds eind 2018, maar was toen nieuw en heeft te maken met het feit dat Europa nieuwe aanrekeningsregels voor haar subsidies heeft opgelegd. Het boeken van Europese subsidies moet "ESR-neutraal" blijven, in die zin dat het boeken van de opbrengst van Europese subsidies in verhouding moet staan met de kosten die gesubsidieerd worden. Een schuld betekent dat Europa meer voorschotten heeft betaald dan dat er uitgaven tegenover staan.

Sinds enige tijd zuivert het dienstencentrum boekhouding alle wachtrekeningen en nog te identificeren ontvangsten uit. Tegelijkertijd worden alle wachtrekeningen opgevolgd en jaarlijks verklaard zodat de wachtrekeningen steeds een correct saldo vertonen naar de toekomst toe. Eind 2019 was het grootste gedeelte reeds opgekuist. Te verwachten valt dat deze ganse operatie eind 2020 zal rond zijn. De uitgezuiverde rekeningen worden onder de "Handelsschulden" en "Overige schulden" gerubriceerd, terwijl de nog te analyseren rekeningen onder de rubriek "Overlopende rekeningen" blijven staan.

Overlopende rekeningen van het passief

De overlopende rekeningen van het passief bedragen 461,7 miljoen euro op jaareinde 2019 en bestaan uit:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Wachtrekeningen	41,1
Tussenrekening verzamelboeking Be- taalorgaan Europa	106,5

Toe te rekenen kosten	180,4
Over te dragen opbrengsten	130,8
Overige	2,9
TOTAAL	461,7

- Wachtrekeningen voor 41,1 miljoen euro: dit zijn uitsluitend orde- en thesaurieartikelen die geen invloed hebben op de begroting. In de loop van 2017 en 2018 werden reeds verschillende analyses uitgevoerd en sinds 2018 is het uitzuiveren van dit saldo gestart. De oefening werd ook in 2019 nog verder gezet en zou tegen eind 2020 moeten zijn afgerond. Eind 2018 bedroegen deze wachtrekeningen nog 386,6 miljoen euro.
- Vanaf boekjaar 2020 zullen inkomensoverdrachten (subsidies) overeenkomstig de nieuwe aanrekeningsregels van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën worden aangerekend. Hiermee zal tegemoet gekomen worden aan een aantal opmerkingen van het Rekenhof, waarbij subsidies niet correct worden aangerekend. Omwille van de omvang van de operatie is dit in 2019 nog niet veralgemeend ingevoerd. Desalniettemin is men voor een aantal subsidiestromen bij het beleidsdomein onderwijs (studietoelagen) in 2018 en bij het beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin vanaf 2019 gestart met het invoeren van de nieuwe aanrekeningsregels. De toe te rekenen kosten bestaan dan ook uit (miljoen euro):

Aangerekende niet betaalde studietoelagen	72,9
Aangerekende niet betaalde subsidies Zorg en Gezondheid (ouderenzorg, overnamedecreet en RIZIV-tussenkomsten)	64,6
Nog te betalen interesten en swapkosten	41,9
Overige	1,0
TOTAAL	180,4

- De over te dragen opbrengsten bedragen 130,8 miljoen euro. Vanaf 2018 volgen de opbrengsten van emissierechten de ESR-aanrekening. Dit betekent dat voor 2019 alle ontvangsten uit de verkoop van emissierechten die na 30 april 2019 werden ontvangen niet meer in het lopende boekjaar maar in het volgende boekjaar moeten worden aangerekend. Hierdoor worden 125,2 miljoen euro opbrengsten boekhoudkundig en ESR-matig overgedragen naar 2020.

DE RESULTATENREKENING 2019

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Bedrijfsopbrengsten	70/76A	43.545,6	39.300,6
Bedrijfskosten	60/66A	58.449,9	40.389,7
Bedrijfsresultaat (+)/(-)		-14.904,3	-1.089,1
Financiële opbrengsten	75/76B	59,0	64,2
Financiële kosten	65/66B	134,6	115,6
Financieel resultaat		-75,6	-51,4
Winst (Verlies) van het boekjaar voor belastingen		-14.979,9	-1.140,5
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen	780	nvt	nvt
Overboeking naar de uitgestelde belastingen	680	nvt	nvt
Belastingen op het resultaat (+)/(-)	67/77	0,0	-0,2
Winst (Verlies) van het boekjaar (+)/(-)		-14.979,9	-1.140,7
Onttrekking aan de belastingvrije reserves	789	nvt	nvt
Overboeking naar de belastingvrije reserves	689	nvt	nvt
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar (+)/(-)		-14.979,9	-1.140,7

De resultatenrekening geeft het resultaat over het boekjaar 2019 op transactiebasis weer.

Bedrijfsopbrengsten (bedragen in miljoen euro)

De bedrijfsopbrengsten zijn ten opzichte van 2018 gestegen met 4.245,0 miljoen euro of 10,8% tot 43.545,6 miljoen euro. De bedrijfsopbrengsten bestaan uit:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Omzet (lopende opbrengsten)	149,9	141,3
Andere bedrijfsopbrengsten (o.a. gewestbelastingen, toegewezen gedeelte BTW en Personenbelasting)	42.592,2	39.006,0
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	803,5	153,3
TOTAAL	43.545,6	39.300,6

Omzet

De omzet bedraagt 149,9 miljoen euro. De belangrijkste hiervan zijn:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Loodsgelden	92,8	85,3
Inschrijvingsgelden deeltijds kunstonderwijs	22,6	19,9

Andere bedrijfsopbrengsten

De andere bedrijfsopbrengsten bedragen 42.592,2 miljoen euro waarbij het overgrote deel bestaat uit ontvangen inkomens- en kapitaaloverdrachten.

Een overzicht met de belangrijkste inkomens- en kapitaaloverdrachten:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Toegewezen gedeelte van de BTW en personenbelasting	15.844,5	15.453,0
Dotatie uit de BFW: fiscale uitgaven	1.168,7	1.015,0
Dotatie uit de BFW: gezinsbijslag	3.987,3	3.879,7
Dotatie uit de BFW: gezondheidszorg	520,1	507,7
Dotatie uit de BFW: Ziekenhuisinfrastructuur	382,0	372,7
Dotatie uit de BFW: Ouderenzorg	2.652,3	2.547,6
Dotatie uit de BFW: werk	1.259,7	1.225,4
Opcentiemen	7.914,9	6.772,3
Erfbelastingen (incl. fiscale regularisaties)	1.378,4	1.538,2
Verkeersbelastingen (incl. BIV)	1.406,5	1.367,5
Kilometerheffing	461,1	456,4
Registratiebelastingen	3.128,2	2.881,2
Onroerende voorheffing	221,2	199,3
Milieuheffingen	143,7	119,2
Ontvangsten Klimaatfonds	216,1	63,1
Energieheffingen	140,4	226,0
Interne verrichtingen ²	1.203,8	0,0
Overige (grotendeels interne toelagen)	563,3	381,7
TOTAAL	42.592,2	39.006,0

De sterke stijging in 2019 ten opzichte van 2018 van de opcentiemen heeft uitsluitend te maken met het in 2018 boeken als negatieve opbrengst van de afrekening BFW voor de periode 2014-2017 ten bedrage van 1.005,0 miljoen euro.

² In 2018 werden de (interne) toelagen van de DAB's geëlimineerd.

Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten

De niet-recurrente bedrijfsopbrengsten bedragen 803,5 miljoen euro, waarvan de samenstelling er als volgt uitziet:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Meerwaarden realisatie materiële en immateriële vaste activa	5,7	6,1
Overheveling fondsen FIA	12,6	93,8
Opkuis diverse orde-, thesaurie- en tussenrekeningen	285,7	43,4
Correctie rekening courant De Werkvennootschap	11,3	0,0
Overdracht vaste activa in kader van inkanteling provinciale bevoegdheden	37,0	0,0
Correctie sluis Terneuzen	184,0	0,0
Vereffening Vitrufin – verwerven Ethias-aandelen	253,3	0,0
Vereffening Flanders' Drive CVBA	6,2	0,0
Overige	7,7	10,0
Totaal	803,5	153,3

Niet recurrente bedrijfsopbrengsten zijn eenmalige opbrengsten. In die zin is vergelijking over jaren heen in principe niet mogelijk.

Voor de opkuis orde-, thesaurie- en tussenrekeningen wordt verwezen naar de uitleg op de balans (overige schulden).

Voor de correctie van de rekening courant De Werkvennootschap werd in het verleden 11,3 miljoen euro als een toelage geboekt, terwijl dit als een geldelijk voorschot moest aanzien worden. Dit is in 2019 rechtgezet.

Voor de correctie sluis Terneuzen wordt verwezen naar de uitleg op de balans onder vorderingen op meer dan één jaar.

De vereffening van Vitrufin NV resulteerde in het verkrijgen van rechtstreekse aandelen in Ethias voor een bedrag van 753,3 miljoen euro. De aandelen van Vitrufin NV zelf waren in de boekhouding gewaardeerd voor 500,0 miljoen euro. De aandelen van Ethias zijn onder de financiële vaste activa – participaties van de balans terug te vinden.

De vereffening van Flanders' Drive CVBA resulteerde in een geldelijk ontvangst van 6,2 miljoen euro.

Bedrijfskosten

De bedrijfskosten bedragen 58.449,9 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.

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	5,4	5,0
Diensten en diverse goederen	1.312,2	1.320,0
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.074,3	1.060,0
Afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	433,3	77,7
Waardeverminderingen op vorderingen	52,6	63,2
Andere bedrijfskosten	41.183,7	37.736,2
Niet-recurrente bedrijfskosten	14.388,4	127,7
TOTAAL	58.449,9	40.389,8

Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen

Over 2019 bedragen de kosten voor aankoop van handelsgoederen, grond- en hulpstoffen 5,4 miljoen euro. Quasi volledig toe te wijzen aan de DAB Catering en Schoonmaak. Dit is een lichte stijging tegenover 2018 (5,0 miljoen euro)

Diensten en diverse goederen

De kosten voor diensten en diverse goederen bedragen 1.312,2 miljoen euro voor boekjaar 2019 en zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Verzekeringen	9,1	9,9
Reis- en verblijfkosten	9,2	8,8
Nutsvoorzieningen	37,8	43,1
Allerhande kantoor- en werkbenodigdheden	52,6	38,0
Verzendkosten	8,4	7,7
Diverse erelonen	30,5	27,9
Dienstverlening ICT	228,1	221,1
Andere dienstverlening en onkostenvergoedingen derden	135,4	220,4
Kosten met betrekking tot administratie en personeelsbeleid	8,3	18,6
Beschikbaarheidsvergoedingen PPS	162,6	131,8
Huur	105,1	105,1
Onderhoud en herstellingen	492,8	452,9
Gedetacheerd personeel en interims	12,9	11,6
Overige	19,4	23,1
TOTAAL	1.312,2	1.320,0

De daling van de andere dienstverlening en onkosten vergoedingen derden heeft te maken met de overname van de activiteiten van Famifed door VUTG.

De vergoeding van Famifed als federaal operator kwam in 2019 te vervallen (-101 miljoen euro) en wordt als kost vervangen door een toelage aan de nieuwe entiteit Vlaams Agentschap voor de Uitbetaling van Toelagen (VUTG).

Daarnaast vond een verschuiving plaats voor het boeken van de vergoedingen voor het voeren van de administratie van de dienstencheques door Sodexho. In 2018 werden die kosten nog geboekt onder “kosten met betrekking tot administratie en personeelsbeleid”, terwijl die vanaf boekjaar 2019 onder de “andere dienstverlening en onkostenvergoedingen derden” terecht komen. Dit verklaart meteen een belangrijk stuk van de daling in 2019 van de “kosten met betrekking tot administratie en onkostenvergoedingen derden”.

De stijging van de beschikbaarheidsvergoedingen PPS kan verklaard worden doordat in 2018 de facturen 2018 van VIA A11 niet volledig geboekt (10,7 miljoen euro) werden en daardoor een bijkomende last voor 2019 betekende. Eind 2019 waren alle facturen correct geboekt. Daardoor was de kost 2018 dus te laag ingeschat voor 10,7 miljoen euro, terwijl de kost 2019, voor hetzelfde bedrag, te hoog is.

De indeling van de kosten voor onderhoud en herstellingen ziet er als volgt uit:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Onderhoud en herstellingen werken burgerlijke bouwkunde	399,1	384,1
Onderhoud en herstellingen installaties, machines en uitrusting	41,9	21,4
Onderhoud en herstellingen voertuigen (rollend, varend, vliegend)	23,7	23,8
Onderhoud en herstellingen gebouwen	27,1	20,6
Overige	1,0	3,0
TOTAAL	492,8	452,9

De stijging van de onderhoudskosten situeert zich bijna uitsluitend bij het beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken (MOW) en is te wijten aan een gewijzigde aanrekeningsmethodiek waarbij eind 2019 uitzonderlijk meer aankoopfacturen als te ontvangen facturen werden geboekt.

Personeelskosten

De personeelskosten of de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen bedroegen over 2019 1.074,3 miljoen euro en zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Brutolonen	839,3	811,4
Provisie vakantiegeld	2,4	0,9
Sociale lasten werkgever en verzekeringen	106,4	125,0
Woon-werk-verkeer	16,0	15,5
Maaltijdcheques en andere vergoedingen	21,3	20,4
Pensioenen	88,9	86,8
TOTAAL	1.074,3	1.060,0

De verdeling van de brutolonen ziet er per beleidsdomein als volgt uit:

Beleidsdomein	Boekjaar	Vorig boekjaar	% (+/-)
Kanselarij en Bestuur	105,4	101,6	+3,70
Financiën en Begroting	57,4	51,9	+10,64
Onderwijs en Vorming	59,1	57,8	+2,20
Economie, Wetenschap en Innovatie	28,2	27,5	+2,44
Omgeving	128,3	126,5	+1,38
Mobiliteit en Openbare Werken	212,1	206,9	+2,56
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	133,8	124,7	+7,28
Werk en Sociale Economie	15,9	15,6	+1,49
Landbouw en Visserij	46,3	46,0	+0,73
Cultuur, Jeugd en Media	25,7	25,0	+2,92
Internationaal Vlaanderen	8,8	8,5	+3,72
Kabinetten	18,5	19,4	-4,54
TOTAAL	839,3	811,4	+3,46

De personeelskosten van de ambtenaren (exclusief onderwijzend personeel) bedragen 1.074,3 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.

Brutolonen

Rekening houden met zowel de procentuele als de absolute afwijking ten opzichte van 2018 is de stijging van de brutolonen het grootst bij de beleidsdomeinen Mobiliteit en Openbare Werken (MOW), Financiën en Begroting (FB), Omgeving (OMG), Kanselarij en Bestuur (KB), Welzijn, Volksgezondheid en Gezin (WVG) en Internationaal Vlaanderen.

Specifiek bij het Departement MOW ligt de oorzaak van de stijging voornamelijk bij nieuwe aanwervingen in het kader van bijkomende taken door de 6de staatshervorming, alsmede enkel e beleidsmatige projecten (regierol van het Departement), waarvoor hogere profielen nodig zijn. Daar tegenover is er een uitstroom van voornamelijk lagere profielen, waardoor de besparing in het aantal koppen wel gehaald is, maar niet qua budget. Ook bij het Agentschap voor Wegen en Verkeer (AWV) is er een uitstroom van lage, en een instroom van hogere profielen. Daarnaast zijn er bij AWV voor bepaalde strategische projecten mensen met een hogere anciënniteit aangeworven (projectingenieurs) waarbij die anciënniteit moest meegenomen worden opdat deze profielen konden worden ingevuld. Bij de DAB Loodswezen is de stijging van de loonkredieten te wijten aan endogene groei, index, en de evolutie van de trafiek en de verhogingen gelinkt aan de loonakkoorden met de loodsen.

Bij OMG, vooral dan bij het Departement, is de stijging vooral te wijten aan de index en endogene groei.

Bij FB is de stijging te wijten aan een personeelsoverdracht vanuit federale overheid naar de Vlaamse Belastingdienst in het kader van de overname van de belastingen op spelen en weddenschappen.

Bij KB ligt de oorzaak van de stijging bij het Agentschap voor Overheidspersoneel omwille van de personeelsoverdracht vanuit VDAB en VUTG in het kader van de oprichting van de gemeenschappelijke dienstencentra. Bij het Facilitair Bedrijf is de oorzaak gelijkaardig: de laatste personeelsoverdracht in het kader van de oprichting van de dienstencentra, m.n. vanuit het Departement MOW op 1/07/2018. Daardoor is de totale kost maar voor de eerste keer volledig zichtbaar in 2019. Begin 2019 is er ook hier nog een overdracht van koppen vanuit VUTG naar het Facilitair Bedrijf.

Bij WVG, specifiek bij het Departement is de stijging te wijten aan personeelsleden die in het kader van de 6^e staatshervorming (overname activiteiten RIZIV) waren overgekomen en die in 2019 opnieuw werden ingeschaald. Dit is ook de oorzaak van de stijging bij Zorg en gezondheid waar ook het nieuwe personeelsplan met bijkomende functies een stijging veroorzaakt. Bij het Agentschap Jongerenwelzijn is er een verhoging van het aantal consulenten.

Bij BuZa zijn de verschillen op de brutolonen enerzijds te verklaren door enkele toevallige personeelwissels op het hoofdbestuur, maar anderzijds vooral beïnvloed door een uitbreiding van het diplomatiek netwerk in het buitenland (Rome, Parijs, Berlijn).

Sociale lasten werkgever en verzekeringen

De sociale lasten werkgever en verzekeringen zijn gedaald met 18,6 miljoen euro. De oorzaak hiervan is dat in 2018 een éénmalige bijdrage voor een tweede pensioenpijler van de contractuelen van 21,2 miljoen euro werd gestort.

Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen bedragen 433,3 miljoen euro en bestaan hoofdzakelijk uit afschrijvingen op:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Immateriële vaste activa	12,5	12,3
Gebouwen en inrichtingswerken terreinen	31,4	11,8
Installaties	14,9	15,1
Meubilair en rollend materieel	35,2	35,4
Andere materiële vaste activa (leasing, erfpacht, recht van opstal)	1,0	3,1
Werken van burgerlijke bouwkunde	338,3	0,0
TOTAAL	433,3	77,7

Omwille van de nieuwe waarderingswijze van gebouwen en werken van burgerlijke bouwkunde, is vergelijking van de afschrijvingskost met voorgaande jaren niet mogelijk.

Waardeverminderingen op vorderingen

De waardeverminderingen op vorderingen bedragen 52,6 miljoen euro in vergelijking met 63,2 miljoen euro over 2018. Veruit het belangrijkste bedrag over 2019 slaat op waardeverminderingen op vorderingen afvalheffingen OVAM bij het Mina-fonds (50,0 miljoen euro). In 2018 werd voor het eerst waardeverminderingen geboekt op uitwinningen waarborgbeheer via PMV. Dit leidde toen tot een kost van 55,8 miljoen euro. Eind 2019 is deze waardevermindering afgenomen met 0,3 miljoen euro.

Andere bedrijfskosten

De andere bedrijfskosten bedragen 41.183,7 miljoen euro, een stijging van 9 % (3.447,5 miljoen euro) ten opzichte van 2018.

De andere bedrijfskosten bestaan uit:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Werkingsstoelagen aan rechtspersonen binnen de Vlaamse consolidatiekring	14.576,2	9.070,1
Interne verrichtingen ³	1.203,8	0,0
Werkingsubsidies aan derden (ex loonlasten onderwijzend personeel)	11.073,3	14.510,2
Werkingsubsidies – loonlasten onderwijzend personeel	8.894,8	8.574,0
Werkingsubsidies in natura	908,7	2.457,0
Kapitaalsubsidies aan rechtspersonen binnen de Vlaams consolidatiekring	2.720,5	1.515,8
Kapitaalsubsidies aan derden	575,0	584,8
Projecttoelagen aan rechtspersonen binnen de Vlaamse consolidatiekring	7,2	0,9
Projectsubsidies aan derden	314,2	187,5
Rentetoelagen aan rechtspersonen binnen de Vlaamse consolidatiekring	84,5	82,9
Rentesubsidies aan derden	787,2	715,3
Minderwaarden op realisatie vorderingen	26,3	73,5
Schadevergoedingen	5,6	48,7
Positieve bijstelling opbrengst) openstaande schuld Famifed	0,0	-88,4
Overige	6,4	3,9
TOTAAL	41.183,7	37.736,2

De stijging van de kosten van de werkingstoelagen aan rechtspersonen binnen de Vlaamse consolidatiekring is vooral toe te schrijven aan de 6^e staatshervorming waarbij in 2019 de subsidiëring van de revalidatie- en zorgcentra door het Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming (VSB) (+ 1.969,0 miljoen euro) en de vroegere kinderbijslag door het Agentschap Opgroeien en VUTG (+ 3.974,2) werden overgenomen.

³ In 2018 werden de (interne) toelagen van de DAB's geëlimineerd

In het kader van 6e staatshervorming werden de afrekeningen 2019 van de federale operatoren tot 18 februari 2020 verwerkt. Afrekeningen die na die datum nog werden ontvangen zijn, om redenen dat de boekhouding tijdig moest worden afgesloten, niet meer verwerkt.

Niet-recurrente bedrijfskosten

De niet-recurrente bedrijfskosten bedragen 14.388,4 miljoen euro en bestaan uit:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Opkuis diverse orde-, thesaurie- en tussenrekeningen	0,0	110,1
Correctie materiële vaste activa	14.326,2	0,0
Uitzonderlijke afboeking vordering RIZIV	39,1	0,0
Uitzonderlijke afboeking vorderingen Famifed	5,6	0,0
Minderwaarden buitengebruikstelling vaste activa	14,0	0,0
Overige	3,5	17,6
Totaal	14.388,4	127,7

Niet recurrente bedrijfskosten zijn eenmalige kosten. In die zin is vergelijking over de jaren heen niet mogelijk.

Voor de correctie van het materiële vaste activa wordt verwezen naar de uitleg op de balans bij die rubriek.

De uitzonderlijke afboekingen van de vorderingen RIZIV en Famifed hebben te maken met de onzekerheid over de invorderbaarheid ervan.

Financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten bedragen 59,0 miljoen euro en bestaan uit volgende posten:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Dividenden	29,0	15,1
Interesten op financiële vaste activa	10,4	3,2
Andere interesten	17,4	24,0
Andere financiële opbrengsten	2,2	21,0
Overige	0,0	0,9
TOTAAL	59,0	64,2

De dividenden worden in de boekhouding opgenomen op moment van daadwerkelijk ontvangst ervan, hetgeen in overeenstemming is met de aanrekeningsregels in de ESR-verordening. De belangrijkste dividenden die in 2019 werden ontvangen zijn deze van LRM (10,0 miljoen euro), VPM (10,0 miljoen euro) en VMH (8,0 miljoen euro).

In 2018 werden de dividenden van LRM en VPM (totaal 20,0 miljoen euro) nog opgenomen onder de “Andere financiële opbrengsten”.

Ten opzichte van 2018 vond in 2019 een verschuiving plaats van “Andere interesten” naar “Interesten op financiële vaste activa” voor de ontvangen interesten van VMSW (op oudere leningen).

Financiële kosten

De financiële kosten bedragen 134,6 miljoen euro en bestaan uit volgende posten:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Kosten van schulden	122,7	108,2
Waardeverminderingen andere dan op vorderingen	0,2	0,4
Andere financiële kosten	11,7	7,0
TOTAAL	134,6	115,6

De kosten van schulden kunnen verder als volgt worden toegewezen:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Rente op PPS-projecten en erfpacht	29,5	29,2
Rente in het kader van de overname gemeenteleningen	2,9	1,3
Rente op overheidsschulden	90,3	72,6
Swaps Diestsepoort	0,0	2,1
Overige	0,0	3,0
TOTAAL	122,7	108,2

De stijging van de Andere financiële kosten situeert zich bij de moratoriuminstrenten en voornamelijk bij de onroerende voorheffing als eigen gewestbelasting. In 2019 werden er meer bezwaren voor proportionele vermindering behandeld omwille van volgende redenen:

- naar aanleiding van uitspraken in een aantal rechtszaken konden de samenhangende bezwaardossiers die on hold stonden afgewerkt worden, en
- konden er ook een reeks oudere dossiers afgewerkt worden waarvoor advies van het kadaster nodig was.

JAARVERSLAG OVER BUDGETTAIRE RAPPORTERING – BEGROTINGSJAAR 2019

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 2019, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werd het totaal van de vorderingen voor MVG geraamd op

EUR 41.496.372.000,00

Het bedrag van de vorderingen voor 2019 bedraagt

EUR 41.512.380.572,16

Afdeling 2: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2019, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werd het totaal bedrag van de vorderingen voor de Diensten met Afzonderlijk Beheer geraamd op

EUR 2.009.092.000,00

Het bedrag van de vorderingen voor 2019 bedraagt

EUR 1.430.673.230,08

Afdeling 6: Opname leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2019, aangepast bij aanpassingsdecreet, werd het bedrag voor opname van leningen geraamd op

EUR 1.673.260.000,00

Het bedrag van de vorderingen voor 2018 bedraagt

EUR 875.000.000,00

Uitgavenbegroting - gesplitste kredieten - vastleggingskredieten

Het detail van de vastleggingskredieten voor gesplitste kredieten 2019 en de aanwending ervan, werd opgenomen in VO 11a VAK van de jaarrekening.

Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2019, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor MVG vastleggingskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 44.055.415.000,00

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

EUR 964.881.063,07

Dat brengt het totaal van de **vastleggingskredieten** voor het begrotingsjaar 2019 op een bedrag van

EUR 45.020.296.063,07

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2019 bedraagt

EUR 43.805.942.604,24

Er werden overschrijdingen van vastleggingskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van EUR -118.315.343,73 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 waar toe de betreffende begrotingsartikelen behoren.

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

Begrotingsartikel	Omschrijving	Overschrijding VAK
GB0-1GHF2TX-IS	Interne Stromen - VLAAMSE SOCIALE BESCHERMING (VSB)	- 3.522.000,00
GE0-1GDF2KA-WT	Werking en Toelagen - BELEID EERSTELIJNGEZONDHEIDSZORG	- 1.852.731,36
GE0-1GHF2TF-WT	Werking en Toelagen - MAXIMUMFACTUUR	- 4.660.001,00
GE0-1GHF2TG-WT	Werking en Toelagen - THUIS- EN OUDERENZORGBELEID	- 12.901.787,11
GE0-1GHF2TJ-WT	Werking en Toelagen - GEESTELIJKE GEZONDHEIDSZORG	- 1.260.911,11
HB0-1HBA2BA-WT	Werking en Toelagen - KUNSTCEL	- 18.332.772,15
JB0-1JDB2CA-WT	Werking en Toelagen - DOELGROEPVERMINDERINGEN SOCIALE ZEKERHEID	- 51.816.189,57
JB0-1JDB2CY-IS	Interne Stromen - VDAB	- 3.027.779,82
JB0-1JFB2FD-WT	Werking en Toelagen - MENTORKORTINGEN	- 616.669,90
MB0-1MIH2VB-WT	Werking en Toelagen - SAMENWERKING MET NEDERLAND	- 16.347.843,99
MD0-1MAH2ZZ-LO	Lonen.	- 2.928.502,93
Totaal		-117.267.188,94

De belangrijkste overschrijding zijn het gevolg van:

De overschrijding voor een totaal bedrag van EUR -24.197430,58 op artikels GB0-1GHF2TX-IS, GE0-1GDF2KA-WT, GE0-1GHF2TF-WT, GE0-1GHF2TG-WT, GE0-1GHF2TJ-WT zijn een gevolg van boekingen van de bevoegdheden, die overgekomen zijn in het kader van de 6^{de} staatshervorming en de aanrekening van de berekende overflow 2020, die nog correct werd aangerekend op de begroting 2019 aangezien de prestaties werden geleverd in 2019.

De overschrijdingen voor een totaal bedrag van EUR -55.460.639,29 op het beleidsdomein Werk en Sociale Economie (entiteit JB0) zijn het gevolg van de voorlopige afrekeningen voor 2019 op basis van de informatie m.b.t. de federale operatoren (RSZ, RSZ, lokale besturen, POD MI en RVA). Doelgroepverminderingen is hoofdzakelijk voor de doelgroepvermindering ouderen (RSZ), VDAB hoofdzakelijk voor activering van de leefloners (POD MI) en mentorkorting is voor de doelgroep mentoren.

De overschrijding op artikel HB0-1HBA2BA-WT voor een bedrag van EUR - 18.332.772,15 is een gevolg van de budgettering van deze middelen bij rechtspersoon Fonds Culturele Infrastructuur (FOCI). Bij het afsluiten van het boekjaar worden de activa en een deel van de kosten m.b.t. de gebouwen, die beheerd worden door FOCI overgeboekt naar de boekhouding van de Vlaamse Gemeenschap aangezien Vlaamse Gemeenschap eigenaar is van deze gebouwen.

De overschrijding op artikel MB0-1MIH2VB-WT voor een bedrag van EUR - 16.347.843,99 is een gevolg van het ESR-matig correct aanrekenen in functie van de voortgang van de werkzaamheden voor de bouw van de sluis Terneuzen.

De overschrijding op artikel MD0-1MAH2ZZ-LO voor een bedrag van EUR - 2.928.502,93 is een gevolg van de uitstroom (AWV) van lage, en een instroom van hogere profielen. Daarnaast zijn er bij AWV voor bepaalde strategische projecten mensen met een hogere anciënniteit aangeworven (projectingenieurs) waarbij die anciënniteit moest meegenomen worden opdat deze profielen konden worden ingevuld.

Het saldo op de vastleggingskredieten bedraagt op 31.12.2019 een bedrag van

EUR 1.214.353.458,83

Van dat saldo wordt, in uitvoering van de in de begroting gestemde overdrachtsbepalingen, een bedrag van EUR 819.276.025,94 overgedragen naar begrotingsjaar 2020. EUR 489.341.237,35 wordt vertegenwoordigd door de overdracht van participaties waarvan EUR 348.702.231,83 betreft de overdracht van het artikel CB0-1CEX2BA-PA "Participaties - ACTIEF SCHULDBEHEER".

Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2019, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de DAB's vastleggingskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 1.488.223.000,00

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

EUR 128.523.047,77

Dat brengt het totaal van de **vastleggingskredieten** voor het begrotingsjaar 2019 op een bedrag van

EUR 1.616.746.047,77

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2019 bedraagt

EUR 1.490.937.133,07

Bij de DAB's werden overschrijdingen van vastleggingskredieten geregistreerd voor een bedrag van EUR -177.127,56. 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 betreffende begrotingsartikelen behoren.

Het saldo op de vastleggingskredieten bedraagt op 31.12.2019 een bedrag van

EUR 125.808.914,70

Van dat saldo wordt, in uitvoering van de in de begroting gestemde overdrachtsbepalingen, een bedrag van EUR 64.090.119,43 overgedragen naar begrotingsjaar 2020. Dit bedrag heeft voornamelijk betrekking op het artikel voor de uitvoering van FFEU-projecten van het VIF (MDU-3MHH2RC-WT) voor een bedrag van EUR 53.986.289,99.

Afdeling 4: Terugbetaling leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2019, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor terugbetaling van leningen **vastleggingskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 206.169.000,00

Het totaal van de **aangegeane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2019 bedraagt

EUR 70.201.449,93

Uitgavenbegroting - gesplitste kredieten – vereffeningskredieten

Het detail van de vereffeningskredieten voor gesplitste kredieten 2019 en de aanwending ervan, werd opgenomen in VO 11b VEK van de jaarrekening.

Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2019, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor MVG vereffeningskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 44.382.243.000,00

Er werden geen overdrachten voor vereffeningskredieten voorzien bij decreetsbepaling.

Dat brengt het **totaal van de vereffeningskredieten** voor het begrotingsjaar 2019 op een bedrag van

EUR 44.382.243.000,00

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2019 bedraagt

EUR 43.763.584.516,83

Er werden overschrijdingen van vereffeningskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van EUR -142.462.466,26. 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 waar-
toe de betreffende begrotingsartikelen behoren.

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

Begrotingsarti- kel	Omschrijving	Overschrijding VEK
GB0-1GHF2TX- IS	Interne Stromen - VLAAMSE SOCIALE BESCHERMING (VSB)	-4.548.000,00
GEO-1GDF2KA- WT	Werking en Toelagen - BELEID EERSTELIJNGEZONDHEIDSZORG	-2.298.183,41
GEO-1GHF2TF- WT	Werking en Toelagen - MAXIMUMFACTUUR	-4.660.001,00
GEO-1GHF2TG- WT	Werking en Toelagen - THUIS- EN OUDERENZORGBELEID	-9.950.575,27
GEO-1GHF2TJ- WT	Werking en Toelagen - GEESTELIJKE GEZONDHEIDSZORG	-1.493.911,11
HBO-1HBA2BA- WT	Werking en Toelagen - KUNSTCEL	-18.284.116,37
JB0-1JDB2CA- WT	Werking en Toelagen - DOELGROEPVERMINDERINGEN SOCIALE ZEKERHEID	-51.816.189,57
JB0-1JDB2CY-IS	Interne Stromen - VDAB	-3.027.779,82
JB0-1JFB2FD- WT	Werking en Toelagen - MENTORKORTINGEN	-616.669,9
MB0-1MIH2VB- WT	Werking en Toelagen - SAMENWERKING MET NEDERLAND	-20.399.000,00
MC0-1MIH2TA- WT	Werking en Toelagen - WATERINFRASTRUCTUUR ALGEMEEN	-45.708,28
MC0- 1MIH2WA-WT	Werking en Toelagen - VLOT EN VEILIG SCHEEPVAARTVERKEER	-1.346.441,33
MD0-1MAH2ZZ- LO	Lonen.	-2.999.801,14
MD0- 1MHH2QA-WT	Werking en Toelagen - ONDERHOUD WEGINFRASTRUCTUUR	-19.008.351,08
Totaal		-140.494.728,30

Er werden er een aantal overschrijdingen geboekt op het beleidsdomein Mobiliteit en
Openbare werken als gevolg van een bijzondere inhaaloperatie van het beleidsdomein.
Hierdoor wordt in belangrijke mate tegemoet gekomen aan de jaarlijks terugkerende
opmerking van het Rekenhof waarbij, in het verleden, facturen niet altijd aan het juiste
boekjaar zouden zijn toegewezen.

Voor de overige overschrijdingen kan verwezen worden naar de overschrijdingen op
de vastleggingskredieten.

Het saldo op de vereffeningskredieten bedraagt op 31.12.2019 een bedrag van

EUR 618.658.483,17

Er werden geen decretale overdrachtsbepalingen gestemd voor vereffeningskredieten.

Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2019, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de DAB's **vereffeningskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 2.009.092.000,00

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2019 bedraagt

EUR 1.453.597.212,51

Er werd een overschrijding van vereffeningskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van EUR -55.407.064,83. Voor deze overschrijding zal een bijkomende krediet 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 begrotingsartikel behoort.

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

Begrotingsartikel	Omschrijving	Overschrijding VEK
HBC-3HCA2CL-IS	Interne Stromen - EVA VZW KONINKLIJK MUSEUM VOOR SCHONE KUNSTEN ANTWERPEN	-40.117,21
MBU-3MIH2VA-WT	Werking en Toelagen - INVESTERINGEN WATERINFRASTRUCTUUR	-3.987.584,71
MDU-3MHH2RA-WT	Werking en Toelagen - INVESTERINGEN WEGINFRASTRUCTUUR	-32.988.706,08
MDU-3MHH2RB-WT	Werking en Toelagen - BESCHIKBAARHEIDSVergoedingen	-12.577.814,43
MDU-3MHH2RC-WT	Werking en Toelagen - FFEU	-5.659.390,90
MDU-3MHH2RW-IS	Interne Stromen - VLAAMSE LANDMAATSCHAPPIJ	-153.451,50
Totaal		-55.407.064,83

Deze overschrijdingen zijn eveneens in hoofdzaak te wijten aan de bijzondere inhaaloperatie van het beleidsdomein Mobiliteit en Openbare werken om hun facturen toe te wijzen aan het correcte boekjaar.

Afdeling 4: Terugbetaling leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2019, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de terugbetaling van leningen **vereffeningskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 206.169.000,00

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2019 bedraagt

EUR 70.201.449,93

Uitgavenbegroting - Variabele kredieten - Vastleggingskredieten

Het detail van de variabele kredieten 2019 en de aanwending ervan, werd opgenomen in VO 11c VAK van de jaarrekening.

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2019, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden de variabele kredieten geraamd op een bedrag van

EUR 675.313.000

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 2019

EUR 689.618.249,84

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

EUR 563.320.947,53

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2019 bedraagt

EUR 660.041.603,98

Uitgavenbegroting - Variabele kredieten - Vereffeningskredieten

Het detail van de variabele kredieten 2019 en de aanwending ervan, werd opgenomen in VO 11c VEK van de jaarrekening.

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2019, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden de variabele kredieten geraamd op een bedrag van

EUR 607.061.000

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 2019

EUR 689.582.517,02

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

EUR 694.362.178,21

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2019 bedraagt

EUR 570.941.519,11

Vooruitbetaalde kosten voor huurgelden

De kosten die betrekking hebben op 2020 maar moesten betaald worden in 2019, worden geboekt op artikelen van afdeling 5. Economisch wordt gebruik gemaakt van een overlopende rekening 490000.

In 2020 zal de kost geboekt worden op de correcte rekening van klasse 6 van de economische boekhouding. Budgettaire wordt ook op dat moment de aanrekening gedaan op afdeling 1, resp. afdeling 3.

Artikel 144 van het begrotingsdecreet van het jaar 2019, vervangen door artikel 71 van de begrotingsaanpassing van het jaar 2019, voorziet in een specifiek artikel voor de aanrekening van parikosten, aan te rekenen op CB0-1CEB2BA-02, voor een maximaal bedrag van EUR 10.029.000,00.

Artikel 150 van het begrotingsdecreet van het jaar 2019 voorziet in een specifiek artikel voor de aanrekening van vooruitbetaalde kosten aan te rekenen op DB0-5DAX2ZZ-02 voor een maximaal bedrag van EUR 150.000,00.

Artikel 158 van het begrotingsdecreet van het jaar 2019, vervangen door artikel 72 van de begrotingsaanpassing van het jaar 2019, voorziet in een specifiek artikel voor de aanrekening van vooruitbetaalde kosten voor huurgelden, belastingen, retributies en vergoedingen, aan te rekenen op HBJ-5HGI2FD-02, voor een maximaal bedrag van EUR 82.000,00.

Artikel 169 van het begrotingsdecreet van het jaar 2019 voorziet in een specifiek artikel voor de aanrekening van vooruitbetaalde kosten voor aan te rekenen op PH0-5PKC2QB-02, voor een maximaal bedrag van EUR 15.000.000,00.

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

Begrotingsartikel	Totaal vastgelegd
CB0-1CEB2BA-02	10.028.709,86
DB0-5DAX2ZZ-02	179.724,71
HBJ-5HGI2FD-02	77.000,00
PH0-5PKC2QB-02	14.060.913,56

Samenvatting uitvoeringsrekening begroting

Onderstaande tabel geeft het samenvattend overzicht van het resultaat van de uitvoering van de begroting.

UITVOERING		2019
Uitgavenbegroting	Excl. DAB	44.334.526.035,94
	DAB	1.453.597.212,51
	Schuldaflossing	70.201.449,93
Totaal uitvoering uitgavenbegroting		45.858.324.698,38
Middelenbegroting	Excl. DAB	41.512.380.572,16
	DAB	1.430.673.230,08
	Leningen	875.000.000,00
Totaal resultaat middelenbegroting		43.818.053.802,24
Resultaat begrotingsuitvoering		-2.040.270.896,14

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	40.548.876.000,00	40.514.202.071,01	4.337.126.391,01	3.627.328.745,45	3.985.134.999,80	3.631.071.944,03
Internationaal Vlaanderen	662.000,00	1.168.017,10	168.877.680,17	165.813.537,14	169.156.562,57	164.807.076,72
Economie Wetenschap en Innovatie	35.878.000,00	43.931.814,27	1.708.739.800,34	1.669.627.529,59	1.774.274.689,12	1.674.182.798,87
Onderwijs en Vorming	107.194.000,00	124.459.736,74	12.264.996.752,57	12.163.457.074,51	12.258.968.691,11	12.159.265.005,20
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	13.270.000,00	8.698.083,70	13.079.983.905,44	13.082.772.949,00	13.080.235.451,02	13.061.965.875,68
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	13.980.000,00	32.031.485,82	1.093.904.497,92	1.105.662.094,20	1.092.157.498,42	1.102.773.401,78
Werk en Sociale Economie	7.977.000,00	11.993.880,29	3.664.358.148,16	3.611.707.505,80	3.664.796.789,36	3.602.544.243,81
Landbouw en Visserij	4.520.000,00	5.786.521,29	172.095.795,96	167.001.973,94	172.598.682,56	165.467.060,81
Mobiliteit en Openbare Werken	265.422.000,00	262.400.226,32	3.499.590.722,87	3.084.570.822,20	3.214.790.014,19	3.055.133.951,11
Kanselarij en Bestuur	48.497.000,00	44.166.441,35	4.075.879.293,94	4.011.316.129,43	4.104.194.413,13	4.008.019.971,13
Omgeving	450.096.000,00	463.542.294,27	2.072.326.272,06	1.649.399.607,77	2.114.523.903,95	1.582.067.586,72
Hogere entiteiten			135.356.000,00	127.326.239,19	135.356.000,00	127.227.120,08
DAB's	2.009.092.000,00	1.430.673.230,08	1.616.746.047,77	1.490.937.133,07	2.009.092.000,00	1.453.597.212,51
Leningen	1.673.260.000,00	875.000.000,00	206.169.000,00	70.201.449,93	206.169.000,00	70.201.449,93
Totaal	45.178.724.000,00	43.818.053.802,24	48.096.150.308,21	46.027.122.791,22	47.981.448.695,23	45.858.324.698,38

In de jaarrekening is de ESR-rapportering exclusief ESR-correcties opgenomen. Bij de rapportering van de geconsolideerde rekening 2019 wordt duiding gegeven bij het ESR vorderingensaldo 2019 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 worden gelaten. Die aansluiting is terug te vinden in de jaarrekening van de Vlaamse Gemeenschap. sbeheerssysteem "Vlimpers" loopt.