

Jaarverslag 2014 van de Vlaamse Gemeenschap

Financieel rapport bij de algemene rekeningen 2014

Inhoudsopgave

VOORWOORD	4
JAARVERSLAG OVER DE BEDRIJFSECONOMISCHE RAPPORTERING - BOEKJAAR EINDIGEND OP 31.12.2014	5
DE BALANS OP 31.12.2014	6
Immateriële vaste activa	7
Materiële vaste activa	8
Financiële vaste activa	8
Vorderingen op meer dan één jaar	9
Vorderingen op ten hoogste één jaar	10
Geldbeleggingen.....	11
Liquide middelen.....	11
Overlopende rekeningen van het actief	12
Kapitaal	13
Reserves	13
Overgedragen netto winst	13
Financiële schulden op meer dan één jaar en op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	13
Financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste een jaar.....	14
Handelsschulden op ten hoogste een jaar	14
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	14
Overige schulden.....	15
Overlopende rekeningen van het passief	15
DE RESULTATENREKENING 2014.....	16
Operationele opbrengsten.....	16
Lopende opbrengsten	17
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	17
Andere operationele opbrengsten.....	17
Operationele kosten	18
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	18
Diensten en diverse goederen.....	18
Personeelskosten	19
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa	20
Inkomensoverdrachten	20
Andere operationele kosten	21
Financiële opbrengsten	22
Financiële kosten.....	22
Uitzonderlijke opbrengsten.....	22

Uitzonderlijke kosten	23
JAARVERSLAG OVER DE BUDGETTAIRE RAPPORTERING - BEGROTINGSJAAR 01.01.2014 – 31.12.2014.....	24
<i>Middelenbegroting</i>	24
Afdeling 9: Ministeries Vlaamse Gemeenschap	24
Afdeling 2: Diensten met Afzonderlijk Beheer.....	24
Afdeling 6: Opname leningen	24
<i>Uitgabenbegroting - gesplitste kredieten - vastleggingskredieten</i>	25
Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap	25
Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer.....	26
Afdeling 4: Terugbetaling leningen	27
Afdeling 5: Vooruitbetaalde kosten voor huurgelden	27
<i>Uitgabenbegroting - gesplitste kredieten - verbintenissen</i>	28
<i>Uitgabenbegroting - gesplitste kredieten – vereffeningskredieten</i>	28
Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap	28
Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer.....	29
Afdeling 4: Terugbetaling leningen	30
Afdeling 5: Vooruitbetaalde kosten voor huurgelden	30
<i>Uitgabenbegroting - Variabele kredieten</i>	30
<i>Samenvatting uitvoeringsrekening begroting</i>	32
AANSLUITING BEDRIJFSECONOMISCHE EN BUDGETTAIRE RAPPORTERING	33

VOORWOORD

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

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

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

De uitvoering van de begroting zoals die in het verleden werd opgenomen in de algemene rekening, is nu geïntegreerd in de huidige jaarrapportering. Deze wordt weergegeven in het luik budgettaire rapportering vol 20 t/m 23 van het rapporteringssjabloon.

Het invullen van de financiële rapportering en de sociale balans is mede mogelijk gemaakt door het aanleveren van gegevens vanuit het departement financiën en begroting en vanuit het personeelssysteem door departement bestuurszaken.

JAARVERSLAG OVER DE BEDRIJFSECONOMISCHE RAPPORTERING - BOEKJAAR EINDIGEND OP 31.12.2014

Het jaarverslag over de bedrijfseconomische rapportering bespreekt de balans van de Vlaamse Gemeenschap op 31 december 2014, zoals opgenomen in vol 1 en 2 van de jaar-rapportering en de resultatenrekening van de Vlaamse Gemeenschap over het boekjaar 2014, zoals opgenomen in vol 3 van de jaarrapportering. De gerapporteerde cijfers zijn deze van de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap, inclusief Diensten met Afzonderlijk Beheer en de orde- en thesaurierekeningen.

Bij de bespreking van de cijfers wordt vooral aandacht besteed aan de inhoud van de verschillende rubrieken door de belangrijkste items weer te geven. Daarnaast wordt de stijging of daling t.o.v. voorgaand jaar weergegeven en de reden hiervoor. Bijkomend wordt er eveneens aangeduid als er verrichtingen geregistreerd werden zonder budgettaire impact zoals aanpassingen in de inventaris of afschrijvingen. Een overzicht hiervan wordt weergegeven in de jaarrekening in vol 29 "Aansluiting bedrijfseconomische en budgettaire rapportering".

In 2008 werd gestart met het verklaren en, indien nodig, het corrigeren van de openstaande saldi op de balansrekeningen van de economische boekhouding. Het uitzuiveren van deze openstaande saldi werd in huidig boekjaar verder gezet met nog steeds een belangrijke impact op het resultaat.

De interne verrichtingen, dit zijn verrichtingen tussen de verschillende entiteiten van de Vlaamse Gemeenschap, werden geëlimineerd uit onderstaande bedrijfseconomische cijfers. In het totaal zijn er voor 840 mEUR interne verrichtingen, zowel in uitgaven als ontvangsten, zodat er geen invloed is op het resultaat.

De balans geeft een momentopname weer van vermogen en schulden waarover de Vlaamse Gemeenschap beschikt op afsluitdatum 31 december 2014. Het balanstotaal op 31 december 2014 bedraagt 36.060 mEUR¹, wat ongeveer overeenstemt met 2013.

Terwijl er een stijging is van 1,5% (512 mEUR) in de vaste activa, nemen zowel de handelsvorderingen (-588 mEUR) als de overige vorderingen (op lange termijn) af (-536 mEUR).

Aan de passiefzijde is er een vermindering van het vreemd vermogen met 290 mEUR, het eigen vermogen daarentegen neemt toe met 283 mEUR door opname van het resultaat van het boekjaar.

De verklaring voor deze wijzigingen volgt vanaf blz. 6.

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

Het **bedrijfseconomisch netto resultaat** van het boekjaar bedraagt 283 mEUR. Het betreft het saldo van alle boekingen op de resultatenrekeningen. De afschrijvingen (77 mEUR), de verrichtingen op orde- en thesaurieartikelen en de niet budget relevante boekingen zijn hier in begrepen.

¹ mEUR wordt in deze tekst gebruikt als afkorting voor miljoen euro

DE BALANS OP 31.12.2014

Na verwerking van het resultaat in de balans bedraagt het balanstotaal 36.060 mEUR.

ACTIVA	code		huidig jaar
VASTE ACTIVA			32.706.206.078
Nog te verwerken facturen mbt vaste activa			6.531.909
Immateriële vaste activa (+)	21	vol5	23.720.594
Materiële vaste activa	22/27	vol6a	28.882.411.004
Financiële vaste activa	28	vol7a	3.793.542.570
VLOTTENDE ACTIVA			3.353.876.774
Vorderingen op meer dan één jaar	29	vol9	1.880.120.833
Vorraden en bestellingen in uitvoering	3		0
Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41		1.380.949.904
Geldbeleggingen	50/54		1.518.342
Liquide middelen (+)	54/58		56.776
Overlopende rekeningen (+)	490-491-495	vol11	91.230.919
TOTAAL			36.060.082.851

*cijfers in overzichtstabel in euro

PASSIVA	code		huidig jaar
EIGEN VERMOGEN			27.107.193.611
Kapitaal (+)	10		26.783.199.122
Uitgiftepremies (+)	11		
Herwaarderingsmeerwaarden (+)	12		
Reserves (+)	13		10.979.537
Overgedragen winst (of verlies) (+/-)	14		313.014.951
Dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke (+)	15		0
Voorschot aan de vennoten op de verdeling netto-actief (-)	19		0
VREEMD VERMOGEN			8.952.889.241
Schulden op meer dan één jaar	17		2.379.743.875
Financiële schulden	170/174	vol10	2.379.743.875
Handelsschulden (+)	175	vol10	0
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen (+)	176		0
Borgtochten ontvangen in contanten (+)	178		0
Overige schulden (+)	179	vol10	0
Schulden op ten hoogste één jaar	42/48		6.043.702.339
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42	vol10	386.979.570
Financiële schulden (+)	43	vol10	1.911.800.651
Handelsschulden op ten hoogste één jaar (+)	44	vol10	2.595.823.083
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen (+)	46		0
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten (+)	45	vol10	910.906.683
Overige schulden (+)	47/48	vol10	238.192.351
Overlopende rekeningen (+)	492-493-496	vol11	529.443.026
TOTAAL			36.060.082.851

*cijfers in overzichtstabel in euro

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

91 % van het balanstotaal is de netto boekwaarde van het vast actief
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 31.12.2014 23,7 mEUR t.o.v. 17,8 mEUR einde vorig jaar.

De netto boekwaarde van het immaterieel vast actief wordt hoofdzakelijk vertegenwoordigd door concessies, octrooien en licenties en dit ten bedrage van 15,5 mEUR.

De addities in het huidig boekjaar bedragen 9,9 mEUR en bestaan uit:

- Software: 5,7 mEUR
- Concessies, octrooien en licenties: 4,2 mEUR

Bij de bepaling van de netto boekwaarde werd het openstaand saldo op de tussenrekeningen van het vast actief ten gevolge van nog te ontvangen facturen niet in rekening gebracht. Dit saldo werd gerapporteerd als nog te ontvangen facturen mbt vaste activa.

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, dit is de aankoopwaarde min de afschrijvingen geboekt tot op 31.12.2014, bedraagt 28.882 mEUR tegenover 28.509 mEUR in 2013.

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

- Werken van burgerlijke bouwkunde: 22.450 mEUR
- Vaste activa in aanbouw: 3.394 mEUR
- Terreinen en gebouwen: 2.647 mEUR

Bij de bepaling van de netto boekwaarde werd het openstaand saldo op de tussenrekeningen van het vast actief ten gevolge van nog te ontvangen facturen niet in rekening gebracht. Dit saldo werd gerapporteerd als nog te ontvangen facturen m.b.t. vaste activa.

De addities in het huidig boekjaar bedragen 453 mEUR en bestaan hoofdzakelijk uit:

- Activa in aanbouw: 270 mEUR
- Werken van burgerlijke bouwkunde: 103 mEUR

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.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa, zoals geregistreerd in de boekhouding, bedragen 3.794 mEUR.

Ze bestaan voornamelijk uit participaties meer specifiek:

Participaties	Volstort bedrag (in mln.)
BAM	822
Participatiemaatschappij Vlaanderen	620
Ethias	500
Gigarant	300
Vlaamse Radio en Televisie	235
Limburgse Reconversie­maatschappij	208
Vlaamse Milieu Holding	184
Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening	141
VMSW	133
Vlaamse Participatiemaatschappij	104
TOTAAL	3.247

De budgetrelevante transacties in 2014 bestaan voornamelijk uit:

- kapitaalsvolstortingen van vroegere kapitaalsverhogingen in PMV ten bedrage van 55 mEUR
- een toegekende lening aan de Diestse Poort ten bedrage van 54,2 mEUR
- een kapitaalsverhoging in FINLAB ten bedrage van 50 mEUR waarvan 12,5 mEUR volstort wordt
- een kapitaalsvolstorting van vroegere kapitaalsverhoging in VIA INVEST ten bedrage van 9,8 mEUR
- een kapitaalsverhoging in PMV ten bedrage van 10 mEUR waarvan 2,5 mEUR volstort wordt

Vorderingen op meer dan één jaar

De vorderingen op meer dan één jaar bedragen 1.880 mEUR.

Dit bestaat uit volgende vorderingen:

- Lening aan KBC (1.667 mEUR)
- Lening aan BAM (176,5 mEUR)
- Terugvorderbare voorschotten aan NV Waterwegen en Zeekanaal, VLM en vzw De Warande (30,3 mEUR)
- Rollende fondsen in het kader van SOFI I en fiduciair beheer PMV (5,12 mEUR)
- Toegekende leningen in het kader van het fonds Vlaanderen-Azië (1,18 mEUR)
- Rollende fondsen voor vertegenwoordigers in het buitenland (0,39 mEUR)

Het saldo aan openstaande vorderingen op lange termijn is in 2014 met 151 mEUR gedaald.

Dit kan verklaard worden door:

- enerzijds terugbetalingen van leningen volgens aflossingstabellen waardoor er een daling is van 333 mEUR (vooral aflossing KBC)

- anderzijds een stijging van 182 mEUR door herclassificatie van de lening aan BAM van korte naar lange termijn en de opname van de rollende fondsen SOFI I en fiduciair beheer in de lange termijnvorderingen.

Vorderingen op ten hoogste één jaar

De vorderingen op ten hoogste 1 jaar bedragen 1.381 mEUR en kunnen onderverdeeld worden in 3 groepen, nl.:

- vorderingen op meer dan 1 jaar die binnen het jaar vervallen: 334 mEUR
- handelsvorderingen: 878 mEUR
- overige vorderingen op korte termijn: 169 mEUR

a) Vorderingen op meer dan 1 jaar die binnen het jaar vervallen

Het gaat voornamelijk om volgende vorderingen:

- 333 mEUR: het gedeelte van de lening toegekend aan KBC dat in 2015 terugbetaald wordt
- 0,17 mEUR: het gedeelte van de leningen toegekend in het kader van het Fonds Vlaanderen-Azië dat in 2015 vervalt

b) Handelsvorderingen

De handelsvorderingen die binnen het volgende boekjaar geïnd dienen te worden, bedragen 878 mEUR. Deze vorderingen kunnen verdeeld worden in

- 209 mEUR vorderingen geboekt via verkoopdagboek (ER 400000 en 400001)
- 669 mEUR vorderingen geboekt via grootboek (ER 400003, 400004 en 400005).

Van de 209 mEUR vorderingen geboekt via verkoopdagboek is 39,5 mEUR of 19% niet vervallen, 3,17 mEUR of 1,5% is minder dan 30 dagen vervallen, 6,24 mEUR of 3% is tussen de 30 en 90 dagen vervallen en 155 mEUR of 74% is meer dan 90 dagen vervallen.

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

- Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen voor 59,3 mEUR
- 40,3 mEUR vorderingen van MOW op de DAB Loodswezen ten gevolge van het feit dat MOW de betalingen van de sociale bijdragen voorschiet
- 12,2 mEUR op de FOD Financiën ten gevolge van een hangende rechtszaak met betrekking tot de roerende voorheffing op de variabele cijns die betaald moet worden door Total, Shell en Q8.
- een bedrag van 9,8 mEUR aan vorderingen van entiteiten waarvoor verzamelboekingen worden uitgevoerd in OraFin. Deze entiteiten beschikken over gedetailleerde gegevens in een subapplicatie of voeren een boekhouding in een apart systeem. Dit heeft als implicatie dat er geen gedetailleerde opvolging is in OraFin van de openstaande saldi.

Grootste openstaande vorderingen die meer dan 90 dagen vervallen zijn		Saldo op 31/12/2014	% van > 90d verv op 31/12/2014	% van totaal openstaand op 31/12/2014
KBO:0236506487	VLAAMSE MAATSCHAPPIJ VOOR SOCIAAL WONEN	59.299.104,54	38,23%	28,37%
VOP:10029206	DAB LOODSWEZEN	40.279.176,27	25,97%	19,27%
	FOD Financiën - RV op variabele cijns	12.230.368,60	7,88%	5,85%
VOP:10046725	IVA VLABEL - CIC ZORGFONDS	4.656.287,79	3,00%	2,23%
VOP:10046527	IVA VLABEL - LEEGSTAND WONINGEN	1.845.962,35	1,19%	0,88%
VG:00036	BOEKINGEN HEFFINGEN	1.394.662,52	0,90%	0,67%
VG: 00047	BOEKINGEN WAARBORGBEHEER	1.109.249,60	0,72%	0,53%
VOP:10046626	IVA VLABEL - LEEGSTAND BEDRIJVEN	770.545,75	0,50%	0,37%
TOTAAL		121.585.357,42	78,38%	58,16%
Totaal openstaand op 31/12/2014 > 90d vervallen		155.120.643,85		
Totaal openstaand op 31/12/2014		209.055.707,45		

Sinds 2012 worden de openstaande vorderingen van de Vlaamse Belastingdienst (Vlabel) opgenomen in OraFin via grootboekboekingen (ER 400003 en 400005). Dit laat toe het overzicht te rapporteren. Voor 2014 resulteert dit in een openstaand saldo van 639 mEUR.

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

Sinds 2013 worden eveneens de openstaande vorderingen van het Minafonds opgenomen in OraFin via grootboekboekingen. Per 31.12.2014 is er voor het Minafonds een openstaand saldo van 29,5 mEUR. Ook hier gebeurt de detailopvolging in de subadministratie.

Het openstaand bedrag aan handelsvorderingen op korte termijn op jaareinde is gedaald met 40% of 588 mEUR t.o.v. 2013.

Dit is vooral door:

- Een herclassificatie van de vordering op BAM van korte naar lange termijn (176,5 mEUR)
- Aansluiten van het openstaande saldo van de Vlaamse Belastingdienst (364 mEUR)

Geldbeleggingen

De geldbeleggingen bedragen 1,5 mEUR. Deze konden zonder verschil aangesloten worden met de bankrekeninguittreksels.

Liquide middelen

De liquide middelen bedragen 0,06 mEUR. Dit betreft uitsluitend kassaldi.

De bankrekeningen, die samen in een pool zitten, vertonen globaal een negatief saldo. Dit wordt gerapporteerd op de passiefzijde van de balans onder de rubriek Financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste één jaar.

Overlopende rekeningen van het actief

De overlopende rekeningen van het actief bedragen 91,2 mEUR (ten opzichte van 17,7 mEUR in 2013) en bestaan voornamelijk uit:

- Wachtrekening Betaalorgaan Europa voor 26,6 mEUR
- Wachtrekening DAB Luchthaven Oostende voor 19,2 mEUR
- Wachtrekening DAB Loodswezen voor 16,9 mEUR.
- 14,1 mEUR over te dragen kosten ten gevolge van reeds in 2014 betaalde huurgelden voor 2014 (zie eveneens afdeling 5 van de begroting VOL21aVEK)
- Wachtrekening DAB Luchthaven Antwerpen voor 9,04 mEUR
- Wachtrekening DAB Vloot voor 5,42 mEUR

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

Het eigen vermogen bedraagt 75 % van het balanstotaal
Het vreemd vermogen bedraagt 25 % van het balanstotaal.

Hierna volgt de gedetailleerde bespreking van de verschillende posten.

Kapitaal

In het kapitaal van 26.783 mEUR zit voornamelijk het overgedragen resultaat van voorgaande jaren. Het kapitaal van de DAB's neemt 2,8% voor zijn rekening nl. 750 mEUR.

Reserves

De reserves bedragen 11 mEUR op 31.12.2014. Het gaat hier om de reservefondsen aangelegd door de DAB's.

In 2014 heeft geen enkele DAB zijn reservefonds aangewend en was er enkel voor de DAB Uitleendienst Kampeermateriaal voor de Jeugd een toevoeging van 9.528 EUR.

Overgedragen netto winst

De overgedragen netto winst bedraagt 313 mEUR op 31 december 2014. De aansluiting van dit resultaat met het budgettaire resultaat wordt verder in dit document behandeld. Dit resultaat ontstaat door toepassing van de economische boekhouding.

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

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

De financiële schulden bedragen 2.767 mEUR. Het bedrag bestaat voornamelijk uit:

- 2.370 mEUR EMTN's
- 215 mEUR overname leningen naar aanleiding van de vereffening van de Gemeentelijke Holding
- 100 mEUR private lening bij BAM
- 63,5 mEUR Amoras
- 15 mEUR private lening bij Finindus
- 2,86 mEUR leningen ten gevolge van de schuldovername van Vismijn Oostende

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de financiële schulden sinds 2010.

31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
5.173.637.885	5.596.058.466	5.079.699.837	4.023.282.086	2.766.662.148

In 2014 zijn er geen nieuwe schulden aangegaan. De daling van de openstaande schulden is vooral te danken aan de terugbetaling van een deel van de EMTN aangegaan in 2009 voor een bedrag van 1.250 mEUR.

Financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste een jaar

Deze financiële schulden bestaan uitsluitend uit de bankrekeningsaldi, die globaal een negatief saldo vertonen. Ze bedragen -1.912 mEUR ten opzichte van -435 mEUR in 2013.

Deze significante toename van het negatief saldo is toe te schrijven aan de volgende factoren:

- Een terugbetaling van een vervallen EMTN ten bedrage van 1.250 mEUR werd opgevangen op de zichtrekening. Omwille van de lage debetrente werd geopteerd om geen herfinanciering aan te gaan.
- De terugbetaling in 2014 door KBC bedroeg minder dan in 2013: vorig jaar vond een versnelde terugbetaling plaats (1.750 mEUR), in 2014 werd slechts 500 mEUR (volgens aflossingstabel) terugbetaald.
- De lonen voor het onderwijzend personeel werden in december 2014 al uitbetaald (340 mEUR)
- Een begrotingstekort in 2014 ten opzichte van een licht overschot in 2013

Handelsschulden op ten hoogste een jaar

De handelsschulden op ten hoogste een jaar bedragen 2.596 mEUR op 31.12.2014.

De totale nog openstaande schuld t.o.v. instellingen die behoren tot de consolidatiekring Vlaamse Overheid bedraagt 876 mEUR. Dit houdt in dat de openstaande schuld ten opzichte van derden 1.720 mEUR bedraagt.

Het grootste gedeelte van de handelsschulden, nl. 2.548 mEUR, is niet vervallen per einde boekjaar.

Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

De openstaande schuld met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten bedraagt 911 mEUR (ten opzichte van 1.130 mEUR eind 2013). De daling is vooral te wijten aan de lonen van onderwijzend personeel die op 31/12/2014 uitbetaald werden. Het creditsaldo is te verdelen in 821 mEUR voor onderwijzend personeel en onderwijsinspectie en 90 mEUR voor het personeel van de Vlaamse Gemeenschap.

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

- Provisie vakantiegeld voor 369 mEUR

- Bedrijfsvoorheffing voor 297 mEUR
- Provisie uitgestelde bezoldiging voor 63 mEUR
- RSZ voor 58 mEUR
- FOP voor 31 mEUR

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

- Provisie vakantiegeld voor 36 mEUR
- Nettolonen voor 29 mEUR
- Bedrijfsvoorheffing voor 14 mEUR

Overige schulden

De overige schulden bedragen op 31.12.2014 238 mEUR (tov 0.8 mEUR eind 2013).

Deze stijging is vooral te wijten aan een correctere rapportering van de openstaande schulden op korte termijn. Eind 2014 werd immers gestart met de omschakeling van het boeken van subsidies, dotaties en soortgelijke naar overige schulden in de plaats van ze te registreren als handelsschulden.

Ook schulden aan natuurlijke personen en aan personeelsleden worden sinds eind 2014 omgeschakeld naar overige schulden (0,87 mEUR)

Deze omschakeling gebeurt enkel voor nieuw ingevoerde facturen, wat betekent dat oudere facturen wel nog als handelsschulden in de balans staan.

Overlopende rekeningen van het passief

De overlopende rekeningen van het passief bedragen 529 mEUR op jaareinde 2014 en gaan hoofdzakelijk over:

- De tussenrekening voor een bedrag van 465 mEUR. Het gaat uitsluitend om orde- en thesaurieartikelen die geen invloed hebben op de begroting (afdeling 0, 7 en 8).
In boekjaar 2014 werd een overboeking gedaan van 364 mEUR naar de rekening 400003, ter aansluiting van de openstaande vorderingen in Orafin met het Vlaams Fiscaal Platform.
Er werd ook gestart met de reconciliatie van rekening 499999, wat in 2015 zal verder gezet worden.
- Toe te rekenen kosten voor 52,6 mEUR, bijna uitsluitend bestaande uit toe te rekenen intresten op EMTN's.
- Debiteuren wachtrekening 9,4 mEUR. Wachtgelden zijn niet onmiddellijk toewijsbare ontvangsten.
- Liggende gelden voor 1,67 mEUR

DE RESULTATENREKENING 2014

RESULTATENREKENING		
	CODES	huidig jaar
Operationele opbrengsten	70/74	26.082.375.481
Operationele kosten (-)	60/64	-26.201.037.476
Operationeel resultaat		-118.661.995
Financiële opbrengsten	75	264.692.315
Financiële kosten (-)	65	-122.022.611
Financieel resultaat		142.669.703
Resultaat uit de gewone activiteiten (voor belastingen)		
		24.007.709
Uitzonderlijke opbrengsten	76	271.726.578
Uitzonderlijke kosten (-)	66	-12.729.455
Uitzonderlijk resultaat		258.997.122
NETTO RESULTAAT VAN HET JAAR (voor belastingen)		
		283.004.831
NETTO RESULTAAT VAN HET JAAR (na belastingen)		
(verlies (-))		283.004.831
TE BESTEMMEN NETTO RESULTAAT VAN HET BOEKJAAR (verlies (-))		
		283.004.831

*cijfers in overzichtstabel in euro

De resultatenrekening geeft het resultaat over het boekjaar 2014 op transactiebasis weer.

Operationele opbrengsten

De operationele opbrengsten zijn ten opzicht van 2013 gestegen met 585 mEUR tot 26.082 mEUR. De operationele opbrengsten bestaan uit lopende opbrengsten, inkomens- en kapitaaloverdrachten en andere operationele opbrengsten.

Lopende opbrengsten

De lopende opbrengsten bedragen 198 mEUR. Dit is een lichte daling (37 mEUR) ten opzichte van 2013.

De lopende opbrengsten bestaan voornamelijk uit:

- Loodsgelden: 70,6 mEUR
- Terugbetaling van salarissen en salaristoelagen Onderwijs: 47,9 mEUR
- Inschrijvingsgelden deeltijds kunstonderwijs: 15,7 mEUR
- Inkomsten in het kader van de uitvoering van het protocol tussen FOD en andere overheden in verband met de preventie van en vaccinatie tegen infecties: 9,13 mEUR

Inkomens- en kapitaaloverdrachten

De ontvangen inkomens- en kapitaaloverdrachten bedragen 25.864 mEUR en zijn met 2,5% gestegen t.o.v. voorgaand jaar (+623 mEUR).

Het gaat voornamelijk om volgende inkomens- en kapitaaloverdrachten:

- Gedeelde belastingen voor 13.020 mEUR
- Samengevoegde belastingen voor 6.225 mEUR
- Registratierechten voor 1.882 mEUR
- Successierechten voor 1.580 mEUR
- Verkeersbelasting voor 996 mEUR
- 585 mEUR compensatie Kijk- en Luistergeld zoals bepaald in artikel 47bis van de Bijzondere Financieringswet

Andere operationele opbrengsten

De andere operationele opbrengsten zijn t.o.v. 2013 ongeveer gelijk gebleven en bedragen 20,9 mEUR. Ze bestaan hoofdzakelijk uit:

- 5,53 mEUR boetes op successierechten en recht van overgang bij overlijden
- 4,7 mEUR boetes in het kader van de bescherming van het milieu tegen verontreiniging door meststoffen en de bescherming van water tegen verontreiniging door nitraten uit agrarische bronnen
- 3,03 mEUR boetes op registratierechten
- 2,28 mEUR huuropbrengsten uit administratieve gebouwen, andere onroerende goederen en aanhorigheden
- 1,92 mEUR boetes in het kader van het Energiefonds
- 1,48 mEUR boetes in het kader van de uitvoering van het milieuschadedecreet en het milieuhandhavingsdecreet
- 1,44 mEUR boetes in het kader van het Vlaams Klimaatfonds

Operationele kosten

De operationele kosten bedragen 26.201 mEUR en zijn gestegen met 3% of 782 mEUR. De operationele kosten bestaan uit handelsgoederen, grond- en hulpstoffen, diensten en diverse goederen, personeelskosten, afschrijvingen, inkomensoverdrachten en andere operationele kosten. Deze onderdelen worden hierna in detail besproken.

Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen

De handelsgoederen, grond- en hulpstoffen bedragen 3,99 mEUR op 31 december 2014. Ze zijn met 0,36 mEUR of 10% gestegen opzichte van voorgaand jaar.

Ze bestaan voornamelijk uit werkingskosten van de DAB Catering voor een bedrag van 3,18 mEUR.

Diensten en diverse goederen

De kosten voor diensten en diverse goederen bedragen 1.085 mEUR voor boekjaar 2014.

De kosten bestaan hoofdzakelijk uit:

- 302 mEUR onderhoud- en herstellingskosten van waterwegen en zeekanaal, uit te splitsen in
 - 211 mEUR exploitatie- en gewone onderhoudskosten van de elektrische en elektromechanische inrichtingen in de havens en op de maritieme toegangswegen
 - 42 mEUR buitengewoon onderhoud inzake waterbeheersingswerken aan de kust
 - 25 mEUR buitengewoon onderhoud aan de basisinfrastructuur van havens en maritieme toegangswegen
 - en 19 mEUR onderhoud van zeewaterkeringen, kust, jacht- en vissershavens
- 188 mEUR onderhoud- en herstellingskosten aan autosnelwegen, wegen en fietspaden, voornamelijk bestaande uit:
 - 98 mEUR voor het beheer van autosnelwegen- en wegennet met aanhorigheden
 - 51 mEUR structureel onderhoud van wegen ter bestrijding van de verkeersoverlast en ter bevordering van verkeersveiligheid en –comfort
 - 27 mEUR exploitatie, onderhoud en beheer van elektrische en elektromechanische inrichtingen aangelegd op het autosnelwegen- en wegennet
- 89 mEUR technische ondersteuning ICT. Enkele voorbeelden hiervan zijn:
 - 16 mEUR algemene werkingskosten van de DAB ICT
 - 6,7 mEUR meerjarige informaticaprojecten (GBCS) van het Fonds Gemeenschappelijk Landbouwbeleid
 - 4,7 mEUR kosten voor werking, uitbouw en exploitatie van de Vlaamse Infolijn
 - 3,9 mEUR ontwikkelingen in het kader van de uitoefening van de eigen fiscale bevoegdheden van Vlabel
- 68 mEUR huur van gebouwen

- 58 mEUR kosten voor studies en advies (exclusief ICT), onder andere bestaande uit:
 - studies in het kader van structureel onderhoud van wegen ter bestrijding van de verkeersoverlast en ter bevordering van verkeersveiligheid en –comfort (13 mEUR)
 - studies met betrekking tot het buitengewoon onderhoud ter ondersteuning van het beleid inzake zeehavens en maritieme toegangswegen (4,5 mEUR)
 - studies in het kader van het buitengewoon onderhoud ter ondersteuning van het beleid inzake maritieme dienstverlening met betrekking tot scheepvaartbegeleiding en Vlaamse hydrografie (3,3 mEUR)
- 38 mEUR diverse prestaties van derden. Hieronder valt onder meer:
 - prestaties in het kader van structureel onderhoud van wegen ter bestrijding van de verkeersoverlast en ter bevordering van verkeersveiligheid en –comfort (6,2 mEUR)
 - terugbetalingen aan de Nederlandse staat voor uitgaven op de Westerschelde op Nederlands grondgebied en de scheldemonden (radar, verlichting, ...) (5 mEUR)
 - uitvoering van maatregelen in het kader van het verkeersveiligheidsplan, inclusief opmaak beleidsplannen en implementatie informaticatoepassingen (1,7 mEUR)
- 33 mEUR kosten voor onderhoud- en herstellingswerken aan varend materieel
- 29 mEUR onderhoud- en herstellingskosten voor het ICT-netwerk
- 24 mEUR kosten voor medische dienstverlening, bestaande uit:
 - verwerken van geboorte- en overlijdensstatistieken, gezondheidsbeleid (14 mEUR)
 - ziektepreventie - infectieziekten en vaccinaties (9,9 mEUR)

Personeelskosten

De personeelskosten van de ambtenaren (exclusief onderwijzend personeel) bedragen 830 mEUR. Vanaf het boekjaar 2008 worden de lonen van ambtenaren centraal (semi-automatisch) geboekt zodat er een aansluiting kan gemaakt worden tussen de loonmotor en de boekhoudkundige verrichtingen aangaande personeelskosten. In het huidige boekjaar werd 773 mEUR personeelskosten (exclusief kinderbijslag) geboekt op basis van de gegevens uit de loonmotor.

Ten opzichte van de personeelskost geboekt op basis van de loonmotor in 2013 (772 mEUR), is dit een stijging van 0,1%. De stijging van de personeelskosten is vooral te wijten aan provisies die overeenkomstig het rekendecreet aangerekend dienen te worden op het jaar van de prestaties.(art.26). In 2013 was de op het einde van 2012 aangelegde provisie voor vakantiegeld, die in mei 2013 werd teruggedraaid, een stuk hoger dan de provisie die op het einde van 2013 aangelegd werd. Hierdoor viel de loonkost in 2013 lager uit.

Verder blijkt ook uit de uitvoeringsrekening van loodswezen een algemene stijging van hun loonlast in vergelijking met 2013. De stijging vooral te wijten aan een hoger bedrag aangelegde provisies per eindejaar.

Het gemiddeld aantal VTE is in 2014 (13126,5 VTE) gedaald met 1% t.o.v. 2013 (13.245,9 VTE).

In 2014 bedraagt de kinderbijslag 15 mEUR tegenover 14 mEUR in 2013.

In het 1^{ste} semester werd de kinderbijslag nog aangeleverd door RKW, maar in het 2^{de} semester werd per maand een forfaitair bedrag aangerekend.

De overige kosten die niet geboekt werden op basis van looninformatie vanuit Vlimpers (personeelssysteem) nl. 42 mEUR zijn voornamelijk:

- Lonen onderwijsinspectie voor 12 mEUR
- Betalingen aan pensioendienst overheidssector voor 10 mEUR
- Facturen woon- werkverkeer voor 11 mEUR
- 7 mEUR extra pensioenkost door herstructurering van een aantal pensioendiensten

Hierbij merken we op dat vanaf boekjaar 2010 het gebruik van de ESR-code 11, de ESR-code voor loonkosten, en de economische rekening 62 (de economische rekening voor loonkosten) gecoördineerd gebeurt.

Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen bedragen 77 mEUR en bestaan hoofdzakelijk uit:

- 46 mEUR afschrijvingen op ander meubilair en materieel dan voor exploitatie en dan in leasing
- 15,6 mEUR afschrijvingen op installaties voor exploitatie
- 11,6 mEUR afschrijvingen op gebouwen
- 3,7 mEUR afschrijvingen op immateriële vaste activa

Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handels- en overige vorderingen

Het saldo van -1,7 mEUR is samengesteld uit:

- terugneming waardevermindering dubieuze vorderingen VLM bedrijven (0,7 mEUR)
- terugneming waardevermindering dubieuze vorderingen VMM GV bedrijven (1 mEUR)

Inkomensoverdrachten

De inkomensoverdrachten bedragen 24.211 mEUR, wat een lichte stijging (677 mEUR) betekent ten opzichte van 2013.

Vooraf de kapitaalsubsidies, investeringsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke zijn in verhouding met hun totale omvang sterk gestegen (+ 276 mEUR of +19%).

Hieronder wordt meer toelichting gegeven over de belangrijkste inkomensoverdrachten per soort.

Werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke bedragen 11.364 mEUR. Onder andere volgende dotaties vallen hieronder:

- Vlaams Gemeentefonds (decreet 05/07/2002): 2.244 mEUR
- IVA Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (WVG): 1.397 mEUR
- VVM De Lijn (MOW): 881 mEUR
- Gezinszorg (WVG): 547 mEUR

- VDAB (WSE): 543 mEUR
- IVA Kind en Gezin (WVG): 530 mEUR
- Werkingsuitkeringen voor het hoger onderwijs (OV): 435 mEUR
- IVA Fonds Jongerenwelzijn – bijzondere jeugdbijstand (WVG): 371 mEUR
- VRT (CJSM): 291 mEUR
- Maatwerkbedrijven en maatwerkafdelingen (WSE): 260 mEUR
- FWO Vlaanderen (EWI): 147 mEUR
- Stedenfonds (decreet 12/12/2002) (BZ): 147 mEUR
- IWT voor projecten op initiatief van bedrijven en innovatie samenwerkingsverbanden (EWI): 134 mEUR
- Fonds voor Flankerend Economisch Beleid (EWI): 129 mEUR
- Bijzondere onderzoeksfondsen voor de universiteiten (EWI): 121 mEUR

De loonkosten voor onderwijsinstellingen bedragen in 2014 7.968 mEUR, dit is ongeveer evenveel als in 2013 (7.978 mEUR)

De werkingsmiddelen voor de onderwijsinstellingen bedragen 1.407 mEUR voor het huidige jaar, een lichte daling met 40 mEUR ten opzichte van vorig jaar.

Kapitaalsubsidies, investeringsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke bedragen 1.488 mEUR waarvan voornamelijk volgende:

- Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen: 283 mEUR
- VVM – De Lijn: 173 mEUR
- 125 mEUR mbt maritieme toegang
- Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eénmalige Investeringsuitgaven: 123 mEUR
- EVA Waterwegen en Zeekanaal NV: 110 mEUR
- Tegemoetkoming voor renovatie van een woning: 90 mEUR
- Aanleg van gemeentelijke rioleringen, de bouw van kleinschalige rioolwaterzuiveringsinstallaties: 68 mEUR
- Voor grote infrastructuurwerken bij het Gemeenschapsonderwijs: 54 mEUR
- EVA NV De Scheepvaart: 52 mEUR
- Subsidies aan lokale overheden en aan het fietsfonds ter ondersteuning van het fiets- en doortochtenbeleid en schoolomgevingen: 33 mEUR

Andere operationele kosten

De andere operationele kosten vertonen een negatief saldo van 4,67 mEUR.

De oorzaak hiervan is dat:

- de provisie voor vakantiegeld van onderwijzend personeel van 2013 (371 mEUR), die in 2014 teruggedraaid werd, groter is dan de provisie die eind 2014 (369 mEUR) aangelegd werd.
- de provisie voor uitgestelde bezoldigingen van onderwijzend personeel van 2013 (65,3 mEUR), die in 2014 teruggedraaid werd, groter is dan de provisie die eind 2014 (62,8 mEUR) aangelegd werd.

Financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten bedragen 264,7 mEUR.

Opbrengsten uit financiële vaste activa bedragen 42,8 mEUR voor 2014. Deze bestaan uit:

- 10,9 mEUR opbrengsten ten gevolge van het door de VMSW (Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen) verschuldigd aandeel in de rentelasten van leningen aangegaan door VMSW
- 10 mEUR dividenden van de Vlaamse Participatiemaatschappij
- 10 mEUR dividenden van de Limburgse Reconversiemaatschappij
- 8 mEUR dividenden van de Vlaamse Milieuholding
- 2 mEUR dividenden van de T-groep

Opbrengsten uit vlottende activa bedragen 188,3 mEUR . Ze bestaan voornamelijk uit:

- Rente-opbrengst uit lening toegekend aan KBC: 166,7 mEUR
- Intresten op successierechten en recht van overgang bij overlijden: 12,3 mEUR
- Intresten op onroerende voorheffing: 4 mEUR

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

Andere financiële opbrengsten bedragen 33,6 mEUR en bestaan hoofdzakelijk uit opbrengsten uit nevenbedrijven langs autosnelwegen (24,9 mEUR)

De significante daling van de andere financiële opbrengsten ten opzichte van 2013 (in 2013 een saldo van 629 mEUR) is te wijten aan het feit dat in 2013 door KBC een boete betaald werd in het kader van de door de Vlaamse Gemeenschap verleende kredieten ten bedrag van 583 m EUR.

Financiële kosten

De financiële kosten bedragen in totaal 122 mEUR. Ze bestaan voornamelijk uit:

- Kosten van schulden: 112,4 mEUR, hoofdzakelijk bestaande uit rente op langetermijnleningen aangegaan om de financiële crisis te ondervangen
- Verwijlintresten: 5,2 mEUR

Uitzonderlijke opbrengsten

De uitzonderlijke opbrengsten bedragen 272 mEUR.

Ze bestaan bijna uitsluitend uit andere uitzonderlijke opbrengsten meer bepaald voor 271,4 mEUR.

De andere uitzonderlijke opbrengsten bestaan vooral uit:

- het opnemen van de vorderingen van Waarborgbeheer in OraFin (158 mEUR)
- de activering van het in 2014 afgesloten FFEU-project ten bedrage van 99,3 mEUR
- het opzetten van het rollend fonds SOFI 1 ten bedrage van 10 mEUR.

De significante daling van de andere uitzonderlijke opbrengsten ten opzichte van 2013 (in 2013 een saldo van 602 mEUR) is te wijten aan het feit dat in 2013 correcties met betrekking tot de financiële vaste activa werden uitgevoerd. Deze correcties bestonden onder andere uit de opname in de boekhouding van de participatie in de Vlaamse Radio en Televisie, de Vlaamse Participatiemaatschappij, in FINLAB en in NV De Scheepvaart.

Uitzonderlijke kosten

De uitzonderlijke kosten bedragen 12,7 mEUR.

Ze bestaan voornamelijk uit 10,3 mEUR minderwaarden op de realisatie van vaste activa, in hoofdzaak een buitengebruikstelling van een participatie naar aanleiding van correcties met betrekking tot de financiële vaste activa. Zo werd het rollend fonds SOFI 1 dat onterecht als een participatie geboekt werd, buitengebruik gesteld.

JAARVERSLAG OVER DE BUDGETTAIRE RAPPORTERING - BEGROTINGSJAAR 01.01.2014 – 31.12.2014

In de jaarrekening werden de rapporten m.b.t. de begrotingsuitvoering telkens voorgesteld per afdeling en per begrotingsartikel. Behalve deze traditionele voorstelling werd telkens een rapport toegevoegd met de cijfers per entiteit en per programma. Bovendien werd voor de beleidskredieten een entiteitsoverschrijdende samenvatting gemaakt per programma.

Middelenbegroting

Het detail van de uitvoering van de middelenbegroting werd opgenomen in vol 20 van de jaarrekening.

Afdeling 9: Ministeries Vlaamse Gemeenschap

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2014, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werd het totaal van de vorderingen voor MVG geraamd op

EUR 26.523.196.000,00

Het bedrag van de vorderingen voor 2014 bedraagt

EUR 26.341.429.662,40

Afdeling 2: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2014, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werd het totaal bedrag van de vorderingen voor de Diensten met Afzonderlijk Beheer geraamd op

EUR 2.049.375.374,00

Het bedrag van de vorderingen voor 2014 bedraagt

EUR 1.203.957.673,81

Afdeling 6: Opname leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2014, aangepast bij aanpassingsdecreet, werd het bedrag voor opname van leningen geraamd op

EUR 718.902.000,00

Het bedrag van de vorderingen voor 2014 bedraagt

EUR 0,00

Uitgavenbegroting - gesplitste kredieten - vastleggingskredieten

Het detail van de vastleggingskredieten voor gesplitste kredieten 2014 en de aanwending ervan, werd opgenomen in vol 21a VAK van de jaarrekening.

Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2014, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor MVG vastleggingskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 26.309.627.137,90

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

EUR 1.156.434.583,43

Dit brengt het totaal van de **vastleggingskredieten** voor het begrotingsjaar 2014 op een bedrag van

EUR 27.466.061.721,33

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2014 bedraagt

EUR 26.222.502.883,56

Er werden overschrijdingen van vastleggingskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van EUR 7.238.799,35. Voor deze overschrijdingen zullen bijkomende kredieten worden aangevraagd in het decreet houdende eindregeling van de begroting, in de mate dat er geen compensatie kan gevonden worden binnen de programma's waartoe de betreffende begrotingsartikelen behoren.

De belangrijkste overschrijding noteren we op begrotingsartikel BC0-1BKC2E-LO, met name een overschrijding voor een bedrag van EUR 7.112.305,22.

Deze was noodzakelijk voor de boeking van de extra pensioenkost ten gevolge van de informatisering van de PDOS (Pensioendienst voor de Overheidssector).

Het saldo op de vastleggingskredieten bedraagt op 31.12.2014 een bedrag van

EUR 1.243.558.837,77

Van dit saldo wordt, in uitvoering van de in de begroting gestemde overdrachtsbepalingen, een bedrag van EUR 1.032.315.174,73 overgedragen naar begrotingsjaar 2015.

Meer dan 800.000 kEUR wordt vertegenwoordigd door de overdracht van provisies en participaties.

Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2014, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de DAB's vastleggingskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 1.364.793.374,00

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

EUR 3.962.283,85

Dit brengt het totaal van de **vastleggingskredieten** voor het begrotingsjaar 2014 op een bedrag van

EUR 1.368.755.657,85

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2014 bedraagt

EUR 1.296.684.766,96

Bij de DAB's werden overschrijdingen van vastleggingskredieten geregistreerd voor een bedrag van EUR 951.792,99. Voor deze overschrijdingen zullen bijkomende kredieten worden aangevraagd in het decreet houdende eindregeling van de begroting, in de mate dat er geen compensatie kan gevonden worden binnen de programma's waartoe de betreffende begrotingsartikelen behoren.

De overschrijding is voor een belangrijk deel te wijten aan loonboekingen.

Voor de DAB's Luchthaven Oostende en Luchthaven Antwerpen is dit het gevolg van de uitgestelde omvorming van deze DAB's. Voor de DAB Loodswezen was de loonkost een stuk hoger in vergelijking met vorig jaar door de aanleg van provisies. Voor de DAB Vloot had men een herverdeling binnen de begroting van de DAB voorgesteld. Deze herverdeling werd echter niet uitgevoerd.

Het saldo op de vastleggingskredieten bedraagt op 31.12.2014 een bedrag van

EUR 72.070.890,89

Van dit saldo wordt, in uitvoering van de in de begroting gestemde overdrachtsbepalingen, een bedrag van EUR 18.095.000,00 overgedragen naar begrotingsjaar 2015.

Dit bedrag slaat integraal op het provisieartikel van het VIF, met name MBU-3MFF2Z-PR.

Afdeling 4: Terugbetaling leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2014, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor terugbetaling van leningen **vastleggingskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 1.253.615.000,00

Het totaal van de **aangegeve verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2014 bedraagt

EUR 1.252.793.930,95

Afdeling 5: Vooruitbetaalde kosten voor huurgelden

- Artikel 166 van het begrotingsdecreet van het jaar 2014 voorziet in een specifiek artikel voor de aanrekening van vooruitbetaalde kosten voor huurgelden, belastingen, retributies en vergoedingen, aan te rekenen op 5BF512, voor een maximaal bedrag van EUR 12.450.000,00. Dit bedrag werd verhoogd tot EUR 14.450.000,00 in artikel 88 van het tweede aanpassingsblad.
- Artikel 167 van het begrotingsdecreet van het jaar 2014 voorziet in een specifiek artikel voor de aanrekening van vooruitbetaalde kosten voor huurgelden, belastingen, retributies en vergoedingen, aan te rekenen op 5HG009, voor een maximaal bedrag van EUR 73.000,00.
- Artikel 90 van het tweede aanpassingsblad voorziet in een specifiek artikel voor de aanrekening van vooruitbetaalde kosten voor huurgelden, belastingen, retributies en vergoedingen, aan te rekenen op 5EA207, voor een maximaal bedrag van EUR 500.000,00.

De kosten die betrekking hebben op 2015 maar moeten betaald worden in 2014, worden aangerekend op vermelde artikelen van afdeling 5. Economisch wordt gebruik gemaakt van een overlopende rekening 490000.

In 2015 zal de kost geboekt worden op de correcte rekening van klasse 6. Budgettair wordt op dat moment de aanrekening gedaan op afdeling 1, resp. afdeling 3.

Voor 2014 wordt op afdeling 5 een bedrag voorzien in **vastleggingskrediet** van

EUR 15.023.000,00

Het totaal van de **aangegeve verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2014 bedraagt

EUR 14.121.135,66

Uitgavenbegroting - gesplitste kredieten - verbintenissen

Bij de gesplitste kredieten, zowel van afdeling 1 als van afdeling 3, werden een aantal overschrijdingen vastgesteld van het bedrag van de overgedragen verbintenissen. Het bedrag dat aangerekend werd op overdracht had moeten aangerekend worden op het budget van het lopend jaar. Om die reden werd het bedrag van de verbintenissen 2014 verhoogd met het bedrag van de overschrijding op overdracht.

Uitgavenbegroting - gesplitste kredieten – vereffeningskredieten

Het detail van de vereffeningskredieten voor gesplitste kredieten 2014 en de aanwending ervan, werd opgenomen in vol 21a VEK van de jaarrekening.

Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2014, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor MVG vereffeningskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 26.572.476.897,88

Deze vereffeningskredieten werden aangepast met het bedrag van de overdrachten die werden voorzien bij decreetsbepaling, voor een bedrag van

EUR 138.884.772,79

Dit brengt het **totaal van de vereffeningskredieten** voor het begrotingsjaar 2014 op een bedrag van

EUR 26.711.361.670,67

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2014 bedraagt

EUR 26.218.817.180,99

Er werden overschrijdingen van vereffeningskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van EUR 7.369.749,40. Voor deze overschrijdingen zullen bijkomende kredieten worden aan-

gevraagd 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 noteren we ook hier de belangrijkste overschrijding op begrotingsartikel BC0-1BKC2E-LO, met name een overschrijding voor een bedrag van EUR 7.112.305,22, ten gevolge van de boeking van de extra pensioenkost door herstructurering van een aantal pensioendiensten.

Het saldo op de vereffeningskredieten bedraagt op 31.12.2014 een bedrag van
EUR 492.544.489,68

Van dit saldo wordt, in uitvoering van de in de begroting gestemde overdrachtsbepalingen, een bedrag van EUR 116.673.839,81 overgedragen naar begrotingsjaar 2015.

Het betreft telkens de overdracht van de artikelen voor Interne Stromen, in de mate dat er een verbintenis werd vastgelegd.

Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2014, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de DAB's **vereffeningskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 2.048.425.374,00

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2014 bedraagt

EUR 1.235.061.464,88

Er werden overschrijdingen van vereffeningskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van EUR 495.423,06. Voor deze overschrijdingen zullen bijkomende kredieten worden aangevraagd in het decreet houdende eindregeling van de begroting, in de mate dat er geen compensatie kan gevonden worden binnen de programma's waartoe de betreffende begrotingsartikelen behoren.

De overschrijdingen zijn nagenoeg uitsluitend te vinden bij de DAB's Luchthaven Oostende, Luchthaven Antwerpen, Vloot en Loodswezen, telkens op de loonartikelen (zie ook vastleggingskredieten).

Afdeling 4: Terugbetaling leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2014, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de terugbetaling van leningen **vereffeningskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 1.253.615.000,00

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2014 bedraagt

EUR 1.252.793.930,95

Afdeling 5: Vooruitbetaalde kosten voor huurgelden

Aangezien afdeling 5 enkel bedoeld is voor het aanrekenen van vooruitbetaalde kosten, werd er eenzelfde bedrag ingeschreven voor vastleggings- en vereffeningskrediet.

Voor 2014 wordt op afdeling 5 een bedrag voorzien in vereffeningskrediet van

EUR 15.023.000,00

Het totaal van de geboekte verplichtingen voor het begrotingsjaar 2014 bedraagt

EUR 14.121.135,66

Uitgavenbegroting - Variabele kredieten

Het detail van de variabele kredieten 2014 en de aanwending ervan, werd opgenomen in vol 21b van de jaarrekening.

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2014, aangepast bij het aanpassingsdecreet, werden de variabele kredieten geraamd op een bedrag van

EUR 173.393.000,00

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 2014

EUR 156.944.160,21

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

EUR 156.667.288,82

Het bedrag van de overgedragen verbintenissen bedraagt, na verrekening van verminderingen encours

EUR 42.629.965,43

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2014 bedraagt

EUR 137.062.426,20

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2014 bedraagt

EUR 152.116.052,61

In 2014 werden de verrichtingen op de NV Waarborgbeheer ingebracht in de begroting van de Vlaamse Gemeenschap. Daartoe werd het saldo dat op de orderekening stond op 01/01/2014 overgedragen naar het variabel krediet EC0-1ECG4I-WT. Dit bedrag stemt overeen met het saldo op de financiële rekeningen van de NV Waarborgbeheer op datum van 01/01/2014.

Samenvatting uitvoeringsrekening begroting

Onderstaande tabel geeft het samenvattend overzicht van het resultaat van de uitvoering van de begroting, in vergelijking met 2013.

UITVOERING		2014	2013
Uitgabenbegroting	Excl.DAB	26.370.933.233,60	25.724.453.322,00
	DAB	1.235.061.464,88	1.268.831.097,00
	Schuldaflossing	1.252.793.930,95	1.052.609.515,00
Totaal uitvoering uitgavenbegroting		28.858.788.629,43	28.045.893.934,00
Middelenbegroting	Excl.DAB	26.341.429.662,40	27.424.232.444,00
	DAB	1.203.957.673,81	1.245.416.858,00
	Leningen	0,00	0,00
Totaal resultaat middelenbegroting		27.545.387.336,21	28.669.649.302,00
Resultaat		-1.313.401.293,22	623.755.368,00

AANSLUITING BEDRIJFSECONOMISCHE EN BUDGETTAIRE RAPPORTERING

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

	Bedrag
Te bestemmen economisch resultaat (+/-)	283.004.831

Verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat

Afschrijvingen op vast activa (+)	77.044.012
Terugneming van afschrijvingen (-)	0
Waardeverminderingen op vaste activa (+)	10.282.211
Waardeverminderingen op voorraden en bestellingen (+)	0
Terugneming van waardeverminderingen (-)	0
Voorzieningen voor uitgaven die nog niet vast staan (+)	0
Verrekening van voorzieningen voor uitgaven die nog niet vast staan (-)	0
Voorraadwijziging (+/-)	0
Provisie niet-opgenomen vakantiedagen (+/-)	0
Verrekening kapitaalsubsidies eigen investeringen (-)	0
<i>Andere (nader toe te lichten)</i>	
<i>correctie terugbetaling Amoras</i>	-3.964.938
<i>overboeking lidgelden De Warande van vordering LT naar kost SOFI I en fiduciair beheer PMV</i>	40.150
<i>correcties SOFI I, BG activa, correcties lonen</i>	-9.397.830
<i>bankkosten en wisselkoersverschillen</i>	2.764.730
<i>bankkosten en wisselkoersverschillen</i>	123
<i>boeking beginbalans Waarborgbeheer</i>	123
<i>boeking openzetten schuld Investeringsfonds</i>	-158.258.172
<i>CN's op geconverteerde (2010) vorderingen</i>	173.525
<i>meerwaarden op buitengebruikstellingen FA</i>	4.225
<i>manuele creatie activa FFEU</i>	-34.768
<i>correcties lonen</i>	-99.330.040
<i>correctie liggende gelden ikv opkuis O&T</i>	-106.315
<i>andere</i>	-758.168
	9.839

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

Investeringen in immateriële en materiële vaste activa (-)	-350.470.642
Financiële vaste activa (deelnemingen en andere) (-)	-137.483.297
Opname van leningen (+)	0
Afbetaling kapitaalgedeelte leningen (-)	-1.252.793.931
Aangaan kapitaalverhoging in cash (+)	0
Terugbetaling kapitaal of uitgiftepremies in cash (-)	0
Reservefondsbewegingen (+/-)	0
Kapitaalsubsidies eigen investeringen (+)	0
<i>Andere (nader toe te lichten)</i>	
<i>Vorderingen LT</i>	333.234.844
<i>Kasvoorschotten en rollende fondsen</i>	-17.543
<i>Nog te verwerken activa op tussenrekening</i>	-6.529.047
<i>Afdeling 5: toe te rekenen kosten</i>	-14.121.136
<i>Correctie budgettair gedeelte BOS 14992</i>	-804.197
<i>andere</i>	-10.896

Begrotingsresultaat

berekend na aansluiting	-1.327.522.429
volgens uitvoeringsrekening	-1.327.522.429
Nog te verklaren netto verschil	0