

Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap

Jaarrekening per 31 december 2020

Bijlagen

Overzicht:

Bijlage 1 – Nieuw toegepaste of aangepaste waarderings- en aanrekeningsregels

Bijlage 2 – Verklaringen afwijkingen bij budgettaire jaarrekening

Bijlage 3 – Bijkomende bijzonderheden economische jaarrekening

Bijlage 1 – Nieuw toegepaste of aangepaste waarderings- en aanrekeningsregels

Waardering emissierechten

Dee emissierechten werden in 2020 voor het eerst geherwaardeerd aan de spotmarket. In de mate dat de aanschafwaarde per eenheid hoger dan de waarde per 31 december 2020 lag, werd een waardevermindering geboekt.

Uitzonderlijk negatief effect op resultaat 2020: 8,9 miljoen euro

Uitzonderlijk positief effect op herwaarderingsmeerwaarde op balans: 0,1 miljoen euro

Werken burgerlijke bouwkunde

De basisinfrastructuur (wegen en fietspaden) werd in 2020 geherwaardeerd. Hierbij werd rekening gehouden met de opmerkingen van het Rekenhof inzake het mee activeren van de gerelateerde bijkomende kosten.

Participaties

De participaties werden tot 2019 aan aanschaffingsprijs gewaardeerd. Met ingang van het boekjaar 2020 worden deze aan marktwaarde te gewaardeerd. Daarbij worden reeds de waarderingsregels gehanteerd die vanaf boekjaar 2021 voor de ganse Vlaamse overheidssector S13.12 gelden:

De waardering bij verwerving gebeurt tegen aanschaffingswaarde. Voor de berekening van de waarde van participaties wordt voor de methodiek de volgende rangorde toegepast:

1. Marktwaarde voor zover die gekend is (bv. beurskoers, waardering door waarderingscomité).
2. Eigen vermogenswaarde (op basis van de meest recente beschikbare geconsolideerde jaarrekening): indien het eigen vermogen (van de onderneming waarin de deelnemingen of aandelen worden aangehouden) is gekend, wordt de boekwaarde berekend op basis van het aantal aangehouden aandelen in verhouding tot het eigen vermogen.
3. Waarde van het geplaatst kapitaal: indien het eigen vermogen niet is gekend, wordt de boekwaarde berekend op basis van het aantal aangehouden aandelen in verhouding tot het totaal aantal uitgegeven aandelen.
4. Indien geen van bovenstaande gegevens beschikbaar zijn, wordt de aanschaffingswaarde gehanteerd als waardering van de participatie.

Uitzonderlijk negatief effect op resultaat 2020: 95,0 miljoen euro

Uitzonderlijk positief effect op herwaarderingsmeerwaarde op balans: 7.148,0 miljoen euro

Grondenbanken

De voorschotten die door het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap aan de VLM voor de verwerving van gronden (grondenbanken) worden verstrekt, worden niet langer meer als

toelagen aan de VLM, maar zowel begrotingsmatig als boekhoudkundig als voorschotten beschouwd.

Uitzonderlijk positief effect op resultaat 2020: 31,7 miljoen euro.

Aanrekening interesten en kosten gewestbelastingen op basis van vastgesteld recht

De interesten en de kosten op de gewestelijke belastingen worden vanaf 2020 aangerekend volgens het principe van vastgesteld recht, en dus niet meer op het moment van de effectieve betaling.

Minderwaarden op gewestbelastingen

In 2020 werden ook nog eens nieuwe afspraken gemaakt over een nieuwe berekeningswijze voor de minderwaarden op fiscale vorderingen. Omdat de openstaande vorderingen voor leegstand bedrijfsruimten, planbatenheffing en Eurovignetten moeizaam ontvangen worden, worden voor deze vorderingen 100% waardeverminderingen voorzien. Voor alle overige fiscale vorderingen wordt vanaf 2020 een 100% waardevermindering geboekt in de mate dat de vorderingen langer dan 60 dagen vervallen zijn. Met dit bedrag aan waardeverminderingen worden niet alleen wanbetalers, maar evenzeer mogelijke onwaarden afgedekt.

Inkomensoverdrachten

Alle inkomensoverdrachten (subsidies en uitkeringen) worden vanaf boekjaar 2020 aangerekend volgens de ESR-principes. In grote lijnen betekent voor subsidies dat zij worden aangerekend in het jaar waarin de gesubsidieerde activiteiten hebben plaats gevonden en dus onafhankelijk van het moment waarop ze betaald worden.

Uitzonderlijk negatief effect op het resultaat (in jaarrekening als “overflow” bestempeld): 1.190,1 miljoen euro.

Provisie niet opgenomen vakantiedagen

Voor de niet opgenomen vakantiedagen hadden de rechtspersonen tot nu toe de keuze om hiervoor ofwel een beperkte provisie in de jaarrekening op te nemen ofwel zich te beperken tot een toelichting bij de jaarrekening. Om binnen de Vlaamse overheid daarover uniformiteit te creëren, is het de bedoeling dat de niet opgenomen vakantiedagen vanaf het boekjaar 2021 verplicht zouden worden opgenomen onder het passief van de balans van de jaarrekening. Inmiddels werd de door Vlimpers voorgestelde berekeningswijze van de niet opgenomen vakantiedagen door de stuurgroep single audit aanvaard. Vlimpers stelt ook het rapport vanaf het boekjaar 2020 ter beschikking van al hun klanten. Omwille van toch al moeten toepassen van nieuwe aanrekeningsregels in het kader van VCO, en om vanaf volgend jaar de jaarrekening van 2021 beter te kunnen vergelijken met deze van 2020, werd de provisie niet opgenomen vakantiedagen reeds dit jaar in de boekhouding van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap en dus de jaarrekening opgenomen. Deze provisie wordt enkel bedrijfseconomisch geboekt en heeft dus geen budgettair effect. Er wordt geopteerd om ze in de jaarrekening als een lange termijn provisie op te nemen omdat het niet noodzakelijk is dat het verlof binnen het jaar wordt opgenomen.

Uitzonderlijk negatief effect op het resultaat: 111,8 miljoen euro.

EMTN-schulden

Vanaf 2020 worden de nieuwe EMTN uitgiftes gewaardeerd tegen uitgifteprijs. De kosten verbonden aan de uitgiftes van de EMTN's worden niet geactiveerd, maar in kost genomen. Het verschil tussen de uitgifteprijs en de nominale waarde wordt op lineaire basis pro rata temporis verwerkt op rekening van de lening. Voor de uitgiftes van voor 2020 wordt de werkwijze niet aangepast en wordt een uitdoofprincipe gehanteerd.

Schulden ziekenhuisfinanciering

De schuld aan VIPA dat bestaat uit de historische schuld van de ziekenhuisfinanciering A1/A3 en de recentere schuld ten gevolge van de alternatieve Vlaamse financiering A1/A3 van de ziekenhuizen is in 2020 in de jaarrekening opgenomen.

Uitzonderlijk negatief effect op het resultaat: 5.313,7 miljoen euro.

Bijlage 2 – Verklaringen afwijkingen bij budgettaire jaarrekening

Algemeen

Onderstaande verklaringen hebben hun oorsprong in het feit dat de jaarrekening uit de boekhouding moet voortvloeien.

VO11a – Gesplitste kredieten: Vastleggingskrediet (VAK)

Afwijkingen overdracht VAK 2019 naar 2020

Het over te dragen VAK naar 2020 in de jaarrekening 2019 bedroeg 883.366 duizend euro. In de jaarrekening 2020 is een bedrag van 908.442 duizend euro opgenomen als overdracht van 2019 naar 2020 opgenomen. Dit is een verschil van 25.076 duizend euro. Dit verschil is in hoofdzaak te wijten aan het ontbreken van een overdrachtsbepaling in het begrotingsdecreten voor het begrotingsartikel MBU-3MDH2DB-WT. Dit werd geregulariseerd bij decreet in art. 8 van de begrotingsaanpassing 2020, waardoor dit pas geboekt werd na indiening van de jaarrekening 2019.

Afwijking overdracht VAK 2020 naar 2021

Van dat saldo wordt, in uitvoering van de in de begroting gestemde overdrachtsbepalingen, een bedrag van 1.323.762 duizend euro overgedragen naar begrotingsjaar 2021. In dit bedrag zit het volgende vervat:

- De fusie van de beleidsdomein Kanselarij en bestuur (entiteitscode P) en Internationaal Vlaanderen (entiteitscode D) naar het nieuw opgerichte beleidsdomein Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie (met nieuwe entiteitscode S). Systeemtechnisch werden deze VAK-ruiters geboekt op de nieuwe S-codes, maar in de jaarrekening werden deze opgenomen op de oude entiteitcodes P en D.
- De inkanteling van het Fonds Culturele Infrastructuur (FOCI) in het beleidsdomein Cultuur, Jeugd en Media. In uitvoering van de overdrachtsbepaling opgenomen in de begroting van het FOCI werden de kredieten overgedragen naar het beleidsdomein Cultuur, Jeugd en Sport. Deze overdracht werd echter niet opgenomen in de uitvoeringsrekening, aangezien de overdracht gebeurd is op een in 2020 onbestaand begrotingsartikel.
- Een bedrag van 762.035 duizend euro vertegenwoordigt de overdracht van participatie waarvan 523.756 duizend euro van het artikel CB0-1CEX2BA-PA "Participaties - ACTIEF SCHULDBEHEER". In dit bedrag zit eveneens een bedrag van 250.000 duizend euro voor CORONA 2020 Leningen PMV vervat. Deze overdracht is uitgevoerd onder voorbehoud van goedduizend euroing van de betreffende decreetsbepaling in het rekeningendecreet.

Afwijking gestemde Vastleggingskredieten ten gevolge van de vastleggingsmachtigingen.

Vanaf 2020 zijn er geen vastleggingsmachtigingen (afdeling 5) meer aangezien de rechtspersonen nu ook een VAK-begroting dienen in te dienen, en deze kredieten dan ook opgenomen zijn in de begroting van de rechtspersonen. In de gestemde begroting van het ministerie van de Vlaamse Gemeenschap werden deze kredieten opgenomen als gesplitst krediet waarbij het vastleggingskrediet soms afwijkt van het vereffeningskrediet. Systeemtechnisch dient het vastleggingskrediet echter gelijkgesteld te worden aan het vereffeningskrediet, omdat er geen vereffening zonder vastlegging voor minstens hetzelfde bedrag kan uitgevoerd worden. Dit heeft tot gevolg dat het gestemd vastleggingskrediet afwijkt voor een bedrag van 2.257.025 duizend euro.

VO11c – Uitvoering Uitgaven Variabele Kredieten (VRK) per Begrotingsartikel – VAK

De overdrachten van het VAK wijken af van de ingediende jaarrekening 2019 ten bedrage van 1.065 duizend euro. Deze afwijkingen zijn te wijten aan correcties die in 2020 op transacties uit voorgaande jaren zijn uitgevoerd, waardoor dit een invloed heeft op de aansluiting van de rekening 2019 met de rekening 2020.

VO11c – Uitvoering Uitgaven Variabele Kredieten (VRK) per Begrotingsartikel – VEK

De overdrachten van het VEK wijken af van de ingediende jaarrekening 2019 ten bedragen van 1.144 duizend euro. Deze afwijkingen zijn te wijten aan correcties die in 2020 op transacties uit voorgaande jaren zijn uitgevoerd, waardoor dit een invloed heeft op de aansluiting van de rekening 2019 met de rekening 2020.

VO13 – Staat van de openstaande verbintenissen

De opgenomen openstaande verbintenissen voor de DAB's Vloot en Loodswezen worden gerapporteerd op basis van de ingediende uitvoeringsrekening van deze DAB's. De aansluiting met de boekhouding van deze DAB's zal gebeuren bij instap in het financieel systeem van het ministerie van de Vlaamse Gemeenschap voorzien op 1 januari 2022.

VO15 – Afstemming Interne Stromen

De interne stromen van agentschap voor Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs, Kwalificaties en studietoelagen (AHOVOKS) naar de universiteiten en hogescholen werden dit jaar afgestemd. Volgend jaar zal deze oefening nog verfijnd worden en uitgebreid worden naar de overige entiteiten van het ministerie van de Vlaamse Gemeenschap. Om de interne stromen vanuit AHOVOKS af te zonderen wordt er per universiteit of hogeschool telkens twee lijnen weergegeven, één lijn voor de bedragen vanuit AHOVOKS en één lijn voor de overige interne stromen.

VO16 Subsidies aan lokale besturen

In dit overzicht werden een aantal onverdeelde lijnen opgenomen omdat deze niet individueel kunnen worden toegewezen. Dit betreft grootboekboeking: over te dragen kosten subsidies, toe te rekenen kosten subsidies en de lonen onderwijzend personeel.

VO 6.6. Ouderdomsbalans handelsvorderingen (post 40 van de activa)

Vanaf dit jaar worden de ouderdomsbalans van de Vlaamse Belastingdienst en de vorderingen van het Minafonds via OVAM en de VLM opgenomen in de ouderdomsbalans. Dit is niet het geval voor de vergelijkende cijfers van vorig jaar.

VO 6.8. Ouderdomsbalans handelsschulden (post 44 van de passiva)

Vanaf dit jaar wordt de ouderdomsbalans van de handelsschulden afgestemd op de volledige rubriek 44 van de jaarrekening. Dit is niet het geval voor de vergelijkende cijfers van vorig jaar.