

Jaarverslag 2020 van de Vlaamse Gemeenschap

Financieel rapport bij de algemene rekeningen 2020

Inhoudsopgave

VOORWOORD	4
JAARVERSLAG OVER DE BEDRIJFSECONOMISCHE RAPPORTERING - BOEKJAAR EINDIGEND OP 31.12.2020	6
DE BALANS OP 31.12.2020	7
Immateriële vaste activa	8
Materiële vaste activa	8
Financiële Vaste Activa	12
Vorderingen op meer dan één jaar	15
Vorderingen op ten hoogste één jaar	17
Liquide middelen.....	19
Overlopende rekeningen van het actief	19
Eigen vermogen.....	20
Reserves	21
Vorzieningen	21
Financiële schulden op meer dan één jaar en op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	21
Financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste een jaar.....	23
Handelsschulden op ten hoogste een jaar	24
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten.....	25
Overige schulden.....	27
Overlopende rekeningen van het passief	27
DE RESULTATENREKENING 2020	29
Bedrijfsopbrengsten	29
Omzet	30
Andere bedrijfsopbrengsten	30
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten.....	31
Bedrijfskosten.....	31
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	32
Diensten en diverse goederen.....	32
Personeelskosten	33
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa	35
Vorzieningen	36
Andere bedrijfskosten	36
Niet-recurrente bedrijfskosten.....	37
Financiële opbrengsten	38
Financiële kosten.....	38
JAARVERSLAG OVER BUDGETTAIRE RAPPORTERING – BEGROTINGSJAAR 2020	40

<i>Middelenbegroting</i>	40
Afdeling 9: Ministerie Vlaamse Gemeenschap.....	40
Afdeling 2: Diensten met Afzonderlijk Beheer.....	40
<i>Uitgabenbegroting - gesplitste kredieten - vastleggingskredieten</i>	41
Afdeling 1: Ministerie Vlaamse Gemeenschap.....	41
Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer.....	44
Afdeling 4: Terugbetaling leningen	45
Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap.....	46
Afdeling 4: Terugbetaling leningen	49
<i>Uitgabenbegroting - Variabele kredieten - Vastleggingskredieten</i>	50
<i>Uitgabenbegroting - Variabele kredieten - Vereffeningskredieten</i>	50
<i>Samenvatting uitvoeringsrekening begroting</i>	51
<i>Aansluiting bedrijfseconomische en budgettaire rapportering</i>	52

VOORWOORD

Per 1 januari 2020 is de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (VCO) in werking getreden. De VCO voorziet, net zoals in de afgelopen jaren, zowel een bedrijfseconomische als een budgettaire boekhouding. Daardoor bevat de jaarrapportering zowel een bedrijfseconomisch als een budgettair luik.

Uiteraard kan in 2020 niet naast de impact van Covid 19 worden gekeken. Deze beïnvloedt haast alle posten van de jaarrekening. In dat opzicht is een vergelijking maken met de jaarrekening 2019 niet eenvoudig.

Wat het boekjaar 2020, naast de corona-effecten, ook nog bijzonder maakt is het uniform toepassen van de aanrekeningsregels voor inkomensoverdrachten (subsidies). Omdat de effecten van de eerste toepassing van die nieuwe aanrekeningsregels door het INR in 2020 moeten kunnen worden geneutraliseerd, werd met “overflow” gewerkt. De “overflow” zijn bedragen die overeenkomstig de nieuwe aanrekeningsregels niet in het resultaat van 2020 zelf thuishoren. Bovendien laat het neutraliseren van de overflow toe om voor de volgende jaren over vergelijkende cijfers te beschikken, toch minstens op ESR-vlak. De bedragen in het bedrijfseconomisch luik zijn immers inclusief die “overflow”. Om het juiste ESR-vorderingensaldo van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap tot uiting te laten komen en om de aansluiting van het ESR-vorderingensaldo met de begroting te maken, werd in het budgettaire luik, de “overflow” afgescheiden. In de begroting waren 1.280 miljoen euro als “overflow”-vereffeningskredieten voorzien, naar uitvoering heeft de overflow geleid tot een bedrag van 1.190 miljoen euro.

Voor alle rapporten van de jaarrapportering wordt gebruik gemaakt van de gegevens uit het financieel 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.fenb.be/>). Dit is een publiek toegankelijke website). Specifieke boekhoudkundige onderwerpen worden behandeld binnen de Vlaamse Adviescommissie voor Boekhoudkundige Normen (VABN). In 2020 heeft de VABN geen nieuwe adviezen gepubliceerd.

Nieuw in de jaarrekening 2020 van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap, naar toepassing van waarderingsregels, zijn de (her)waardering van de emissierechten (onder de rubriek immateriële vaste activa van de balans), financiële vaste activa (deelnemingen), alsmede een provisie voor niet opgenomen vakantiedagen van personeelsleden van het ministerie. Om de transparantie verder te verhogen wordt bovendien voor het eerst een sociale balans bij de jaarrekening gevoegd. Daarvoor werd het schema dat ook door bedrijven wordt gebruikt als leidraad genomen.

Tenslotte is nog te vermelden dat de jaarrekening nu, net zoals de begroting, in duizend euro wordt opgesteld en dat er in kader van VCO, naast het jaarverslag, er nu voor het eerst ook,

net zoals bij de begroting, een beleids- en begrotingstoelichting wordt toegevoegd. In die zin is er in het jaarverslag zelf geen verdere uitbreiding van toelichtingen bij de resultatenrekening.

JAARVERSLAG OVER DE BEDRIJFSECONOMISCHE RAPPORTERING - BOEKJAAR EINDIGEND OP 31.12.2020

Het jaarverslag over de bedrijfseconomische rapportering bespreekt de balans en resultatenrekening van de Vlaamse Gemeenschap op 31 december 2020, zoals opgenomen in de bedrijfseconomische jaarrapportering van de Vlaamse Gemeenschap over het boekjaar 2020. 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".

Net zoals vorig jaar zijn in de jaarrekening 2020 alle interne verrichtingen opgenomen.

De balans is een momentopname van het vermogen en de schulden van de Vlaamse Gemeenschap op 31 december 2020. Het balanstotaal op 31 december 2020 bedraagt 39.559,9 miljoen euro, wat een stijging is van 33% ten opzichte van 2019.

De vaste activa zijn toegenomen met 33% (+8.636,5 miljoen euro). Dit is vooral toe te schrijven aan de herwaardering van de deelnemingen.

Ook de vlottende activa zijn gestegen met 36% (+1.154,0 miljoen euro).

Aan de passiefzijde wordt er, ondanks de herwaardering van de financiële vaste activa, een forse daling van het eigen vermogen vastgesteld. Dat is toe te schrijven aan het uitzonderlijk negatief resultaat van het jaar.

Het vreemd vermogen is ten opzichte van vorig jaar verdubbeld. Dit is een stijging met 14.985,4 miljoen euro. De belangrijkste oorzaken zijn:

- de financiering van de corona-maatregelen;
- het inboeken van de schuld inzake ziekenhuisfinanciering;
- en aan het via overlopende rekeningen correct aanrekenen van de inkomensoverdrachten.

Het bedrijfseconomisch netto resultaat van het boekjaar bedraagt -12.893,5 miljoen euro omwille van de hierboven vernoemde oorzaken.

De cijfers worden verder in dit document verduidelijkt.

DE BALANS OP 31.12.2020

Na verwerking van het resultaat in de balans bedraagt het balanstotaal 39.559,9 miljoen euro.

	<u>Codes</u>	<u>Boekjaar</u>	<u>Vorig boekjaar</u>
Vaste activa	21/28	34.974,3	26.337,8
Immateriële vaste activa	21	18,7	32,4
Materiële vaste activa	22/27	17.537,2	16.992,0
Financiële vaste activa	28	17.418,4	9.313,4
Vlottende activa	29/58	4.585,6	3.431,6
Vorderingen op meer dan één jaar	29	1.572,6	1.308,0
Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	2.331,2	1.916,5
Geldbeleggingen	50/53	25,3	34,8
Liquide middelen	54/58	424,7	112,7
Overlopende rekeningen	490/1	231,8	59,6
TOTAAL van de ACTIVA	20/58	39.559,9	29.769,4

	<u>Codes</u>	<u>Boekjaar</u>	<u>Vorig boekjaar</u>
Eigen vermogen	10/15	9.483,3	14.790,0
Herwaarderingsmeerwaarden	12	7.586,8	
Reserves	13	9,0	9,6
Overgedragen winst (verlies) (+)/(-)	14	1.887,5	14.780,4
Voorzieningen	16	111,8	0
Schulden	17/49	29.964,8	14.979,4
Schulden op meer dan één jaar	17	18.784,2	7.700,5
Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	10.086,5	6.817,2
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42	593,7	768,2
Financiële schulden	43	1.824,8	735,4
Handelsschulden	44	619,3	530,7
Ontvangen vooruitbetalingen	46	2,3	0,0
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	1.168,5	1.034,3
Overige schulden	47/48	5.877,9	3.748,6
Overlopende rekeningen	492/3	1.094,1	461,7
TOTAAL van de PASSIVA	10/49	39.559,9	29.769,4

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

88,4 % van het balanstotaal is de netto boekwaarde van het vast actief.

11,6 % 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 31.12.2020 18,7 miljoen euro t.o.v. 32,4 miljoen euro einde vorig jaar. De immateriële vaste activa omvatten vooral software en softwarelicenties, evenals de aangekochte emissierechten.

Samenstelling:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Licenties	1,7	2,9
Software	8,5	12,4
Databanken	0,5	0,7
Emissierechten	0,9	8,9
Overige	7,1	7,5
Totaal	18,7	32,4

De aanschaffingen in het huidig boekjaar bedragen 6,8 miljoen euro. Verder zijn er buitengebruikstellingen voor een netto boekwaarde van 0,2 miljoen euro en overboekingen van activa in aanbouw naar immateriële activa voor 1,5 miljoen euro.

De daling van deze post is grotendeels toe te schrijven aan de afschrijvingen en waardeverminderingen (21,8 miljoen euro).

Bijzonder voor 2020 is dat de emissierechten voor het eerst geherwaardeerd werden. De spotmarket gaf voor emissierechten per einde boekjaar een waarde aan van 0,29 euro/eenheid. In de mate dat de aanschafwaarde per eenheid hoger dan de waarde per 31 december 2020 lag, werd een waardevermindering geboekt. Voor 2020 bedroeg de minderwaarde 8,9 miljoen euro en werd ten laste van het resultaat (als niet recurrente kost) gelegd.

Materiële vaste activa

De netto boekwaarde van het materieel vast actief, dat is de aanschafwaarde minus de afschrijvingen geboekt tot op 31.12.2020, bedraagt 17.537,2 miljoen euro tegenover 16.992,0 miljoen euro eind 2019.

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

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Terreinen	1.873,7	1.763,1
Gebouwen	62,2	43,7
Werken van burgerlijke bouwkunde	14.518,7	14.191,7
Vaste activa in aanbouw	771,5	665,7
Overige	311,1	327,8
Totaal	17.537,2	16.992,0

De twee belangrijkste posten hierin zijn de terreinen en gebouwen alsmede de werken van burgerlijke bouwkunde.

De vertaling van de inventarisatie van **terreinen en gebouwen** naar waardering werd in 2019 al aangepakt, maar zal nog verfijnd worden.

In 2019 werd de herwerkte beginbalans van de gebouwen en de terreinen geïmplementeerd waarbij de vastgoedbank, de operationele databank van Het Facilitair Bedrijf, 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 ervoor geopteerd om desbetreffende activa met een 'nulwaarde' in de boekhouding op te nemen. In samenspraak met Het Facilitair Bedrijf worden acties ondernomen, met als doel om ook de ontbrekende detailinformatie te gaan verzamelen, zodat ook de activa die momenteel nog een nulwaarde hebben, op dezelfde wijze zullen gewaardeerd als de rest. Daarnaast worden ook acties ondernomen om de ontbrekende terreinen met betrekking tot het boekjaar 2018 in de komende jaren op te nemen in de herwerkte beginbalans.

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. Vorig boekjaar werd overeenkomstig VABN-advies 2018/9 een nieuwe waarderingwijze toegepast.

De nieuwe waarderingwijze had als eerste doelstelling dat voor de (materiële) vaste activa er maximaal aansluiting gezocht werd met bestaande operationele databanken.

Als tweede doelstelling beoogde de aanpassing een overeenstemming met de werkelijke toestand van de werken van burgerlijke bouwkunde.

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. 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.

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. De nodige contacten werden met de betrokkenen gelegd, met de bedoeling om deze ook zo correct mogelijk in de boekhouding op te nemen.

De belangrijkste bewegingen in 2020 voor werken van burgerlijke bouwkunde zijn de aanschaffingen (+266,8 miljoen euro), de waardevermeerderingen op de wegen (+438,7 miljoen euro), de waardeverminderingen op de fietspaden (-30,6 miljoen euro) en de afschrijvingen (-346,1 miljoen euro).

De herwerking van de beginbalans in 2019 leidde vorig jaar 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). Daardoor is de vergelijking van 2020 met 2019 qua afschrijvingen en niet-recurrente kosten moeilijk te maken.

De vanaf 2019 aangepaste waarderingsregels:

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

- 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 17.418,4 miljoen euro.

De financiële vaste activa worden onderverdeeld in enerzijds deelnemingen en anderzijds vorderingen (in miljoen euro).

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Deelnemingen	11.669,9	4.464,9
Vorderingen	5.748,5	4.848,5
TOTAAL	17.418,4	9.313,4

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

Omschrijving	31/12/2019	beweging	herwaarder- dering	31/12/2020
BEHEERSMAATSCHAPPIJ ANTWERPEN MOBIEL(BAM)	909,7		-70,1	839,6
DE VLAAMSE WATERWEG	7,7		2.275,6	2.283,3
DIESTSE POORT	18,4		-13,8	4,6
FIDIMEC	30,0		-6,8	23,2
FINLAB	85,0		7,0	92,0
FINOCAS NV	82,2		10,3	92,5
GIGARANT	300,0		12,7	312,7
LIMBURGSE RECONVERSIEMAATSCHAPPIJ	208,1	50,0	168,7	426,8
LOM ANTWERPEN	3,1		2,8	5,9
LOM OOSTENDE - BRUGGE	8,9		4,8	13,7
MAATSCHAPPIJ VAN HET GROND- EN INDUSTRIEEL BELEID VAN HET LINKEROEVER GEBIED	76,1	-0,2	14,7	90,6
PARTICIPATIEMAATSCHAPPIJ VLAANDEREN (PMV)	733,7	286,0	334,3	1.354,0
SCHOOLINVEST	276,8		2,3	279,1
TECHNOPOLIS	7,4		0,4	7,8
DE WERKVENNOOTSCHAP	35,8		2,3	38,1
VLAAMS ENERGIEBEDRIJF	47,3		-3,4	43,9
VLAAMSE HAVENS	15,0		1,4	16,4
VLAAMSE INSTELLING VOOR TECHNOLOGISCH ONDERZOEK (VITO)	22,3		23,2	45,5
VLAAMSE MAATSCHAPPIJ VOOR SOCIAAL WONEN (VMSW)	133,1		2.259,7	2.392,8
VLAAMSE MILIEUHOLDING (VMH)	183,8	-183,8		0

VLAAMSE PARTICIPATIEMAAT-SCHAPPIJ (VPM)	104,1		371,5	475,6
VLAAMSE RADIO EN TELEVISIE (VRT)	235,5		43,3	278,8
VLAAMSE VERVOERMAATSCHAPPIJ DE LIJN	41,6		1.436,0	1.477,6
ANDERE (Sociale huisvestingsmaatschappijen)	0,3			0,3
ALTERFIN	1,0			1,0
VITRUFIN	0,0			0,0
ETHIAS	753,3			753,3
IMEC ISTART FUND	1,1	0,0	-0,7	0,4
INCOFIN	1,0			1,0
LHB	0,2			0,2
TRIVIDEND	0,9		-0,4	0,5
VIAPASS	0,1		0,4	0,5
DE WATERGROEP	141,4		134,6	276,0
FLANDERS FUTURE TECHFUND	0,0		0,0	0,0
VLAAMSE LANDMAATSCHAPPIJ	0,0		40,2	40,2
INTERNATIONALE LUCHTHAVEN Kortrijk-Wevelgem	0,0		2,0	2,0
TOTAAL	4.464,9	152,0	7.053,0	11.669,9

De belangrijkste transactie heeft zich bij PMV voltrokken:

PMV	Bewegingen 2020 (miljoen euro)
Kapitaalsverhoging door fusie met Vlaamse Milieuholding (VMH)	+223,8
Kapitaalvermindering door overheveling emissierechten naar MVG	-0,3
Kapitaalsverhoging van 222,5 miljoen euro (volstort: 62,5 miljoen euro)	+62,5
Totaal bewegingen	286,0

De kapitaalsverhoging van 222,5 miljoen euro bij PMV is bedoeld om naar aanleiding van corona achtergestelde leningen voor KMO's, start-ups en scale-ups in de markt te zetten.

Door de fusie van PMV met VMH is uiteraard de participatie in VMH verdwenen.

Tenslotte is er ook nog een kapitaalsverhoging bij LRM ten bedrage van 100 miljoen euro doorgevoerd. Hiervan is 50 miljoen volstort. Doelstelling van die kapitaalsverhoging is om beloftevolle startups en scale-ups te ondersteunen in hun verdere groei, alsook te participeren in innovatieve spinoffs samen met de UHasselt en andere onderzoeks- en kennisinstellingen.

Flanders Future Techfund, met als doel het ontwikkelen van investeringsactiviteiten in technologie, werd in 2019 opgericht, maar het oprichtingskapitaal van 75 miljoen euro

was per 31 december 2020 nog niet gestort en daardoor nog niet in de jaarrekening met een waarde opgenomen.

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 uit de handleiding voor de boekhoudregels gehanteerd die pas vanaf boekjaar 2021 toepasselijk zijn:

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.

Dit leidde per 31 december 2020 tot volgende herwaarderingen:

	Herwaardering (miljoen euro)
Meerwaarden (geboekt op het passief van de balans)	7.148,0
Minwaarden (geboekt in resultaat als niet-recurrente financiële kost)	-95,0
Totaal	7.053,0

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	4.963,0	170,1
School Invest	742,6	201,1
Diestse Poort	38,6	2,6
Borgtochten	4,3	0
TOTAAL	5.748,5	373,8

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 2020 bestaan uit de toegekende (renteloze) leningen aan de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW) en aan School Invest ten bedrage van respectievelijk 1.100,0 miljoen en 14,1 miljoen euro. De terugbetalingen van bestaande leningen bedroegen door deze twee rechtspersonen respectievelijk 143,0 en 28,3 miljoen euro. Voor Diestse Poort bedroeg de aflossing 2020 2,5 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.

Vorderingen op meer dan één jaar

De lange termijn vorderingen bedragen 1.657,2 miljoen euro en zijn op te splitsen in een deel dat op meer dan één jaar (1.572,6 miljoen euro) en een deel dat volgend jaar zal teruggevorderd worden (84,6 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).

Bedragen in miljoen euro:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Vorderingen op meer dan één jaar	1.572,6	1.308,0

De lange termijn vorderingen zijn meer in detail 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	63,5	19,5
Terugvorderbare voorschotten VLM - landinrichtingsprojecten	57,7	0,0
Terugvorderbare voorschotten De Vlaamse Waterweg gederfde ontvangsten uit watervang	17,0	0,0
Lening aan Universiteit Antwerpen	2,9	0,4
Leningen aan Vlaams Woningfonds	1.036,0	37,4
Impulseo-leningen	3,6	1,5
Erfgoedleningen	8,8	0,4
Lening vzw De Warande (nieuw)	0,7	0,0

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.

Voorschotten sluis Terneuzen	152,1	0,0
Handelshuurleningen (nav corona)	2,0	1,7
Overbruggingskredieten taxi's	0,6	0,0
Betaaluitstel federale overheid negatief inhaalbedrag C2 ziekenhuizen	47,2	23,6
De Hefboom	3,0	
Overige	1,0	0,1
TOTAAL	1.572,6	84,6

De duidelijke toename van de vorderingen op lange termijn is vooral toe te schrijven aan enerzijds de rechtstreekse financiering van het VWF (zie eerder), anderzijds het opnemen van een vordering op de ziekenhuizen voor wat de negatieve inhaalbedragen met betrekking tot A1/A3 (C2) betreft. Aangezien de federale overheid in 2020 als coronamaatregel een algemeen betalingsuitstel aan de ziekenhuizen heeft verleend voor de negatieve inhaalbedragen, beïnvloedt dit ook het Vlaams gedeelte van die inhaalbedragen (via de inhoudingen door de federale overheid). Deze negatieve inhaalbedragen zullen kunnen gec recupereerd worden in de periode 2021-2023.

Nieuw in 2020 is dat de voorschotten die door het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap aan de VLM worden betaald voor de verwerving van gronden (grondenbanken) niet langer meer als toelagen aan de VLM worden verstrekt, maar zowel begrotingsmatig als boekhoudkundig als voorschotten worden beschouwd. Dit is het resultaat van een multilaterale werkgroep die daarrond actief is. In 2020 zijn de eerste stappen gezet om de grondenbanken op deze manier te verwerken. Het is de bedoeling om in de loop van 2021 verder te werken aan dit project met als doelstelling alle grondenbanken met de VLM als tegenpartij volgens éénzelfde principe te behandelen.

Vorderingen op ten hoogste één jaar

De vorderingen op ten hoogste één jaar bedragen 2.331,2 miljoen euro en kunnen onderverdeeld worden in 2 groepen (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
"handels"vorderingen	1.083,6	1.245,2
Overige vorderingen op korte termijn	1.247,6	671,3
Totaal	2.331,2	1.916,5

a) "Handels"vorderingen

De handelsvorderingen die binnen het volgende boekjaar geïnd dienen te worden kunnen verdeeld worden in (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Openstaande verkoopfacturen, terugvorderingen, ...	102,4	77,2
Fiscale vorderingen geboekt via het Vlaams Fiscaal Platform	1.395,2	1.150,1
Vorderingen Minafonds	18,7	19,1
Leegstand woningen	42,1	47,5
Te ontvangen creditnota's leveranciers	1,0	1,5
Dubieuze debiteuren	33,6	34,0
Geboekte waardeverminderingen op openstaande vorderingen en dubieuze debiteuren	-509,4	-84,3
Overige	0,0	0,1
TOTAAL	1.083,6	1.245,2

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

Om tegemoet te komen aan de opmerking van het Rekenhof, worden vanaf boekjaar 2020 de interesten en de kosten op de gewestelijke belastingen aangerekend volgens het principe van vastgesteld recht, en dus niet meer op het moment van de effectieve betaling. Dit heeft geleid tot een verhoging met 44,7 miljoen euro van de fiscale vorderingen geboekt via het Vlaams Fiscaal Platform. Daarnaast zijn deze fiscale vorderingen ook nog eens met 200,3 miljoen euro verhoogd omwille van een aantal coronamaatregelen op specifieke gewestbelastingen (bij bepaalde: uitstel van betaling, later versturen van aanslagbiljetten of langere termijn voor indienen van aangiftes).

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 (mensen die bijvoorbeeld na de aankoop van een nieuwe auto een deel van de verkeersbelasting op hun oude auto terugkrijgen), afgedekt. De geboekte waardeverminderingen stijgen daardoor logischerwijs van -84,3 miljoen euro naar -509,4 miljoen euro.

Voor de vorderingen die in het financieel systeem Orafin worden opgevolgd, andere dan fiscale vorderingen, worden in principe enkel vorderingen vanaf een bedrag van 10.000 euro als dubieus geboekt. Voor deze vorderingen wordt dan desgevallend ook een waardevermindering voorzien.

b) Overige vorderingen op korte termijn

De overige vorderingen op korte termijn bestaan uit (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te ontvangen subsidies, toelagen, ...	245,0	4,2
Voorschotten EU-subsidies	170,5	1,4
Lopende rekening mutualiteiten	46,3	0,0
Nog op te maken facturen	12,1	12,2
Diverse vorderingen	79,9	66,2
Lange termijnvorderingen die binnen het jaar vervallen (zie detail vorderingen op meer dan één jaar)	84,6	56,4
Vorderingen op entiteiten die tot de Vlaamse overheidssector behoren (zie detail financiële vaste activa)	373,8	331,8
Rekening courant De Werkvennootschap	149,1	102,5
Rekening courant Federale Pensioendienst	6,4	6,1
Vorderingen waarborgbeheer	93,3	143,6
Vorderingen energieheffingen (VEA)	1,0	1,0
Dubieuze (terug)vorderingen subsidies en overige	33,1	7,0
Geboekte waardeverminderingen op voornamelijk debiteuren waarborgbeheer en energieheffingen	-66,4	-63,0
Betalorgaan	9,5	
Overige	9,4	1,9
TOTAAL	1.247,6	671,3

De belangrijkste oorzaak van de stijging van de diverse vorderingen heeft te maken met de nieuwe aanrekeningsregels van inkomensoverdrachten en in het bijzonder in deze rubriek deze van de dienstencheques. De dienstencheques worden voortaan ten

laste van het resultaat genomen op basis van reëel gebruik, en niet langer op basis van opvragen voorschotten door de leverancier van de dienstencheques (Sodexo). Het leveren van prestaties van een poetsvrouw in bijvoorbeeld december zal zich naventant vertalen in een kost in de boekhouding van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap. Het moment van aankopen van dienstencheques speelt dus geen rol voor het resultaat. Het effect daarvan is dat de bevoorschotting van dienstencheques per 31 december 2020 240,8 miljoen bedroeg.

Een andere oorzaak van de stijging van de diverse vorderingen is een project dat lopende is om de Europese subsidies volledig aan de eisen van Europa te registreren (subsidies boeken in verhouding tot de gemaakte kosten voor een bepaald jaar). De Europese subsidies werden individueel bekeken en in boekingsschema's gegoten. Gelet op de omvang van het aantal Europese subsidies zal dit project ook in volgende boekjaren nog doorlopen. Het effect per 31 december 2020 is een stijging van de voorfinanciering ("voorschotten") van Europese subsidies met 169,1 miljoen euro.

De "Lopende rekening mutualiteiten" vertoont in tegenstelling tot vorig jaar een positief saldo en verhoogt daardoor het totaal van de overige vorderingen op korte termijn.

De daling van de vorderingen waarborgbeheer heeft alles te maken met het afboeken in 2020 van éénmalige belangrijke oninbare vorderingen.

Geldbeleggingen

De geldbeleggingen bedragen 25,3 miljoen euro en bestaan vooral uit:

- Vastrentende effecten voor 25,0 miljoen euro
- Aandelen voor 0,3 miljoen euro

Liquide middelen

De liquide middelen bedragen 424,7 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 231,8 miljoen euro waarvan (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Over te dragen kosten	42,5	36,3
Over te dragen kosten subsidies	155,8	0,0
Verkregen opbrengsten	10,5	1,1
Globale boeking Loodswezen	15,1	17,6
Globale boeking Vloot	7,8	4,5
Overige	0,1	0,1

TOTAAL	231,8	59,6
---------------	--------------	-------------

De belangrijkste posten van de over te dragen kosten zijn:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Vooruitbetaalde huur en andere kosten	22,1	14,4
Te prorateren parikosten EMTN-leningen	29,0	31,2
Herfinanciering Noord Zuid Kempen (te spreiden over de duur van het contract)	-8,6	-9,3
TOTAAL	42,5	36,3

De over te dragen kosten subsidies is een nieuwe rekening, waarvan de uitkomst te maken heeft met de nieuwe aanrekeningsregels inzake inkomensoverdrachten. Alle subsidies die in 2020 werden geboekt, maar geheel of deels betrekking hadden op gesubsidieerde activiteiten van toekomstige jaren worden op die manier uit het resultaat gehaald. Deze zullen de komende jaren in de kosten verschijnen, van zodra de prestaties geleverd zijn.

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

Het eigen vermogen bedraagt 24,0 % van het balanstotaal (vorig jaar 49,7 %)

De voorzieningen zijn nieuw en bedragen 0,3 %.

Het vreemd vermogen bedraagt 75,7 % van het balanstotaal (vorig jaar 50,3 %)

De wijziging van de verhoudingen is in belangrijke mate toe te schrijven aan

- het anders waarderen van het financieel vast actief (positief effect op eigen vermogen)
- de wijziging inzake aanrekeningsregels van inkomensoverdrachten (negatief effect op eigen vermogen)
- de impact van de coronacrisis (negatief effect op eigen vermogen)
- opname van de schulden van de ziekenhuisfinanciering

Hierna volgt de gedetailleerde bespreking van de verschillende posten.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen exclusief herwaarderingsmeerwaarden bestaat uit (in miljoen euro):

Omschrijving	Situatie 31/12/2019	Resultaatverwerking	Situatie 31/12/2020
Reserves	9,6	-0,6	9,0
Overgedragen resultaat	14.780,4	-12.892,9	1.887,5
TOTAAL eigen vermogen	14.790,0	-12.893,5	1.896,5

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

Afstemming resultaatverwerking:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Bedrijfseconomisch verlies over 2020	-12.893,5
Onttrekkingen aan de reservefondsen DAB VIOE	0,6
Toevoegingen aan de reservefondsen van Loodswezen en Uitleendienst kampeermateriaal	0,0
Effect 2020 op eigen vermogen (overgedragen resultaat)	-12.892,9

Herwaarderingsmeerwaarden

Het detail (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Op immateriële vaste activa (emissierechten)	0,1	0,0
Op materiële vaste activa	438,7	0,0
Op financiële vaste activa	7.148,0	0,0
TOTAAL	7.586,8	0,0

Deze rubriek is ten opzichte van vorig jaar nieuw ingevuld.

Reserves

De reserves bedragen 9,0 miljoen euro op 31.12.2020. Het gaat hier om de reservefondsen aangelegd door de DAB's.

Voorzieningen

Detail (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Provisie niet opgenomen vakantiedagen	111,8	0,0

Voor het eerst wordt er in de jaarrekening van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap een voorziening voor niet opgenomen vakantiedagen opgenomen. Deze voorziening wordt louter bedrijfseconomisch aangelegd en heeft dus geen budgettair noch een ESR-matig effect. De berekening van het bedrag is op basis van de in het personeelsbeheerssysteem beschikbare gegevens gebeurd.

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

Bedragen in miljoen euro:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Financiële schulden op meer dan één jaar	18.784,2	7.700,5
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	593,7	768,2

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	minder dan 1 jaar	Totaal
Niet-achtergestelde obligatieleningen	12.603,9	5,8	12.609,7
Leasing en soortgelijke schulden	391,5	7,4	398,9
Kredietinstellingen	156,4	38,9	195,3
Overige schulden mbt federale operatoren	813,0	54,6	867,6
Ontleningen binnen consolidatiekring	196,0	124,0	320,0
Ziekenhuisfinanciering	4.623,4	363,0	4.986,4
TOTAAL	18.784,2	593,7	19.377,9

De financiële schulden bedragen 19.377,9 miljoen euro, waarvan 18.784,2 miljoen euro die op meer dan één jaar en 593,7 miljoen euro die binnen het jaar vervallen. Het totale bedrag bestaat uit:

- 12.609,7 miljoen euro van het EMTN-programma waarvan 12.603,9 miljoen euro op lange termijn en 5,8 miljoen euro op korte termijn. In 2020 werden nieuwe EMTN-leningen aangegaan voor 6.458,0 miljoen euro terwijl de aflossingen ervan slechts 295,0 miljoen bedroegen. De op balans opgenomen netto pari-opbrengsten bedragen 140,3 miljoen euro en de opgenomen netto parikosten bedragen 25,1 miljoen euro. Zowel de pari-opbrengsten als parikosten worden over de looptijd van de lening in resultaat genomen.
- 398,9 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 vevat. In 2020 zijn geen nieuwe leasingschulden aangegaan. Van deze schuld is 391,5 miljoen euro op lange termijn en 7,4 miljoen euro op korte termijn.
- 195,3 miljoen euro leningen aan kredietinstellingen, waarvan 156,4 miljoen euro op lange en 38,9 miljoen euro op korte termijn. Deze leningen betreffen de nog openstaande schuld naar aanleiding van de vereffening van de Gemeentelijke Holding (54,9 miljoen euro), schulden naar aanleiding van de overname van de schulden van de nieuw gefuseerde gemeenten (66,1 miljoen euro), het project Amoras (35,2 miljoen euro), de Vismijn (1,6 miljoen euro) en overige (37,5 miljoen euro). Er zijn in 2020 geen nieuwe leningen aangegaan. Er werd in 2020 44,3 miljoen euro afgelost.

- Op 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 48,4 miljoen euro verrekend. De totale schuld bedraagt nog 867,6 miljoen euro waarvan 54,6 miljoen euro op korte termijn.
- De ontleningen binnen de consolidatiekring van de Vlaamse overheid bedragen 320,0 miljoen euro. 196,0 miljoen euro is op lange termijn aangegaan en 124,0 miljoen euro op korte termijn. Ten opzichte van eind 2019 is dit een daling met 256,0 miljoen euro.
- Nieuw is de schuld aan VIPA in het kader van de 6^e staatshervorming en per 31 december 2020 bestaat uit de historische schuld van de ziekenhuisfinanciering A1/A3 (3.609,6 miljoen euro) en de recentere schuld ten gevolge van de alternatieve Vlaamse financiering A1/A3 van de ziekenhuizen (1.376,8 miljoen euro).

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

31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
19.377,9	8.468,7	6.760,7	5.446,7	3.831,4

De financiële schulden zijn in 2020 gestegen met 10.909,2 miljoen euro. Wanneer men de schuld van de ziekenhuisfinanciering neutraliseert, is de reële toename 5.922,8 miljoen euro. Die reële stijging is uitsluitend te wijten aan de toename van de EMTN-leningen. De verhoging van de financiële schulden evenals de verhoging van de financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste een jaar (zie hieronder) hebben ervoor gezorgd dat de corona-crisis en ook verder de sociale huisvestingssector konden gefinancierd worden.

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.

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 (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Kredietinstellingen	170,9	238,4
Leningen op de geldmarkt (CP)	1.000,0	0
Korte termijn ontleningen binnen consolidatiekring	604,0	497,0
Overige	49,9	0
TOTAAL	1.824,8	735,4

De financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste één jaar bedragen 1.824,8 miljoen euro.

De banksaldi met een negatief bedrag bedragen 170,9 miljoen euro ten opzichte van 238,4 miljoen euro vorig boekjaar.

Op de geldmarkt ("commercial papers") werd 1.000,0 miljoen euro nieuw opgehaald en bij overige werd 49,9 miljoen euro nieuw ontleend.

Een belangrijk gedeelte van de financiële schulden op ten hoogste één jaar zijn echter nog steeds schulden aangegaan bij entiteiten die tot de consolidatiekring van de Vlaamse overheid behoren. Zij bedragen per eind 2020 604,0 miljoen euro.

Handelsschulden op ten hoogste een jaar

De handelsschulden bestaan uit volgende posten (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Leveranciers	414,5	199,6
Nog te ontvangen facturen per 31/12/2020	169,7	162,4
Schulden aan lokale besturen	35,1	168,7
TOTAAL	619,3	530,7

De leveranciersschulden zijn per 31/12/2020 ten opzichte van 31/12/2019 gestegen met 214,9 miljoen euro. De grootste posten hierin zijn instellingen van de Vlaamse overheid die in het centraal kasbeheer zitten.

De schulden aan lokale besturen zijn fors gedaald met 133,6 miljoen euro. Op het moment van inkohiering wordt naast de vordering ook de schuld, voor het gedeelte van de opcentiemen/opdecimen, geboekt. De forse daling is het gevolg van het doortrekken van de waardeverminderingen op fiscale vorderingen (zie supra) naar de schuldpositie van de lokale besturen. In de mate dat het ministerie de vordering gedeeltelijk of geheel niet kan innen, zal het lokaal bestuur ook de opcentiemen/opdecimen niet ontvangen.

Betaalgedrag

De Vlaamse Regering streeft er naar alle niet betwiste facturen tijdig te betalen. Om de evolutie van dat streven op te volgen, wordt sinds 2017 een rapportering rond betaalgedrag van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap voorgesteld.

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.

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:

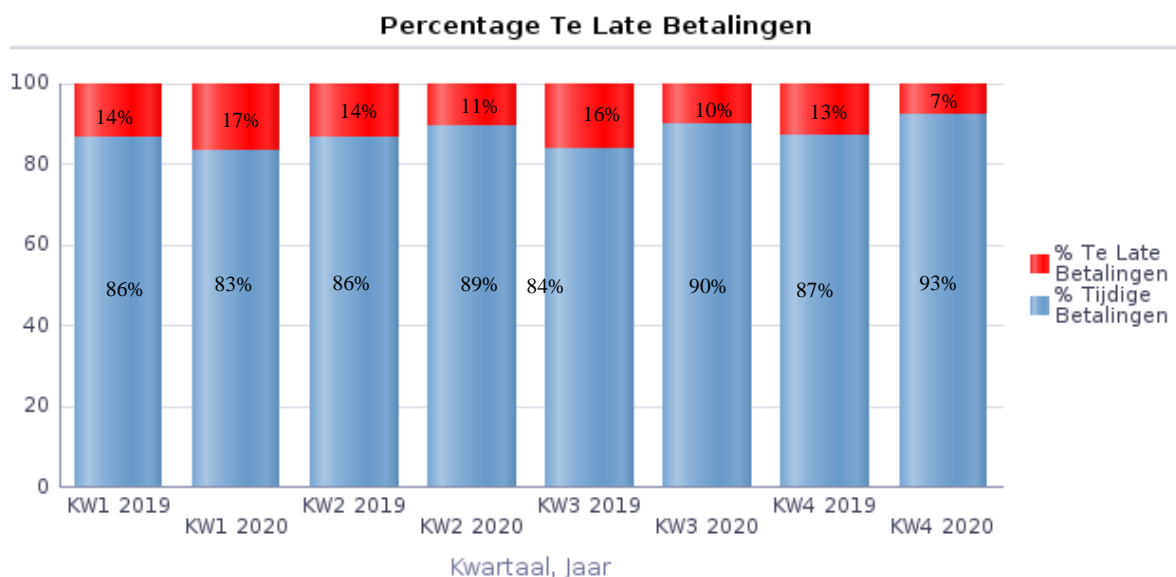
- declaraties en forfaitaire vergoedingen aangezien deze automatisch worden betaald de dag na de goedkeuring;
- facturen via factureninterface aangezien het goedkeuringsproces in een randapplicatie gebeurt;
- facturen met andere betalingswijze dan SEPA en NIET-SEPA (b.v. cheque, manueel);
- facturen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

Daarnaast vertrekt de rapportering vanuit de regelgeving zoals bepaald in de wet van 2 augustus 2002 betreffende de bestrijding van de betalingsachterstand bij handelstransacties.

De berekening van de vervaldatum is conform artikel 4 § 2.

Globaal kunnen we stellen dat het betaalgedrag positief evolueerde in 2020 ten opzichte van 2019. Het aandeel tijdige betalingen steeg van 85,96% in 2019 naar 88,71% in 2020.

Onderstaande grafiek geeft de evolutie van het betaalgedrag per kwartaal weer waarbij een vergelijking wordt gemaakt tussen gegevens 2019 en 2020.



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 (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te betalen BTW	0,2	1,0
Te betalen bedrijfsvoorheffing	340,6	328,2
Te betalen RSZ en andere sociale lasten	102,0	89,7
Te betalen aan het Fonds voor Overlevingspensioenen	24,9	21,6
Te betalen bezoldigingen	37,3	36,5
Voorziening vakantiegeld	559,0	458,3
Voorziening voor uitgestelde bezoldigingen	102,3	95,3
Te betalen maaltijdcheques en hospitalisatieverzekering	1,4	1,3
Overige	0,8	2,4
TOTAAL	1.168,5	1.034,3

De openstaande schuld met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten bedraagt 1.168,5 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 31/12/2019 is dit een stijging met 134,2 miljoen euro.

Omschrijving	Onderwijs	Ministerie	Totaal
Te betalen bedrijfsvoorheffing	325,9	14,7	340,6
Te betalen RSZ en andere sociale lasten	88,8	13,2	102,0
Te betalen aan het Fonds voor Overlevingspensioenen	24,9	0,0	24,9
Te betalen bezoldigingen	0,0	37,3	37,3
Voorziening vakantiegeld	513,6	45,4	559,0
Voorziening voor uitgestelde bezoldigingen	102,3	0,0	102,3
Te betalen maaltijdcheques en hospitalisatieverzekering	0,0	1,4	1,4

De voorziening vakantiegeld voor het onderwijs is gestegen met 99,9 miljoen euro of van 413,7 miljoen euro per 31 december 2019 naar 513,6 miljoen euro per 31 december 2020. Die stijging is er gekomen ingevolge CAO XI voor het leerplichtonderwijs en CAO V voor hoger onderwijs. Waar sinds het raamakkoord van 23 december 2012 het vakantiegeld werd berekend op 70,26% van de maandwedge, zal dit vanaf 2021 op 92% worden gebracht. Het vakantiegeld 2021 valt ten laste van 2020 omdat het vakantiegeld 2021 afhankelijk is van de prestaties in 2020 geleverd.

De voorziening voor uitgestelde bezoldigingen zijn de rechten die leerkrachten per eind december 2020 hebben opgebouwd om voor de vakantiemaanden van het komende jaar een bezoldiging te ontvangen.

De overige posten liggen lijn met deze van voorgaand jaar, rekening houdende met de fluctuaties van de loonkost.

Overige schulden

De overige schulden bedragen op 31/12/2020 5.877,9 miljoen euro

Ze bestaan uit (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	5.827,9	3.688,8
Diverse schulden aan federale operatoren (in kader van 6 ^e staatshervorming)	11,6	7,9
Lopende rekening mutualiteiten	0,0	13,3
Lopende rekening Europese subsidies	9,6	33,4
Saldi te vereffenen entiteiten (FOCI en Syntra)	2,4	0,0
Nog niet toegewezen ontvangsten	3,5	5,0
Tussenrekening boekhoudkundige operaties en Vloot/Loodswezen	19,3	0,0
Andere diverse schulden	3,6	0,2
TOTAAL	5.877,9	3.748,6

Ten opzichte van de situatie per 31/12/2019 valt de stijging van de te betalen subsidies van 3.688,8 miljoen euro (2019) naar 5.827,9 miljoen euro (2020) 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 lopende rekening Europese subsidies 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. De positie op de balans is steeds een momentopname en afhankelijk van de "bevoorschotting" door Europa.

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 2020 was er reeds een groot aandeel opgekuist en worden alle rekeningen systematisch opgevolgd.

Overlopende rekeningen van het passief

De overlopende rekeningen van het passief bedragen 461,7 miljoen euro op jaareinde 2020 en bestaan uit (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
--------------	----------	----------------

Wachtrekeningen	0,0	41,1
Tussenrekening verzamelboek- ing Betaalorgaan Europa	0,0	106,5
Toe te rekenen kosten	959,3	180,4
Over te dragen opbrengsten	134,4	130,8
Overige	0,4	2,9
TOTAAL	1.094,1	461,7

De tussenrekening verzamelboeking Betaalorgaan Europa is quasi nul door het corrigeren van het beginsaldo van het Betaalorgaan.

Vanaf boekjaar 2020 worden inkomensoverdrachten (subsidies) veralgemeend volgens de nieuwe aanrekeningsregels van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën aangerekend. Dit verklaart de omvangrijke stijging van de toe te rekenen kosten. Ter vergelijking: vorig jaar was dit beperkt tot studietoelagen en ouderenzorg, overname-decreet en RIZIV-tussenkomensten.

De toe te rekenen kosten bestaan dan ook uit (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boek- jaar
Aangerekende niet betaalde subsidies	901,4	137,5
Nog te betalen interesten en swapkosten	57,9	41,9
Overige	0,0	1,0
TOTAAL	959,3	180,4

De over te dragen opbrengsten bedragen 134,4 miljoen euro. Sinds 2018 volgen de opbrengsten van emissierechten de ESR-aanrekening. Dit betekent dat voor 2020 alle ontvangsten uit de verkoop van emissierechten die na 30 april 2020 werden ontvangen niet meer in het lopende boekjaar maar in het volgende boekjaar moeten worden aangerekend. Hierdoor worden 128,9 miljoen euro opbrengsten boekhoudkundig en ESR-matig overgedragen naar 2021.

DE RESULTATENREKENING 2020

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Bedrijfsopbrengsten	70/76A	41.402,2	43.545,6
Bedrijfskosten	60/66A	54.135,6	58.449,9
Bedrijfsresultaat (+)/(-)		-12.733,4	-14.904,3
Financiële opbrengsten	75/76B	89,3	59,0
Financiële kosten	65/66B	249,4	134,6
Financieel resultaat		-160,1	-75,6
Winst (Verlies) van het boekjaar voor belastingen		-12.893,5	-14.979,9
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen	780	nvt	nvt
Overboeking naar de uitgestelde belastingen	680	nvt	nvt
Belastingen op het resultaat (+)/(-)	67/77	nvt	nvt
Winst (Verlies) van het boekjaar (+)/(-)		-12.893,5	-14.979,9
Onttrekking aan de belastingvrije reserves	789	nvt	nvt
Overboeking naar de belastingvrije reserves	689	nvt	nvt
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar (+)/(-)		-12.893,5	-14.979,9

De resultatenrekening geeft het resultaat over het boekjaar 2020 op transactiebasis weer.

Bedrijfsopbrengsten

De bedrijfsopbrengsten zijn ten opzichte van 2019 gedaald met 2.143,4 miljoen euro of 4,9% tot 41.402,2 miljoen euro. De bedrijfsopbrengsten bestaan uit (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Omzet (lopende opbrengsten)	163,7	149,9
Andere bedrijfsopbrengsten (o.a. gewestbelastingen, toegewezen gedeelte BTW en Personenbelasting)	40.711,7	42.592,2
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	526,8	803,5
TOTAAL	41.402,2	43.545,6

Omzet

De omzet bedraagt 163,7 miljoen euro. De belangrijkste hiervan zijn:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Loodsgelden	87,0	92,8
Inschrijvingsgelden deeltijds kunstonderwijs	23,7	22,6
Inschrijvingsgelden volwassenonderwijs	30,2	7,4

De stijging van de inschrijvingsgeld volwassenonderwijs heeft enkel te maken met het feit dat de scholen de door hen ontvangen inschrijvingsgelden vanaf 2020 aan AHOVOKS moeten doorstorten. Dit gebeurde voorheen op een andere manier en zat in 2019 bovendien nog in de DAB Fonds Inschrijvingsgelden Centra voor Volwassenonderwijs.

Andere bedrijfsopbrengsten

De andere bedrijfsopbrengsten bedragen 40.711,7 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	14.643,2	15.844,5
Dotatie uit de BFW: fiscale uitgaven	1.102,2	1.168,7
Dotatie uit de BFW: gezinsbijslag	3.908,8	3.987,3
Dotatie uit de BFW: gezondheidszorg	486,7	520,1
Dotatie uit de BFW: ziekenhuisinfrastructuur	357,5	382,0
Dotatie uit de BFW: ouderenzorg	2.539,5	2.652,3
Dotatie uit de BFW: werk	1.188,1	1.259,7
Opcentiemen	7.870,1	7.914,9
Overgangsmechanisme (art. 48/1 BFW)	-168,8	-168,8
Responsabiliseringbijdrage	-131,0	-121,7
Erfbelastingen (incl. fiscale regularisaties)	1.296,3	1.378,4
Verkeersbelastingen (incl. BIV)	1.316,0	1.406,5
Kilometerheffing	472,4	461,1
Registratiebelastingen	3.055,0	3.128,2
Onroerende voorheffing	262,8	221,2
Belastingen op automatische ontspanningstoestellen en op spelen en weddenschappen	58,4	71,3
Milieuheffingen	235,9	143,7
Ontvangsten Klimaatfonds	185,2	216,1
Energieheffingen	159,4	140,4
Interne verrichtingen DAB's	1.188,1	1.203,8
Overige	685,9	782,5

TOTAAL	40.711,7	42.592,2
---------------	-----------------	-----------------

Vooral het toegewezen gedeelte van de BTW en personenbelasting verklaart de daling van deze post. De grootte van het toegewezen gedeelte van de BTW en de personenbelasting wordt bepaald door op het resultaat van vorig boekjaar bepaalde groeiparameters toe te passen, waaronder de inflatie (CPI) en de economische groei (BBP). Omwille van de coronacrisis werd er in de economische begroting van juni 2020, die als basis diende voor de vaststelling van het toegewezen gedeelte in 2020, uitgegaan van een CPI van 0,8% en een BBP van -10,6%. Het negatieve BBP verklaart aldus de daling van het toegewezen gedeelte in 2020.

Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten

Samenstelling (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Meerwaarden realisatie materiële en immateriële vaste activa	0,7	5,7
Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	526,1	797,8
TOTAAL	526,8	803,5

De andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten bestaan in 2020 uit (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar
Correctie begintoestand van grondenbanken	31,7
Correctie beginbalans betaalorgaan Landbouw en Visserij	243,0
Correctie begintoestand kosten en interesten fiscale vorderingen op basis vastgesteld recht ipv ontvangst	11,1
Aanpassing vast actief nav kapitaalsverhoging PMV door fusie met Vlaamse Milieuholding	223,8
Opbrengst verkoop gebouwen VAPH	1,6
Hefboom - microleningen	1,7
Overige	13,2
Totaal	526,1

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

Bedrijfskosten

De bedrijfskosten bedragen 54.135,6 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	2,1	5,4
Diensten en diverse goederen	1.457,0	1.312,2
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.090,0	1.074,3
Afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	423,1	433,3
Waardeverminderingen op vorderingen	133,4	52,6
Voorzieningen	111,8	0,0
Andere bedrijfskosten	45.354,6	41.183,7
Niet-recurrente bedrijfskosten	5.563,6	14.388,4
TOTAAL	54.135,6	58.449,9

Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen

Over 2020 bedragen de kosten voor aankoop van handelsgoederen, grond- en hulpstoffen 2,1 miljoen euro. Quasi volledig toe te wijzen aan de DAB Catering en Schoonmaak. Deze achteruitgang is volledig toe te schrijven aan corona en het verplicht thuiswerken.

Diensten en diverse goederen

De kosten voor diensten en diverse goederen bedragen 1.457,0 miljoen euro voor boekjaar 2020 en zijn als volgt samengesteld (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Verzekeringen	10,0	9,1
Reis- en verblijfkosten	4,9	9,2
Nutsvoorzieningen	35,7	37,8
Allerhande kantoor- en werkbenodigdheden	33,8	22,4
Schoonmaak-, verzorgings- en medische producten	62,7	30,2
Verzendkosten	8,3	8,4
Diverse erelonen en vergoedingen	88,7	30,5
Dienstverlening ICT	253,4	228,1
Andere dienstverlening en onkostenvergoedingen derden	159,4	135,4
Kosten met betrekking tot administratie en personeelsbeleid	6,7	8,3
Beschikbaarheidsvergoedingen PPS	162,7	162,6
Huur	105,5	105,1
Onderhoud en herstellingen	487,3	492,8
Gedetacheerd personeel en interims	20,2	12,9
Overige	17,7	19,4
TOTAAL	1.457,0	1.312,2

Omwille van de corona-maatregelen zijn een aantal posten gestegen of gedaald. Volgende maatregelen hadden een invloed op de diensten en diverse goederen:

- thuiswerken: daling kost reis- en verblijfskosten evenals de nutsvoorzieningen;
- beschermende kledij: stijging van allerhande kantoor- en werkbenodigdheden evenals schoonmaak-, verzorgings- en medische producten omwille van aankoop van mondklappers, handgels, antigentesten, speciale beschermende kledij;
- contacttracing: stijging van de post diverse erelonen en vergoedingen met 60 miljoen euro;
- Opstellen van een covid-call center: stijging van de dienstverlening ICT.

Bij de dienstverlening ICT is een uitbreiding van het Vlaams Fiscaal Platform een andere reden van de stijging (+3,6 miljoen euro).

Bij de uitgaven van het beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken valt een verschuiving in kosten te noteren tussen enerzijds “andere dienstverlening en onkostenvergoedingen derden” (stijging) en “anderzijds onderhoud en herstellingen” (daling)

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

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Onderhoud en herstellingen werken burgerlijke bouwkunde	376,1	399,1
Onderhoud en herstellingen installaties, machines en uitrusting	48,8	41,9
Onderhoud en herstellingen voertuigen (rollend, varend, vliegend)	22,3	23,7
Onderhoud en herstellingen gebouwen	39,5	27,1
Overige	0,6	1,0
TOTAAL	487,3	492,8

Personeelskosten

De personeelskosten of de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen bedroegen over 2020 1.090,0 miljoen euro en zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Brutolonen	850,7	839,3
Provisie vakantiegeld	0,9	2,4
Sociale lasten werkgever en verzekeringen	117,7	106,4
Woon-werk-verkeer	8,9	16,0
Maaltijdcheques en andere vergoedingen	21,9	21,3
Pensioenen	89,9	88,9
TOTAAL	1.090,0	1.074,3

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

Beleidsdomein	Boekjaar	Vorig boekjaar	% (+/-)
Kanselarij en Bestuur	108,2	105,4	+2,66
Financiën en Begroting	57,6	57,4	+0,35
Onderwijs en Vorming	59,5	59,1	+0,68
Economie, Wetenschap en Innovatie	29,2	28,2	+3,55
Omgeving	130,8	128,3	+1,95
Mobiliteit en Openbare Werken	215,0	212,1	+1,37
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	137,6	133,8	+2,84
Werk en Sociale Economie	16,3	15,9	+2,52
Landbouw en Visserij	46,3	46,3	+0,00
Cultuur, Jeugd en Media	22,1	25,7	-14,00
Internationaal Vlaanderen	8,7	8,8	-1,14
Kabinetten	19,4	18,5	+4,86
TOTAAL	850,7	839,3	+1,36

De personeelskosten van de ambtenaren (exclusief onderwijzend personeel) bedragen 1.090 miljoen euro. Vanaf het boekjaar 2008 worden de lonen van ambtenaren centraal (semiautomatisch) geboekt zodat er een aansluiting kan gemaakt worden tussen de gegevens uit het personeelssysteem Vlimpers en de boekhoudkundige verrichtingen aangaande personeelskosten.

Brutolonen

Rekening houdend met zowel de procentuele als de absolute afwijking ten opzichte van 2019 is de stijging van de brutolonen het grootst bij de beleidsdomeinen Mobiliteit en Openbare Werken (MOW), Kanselarij en Bestuur (KB), Welzijn, Volksgezondheid en Gezin (WVG), kabinetten en anderzijds een daling bij Cultuur, Jeugd en Media (CJM)

Specifiek bij MOW wordt de stijging vooral veroorzaakt door een stijging bij Loodswezen en AWV. Bij Loodswezen wordt dit veroorzaakt door endogene groei, index, de evolutie van de trafiek en de verhogingen gelinkt aan de loonakkoorden met de loodsen. Bij Agentschap voor wegen en verkeer wordt de stijging veroorzaakt door de uitstroom van vooral lage profielen, terwijl bij de instroom vooral hogere profielen gevraagd worden. Daarnaast was er voor bepaalde strategische projecten nood aan het aanwerven van mensen met een hogere anciënniteit die volledig werd vergoed, gelet op de krapte op de arbeidsmarkt voor technische profielen zoals projectingenieurs. In het kader van minder hinder voor de burgers wordt er ook vaker 's nachts gewerkt, waardoor bepaalde vergoedingen stijgen. De algemene stijging bij MOW wordt echter wel getemperd door de daling bij het Departement MOW, enerzijds het gevolg van de opgelegde koppenbesparing en anderzijds door een lagere budgetlast van de gedetacheerden bij de luchthavens.

Bij KB ligt de oorzaak van de stijging bij het Agentschap voor Overheidspersoneel bij de personeelsoverdracht vanuit Opgroeien Regie op 1 januari 2020 (in functie van aansluiting Vlimpers & DCPA) en personeelsoverdracht vanuit DKB(UZA) op 1 september 2020.

Bij WVG, specifiek bij het Departement is de daling te wijten aan personeelsleden die in het kader van de 6e staathervorming waren overgekomen en opnieuw werden ingeschaald in 2019 (dit met terugwerkende kracht tot 2015). De daling wordt wel getemperd door loonindexatie en vergrijzingskost in 2020.

De evolutie bij het Agentschap Zorg en Gezondheid wordt door dezelfde elementen beïnvloed als bij het Departement nl. daling door 6de staathervorming, en stijging door loonindexatie en vergrijzingskosten in 2020, maar het resulteert bij het Agentschap Zorg en Gezondheid uiteindelijk in een stijging door een tijdelijke personeelsuitbreiding (maximaal 52 VTE) voor de oprichting van mobiele teams infectieziektebestrijding.

Bij het Agentschap Jongerenwelzijn is de stijging te wijten aan een uitbreiding van de personeelsinvulling in kader van de uitbreiding in De Grubbe en uitbreiding van het aantal personeelsleden sociale diensten jeugdrechtsbank, daarnaast extra uitgaven in kader van corona en loonindexatie.

De kabinetten tekenden vorig jaar (tov het jaar daarvoor (2018)) een daling op van meer dan 4%. 2020 tov 2019 vertoont een omgekeerd beeld of een stijging van 4 %. Dit is logisch en wordt verklaard door de kabinetswissels na de verkiezingen van 2019.

De daling bij CJM is te verklaren door de outsourcing van het KMSKA, dat vanaf 2020 werkt als een privaatrechtelijke EVA. De contractuele medewerkers zijn overgenomen door de vzw. Deze personeelsleden werden tot 2019 ofwel betaald op de referentiekredieten van het Departement (HBO) of op de DAB KMSKA (HBC). De middelen werden toegevoegd aan de algemene toelage voor de EVA KMSKA waardoor er een aanzienlijke vermindering is van de middelen (en de kosten) van HBO en HBC.

Sociale lasten werkgever en verzekeringen

De sociale lasten werkgever en verzekeringen zijn gestegen met 11,3 miljoen euro. De oorzaak hiervan is dat er in 2020 bijdragen voor een tweede pensioenpijler van de contractuelen van 10,3 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	13,5	12,5
Gebouwen en inrichtingswerken terreinen	12,4	31,4
Installaties	14,8	14,9
Meubilair en rollend materieel	35,6	35,2
Andere materiële vaste activa (leasing, erfpacht, recht van opstal)	1,0	1,0
Werken van burgerlijke bouwkunde	345,8	338,3
TOTAAL	423,1	433,3

De daling van de afschrijvingen op gebouwen en inrichtingswerken terreinen is uitsluitend te wijten aan de uitzonderlijke hoge afschrijvingen in 2019. Naast de herwerkte beginbalans 2019 werden er in 2019, in het kader van de inkanteling van de provinciale bevoegdheden, een aantal gebouwen opgenomen. Bij de inboeking van deze

gebouwen werd er als het ware ook een 'uitzonderlijke' afschrijving ten belope van 14,1 miljoen euro geboekt. Deze afschrijving werd in 2019 echter niet gecatalogeerd als een uitzonderlijke afschrijvingen maar als een gewone afschrijving.

Waardeverminderingen op vorderingen

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Waardeverminderingen op vorderingen (toevoegingen)	135,3	55,8
Waardeverminderingen op vorderingen (terugnages)	-1,9	-3,2
TOTAAL	133,4	52,6

De waardeverminderingen op vorderingen bedragen 133,4 miljoen euro in vergelijking met 52,6 miljoen euro over 2019. Daarvan neemt in 2020 het Minafonds 131,4 miljoen euro voor haar rekening. Het gaat vooral over belangrijke afvalheffingen met boetes en interesten waar, uit voorzichtigheidsprincipe, ook de nodige waardeverminderingen werden voor geboekt.

Voorzieningen

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Voorzieningen	111,8	0,0

Dit betreft de nieuw aangelegde voorziening voor niet opgenomen vakantiedagen.

Andere bedrijfskosten

De andere bedrijfskosten bedragen 45.354,6 miljoen euro, een stijging van 10,1 % (4.170,9 miljoen euro) ten opzichte van 2019.

De andere bedrijfskosten bestaan uit:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Werkingsstoelagen aan rechtspersonen binnen de Vlaamse consolidatiekring	18.550,5	15.602,4
Interne verrichtingen DAB's	1.188,1	1.203,8
Werkingsubsidies aan derden (ex loonlasten onderwyzend personeel)	12.626,4	11.073,3
Werkingsubsidies – loonlasten onderwyzend personeel	9.274,2	8.894,8
Werkingsubsidies in natura	315,4	908,7
Kapitaalsubsidies aan rechtspersonen binnen de Vlaams consolidatiekring	1.227,2	1.694,3
Kapitaalsubsidies aan derden	553,4	575,0
Projecttoelagen aan rechtspersonen binnen de Vlaamse consolidatiekring	9,0	7,2
Projectsubsidies aan derden	206,0	314,2
Rentetoelagen aan rechtspersonen binnen de Vlaamse consolidatiekring	410,8	84,5
Rentesubsidies aan derden	692,4	787,2

Minderwaarden op realisatie vorderingen	79,6	26,3
Schade- en andere vergoedingen	193,9	5,6
Statistische overdracht hernieuwbare energie	22,5	0,0
Overige	5,2	6,4
TOTAAL	45.354,6	41.183,7

De rode draad in de stijging van de “werkingstoelagen aan rechtspersonen binnen de Vlaamse consolidatiekring” en de werkingssubsidies zijn de coronamaatregelen en in bijkomende orde de nieuwe aanrekeningsregels van inkomensoverdrachten.

De stijging binnen de werkingstoelagen aan rechtspersonen binnen de Vlaamse consolidatiekring is het meest frappant bij (in miljoen euro):

Entiteit	stijging
Fonds Innovatie en Ondernemen (voorheen “Hermesfonds”)	+2.203,9
Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming	+360,1
Fonds Jongerenwelzijn	+139,8
Opgroeien Regie	+380,5

De stijging van de rentetoelagen aan rechtspersonen is dan weer toe te schrijven aan de meer correcte behandeling van de A1/A3-financiering van de ziekenhuizen die via het VIPA lopen (verschuiving tussen toelagen).

Nieuw in 2020 is de inkomensoverdracht voor statistische overdracht hernieuwbare energie aan Denemarken voor een bedrag van 22,5 miljoen euro.

De schade- en andere vergoedingen zijn fors gestegen, maar dit heeft enkel te maken met de coronasteun water- en energievergoedingen aan technisch werklozen.

Niet-recurrente bedrijfskosten

De niet-recurrente bedrijfskosten bedragen 5.563,6 miljoen euro en bestaan uit (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Correctie materiële vaste activa	0,0	14.326,2
Niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen	38,9	0,0
Minderwaarden op realisatie vaste activa	193,0	14,0
Andere niet-recurrente kosten	5.331,7	48,2
Totaal	5.563,6	14.388,4

De andere niet-recurrente kosten van boekjaar 2020 bestaan verder uit (in miljoen euro):

Omschrijving	Boekjaar
Invoer begintoestand schuld ziekenhuisfinanciering A1/A3	5.313,7

Correctie orde- en thesaurierekeningen	16,8
Overige	1,2
Totaal	5.331,7

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

Financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten bedragen 89,3 miljoen euro en bestaan uit volgende posten:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Dividenden	23,9	29,0
Opbrengsten uit financiële vaste activa	9,0	10,4
Andere interesten	49,3	17,4
Andere financiële opbrengsten	7,1	2,2
Overige	0,0	0,0
TOTAAL	89,3	59,0

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 2020 werden ontvangen zijn deze van Vlaamse Participatiemaatschappij (10,0 miljoen euro), LRM (5,0 miljoen euro) en VMH (8,0 miljoen euro).

De stijging van de andere interesten heeft voornamelijk te maken met het aanrekenen bij de gewestbelastingen van interesten op basis van vastgesteld recht in de plaats van ontvangst. Daarnaast zijn er ook uitzonderlijk hoge interestbedragen aangerekend op belastingen op afvalstoffen.

Financiële kosten

De financiële kosten bedragen 249,4 miljoen euro en bestaan uit volgende posten:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Kosten van schulden	144,0	122,7
Waardeverminderingen andere dan op voorde- ringen	0,0	0,2
Waardeverminderingen op financiële vaste ac- tiva	95,0	0,0
Andere financiële kosten	10,4	11,7
TOTAAL	249,4	134,6

De kosten van schulden kunnen verder als volgt worden toegewezen:

Omschrijving	Boekjaar	Vorig boekjaar
Rente op PPS-projecten en erfpacht	29,0	29,5
Rente in het kader van de overname gemeentelingen	2,6	2,9
Rente op overheidsschulden	112,4	90,3
TOTAAL	144,0	122,7

De stijging van de rente op overheidsschuld gaat samen met de stijging van de overheidsschuld.

Dit jaar gebeurde voor het eerst herwaarderingen op participaties waardoor de waardeverminderingen op financiële vaste activa dan ook voor het eerst in de resultatenrekening verschijnen (zie ook financiële vaste activa).

JAARVERSLAG OVER BUDGETTAIRE RAPPORTERING – BEGROTINGSJAAR 2020

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: Ministerie Vlaamse Gemeenschap

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2020, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werd het totaal van de vorderingen voor Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap geraamd op

Duizend euro 39.296.595

Naar uitvoering bedraagt het bedrag van de vorderingen voor 2020:

Duizend euro 39.622.262

Afdeling 2: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2020, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werd het totaal bedrag van de vorderingen voor de Diensten met Afzonderlijk Beheer (DAB) geraamd op

Duizend euro 2.050.875

Naar aanleiding van herverdelingen van/naar DAB's:

Duizend euro 5.787

Dit brengt het totaal aan geraamde vorderingen op:

Duizend euro 2.056.662

Naar uitvoering bedraagt het bedrag van de vorderingen voor 2020:

Duizend euro 1.472.185

Afdeling 6: Opname leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2020, aangepast bij aanpassingsdecreet, werd het bedrag voor opname van leningen geraamd op

Duizend euro 9.457.856

Naar uitvoering bedraagt het bedrag van de vorderingen voor 2020:

Duizend euro 6.692.039

Uitgavenbegroting - gesplitste kredieten - vastleggingskredieten

Het detail van de vastleggingskredieten voor gesplitste kredieten 2020 en de aanwending ervan, werd opgenomen in VO 11a VAK van de jaarrekening.

Afdeling 1: Ministerie Vlaamse Gemeenschap

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2020, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap vastleggingskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

Duizend euro 52.498.024

Naar aanleiding van het afschaffen van de vastleggingsmachtigingen werden de gestemde kredieten van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap om technische redenen in Orafin verminderd met:

Duizend euro -2.257.025

Naar aanleiding van herverdelingen van/naar DAB's:

Duizend euro 18.786

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

Duizend euro 844.352

Dat brengt het totaal van de **vastleggingskredieten** voor het begrotingsjaar 2020 op een bedrag van

Duizend euro 51.104.137

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2020 bedraagt

Duizend euro 49.136.586

Er werden overschrijdingen van vastleggingskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van -175.699 duizend euro voor deze overschrijdingen zullen bijkomende kredieten worden aangevraagd in het decreet houdende eindregeling van de begroting, voor zover er geen compensatie kan gevonden worden binnen de programma's waar toe de betreffende begrotingsartikelen behoren.

De overschrijdingen hebben betrekking op de volgende begrotingsartikels (alle bedragen in duizend euro):

Begrotingsartikel	Omschrijving	Overschrijding VAK
CB0-1CBX2AF-PA	Participaties - EUROPESE PROJECTEN	-1.564
DB0-1DGE2IY-IS	Interne Stromen - TOERISME VLAANDEREN	-243
FB0-1FAD2ZZ-LO	Lonen.	-30
FB0-1FGD2GG-WT	Werking en Toelagen - ONDERZOEK EN INNOVATIE	-177
FB0-1FGD2GM-LO	Lonen - HORIZONTALE EN ANDERE BELEIDSTHEMA'S	-140
GB0-1GIF2SX-PA	Participaties – VIPA	-70.755
HB0-1HBA2AA-PA	Participaties – TRANSVERSAAL	-3.041
HB0-1HBA2BA-WT	Werking en Toelagen - PLATFORM KUNST IN OPDRACHT	-5.182
HB0-1HCA2CW-IS	Interne Stromen - LITERATUUR VLAANDEREN	-768
HB0-1HFD2NY-IS	Interne Stromen - AGENTSCHAP SPORT VLAANDEREN	-1.174
JBO-1JDB2CA-WT	Werking en Toelagen - DOELGROEPVERMINDERINGEN SOCIALE ZEKERHEID	-52.826
JBO-1JDB2EA-PA	Participaties – DIENSTENCHEQUES	-37.421
JBO-1JFB2FD-WT	Werking en Toelagen – MENTORKORTINGEN	-844
KB0-1KAB2ZZ-LO	Lonen.	-67
MC0-1MAH2ZZ-LO	Lonen.	-53
MD0-1MAH2ZZ-WT	Werking en Toelagen.	-4
MD0-1MHH2QA-WT	Werking en Toelagen - ONDERHOUD WEGINFRASTRUCTUUR	-2
PC0-1PAA2ZZ-LO	Lonen.	-1
PG0-1PAC2ZZ-LO	Lonen.	-457

QB0-1QAX2ZZ-LO	Lonen.	-847
QC0-1QCE2FF-WT	Werking en Toelagen - WETENSCHAPPELIJKE ONDERBOUWING EN EVALUATIE VOOR EEN DOELTREFFEND BIODIVERSITEITSBELEID	-5
VW0-1VFA2ZZ-LO	Lonen.	-96
VY0-1VHH2ZZ-WT	Werking en Toelagen.	-2
Totaal		-175.699

De belangrijkste overschrijding zijn het gevolg van:

De overschrijding op artikel CB0-1CBX2AF-PA voor een bedrag van -1.564 duizend euro is een gevolg van de beslissing om vanaf 2020 de positie ten opzicht van de EU centraal te boeken. Er was op het einde van het boekjaar over alle directe EU-subsidies heen, een hogere “bevoorschotting” van Europa.

De overschrijding op artikel GB0-1GIF2SX-PA met -70.755 duizend euro heeft te maken met het betalingsuitstel dat door de federale overheid aan de verzorgingsinstellingen werd gegeven voor de afrekening van een negatieve C2 in het kader van de A1/A3-financiering. Dit betalingsuitstel geldt voor 3 jaar, gelijkmatig verspreid over de periode 2021-2023. Het effect van het betalingsuitstel wordt door een niet-kasmatige lening van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap aan VIPA gefinancierd.

De overschrijding voor een totaalbedrag van -3.041 duizend euro op het begrotingsartikel HB0-AHBA2AA-PA heeft betrekking op de omzetting van de hefboomconstructie van een WT-artikel (begrotingsartikel met effect op ESR-vorderingensaldo en op resultaat) naar een PA-artikel (begrotingsartikel met geen effect ESR-vorderingensaldo maar met effect op balans).

De overschrijding op artikel HB0-1HBA2BA-WT voor een bedrag van -5.182 duizend euro 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 het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap en aangerekend op de begroting van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap, aangezien Vlaamse Gemeenschap eigenaar is van deze gebouwen.

De overschrijding op artikel HB0-1HFD2NY-IS voor een bedrag van -1.174 duizend euro heeft betrekking op technische vastleggingskrediet voor het kunnen aanrekenen van het gestemde vereffeningskrediet.

De overschrijding voor een totaalbedrag van -52.826 duizend euro op het begrotingsartikel JB0-1JDB2CA-WT is het gevolg van hogere voorlopige afrekeningen voor 2020 op basis van de informatie m.b.t. de federale operatoren (RSZ, RSZ, lokale besturen, POD MI en RVA).

De overschrijding voor een totaalbedrag van -37.421 duizend euro op het begrotingsartikel JB0-1JDB2EA-PA is het gevolg van de toepassing van de nieuwe aanrekeningsregels voor de dienstencheques.

Het saldo op de vastleggingskredieten bedraagt op 31.12.2020 een bedrag van

Duizend euro 1.967.551

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 de overdracht voor een bedrag van 5.438 duizend euro van het Fonds Culturele Infrastructuur (FOCI) naar het departement Cultuur naar aanleiding van de stopzettingen en overdrachten van de rechten en plichten van het FOCI naar het departement Cultuur.

In het kader van de fusie beleidsdomeinen Internationaal Vlaanderen en Kanselarij en Bestuur werd een bedrag van 20.748 duizend euro overgedragen naar het nieuwe beleidsdomein Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie.

Een bedrag van 762.035 duizend euro vertegenwoordigt de overdracht van participatie waarvan 523.756 duizend euro van het artikel CB0-1CEX2BA-PA "Participaties - ACTIVITEIT 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 goedkeuring van de betreffende decreetsbepaling in het rekeningen-decreet.

Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2020, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de DAB's vastleggingskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

Duizend euro 1.522.040

Naar aanleiding van de herverdeling van/naar een DAB:

Duizend euro -2.212

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

Duizend euro 64.090

Dat brengt het totaal van de **vastleggingskredieten** voor het begrotingsjaar 2020 op een bedrag van

Duizend euro 1.583.918

Het totaal van de **aangevane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2020 bedraagt

Duizend euro 1.533.608

Het saldo op de vastleggingskredieten bedraagt op 31.12.2020 een bedrag van

Duizend euro 50.310

Bij de DAB's werden overschrijdingen van vastleggingskredieten geregistreerd voor een bedrag van -1.312 duizend euro. Voor die overschrijdingen zullen bijkomende kredieten worden aangevraagd in het decreet houdende eindregeling van de begroting, voor zover er geen compensatie kan gevonden worden binnen de programma's waartoe betreffende begrotingsartikelen behoren.

De overschrijdingen hebben betrekking op de volgende begrotingsartikels (alle bedragen in duizend euro):

Begrotingsartikel	Omschrijving	Overschrijding VAK
HBK-3HCA2CB-LO	Lonen - CULTUREEL ERFGOED	-14
MBU-3MHH2RA-LO	Lonen - INVESTERINGEN WEGINFRASTRUCTUUR	-10
MCE-3MAH2ZZ-LO	Lonen.	-340
MDU-3MHH2RA-WT	Werking en Toelagen - INVESTERINGEN WEG-INFRASTRUCTUUR	-16
QDX-3QCE2FA-PA	Participaties - WE MAKEN NATUUR EN NATUURBELEVING	-258
QGZ-3QGG2ZZ-IS	Interne Stromen.	-674
Totaal		-1.312

Van dat saldo wordt, in uitvoering van de in de begroting gestemde overdrachtsbepalingen, een bedrag van 39.932 duizend euro overgedragen naar begrotingsjaar 2021. Dit bedrag heeft voornamelijk betrekking op het artikel voor de uitvoering van FFEU-projecten van het VIF (MDU-3MHH2RC-WT) voor een bedrag van 31.209 duizend euro.

Afdeling 4: Terugbetaling leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2020, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor terugbetaling van leningen **vastleggingskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

Duizend euro 681.259

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2020 bedraagt

Duizend euro 708.844

Bij de terugbetaling van leningen werden overschrijdingen van vastleggingskredieten geregistreerd voor een bedrag van -27.585 duizend euro. Voor die overschrijdingen zullen bijkomende kredieten worden aangevraagd in het decreet houdende eindregeling van de begroting, voor zover er geen compensatie kan gevonden worden binnen de programma's waartoe betreffende begrotingsartikelen behoren.

Uitgavenbegroting - gesplitste kredieten – vereffeningskredieten

Het detail van de vereffeningskredieten voor gesplitste kredieten 2020 en de aanwending ervan, werd opgenomen in VO 11b VEK van de jaarrekening.

Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2020, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor MVG vereffeningskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

Duizend euro 50.705.010

Naar aanleiding van herverdelingen van/naar DAB's werd het vereffeningskrediet verminderd met:

Duizend euro -1.072

Er werden geen overdrachten voor vereffeningskredieten voorzien bij decreetsbepaling.

Dat brengt het **totaal van de vereffeningskredieten** voor het begrotingsjaar 2020 op een bedrag van

Duizend euro 50.703.938

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2020 bedraagt

Duizend euro 48.963.763

Er werden overschrijdingen van vereffeningskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van -190.376 duizend euro. Voor deze overschrijdingen zullen bijkomende kredieten worden aangevraagd in het decreet houdende eindregeling van de begroting, voor zover er geen compensatie kan gevonden worden binnen de programma's waar toe de betreffende begrotingsartikelen behoren.

De overschrijdingen hebben betrekking op de volgende begrotingsartikels (alle bedragen in duizend euro):

Begrotingsartikel	Omschrijving	Overschrijding VEK
CBO-1CBX2AF-PA	Participaties - EUROPESE PROJECTEN	-1.564
FB0-1FAD2ZZ-LO	Lonen.	-27
FB0-1FGD2GM-LO	Lonen - HORIZONTALE EN ANDERE BELEIDSTHEMA'S	-140
FB0-1FGD2GT-IS	Interne Stromen – MOEV	-481
FD0-1FFD2FC-WT	Werking en Toelagen - VOLWASSENENONDERWIJS – ANDERE	-96
GB0-1GIF2SX-PA	Participaties – VIPA	-70.755
HB0-1HBA2AA-PA	Participaties – TRANSVERSAAL	-3.041
HB0-1HBA2BA-WT	Werking en Toelagen - PLATFORM KUNST IN OPDRACHT	-21.877
JB0-1JDB2AD-IS	Interne Stromen - ESF OP 2014-2020	-156
JB0-1JDB2CA-WT	Werking en Toelagen - DOELGROEPVERMINDERINGEN SOCIALE ZEKERHEID	-52.826
JB0-1JDB2EA-PA	Participaties – DIENSTENCHEQUES	-37.421
JB0-1JFB2FD-WT	Werking en Toelagen - MENTORKORTINGEN	-844
KBO-1KAB2ZZ-LO	Lonen.	-63
MCO-1MAH2ZZ-LO	Lonen.	-60
MCO-1MIH2WA-WT	Werking en Toelagen - VLOT EN VEILIG SCHEEPVAARTVERKEER	-166
PCO-1PAA2ZZ-LO	Lonen.	-2
PGO-1PAC2ZZ-LO	Lonen.	-257
QB0-1QAX2ZZ-LO	Lonen.	-523
VW0-1VFA2ZZ-LO	Lonen.	-75
VY0-1VHH2ZZ-WT	Werking en Toelagen.	-2
Totaal		-190.376

Voor de toelichting bij de overschrijdingen kan verwezen worden naar de overschrijdingen op de vastleggingskredieten.

Het saldo op de vereffeningskredieten bedraagt op 31.12.2020 een bedrag van

Duizend euro 1.740.175

Er werden geen decretale overdrachtsbepalingen gestemd voor vereffeningskredieten met een saldo.

Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2020, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de DAB's **vereffeningskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

Duizend euro 2.050.875

Naar aanleiding van herverdelingen van/naar DAB's en omwille van verhogingen of verminderingen van de ontvangsten werd het vereffeningskrediet per saldo verhoogd met:

Duizend euro 5.787

Er werden geen overdrachten voor vereffeningskredieten voorzien bij decreetsbepaling.

Dat brengt het **totaal van de vereffeningskredieten** voor het begrotingsjaar 2020 op een bedrag van

Duizend euro 2.056.662

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2020 bedraagt

Duizend euro 1.415.550

Het saldo op de vereffeningskredieten bedraagt op 31.12.2020 een bedrag van

Duizend euro 641.112

Er werd een overschrijding van vereffeningskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van -4.625 duizend euro. Voor deze overschrijding zal een bijkomende krediet worden aangevraagd in het decreet houdende eindregeling van de begroting, voor zover er geen compensatie kan gevonden worden binnen de programma's waartoe de betreffende begrotingsartikelen behoren.

De overschrijdingen hebben betrekking op de volgende begrotingsartikels (alle bedragen in duizend euro):

Begrotingsartikel	Omschrijving	Overschrijding VEK
HBK-3HCA2CB-LO	Lonen - CULTUREEL ERFGOED	-14
MBU-3MHH2RA-LO	Lonen - INVESTERINGEN WEGINFRASTRUCTUUR	-10
MBU-3MIH2VA-WT	Werking en Toelagen - INVESTERINGEN WATERINFRASTRUCTUUR	-904
MCD-3MIH2WA-WT	Werking en Toelagen - VLOT EN VEILIG SCHEEPVAARTVERKEER	-15
MCE-3MAH2ZZ-LO	Lonen.	-298
QBX-3QCE2DA-WT	Werking en Toelagen - PLANNEN MAKEN EN ACTIEF OP HET TERREIN UITVOEREN MET ENGAGEMENTEN VOOR EEN GEZOND EN DUURZAAM WATERSYSTEEM	-130
QDX-3QCE2FA-PA	Participaties - WE MAKEN NATUUR EN NATUURBELEVING TOT EEN VERBINDEND ELEMENT IN DE SAMENLEVING, VIA EEN NETTO TOENAME AAN NATUUR EN BOS MET HOGE KWALITEIT, EEN PASSEND BEHEER EN BESCHERMING VAN NATUUR EN EEN DOELTREFFEND SOORTENBELEID- EN BEHEER	-258
QDX-3QCE2FA-WT	Werking en Toelagen - WE MAKEN NATUUR EN NATUURBELEVING TOT EEN VERBINDEND ELEMENT IN DE SAMENLEVING, VIA EEN NETTO TOENAME AAN NATUUR EN BOS MET HOGE KWALITEIT, EEN PASSEND BEHEER EN BESCHERMING VAN NATUUR EN EEN DOELTREFFEND SOORTENBELEID- EN BEHEER	-2.322
QGZ-3QGG2ZZ-IS	Interne Stroom.	-674
Totaal		-4.625

De belangrijkste overschrijding is deze op artikel QDX-3QCE2FA-WT voor een bedrag van -2.322 duizend euro. Dit betreft de overdracht gronden door de VLM in het kader van de grondenbanken. Om alle overdrachten correct te kunnen boeken was een kredietoverschrijding nodig.

Afdeling 4: Terugbetaling leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2020, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de terugbetaling van leningen **vereffeningskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

keur 681.259

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2020 bedraagt

keur 708.844

Bij de terugbetaling van leningen werden overschrijdingen van vastleggingskredieten geregistreerd voor een bedrag van -27.585 duizend euro. 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.

Uitgavenbegroting - Variabele kredieten - Vastleggingskredieten

Het detail van de variabele kredieten 2020 en de aanwending ervan, werd opgenomen in VO 11c VAK van de jaarrekening.

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2020, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden de variabele kredieten geraamd op een bedrag van

Duizend euro 488.503

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 2020

Duizend euro 598.889

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

Duizend euro 597.737

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2020 bedraagt

Duizend euro 450.684

Uitgavenbegroting - Variabele kredieten - Vereffeningkredieten

Het detail van de variabele kredieten 2020 en de aanwending ervan, werd opgenomen in VO 11c VEK van de jaarrekening.

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2020, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden de variabele kredieten geraamd op een bedrag van

Duizend euro 476.039

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 2020

Duizend euro 598.852

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

Duizend euro 814.145

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2020 bedraagt

Samenvatting uitvoeringsrekening begroting

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

UITVOERING		2020
Uitgavenbegroting	Excl. DAB	49.392.380
	DAB	1.415.550
	Schuldaflossing	708.844
Totaal uitvoering uitgavenbegroting		51.516.774
Middelenbegroting	Excl. DAB	39.622.262
	DAB	1.472.185
	Leningen	6.692.039
Totaal resultaat middelenbegroting		47.786.486
Resultaat begrotingsuitvoering		-3.730.288

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

Beleidsdomein	geraamde middelen	vorderingen	beschikbaar VAK	verbintenissen	beschikbaar VEK	verplichtingen
Financiën en Begroting	38.345.155	38.683.446	4.935.249	3.943.665	4.605.018	3.629.181
Internationaal Vlaanderen	960	1.062	227.509	221.358	257.709	232.342
Economie Wetenschap en Innovatie	39.223	-19.916	4.038.420	3.896.954	4.020.130	3.891.514
Onderwijs en Vorming	154.848	154.277	13.281.037	13.126.487	13.048.037	13.002.457
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	15.269	8.322	13.503.328	13.442.160	13.687.023	13.532.409
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	14.170	69.923	1.175.532	1.171.096	1.217.599	1.218.385
Werk en Sociale Economie	54.585	54.567	4.136.000	3.936.391	4.322.745	3.941.960
Landbouw en Visserij	4.741	4.205	209.491	184.095	994.821	414.501
Mobiliteit en Openbare Werken	279.958	306.152	3.831.843	3.327.276	3.621.506	3.391.078
Kanselarij en Bestuur	18.709	11.938	4.593.533	4.477.698	4.638.617	4.564.789
Omgeving	368.977	348.286	2.233.503	1.729.872	1.568.412	1.443.631
Hogere entiteiten			135.318	130.218	135.318	130.133
DAB's	2.056.662	1.472.185	1.583.918	1.533.608	2.056.662	1.415.550
Leningen	9.457.856	6.692.039	681.259	708.844	681.259	708.844
Totaal	50.811.113	47.786.486	54.565.940	51.829.722	54.854.856	51.516.774

In de jaarrekening is de ESR-rapportering exclusief ESR-correcties opgenomen. Bij de rapportering van de geconsolideerde rekening 2020 wordt duiding gegeven bij het ESR-vorderingensaldo 2020 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.