

Jaarverslag 2018 van de Vlaamse Gemeenschap

Financieel rapport bij de algemene rekeningen 2018

Inhoudsopgave

VOORWOORD	4
JAARVERSLAG OVER DE BEDRIJFSECONOMISCHE RAPPORTERING - BOEKJAAR EINDIGEND OP 31.12.2018	5
DE BALANS OP 31.12.2018	6
Immateriële vaste activa	7
Materiële vaste activa	7
Financiële Vaste Activa	9
Vorderingen op meer dan één jaar	10
Vorderingen op ten hoogste één jaar	12
Geldbeleggingen.....	13
Liquide middelen.....	13
Overlopende rekeningen van het actief	13
Eigen vermogen.....	14
Reserves	14
Financiële schulden op meer dan één jaar en op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	15
Financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste een jaar.....	16
Handelsschulden op ten hoogste een jaar	16
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten.....	18
Overige schulden.....	19
Overlopende rekeningen van het passief	19
DE RESULTATENREKENING 2018.....	21
Bedrijfsopbrengsten	21
Omzet	22
Andere bedrijfsopbrengsten	22
<i>Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten</i>	23
Bedrijfskosten.....	23
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	23
Diensten en diverse goederen.....	24
Personeelskosten	24
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa	25
Andere bedrijfskosten	26
<i>Niet-recurrente bedrijfskosten</i>	27
Financiële opbrengsten	27
Financiële kosten.....	28
JAARVERSLAG OVER BUDGETTAIRE RAPPORTERING – BEGROTINGSJAAR 2018	29
<i>Middelenbegroting</i>	29

Afdeling 9: Ministeries Vlaamse Gemeenschap	29
Afdeling 2: Diensten met Afzonderlijk Beheer.....	29
Afdeling 6: Opname leningen	30
<i>Uitgabenbegroting - gesplitste kredieten - vastleggingskredieten</i>	30
Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap	30
Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer.....	32
Afdeling 4: Terugbetaling leningen	33
<i>Uitgabenbegroting - gesplitste kredieten – vereffeningskredieten</i>	33
Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap	33
Afdeling 4: Terugbetaling leningen	35
<i>Uitgabenbegroting - Variabele kredieten - Vastleggingskredieten</i>	36
<i>Uitgabenbegroting - Variabele kredieten - Vereffeningskredieten</i>	36
<i>Vooruitbetaalde kosten voor huurgelden</i>	37
<i>Samenvatting uitvoeringsrekening begroting</i>	38
<i>Aansluiting bedrijfseconomische en budgettaire rapportering</i>	40

VOORWOORD

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

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

De financiële rapportering van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap is gelijklopend aan deze van de andere rechtspersonen van de consolidatiekring Vlaamse Overheid.

Het jaarrekeningsjabloon is in eigen beheer tot stand gekomen, maar met maximale afstemming op de sjablonen die de meeste rechtspersonen uit de consolidatiekring reeds statutair zijn opgelegd. Inmiddels verloopt het invullen van het sjabloon via een toepassing waarbij bepaalde velden automatisch worden ingevuld.

De waarderings- en aanrekeningsregels die gehanteerd worden binnen de Vlaamse Overheid kunnen gevonden worden op de “Handleiding over de boekhoudregels” (een publiek toegankelijke website). Specifieke boekhoudkundige onderwerpen worden behandeld binnen de Vlaamse Adviescommissie voor Boekhoudkundige Normen (VABN). In 2018 heeft VABN volgende adviezen gepubliceerd:

- Advies 2018/10 en 2018/10 bis betreffende het boeken van subsidies die als inkomensoverdrachten worden getypeerd.
- Advies 2018/11 betreffende de boekhoudkundige verwerking van de percelen grond en gebouwen die in eigendom zijn van of waarover zakelijke rechten in hoofde van de Vlaamse rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap/Vlaams Gewest bestaan.
- Advies 2018/12 betreffende het boeken van subsidies die als kapitaaloverdrachten worden getypeerd.
- Advies 2018/13 betreffende het boeken van geherkwalificeerde PPS-projecten

JAARVERSLAG OVER DE BEDRIJFSECONOMISCHE RAPPORTERING - BOEKJAAR EINDIGEND OP 31.12.2018

Het jaarverslag over de bedrijfseconomische rapportering bespreekt de balans en resultatenrekening van de Vlaamse Gemeenschap op 31 december 2018, zoals opgenomen in de bedrijfseconomische jaarrapportering van de Vlaamse Gemeenschap over het boekjaar 2018. 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".

De interne verrichtingen, dat zijn verrichtingen tussen de verschillende entiteiten van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap/Vlaams Gewest, werden geëlimineerd uit onderstaande bedrijfseconomische cijfers. In het totaal zijn er voor 1.046 miljoen euro interne verrichtingen, zowel in uitgaven als ontvangsten. Die hebben geen invloed op het resultaat.

De balans is een momentopname van het vermogen en de schulden van de Vlaamse Gemeenschap op 31 december 2018. Het balanstotaal op 31 december 2018 bedraagt 43.112 miljoen euro, wat een stijging is van 6% ten opzichte van 2017.

De vaste activa zijn toegenomen met 1% (551 miljoen euro), de stijging doet zich voor zowel bij de materiële als financiële vaste activa.

De vlottende activa zijn gestegen met 93% (1.850 miljoen euro).

Aan de passiefzijde is er een sterke stijging van het vreemd vermogen (36% of 3.542,2 miljoen euro). Dit wordt verder in dit document verduidelijkt.

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

Het **bedrijfseconomisch netto resultaat** van het boekjaar bedraagt -1.140,7 miljoen euro. Het betreft het saldo van alle boekingen op de resultatenrekeningen. De afschrijvingen (77,7 miljoen euro), de correcties op orde- en thesaurieartikelen en de niet budget relevante boekingen zijn hier inbegrepen.

DE BALANS OP 31.12.2018

Na verwerking van het resultaat in de balans bedraagt het balanstotaal 43.112,3 miljoen euro.

	Codes	Boekjaar
Vaste activa	21/28	39.279,3
Immateriële vaste activa	21	33,7
Materiële vaste activa	22/27	31.109,8
Financiële vaste activa	28	8.135,8
Vlottende activa	29/58	3.833,0
Vorderingen op meer dan één jaar	29 40/41	968,9 1.608,1
Vorderingen op ten hoogste één jaar	50/53	44,6
Geldbeleggingen	54/58	1.159,0
Liquide middelen	490/1	52,4
Overlopende rekeningen		
TOTAAL van de ACTIVA	20/58	43.112,3

	Codes	Boekjaar
Eigen vermogen	10/15	29.769,9
Kapitaal	10	
Reserves	13	9,6
Overgedragen winst (verlies) (+)/(-)	14	29.760,3
Schulden	17/49	13.342,4
Schulden op meer dan één jaar	17	6.680,7
Schulden op ten hoogste één jaar	42/48 42	5.863,2 80,0
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	43	709,9
Financiële schulden	44	359,3
Handelsschulden	45	1.078,1
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	47/48	3.635,9
Overige schulden	492/3	798,5
Overlopende rekeningen		
TOTAAL van de PASSIVA	10/49	43.112,3

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

91,1 % van het balanstotaal is de netto boekwaarde van het vast actief.

8,9 % 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 31.12.2018 33,7 miljoen euro t.o.v. 41,9 miljoen euro einde vorig jaar.

De aanschaffingen in het huidig boekjaar bedragen 3,1 miljoen euro. Verder zijn er overboekingen van activa in aanbouw naar immateriële activa uitgevoerd voor 1 miljoen euro.

De daling van deze post is dan ook grotendeels toe te schrijven aan de afschrijvingen. De afschrijvingsregels zijn gebaseerd op het Koninklijk Besluit van 25 juni 1976 betreffende de afschrijvingen en rechtzettingen in de vermogenscomptabiliteit van de Staat, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 15 september 1976.

Materiële vaste activa

De netto boekwaarde van het materieel vast actief, dat is de aankoopwaarde minus de afschrijvingen geboekt tot op 31.12.2018, bedraagt 31.110 miljoen euro tegenover 30.652 miljoen euro in 2017.

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

- Werken van burgerlijke bouwkunde: 25.091 miljoen euro
- Terreinen en gebouwen: 2.944 miljoen euro
- Vaste activa in aanbouw: 2.741 miljoen euro

De aanschaffingen van het huidig boekjaar bedragen 527 miljoen euro en bestaan hoofdzakelijk uit:

- Activa in aanbouw: 412 miljoen euro
- Terreinen en gebouwen: 76 miljoen euro
- Meubilair en materieel: 39 miljoen euro

In 2018 werden tevens een groot aantal activa in aanbouw gekapitaliseerd. De kapitalisaties van activa in aanbouw in het huidig boekjaar bedragen 43 miljoen euro. Deze kapitalisaties kaderen in een algemene correctie van de rekening activa in aanbouw.

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

Dit project heeft vooreerst de doelstelling een overeenstemming te bekomen tussen de werkelijke toestand en de toestand zoals deze weergegeven wordt in het financieel-boekhoudkundig systeem OraFin wat de vermogensgoederen behorende tot de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap betreft.

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

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

Concreet werd er reeds aan de hand van een analyse van de bestaande databanken binnen de beleidsdomeinen Mobiliteit en Openbare Werk (werken burgerlijke bouwkunde) en en Kanselarij en Bestuur (Vastgoeddatabank) een voorstel uitgewerkt voor een herwerkte balans met betrekking tot de gebouwen, de terreinen en de werken van burgerlijke bouwkunde. De implementatie van deze oefening is lopende en zit bijgevolg nog niet verwerkt in de voorliggende cijfers. In de uitvoeringsrekening 2019 zullen deze wel verwerkt zijn.

Tot nu toe worden de waarderingsregels toegepast die zijn opgelegd door het Koninklijk Besluit van 25 juni 1976 betreffende de afschrijvingen en rechtzettingen in de vermogenscomptabiliteit van de Staat, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 15 september 1976. Het resultaat hiervan is 77,7 miljoen euro. Meer detail hierover is terug te vinden op pagina 25 van dit verslag.

Het Koninklijk besluit tot vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale Staat en op de gemeenschappen, de gewesten en de gemeenschappelijke gemeenschapscommissie van 10 november 2009 beoogt een nieuwe uniforme benadering van de waarderingsregels. Afschrijvingsregels zouden echter worden bepaald volgens de modaliteiten van de Commissie voor de Openbare Comptabiliteit. Deze commissie is sinds 2017 operationeel en heeft tot nu toe dan ook dergelijke afschrijvingsregels nog niet vastgelegd. Om dat euvel op te vangen, heeft het Vlaams Parlement eind 2015 zelf de VABN opgericht.

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

Het uitgewerkte voorstel inzake de herwerkte balans werd samen met de aangepaste waarderingsregels reeds afgetoetst bij de VABN en resulteerde in twee desbetreffende VABN-adviezen.

Financiële Vaste Activa

De financiële vaste activa, zoals geregistreerd in de boekhouding, bedragen 8.135,8 miljoen euro.

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

Deelnemingen	4.213,6 miljoen euro
Vorderingen	3.922,2 miljoen euro
TOTAAL	8.135,8 miljoen euro

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

Omschrijving	31/12/2017	beweging	31/12/2018
BEHEERSMAATSCHAPPIJ ANTWERPEN MOBIEL(BAM)	822,2	87,5	909,7
DE VLAAMSE WATERWEG	7,7		7,7
DIESTSE POORT	18,4		18,4
FIDIMEC	30,0		30,0
FINLAB	85,0		85,0
FINOCAS NV	82,2		82,2
GIGARANT	300,0		300,0
LIMBURGSE RECONVERSIEMAATSCHAPPIJ	208,1		208,1
LOM ANTWERPEN	3,1		3,1
LOM OOSTENDE - BRUGGE	8,9		8,9
MAATSCHAPPIJ VAN HET GROND- EN INDUSTRIEEL BELEID VAN HET LINKEROEVER GEBIED	79,7	-0,8	78,9
PARTICIPATIEMAATSCHAPPIJ VLAANDEREN (PMV)	772,3	-38,6	733,7
SCHOOLINVEST	276,8		276,8
TECHNOPOLIS	7,4		7,4
DE WERKVENNOOTSCHAP	35,8		35,8
VLAAMS ENERGIEBEDRIJF	0,0	47,3	47,3
VLAAMSE HAVENS	15,0		15,0
VLAAMSE INSTELLING VOOR TECHNOLOGISCH ONDERZOEK (VITO)	22,3		22,3
VLAAMSE MAATSCHAPPIJ VOOR SOCIAAL WONEN (VMSW)	133,1		133,1
VLAAMSE MILIEUHOLDING (VMH)	183,8		183,8
VLAAMSE PARTICIPATIEMAATSCHAPPIJ (VPM)	104,1		104,1
VLAAMSE RADIO EN TELEVISIE (VRT)	235,5		235,5
VLAAMSE VERVOERMAATSCHAPPIJ DE LIJN	41,6		41,6

ANDERE (Sociale huisvestingsmaatschappijen)	0,3		0,3
ALTERFIN	1,0		1,0
ETHIAS FINANCE	500,0		500,0
IMEC ISTART FUND	0,4		0,4
INCOFIN	1,0		1,0
LHB	0,2		0,2
TRIVIDEND	0,8		0,8
VIAPASS	0,1		0,1
DE WATERGROEP	141,4		141,4
TOTAAL	4.118,2	95,4	4.213,6

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	3.076,1	111,2
School Invest	799,8	139,7
Diestse Poort	43,7	2,2
Borgtochten	2,6	0
TOTAAL	3.922,2	253,1

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 2018 bestaan voornamelijk uit de toegekende (renteloze) leningen aan de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW) ten bedrage van 700 miljoen euro.

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

Vorderingen op meer dan één jaar

De lange termijn vorderingen bedragen 1.016,3 miljoen euro en zijn op te splitsen in een deel dat op meer dan één jaar (968,9 miljoen euro) en een deel dat volgend jaar zal teruggevorderd worden (47,4 miljoen euro). De vorderingen die volgend jaar zullen teruggevorderd worden zijn in de balans onder de rubriek overige vorderingen op ten hoogste één jaar terug te vinden (zie verder).

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.

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

Omschrijving	Meer dan één jaar	Ten hoogste één jaar
Lening aan BAM	176,5	
FRGE Energieleningen	61,3	22,7
Terugvorderbare voorschotten VLM	25,6	0
Terugvorderbare voorschotten De Vlaamse Waterweg	15,2	0
Terugvorderbare voorschotten De Werkvennootschap	37,8	0
Lening aan Universiteit Antwerpen	3,2	0,4
Leningen aan Vlaams Woningfonds	643,1	22,0
Impulseo-leningen	3,0	1,2
Erfgoedleningen	1,3	0
Lening vzw De Warande	0,7	0,1
Overige	1,2	1,0
TOTAAL	968,9	47,4

Vorderingen op ten hoogste één jaar

De vorderingen op ten hoogste één jaar bedragen 1.608,1 miljoen euro en kunnen onderverdeeld worden in 2 groepen, nl.:

- “handels”vorderingen: 1.146,0 miljoen euro
- overige vorderingen op korte termijn: 462,1 miljoen euro

a) “Handels”vorderingen

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

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Openstaande verkoopfacturen, terugvorderingen, ...	99,4
Fiscale vorderingen geboekt via het Vlaams Fiscaal Platform	1.007,3
Vorderingen Minafonds	25,8
Leegstand woningen	49,7
Te ontvangen creditnota's leveranciers	0,9
Nog op te maken vorderingen	14,4
Dubieuze debiteuren	33,6
Geboekte waardeverminderingen op openstaande vorderingen en dubieuze debiteuren	-85,2
Overige	0,1
TOTAAL	1.146,0

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.

b) Overige vorderingen op korte termijn

De overige vorderingen op korte termijn bestaan uit:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Te ontvangen subsidies, toelagen, ...	4,3
Diverse vorderingen	65,8
Lange termijnvorderingen die binnen het jaar vervallen (zie detail vorderingen op meer dan één jaar)	47,4

Vorderingen op entiteiten die tot de Vlaamse overheidssector behoren (gedeelte korte termijn – zie supra)	253,1
vorderingen waarborgbeheer en energieheffingen	148,8
Geboekte waardeverminderingen op voornamelijk debiteuren waarborgbeheer en energieheffingen	-61,8
Overige	4,5
TOTAAL	462,1

De diverse vorderingen voor een bedrag van 65,8 miljoen euro bestaan voornamelijk uit:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Vorderingen uit Kilometerheffing	34,9
Klimaatfonds – veiling emissierechten	13,9
Overige	17,0
TOTAAL	65,8

Geldbeleggingen

De geldbeleggingen bedragen 44,6 miljoen euro en bestaan vooral uit:

- Vastrentende effecten voor 44,1 miljoen euro
- Aandelen voor 0,5 miljoen euro

Liquide middelen

De liquide middelen bedragen 1.159,0 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 52,4 miljoen euro waarvan:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Over te dragen kosten	27,0
Verkregen opbrengsten	1,5
Globale boeking Loodswezen	16,2
Globale boeking Vloot	7,7
TOTAAL	52,4

De belangrijkste posten van de over te dragen kosten zijn:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Vooruitbetaalde huur en andere kosten	14,0
Te prorateren parikosten EMTN-leningen	23,0
Herfinanciering Noord Zuid Kempen (te spreiden over de duur van het contract)	-10,0
TOTAAL	27,0

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

Het eigen vermogen bedraagt 69 % van het balanstotaal
 Het vreemd vermogen bedraagt 31 % van het balanstotaal.

Hierna volgt de gedetailleerde bespreking van de verschillende posten.

Eigen vermogen

In tegenstelling tot de verslaggeving van de voorgaande jaren verlaten we voor het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap het begrip “kapitaal”. Voor een ministerie is spreken van “kapitaal” een irrelevant begrip. Het begrip “eigen vermogen” is dat wel. Om de vergelijking met voorgaande jaar te kunnen maken, werd ook de balans van vorig jaar in die zin aangepast.

Het eigen vermogen bestaat uit (in miljoen euro):

Omschrijving	Situatie 31/12/2017	Resultaatverwerking	Situatie 31/12/2018
Onbeschikbare reserves	9,8	-0,2	9,6
Overgedragen resultaat	30.901,2	-1.140,9	29.760,3
TOTAAL eigen vermogen	30.911,0	-1.141,1	29.769,9

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

Afstemming resultaatverwerking:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Bedrijfseconomisch verlies over 2018	-1.140,7
Inresultaatname van het reservefonds van de stopgezette DAB Digitale drukkerij	-0,4
Effect 2018 op eigen vermogen (resultaatverwerking)	-1.141,1

Reserves

De reserves bedragen 9,6 miljoen euro op 31.12.2018. Het gaat hier om de reservefondsen aangelegd door de DAB's. Enkel DAB Overheidspersoneel heeft een niet-materiële toevoeging aan de reserve gedaan.

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

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

Omschrijving	meer dan 1 jaar (in miljoen euro)	minder dan 1 jaar (in miljoen euro)	Totaal (in miljoen euro)
Niet-achtergestelde obligatieleningen	5.619,0	50,0	5.669,0
Leasing en soortgelijke schulden	405,0	6,6	411,6
Kredietinstellingen	204,8	22,5	227,3
Overige leningen	0,9	0,9	1,8
Overige schulden	451,0	0	451,0
TOTAAL	6.680,7	80,0	6.760,7

De financiële schulden bedragen 6.760 miljoen euro, waarvan 6.680 miljoen euro die op meer dan één jaar en 80 miljoen euro die binnen het jaar vervallen. Het totale bedrag bestaat uit:

- 5.669 miljoen euro EMTN's waarvan 5.619 miljoen euro op lange termijn en 50 miljoen euro op korte termijn. In 2018 werden nieuwe EMTN-leningen aangegaan voor 1.545 miljoen euro terwijl de aflossingen ervan slechts 750 miljoen bedroegen.
- 411,6 miljoen euro leasing en soortgelijke schulden voornamelijk naar aanleiding van PPS-constructies zoals Project Brabo 1, Via Zaventem, Via R4 en Via Noord-Zuid Kempen maar ook de erfpacht van het Kaaitheater en het Muntpunt. Van deze schuld is 405 miljoen euro op lange termijn en 6,6 miljoen euro op korte termijn.
- 227,3 miljoen euro leningen aan kredietinstellingen, waarvan 204,8 miljoen euro op lange en 22,5 miljoen euro op korte termijn. Deze leningen betreffen de nog openstaande schuld naar aanleiding van de vereffening van de Gemeentelijke Holding, schulden naar aanleiding van de overname van de schulden van de nieuw gefuseerde gemeenten, het project Amoras en de Vismijn. Naar aanleiding van de fusies van gemeenten werden in 2018 95,3 miljoen euro schulden overgenomen.
- De overige leningen ten belope van 1,8 miljoen euro hebben betrekking op de inrichtingswerken van het VAC Leuven. De opsplitsing tussen lange en korte termijn bedraagt hier respectievelijk 0,9 en 0,9 miljoen euro.
- Tenslotte zitten onder de overige schulden de ontleningen binnen de consolidatiekring van de Vlaamse overheid. Deze schulden bedragen 451 miljoen euro en zijn allen op lange termijn aangegaan. Hier ziet men voor het eerst het effect van het decreet van 18 mei 2018 betreffende de optimalisatie van het beheer van de financiële activa van de Vlaamse overheidsentiteiten.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de schulden op meer dan één jaar sinds 2014 (in miljoen euro).

31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
6.760,7	5.446,7	3.831,4	3.465,9	2.766,7

De financiële schulden zijn in 2018 gestegen met 1.314,0 miljoen euro door toename van de EMTN-leningen en de inbreng van de middelen door de entiteiten die tot de consolidatiekring van de Vlaamse overheid behoren. De inbreng van de entiteiten die tot de consolidatiekring behoren (451 miljoen euro) is neutraal voor de overheids-schuld. 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 vooral Schoolinvest en de sociale huisvestingssector verder konden gefinancierd worden aan een lagere financiële kost dan dat de entiteit zelf zou ontlene op de markt. .

Financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste een jaar

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

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Kredietinstellingen	115,0
Overige leningen	595,0
TOTAAL	710,0

De financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste één jaar bedragen 710 miljoen euro.

Het bedrag van de kredietinstellingen bestaat uit bankrekeningen met een negatief banksaldo waarvan het uitstaand bedrag ervan 115,0 miljoen euro is.

Het negatieve banksaldo kan worden verklaard door het feit dat de Vlaamse overheid beschikt over een aantal instrumenten om haar financieel beheer te organiseren, waaronder korte termijn leningen, lange termijn leningen, korte termijn beleggingen, ... en uiteraard ook haar zichtrekeningen waar een kredietlijn op is voorzien. De situatie op 31.12.2018 is steeds een momentopname.

Het grootste gedeelte van de financiële schulden op ten hoogste één jaar zijn echter schulden aagegaan bij entiteiten die tot de consolidatiekring van de Vlaamse overheid behoren. Zij bedragen per eind 2018 595,0 miljoen euro.

Handelsschulden op ten hoogste een jaar

De handelsschulden bestaan uit volgende posten:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Leveranciers	269,5
Nog te ontvangen facturen per 31/12/2018	89,8
TOTAAL	359,3

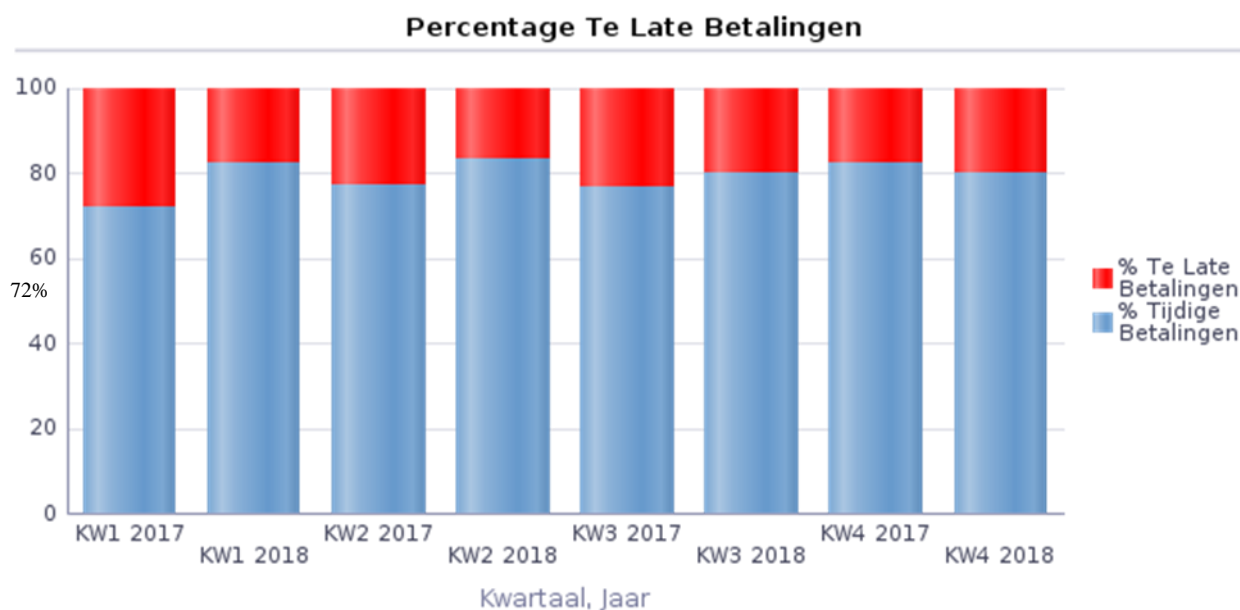
De Vlaamse Regering streeft ernaar alle niet betwiste facturen tijdig te betalen. Om de evolutie van dit streven op te volgen wordt sinds 2017 via deze mededeling een rapportering rond betaalgedrag voorgesteld. Deze mededeling beperkt zich tot het betaalgedrag voor de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap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

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

- Evolutie van het aandeel laattijdige betalingen ten opzichte van alle betalingen
- Evolutie van het aantal laattijdige betalingen en de mediaan van het aantal dagen te laat
- Een beknopte analyse en detaillering van deze evolutie.
- In dit deel wordt de globale evolutie van het betaalgedrag vergeleken tussen 2017 en 2018.

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

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



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

Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

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

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Te betalen BTW	1,5
Te betalen bedrijfsvoorheffing	328,5
Te betalen RSZ en andere sociale lasten	134,8
Te betalen aan het Fonds voor Overlevingspensioenen	40,6
Te betalen bezoldigingen	36,4
Voorziening vakantiegeld	445,3
Voorziening voor uitgestelde bezoldigingen	88,2
Te betalen maaltijdcheques en hospitalisatieverzekering	2,8
TOTAAL	1.078,1

De openstaande schuld met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten bedraagt 1.078,1 miljoen euro. Dit openstaand saldo is grotendeels te verdelen over enerzijds het onderwijzend personeel en onderwijsinspectie en anderzijds het personeel van de Vlaamse Gemeenschap.

Overige schulden

De overige schulden bedragen op 31/12/2018 3.635,9 miljoen euro

Ze bestaan uit:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Te betalen subsidies, dotaties, toelagen en soortgelijke	2.430,6
Afrekening Bijzondere Financieringswet van de jaren 2015-2017	967,0
Diverse schulden aan federale operatoren (in kader van 6 ^e staatshervorming)	177,0
Lopende rekening Europese subsidies	56,6
Diverse wachtrekeningen en nog te identificeren ontvangsten	2,2
Andere diverse schulden	2,5
TOTAAL	3.635,9

De stijging met vorig jaar is toe te wijzen aan de herrekening van de bruto opcentiemen, toelage fiscale uitgaven en overgangsmechanisme zoals voorzien in de bijzondere financieringswet. Deze herrekening bedroeg in totaliteit 1.005 miljoen euro. Daarvan werd de eerste schijf in 2018 al 'terugbetaald'². De rest van het bedrag zal gespreid worden terugbetaald over een periode van 15 jaar³.

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

Overlopende rekeningen van het passief

De overlopende rekeningen van het passief bedragen 798,5 miljoen euro op jaareinde 2018 en bestaan uit:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Wachtrekeningen	386,6
Tussenrekening verzamelboeking Betaalorgaan Europa	107,9
Toe te rekenen kosten	144,2
Over te dragen opbrengsten	159,5
Overige	0,3
TOTAAL	798,5

² Het mechanisme van de kasmatige compensatie wordt in de bijzonder financieringswet bepaald

³ ESR-matig werd de volledige herrekening in 2018 genomen (het jaar waarin via koninklijk besluit de definitieve autonomiefactor werd vastgesteld).

- Wachtrekeningen voor 386,6 miljoen euro: dat betreft uitsluitend orde- en thesaurieartikelen die geen invloed hebben op de begroting. In de loop van 2017 en 2018 werden reeds verschillende analyses uitgevoerd en in 2018 is het uitzuiveren van dit saldo gestart. De oefening wordt ook in 2019 nog verder gezet.
- Het gros van de toe te rekenen kosten (144,2 miljoen euro) wordt verklaard door een versnelling van de boekhoudkundige aanrekening van studietoelagen, en dit voor een totaalbedrag van 108,7 miljoen euro. Die versnelling was wenselijk in het kader van de hervorming van de kinderbijslag en de integratie van bepaalde studietoelagen in de participatietoelagen van het groeipakket. Daarnaast zijn er voor 33,5 miljoen euro nog aan te rekenen interesten en voor 0,3 miljoen euro swapkosten en 1,7 miljoen andere toe te rekenen kosten.
- De over te dragen opbrengsten bedragen 159,3 miljoen euro. Nieuw daarbij is dat de opbrengsten van emissierechten voortaan de ESR-aanrekening ervan volgt. Dit betekent dat alle ontvangsten uit de verkoop van emissierechten die na 30 april 2018 werden ontvangen niet meer in het lopende boekjaar maar in het volgende boekjaar moeten worden aangerekend. Hierdoor worden 153,1 miljoen euro opbrengsten boekhoudkundig en ESR-matig overgedragen naar 2019.

DE RESULTATENREKENING 2018

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

De resultatenrekening geeft het resultaat over het boekjaar 2018 op transactiebasis weer.

Bedrijfsopbrengsten

De bedrijfsopbrengsten zijn ten opzichte van 2017 licht gestegen met 659,4 miljoen euro of 1,7% tot 40.267,5 miljoen euro. De bedrijfsopbrengsten bestaan uit:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Omzet (lopende opbrengsten)	141,3
Andere bedrijfsopbrengsten (o.a. gewestbelastingen, toegewezen gedeelte BTW en Personenbelasting)	39.006,0
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	153,3
TOTAAL	39.300,6

Omzet

De omzet bedraagt 141,3 miljoen euro. De belangrijkste hiervan zijn:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Loodsgelden	85,3
Inschrijvingsgelden deeltijds kunstonderwijs	19,9

Andere bedrijfsopbrengsten

De andere bedrijfsopbrengsten bedragen 39.972,9 miljoen euro waarbij het overgrote deel bestaat uit ontvangen inkomens- en kapitaaloverdrachten.

Een overzicht met de belangrijkste inkomens- en kapitaaloverdrachten:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Toegewezen gedeelte van de BTW en personenbelasting	15.453,0
Dotatie uit de BFW: fiscale uitgaven	1.015,0
Dotatie uit de BFW: gezinsbijslag	3.879,7
Dotatie uit de BFW: gezondheidszorg	507,7
Dotatie uit de BFW: Ziekenhuisinfrastructuur	372,7
Dotatie uit de BFW: Ouderenzorg	2.547,6
Dotatie uit de BFW: werk	1.225,4
Opcentiemen	6.772,3
Erfbelastingen (incl. fiscale regularisaties)	1.538,2
Verkeersbelastingen (incl. BIV)	1.367,5
Kilometerheffing	456,4
Registratiebelastingen	2.881,2
Onroerende voorheffing	199,3
Milieuheffingen	119,2
Ontvangsten Klimaatfonds	63,1
Energieheffingen	226,0
Overige	381,7
TOTAAL	39.006,0

Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten

De niet-recurrente bedrijfsopbrengsten bedragen 153,3 miljoen euro, waarvan de samenstelling er als volgt uitziet:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Meerwaarden realisatie materiële en immateriële vaste activa	6,1
Overheveling fondsen FIA	93,8
Opkuis diverse orde-, thesaurie- en tussenrekeningen	43,4
Overige	10,0
Totaal	153,3

Bedrijfskosten

De bedrijfskosten bedragen 40.389,8 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	Bedrag (in miljoen euro)
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	5,0
Diensten en diverse goederen	1.320,0
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.060,0
Afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	77,7
Waardeverminderingen op vorderingen	63,2
Andere bedrijfskosten	37.736,2
Niet-recurrente bedrijfskosten	127,7
TOTAAL	40.389,8

Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen

Op 31 december 2018 bedraagt de kost voor aankoop van handelsgoederen, grond- en hulpstoffen 5.013.827,93 euro. Het aandeel van de DAB Catering en Schoonmaak bedraagt hierin 98,5%.

Diensten en diverse goederen

De kosten voor diensten en diverse goederen bedragen 1.320,0 miljoen euro voor boekjaar 2018 en zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Verzekeringen	9,9
Reis- en verblijfkosten	8,8
Nutsvoorzieningen	43,1
Allerhande kantoor- en werkbenodigdheden	38,0
Verzendkosten	7,7
Diverse erelonen	27,9
Dienstverlening ICT	221,1
Andere dienstverlening en onkosten vergoedingen derden	220,4
Kosten met betrekking tot personeelsbeleid	18,6
Beschikbaarheidsvergoedingen PPS	131,8
Huur	105,1
Onderhoud en herstellingen	452,9
Gedetacheerd personeel	11,6
Overige	23,1
TOTAAL	1.320,0

Personeelskosten

De personeelskosten van de ambtenaren (exclusief onderwijzend personeel) bedragen 1.060 miljoen euro. Vanaf het boekjaar 2008 worden de lonen van ambtenaren centraal (semi-automatisch) geboekt zodat er een aansluiting kan gemaakt worden tussen de gegevens uit het personeelssysteem Vlimpers en de boekhoudkundige verrichtingen aangaande personeelskosten. In het huidig boekjaar werd 917 miljoen euro personeelskosten geboekt op basis van de gegevens uit Vlimpers.

Ten opzichte van de personeelskost geboekt op basis van de loonmotor in 2017 (waar er toen 886 miljoen euro aan personeelskosten werd geboekt), is dit een stijging van 3%. De stijging is het grootst bij de beleidsdomeinen Mobiliteit en Openbare Werken, Welzijn Volksgezondheid en Gezin, Kanselarij en Bestuur en Cultuur, Jeugd en Media. Die stijging is in het algemeen te verklaren door de loonindex. Specifiek bij het Departement MOW is de stijging veroorzaakt door de brutering van de aanrekeningswijze voor de vermindering bedrijfsvoorheffing voor wetenschappelijke onderzoekers. Sinds 2018 wordt deze vermindering bedrijfsvoorheffing gebruteerd geboekt. Met andere woorden aan de ontvangstenzijde wordt de korting als ontvangst verwerkt, en niet langer in mindering gebracht van de loonkost.

Bij Welzijn, Volksgezondheid en Gezin is de stijging vooral te wijten door de overdracht van personeelsleden van de provincies. Bij Cultuur, Jeugd en Media is de stijging een

combinatie van de nieuwe aanrekening van de vermindering bedrijfsvoorheffing en overdracht van personeelsleden van de provincies.

Bij Kanselarij en Bestuur is het Agentschap Overheidspersoneel de oorzaak van de stijging de uitbreiding van het aantal koppen door de inkantelingen in Vlimpers. Bij het facilitair bedrijf is de oorzaak het groter bedrag aan uitbetaalde prestatietoelagen (in vergelijking met 2017) alsook de uitbreiding van het personeelsbestand.

Daarnaast zijn er nog overige kosten die niet geboekt werden op basis van looninformatie vanuit Vlimpers (personeelssysteem) nl. 143 miljoen euro. Het bedrag kan opgesplitst worden in :

- Lonen onderwijsinspectie voor 14 miljoen euro;
- Betalingen aan pensioendienst overheidssector voor 19 miljoen euro;
- Facturen woon- werkverkeer voor 13 miljoen euro;
- Uitbetaling pensioenen VRT voor 67 miljoen euro;
- Correctie vermindering BV: wetenschappelijke onderzoekers vanaf 2018 als ontvangst geboekt voor 6 miljoen euro;
- Forfaitair vergoedingen vanaf 2018 op loonartikel 3 miljoen euro;
- Pensioenbijdragen voor contractuelen 21 miljoen euro

Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen bedragen 77,7 miljoen euro en bestaan hoofdzakelijk uit:

- 11,9 miljoen euro afschrijvingen op gebouwen
- 35,4 miljoen euro afschrijvingen op ander meubilair en materieel dan voor exploitatie en dan in leasing
- 15,1 miljoen euro afschrijvingen op installaties voor exploitatie
- 12,2 miljoen euro afschrijvingen op immateriële vaste activa
- 3,1 miljoen euro overige afschrijvingen

Waardeverminderingen op vorderingen

De waardeverminderingen op vorderingen bedragen 63,2 miljoen euro waarbij het belangrijkste bedrag slaat op waardeverminderingen op vorderingen ontstaan naar aanleiding van een uitwinning waarborgbeheer via PMV (55,8 miljoen euro).

Andere bedrijfskosten

De andere bedrijfskosten bedragen 37.736,2 miljoen euro, een stijging van 2% (858,1 miljoen euro) ten opzichte van 2017.

De andere bedrijfskosten bestaan uit:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Werkingsstoelagen aan rechtspersonen binnen de Vlaamse consolidatiekring	9.070,1
Werkingssubsidies aan derden (ex loonlasten onderwijzend personeel)	14.510,2
Werkingssubsidies – loonlasten onderwijzend personeel	8.574,0
Werkingssubsidies in natura	2.457,0
Kapitaalsubsidies aan rechtspersonen binnen de Vlaams consolidatiekring	1.515,8
Kapitaalsubsidies aan derden	584,8
Projecttoelagen aan rechtspersonen binnen de Vlaamse consolidatiekring	0,9
Projectsubsidies aan derden	187,5
Rentetoelagen aan rechtspersonen binnen de Vlaamse consolidatiekring	82,9
Rentesubsidies aan derden	715,3
Overige	37,7
TOTAAL	37.736,2

Niet-recurrente bedrijfskosten

De niet-recurrente bedrijfskosten bedragen 127,7 miljoen euro waarvan het belangrijkste bedrag (110,1 miljoen euro) betrekking heeft op correcties van de orde- en thesaurierekeningen.

Financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten bedragen 64,2 miljoen euro en bestaan uit volgende posten:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Dividenden	15,1
Interesten op financiële vaste activa	3,2
Andere interessen	24,0
Andere financiële opbrengsten	21,0
Overige	0,9
TOTAAL	64,2

De belangrijkste dividenden werden ontvangen van de Vlaamse Milieuholding (7,2 miljoen euro) en Groep T (5,0 miljoen euro).

De andere interessen zijn onder andere afkomstig van:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
VMSW	8,0
Ontvangen rente op directe schuld	3,9
Interesten op gewestbelastingen	9,0
Swaps Diestsepoort	2,1
Overige	1,0
TOTAAL	24,0

De andere financiële opbrengsten bestaan uit:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Dividenden VPM	10,0
Dividenden LRM	10,0
Overige	1,0
TOTAAL	21,0

Financiële kosten

De financiële kosten bedragen 115,6 miljoen euro en bestaan uit volgende posten:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Kosten van schulden	108,2
Waardeverminderingen andere dan op vorderingen	0,4
Andere financiële kosten	7,0
TOTAAL	115,6

De kosten van schulden kunnen verder als volgt worden toegewezen:

Omschrijving	Bedrag (in miljoen euro)
Rente op PPS-projecten en erfpacht	29,2
Rente in het kader van de overname gemeenteleningen	1,3
Rente op overheidsschulden	72,6
Swaps Diestsepoort	2,1
Overige	3,0
TOTAAL	108,2

JAARVERSLAG OVER BUDGETTAIRE RAPPORTERING – BEGROTINGSJAAR 2018

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

Middelenbegroting

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

Afdeling 9: Ministeries Vlaamse Gemeenschap

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2018, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werd het totaal van de vorderingen voor MVG geraamd op

EUR
39.117.545.000,00

Het bedrag van de vorderingen voor 2018 bedraagt

EUR
39.060.653.778,16

Afdeling 2: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2018, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werd het totaal bedrag van de vorderingen voor de Diensten met Afzonderlijk Beheer geraamd op

EUR
1.923.971.000,00

Het bedrag van de vorderingen voor 2018 bedraagt

EUR
1.339.853.874,64

Afdeling 6: Opname leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2018, aangepast bij aanpassingsdecreet, werd het bedrag voor opname van leningen geraamd op

EUR
2.030.261.000,00

Het bedrag van de vorderingen voor 2018 bedraagt

EUR
2.091.715.944,86

Uitgavenbegroting - gesplitste kredieten - vastleggingskredieten

Het detail van de vastleggingskredieten voor gesplitste kredieten 2018 en de aanwending ervan, werd opgenomen in VO 11a VAK van de jaarrekening.

Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2018, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor MVG vastleggingskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

EUR
42.259.453.290,79

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

EUR
735.006.168,47

Dat brengt het totaal van de **vastleggingskredieten** voor het begrotingsjaar 2018 op een bedrag van

EUR
42.994.459.459,26

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2018 bedraagt

EUR
41.429.690.458,19

Er werden overschrijdingen van vastleggingskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van EUR -93.116.005,16 voor deze overschrijdingen zullen bijkomende kredieten worden aangevraagd in het decreet houdende eindregeling van de begroting, in de mate dat er geen compensatie kan gevonden worden binnen de programma's waartoe de betreffende begrotingsartikelen behoren.

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

Begrotingsartikel	Omschrijving	Overschrijdingen VAK
FD0-1FGE2AG-WT	Werking en Toelagen - STUDIEFINANCIERING	-77.615.833,78
GE0-1GHD2AE-WT	Werking en Toelagen - GEESTELIJKE GEZONDHEIDSZORG	-10.723.016,77
JB0-1JDG2CE-WT	Werking en Toelagen - WERKHERVATTINGSTOESLAG	-1.231.452,13
MB0-1MAF2ZZ-LO	Lonen Departement MOW	-790.358,73
MD0-1MAF2ZZ-LO	Lonen Agentschap Wegen en Verkeer	-852.049,80
QG0-1QAA2ZZ-LO	Lonen Agentschap Onroerend Erfgoed	-894.106,96
TOTAAL		-92.106.818,17

De belangrijkste overschrijding is het gevolg van een gewijzigde aanrekening van studietoelagen.

Het saldo op de vastleggingskredieten bedraagt op 31.12.2018 een bedrag van

EUR
1.564.769.001,07

Van dat saldo wordt, in uitvoering van de in de begroting gestemde overdrachtsbepalingen, een bedrag van EUR 964.893.685,79 overgedragen naar begrotingsjaar 2019. EUR 709.380.820,97 wordt vertegenwoordigd door de overdracht van provisies en participaties en EUR 95.235.453 betreft de overdracht van het artikel CB0-1CBX2AD-PR "Provisies - VOOR SCHULDAFBOUW EN INVESTERINGSUITGAVEN" naar aanleiding van de afroaming kredieten 2018.

Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2018, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de DAB's vastleggingskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 1.495.724.000

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

EUR 113.237.827,82

Dat brengt het totaal van de **vastleggingskredieten** voor het begrotingsjaar 2018 op een bedrag van

EUR 1.608.961.827,82

Het totaal van de **aangegeane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2018 bedraagt

EUR 1.457.633.448,47

Bij de DAB's werden overschrijdingen van vastleggingskredieten geregistreerd voor een bedrag van EUR -69.307,03. Voor die overschrijdingen zullen bijkomende kredieten worden aangevraagd in het decreet houdende eindregeling van de begroting, in de mate dat er geen compensatie kan gevonden worden binnen de programma's waartoe betreffende begrotingsartikelen behoren.

Het saldo op de vastleggingskredieten bedraagt op 31.12.2018 een bedrag van

EUR 151.328.379,35

Van dat saldo wordt, in uitvoering van de in de begroting gestemde overdrachtsbepalingen, een bedrag van EUR 124.671.352,11 overgedragen naar begrotingsjaar 2019. Dat bedrag heeft voornamelijk betrekking op het artikel van het VIF (MBU-3MFF2AI-WT) 'Snel inspelen op investeringsopportuniteiten binnen het beleidsdomein MOW', voor een bedrag van EUR 27.575.833,60 en op het artikel voor de uitvoering van FFEU-projecten van het VIF (MDU-3MHF2AG-WT) voor een bedrag van EUR 96.316.689,07.

Afdeling 4: Terugbetaling leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2018, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor terugbetaling van leningen **vastleggingskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 759.335.000,00

Het totaal van de **aangevane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2018 bedraagt

EUR 759.218.968,49

Uitgabenbegroting - gesplitste kredieten – vereffeningskredieten

Het detail van de vereffeningskredieten voor gesplitste kredieten 2018 en de aanwending ervan, werd opgenomen in VO 11b VEK van de jaarrekening.

Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2018, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor MVG vereffeningskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 42.049.719.000,00

Er werden geen overdrachten voor vereffeningskredieten voorzien bij decreetsbepaling.

Dat brengt het **totaal van de vereffeningskredieten** voor het begrotingsjaar 2018 op een bedrag van

EUR 42.049.719.000,00

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2018 bedraagt

EUR 41.045.075.840,26

Er werden overschrijdingen van vereffeningskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van EUR -92.979.445,47. Voor deze overschrijdingen zullen bijkomende kredieten worden aangevraagd in het decreet houdende eindregeling van de begroting, in de mate dat er geen compensatie kan gevonden worden binnen de programma's waartoe de betreffende begrotingsartikelen behoren.

Evenals bij de vastleggingskredieten heeft ook hier de belangrijkste overschrijding betrekking op de gewijzigde aanrekeningregels van de studietoelagen.

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

Begrotingsartikel	Omschrijving	Overschrijdingen VEK
FD0-1FGE2AG-WT	Werking en Toelagen - STUDIEFINANCIERING	-77.615.833,78
GE0-1GHD2AE-WT	Werking en Toelagen - GEESTELIJKE GEZONDHEIDSZORG	-10.824.183,76
JB0-1JDG2CE-WT	Werking en Toelagen - WERKHERVATTINGSTOESLAG	-1.231.452,13
MB0-1MAF2ZZ-LO	Lonen Departement MOW	-786.351,48
MD0-1MAF2ZZ-LO	Lonen Agentschap Wegen en Verkeer	-797.847,06
QG0-1QAA2ZZ-LO	Lonen Agentschap Onroerend Erfgoed	-887.116,33
TOTAAL		-92.142.784,54

Het saldo op de vereffeningskredieten bedraagt op 31.12.2018 een bedrag van

EUR 1.004.643.159,74

Er werden geen decretale overdrachtsbepalingen gestemd voor vereffeningskredieten.

Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2018, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de DAB's **vereffeningskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 1.923.971.000,00

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2018 bedraagt

EUR 1.336.670.697,63

Er werd een overschrijding van vereffeningskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van EUR -1.977,18. Voor deze overschrijding zal een bijkomende krediet worden aangevraagd in het decreet houdende eindregeling van de begroting, in de mate dat er geen compensatie kan gevonden worden binnen de programma's waartoe de betreffende begrotingsartikel behoort.

De overschrijding is terug te vinden bij de DAB Kasteeldomein van Gaasbeek.

Afdeling 4: Terugbetaling leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2018, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de terugbetaling van leningen **vereffeningskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 759.335.000,00

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2018 bedraagt

EUR 759.218.968,49

Uitgavenbegroting - Variabele kredieten - Vastleggingskredieten

Het detail van de variabele kredieten 2018 en de aanwending ervan, werd opgenomen in VO 11c VRK van de jaarrekening.

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2018, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden de variabele kredieten geraamd op een bedrag van

EUR 574.839.000,00

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

Derhalve bedragen de variabele kredieten voor het begrotingsjaar 2018

EUR 766.325.597,00

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

EUR 411.138.099,22

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2018 bedraagt

EUR 618.078.581,01

Uitgavenbegroting - Variabele kredieten - Vereffeningkredieten

Het detail van de variabele kredieten 2018 en de aanwending ervan, werd opgenomen in VO 11c VRK van de jaarrekening.

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2018, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden de variabele kredieten geraamd op een bedrag van

EUR 574.839.000,00

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

Derhalve bedragen de variabele kredieten voor het begrotingsjaar 2018

EUR 766.325.597,00

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

EUR 491.201.471,36

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2018 bedraagt

Vooruitbetaalde kosten voor huurgelden

De kosten die betrekking hebben op 2019 maar moesten betaald worden in 2018, worden geboekt op artikelen van afdeling 5. Economisch wordt gebruik gemaakt van een overlopende rekening 490000.

In 2019 zal de kost geboekt worden op de correcte rekening van klasse 6 van de economische boekhouding. Budgettair wordt ook op dat moment de aanrekening gedaan op afdeling 1, resp. afdeling 3.

Artikel 148 van het begrotingsdecreet van het jaar 2018 voorziet in een specifiek artikel voor de aanrekening van vooruitbetaalde kosten voor aan te rekenen op PH0-5PKC2QB-02, voor een maximaal bedrag van EUR 15.000.000,00.

Artikel 149 van het begrotingsdecreet van het jaar 2018 voorziet in een specifiek artikel voor de aanrekening van vooruitbetaalde kosten voor huurgelden, belastingen, retributies en vergoedingen, aan te rekenen op HBJ-5HGI2AD-02, voor een maximaal bedrag van EUR 77.000,00.

Artikel 72 van de aanpassing van het begrotingsdecreet van het jaar 2018 voorziet in een specifiek artikel voor de aanrekening van vooruitbetaalde kosten met betrekking tot huurgelden, aan te rekenen op DB0-5ADX2ZZ-02, voor een maximaal bedrag van EUR 150.000,00.

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

Begrotingsartikel	Totaal vastgelegd
PH0-5PKC2QB-02	13.777.573,59
HBJ-5HGI2AD-02	77.000,00
DB0-5DAX2ZZ-02	90.714,63

Samenvatting uitvoeringsrekening begroting

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

UITVOERING		2018
Uitgavenbegroting	Excl. DAB	41.608.399.111,44
	DAB	1.336.670.697,63
	Schuldaflossing	759.218.968,49
Totaal uitvoering uitgavenbegroting		43.704.288.777,56
Middelenbegroting	Excl. DAB	39.060.653.778,16
	DAB	1.339.853.874,64
	Leningen	2.091.715.944,86
Totaal resultaat middelenbegroting		42.492.223.597,66
Resultaat begrotingsuitvoering		-1.212.065.179,90

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	38.323.630.000,00	38.385.773.275,46	4.733.810.783,86	3.760.125.976,68	4.054.648.003,60	3.503.572.543,81
Internationaal Vlaanderen	298.000,00	460.891,63	176.546.645,53	174.863.277,68	177.520.669,61	172.947.516,90
Economie Wetenschap en Innovatie	36.590.000,00	-54.805.416,05	1.419.897.594,90	1.379.402.720,93	1.414.722.137,97	1.383.927.463,92
Onderwijs en Vorming	97.492.000,00	110.107.985,90	11.876.901.468,36	11.910.662.624,71	11.862.486.794,22	11.896.136.884,48
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	6.017.000,00	2.719.900,75	11.757.394.297,97	11.630.466.604,35	11.762.095.750,35	11.595.429.414,26
Cultuur, Jeugd, Sport en Media	32.259.000,00	30.718.565,96	1.098.903.358,17	1.092.448.803,76	1.093.964.739,31	1.084.610.877,26
Werk en Sociale Economie	8.544.000,00	1.352.503,77	3.537.010.580,13	3.460.406.236,64	3.584.643.032,55	3.444.263.587,79
Landbouw en Visserij	4.405.000,00	4.251.427,45	175.155.890,63	171.596.108,30	176.000.561,47	167.989.427,64
Mobiliteit en Openbare Werken	209.832.000,00	247.133.214,32	3.295.787.188,82	2.812.504.560,63	2.973.244.506,43	2.768.634.421,36
Kanselarij en Bestuur	31.236.000,00	35.319.070,07	3.978.773.303,56	3.943.204.605,21	4.010.534.979,70	3.945.085.424,01
Omgeving	367.242.000,00	297.622.358,90	2.066.760.672,15	1.656.284.187,64	2.139.613.893,15	1.592.576.512,82
Hogere entiteiten			126.719.658,17	126.695.412,93	130.926.000,00	126.373.253,80
DAB's	1.923.971.000,00	1.339.853.874,64	1.537.223.541,05	1.386.741.368,21	1.850.816.000,00	1.263.522.481,02
Leningen	2.030.261.000,00	2.091.715.944,86	759.335.000,00	759.218.968,49	759.335.000,00	759.218.968,49
Totaal	43.071.777.000,00	42.492.223.597,66	46.540.219.983,30	44.264.621.456,16	45.990.552.068,36	43.704.288.777,56

In de jaarrekening is de ESR-rapportering exclusief ESR-correcties opgenomen. Bij de rapportering van de geconsolideerde rekening 2018 wordt duiding gegeven bij het ESR vorderingensaldo 2018 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.