

Jaarverslag 2012 van de Vlaamse Gemeenschap

Financieel rapport bij de algemene rekeningen 2012

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
<i>Jaarverslag over de bedrijfseconomische rapportering - Boekjaar eindigend op 31.12.2012</i>	5
De balans op 31.12.2012	6
Immateriële vaste activa	6
Materiële vaste activa.....	6
Financiële vaste activa.....	7
Vorderingen op meer dan één jaar	7
Vorderingen op ten hoogste één jaar	8
Geldbeleggingen.....	9
Liquide middelen.....	9
Overlopende rekeningen van het actief.....	9
Kapitaal.....	10
Reserves	10
Overgedragen netto verlies	10
Financiële schulden op meer dan één jaar en op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	10
Financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste een jaar	11
Handelsschulden op ten hoogste een jaar	11
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	11
Overige schulden	12
Overlopende rekeningen	12
De resultatenrekening 2012.....	13
Operationele opbrengsten	13
Lopende opbrengsten	13
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	13
Andere operationele opbrengsten	13
Operationele kosten	14
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	14
Diensten en diverse goederen	14
Personeelskosten	15
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa.....	15
Inkomensoverdrachten.....	16
Andere operationele kosten	17
Financiële opbrengsten.....	17
Financiële kosten	17
Uitzonderlijke opbrengsten	17
Uitzonderlijke kosten	18
<i>Jaarverslag over de budgettaire rapportering - Begrotingsjaar 01.01.2012 – 31.12.2012</i>	19
Middelenbegroting	19
Afdeling 9: Ministeries Vlaamse Gemeenschap.....	19

Afdeling 2: Diensten met Afzonderlijk Beheer	19
Afdeling 6: Opname leningen.....	19
Middelenbegroting ontvangsten versus vorderingen	20
Uitgavenbegroting - gesplitste kredieten - vastleggingskredieten	21
Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap.....	21
Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer	22
Afdeling 4: Terugbetaling leningen.....	22
Afdeling 5: Vooruitbetaalde kosten voor huurgelden.....	22
Uitgavenbegroting - gesplitste kredieten - verbintenissen.....	23
Uitgavenbegroting - gesplitste kredieten - vereffeningskredieten	24
Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap.....	24
Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer	25
Afdeling 4: Terugbetaling leningen.....	25
Afdeling 5: Vooruitbetaalde kosten voor huurgelden.....	25
Uitgavenbegroting - Variabele kredieten.....	26
Overflow	27
Samenvatting uitvoeringsrekening begroting	27
<i>Aansluiting bedrijfseconomische en budgettaire rapportering</i>	<i>29</i>

VOORWOORD

Sinds 2001 is de boekhouding van de Vlaamse Gemeenschap gebaseerd op de dubbele boekhouding met een volledig bedrijfseconomisch rekeningplan. Deze boekhouding biedt de mogelijkheid om de verschillende wettelijke rapporteringen te produceren vanuit eenzelfde set van gegevens. Ondanks het feit dat er geen wettelijke basis was voorzien, maakte IVA Centrale Accounting reeds vanaf boekjaar 2007 een bedrijfseconomische jaarrekening en jaarverslag als een alternatief financieel rapport.

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.

Het aanrekeningmoment is volgens het Rekendecreet het moment waarop de kost of opbrengst ontstaat. Het wijzigen van de aanrekeningregels is concreet te vinden in volgende zaken:

- Een opgemaakte vordering wordt vanaf boekjaar 2012 als opbrengst aangerekend.
- De aanrekening van de lonen verloopt gelijktijdig met het moment waarop de loonkost ontstaat. Dit wil zeggen dat er voor boekjaar 2012 economisch en budgettair 13 maanden loon verwerkt zijn (met uitzondering van de kinderbijslag) omdat in het verleden de maand december in het volgende boekjaar werd aangerekend.
- Het boeken van “te ontvangen facturen” waardoor alle kosten met betrekking tot 2012 wel degelijk in boekjaar 2012 aangerekend zijn.
- Het gebruik van overlopende rekeningen om kosten/opbrengsten toe te wijzen aan het correcte boekjaar.
- Het aanleggen van een provisie vakantiegeld waardoor in 2012 twee maal vakantiegeld aangerekend is.

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 31.12.2012

Het jaarverslag over de bedrijfseconomische rapportering bespreekt de balans van de Vlaamse Gemeenschap op 31 december 2012, zoals opgenomen in vol 1, 2 en 3 van de jaarrapportering en de resultatenrekening van de Vlaamse Gemeenschap over het boekjaar 2012, zoals opgenomen in vol 4 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 1.182 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 2012. Het balanstotaal op 31 december 2012 bedraagt 36.330 mEUR¹, wat 1.239 mEUR hoger is dan in 2011.

Aan de actiefzijde is deze toename voor 90 % of 1.139 mEUR het gevolg van de toename in het vast actief gelijkmatig gespreid over materiële en financiële vaste activa. De overige stijging is te vinden in het vlottend actief en dan vooral in de openstaande vorderingen.

Aan de passiefzijde is er een vermeerdering van het vreemd vermogen met 1.677 mEUR, het eigen vermogen daarentegen neemt af met 437 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 - 437 mEUR (t.o.v. + 492 mEUR in 2011). Het betreft het saldo van alle boekingen op de resultatenrekeningen. De afschrijvingen (74 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 31.12.2012

Na verwerking van het resultaat in de balans bedraagt het balanstotaal 36.330 mEUR.

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

86 % van het balanstotaal is de netto boekwaarde van het vast actief

14 % 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 31.12.2012 4,5 mEUR t.o.v. 9,6 mEUR einde vorig jaar.

De netto boekwaarde van het immaterieel vast actief wordt hoofdzakelijk vertegenwoordigd door software en dit ten bedrage van 3,2 mEUR.

Bij de bepaling van de nettoboekwaarde werd het openstaand saldo op de tussenrekeningen van het vast actief ten gevolge van te ontvangen facturen in rekening gebracht.

De mutatie tussen huidig boekjaar 2012 en 2011 bestaat voor 1,2 mEUR uit budgetrelevante transacties.

Materiële vaste activa

De netto boekwaarde van het materieel vast actief, dit is de aankoopwaarde min de afschrijvingen geboekt tot op 31.12.2012, bedraagt 28.080 mEUR tegenover 27.003 mEUR in 2011.

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

- Werken van burgerlijke bouwkunde: 22.279 mEUR
- Vaste activa in aanbouw: 2.834 mEUR

Bij de bepaling van de netto boekwaarde werd het openstaand saldo op de tussenrekeningen van het vast actief ten gevolge van te ontvangen facturen en correctie facturen MOW in rekening gebracht.

De addities in het huidig boekjaar bedragen 1.186 mEUR en bestaan hoofdzakelijk uit:

- Werken van burgerlijke bouwkunde: 580,8 mEUR
- Activa in aanbouw: 303,1 mEUR

De mutatie tussen huidig boekjaar 2012 en 2011 bestaat voor 464,5 mEUR uit budgetrelevante transacties. De mutatie wordt voornamelijk veroorzaakt door niet budgetrelevante transacties voornamelijk de opname in de boekhouding van de activa die gefinancierd werden door het FFEU en de opname van de installaties in het kader van het AMORAS-project.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa, zoals geregistreerd in de boekhouding, bedragen 3.148 mEUR.

Ze bestaan voornamelijk uit:

Participaties	Volstort bedrag (in mln.)
BAM	822
Participatiemaatschappij Vlaanderen	533
Ethias	500
Gigarant	300
Limburgse Reconversiemaatschappij	208
Vlaamse Milieu Holding	184
Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening	151
VMSW	133
Finocas	82
TOTAAL	2.913

In 2013 worden deze gegevens verder geüpdatet.

In 2012 werd een participatie aangegaan in het Vlaams Energiebedrijf ten bedrage van 200 mEUR waarvan 50 mEUR volstort werd.

In huidig boekjaar werden de niet-volstorte bedragen aangaande deze participaties eveneens in de boekhouding opgenomen ten bedrage van 501 mEUR.

De mutatie tussen huidig boekjaar 2012 en 2011 bestaat voor 69 mEUR uit budgetrelevante transacties.

Vorderingen op meer dan één jaar

De vorderingen op meer dan één jaar bedragen 3.545 mEUR.

Dit bestaat vooral uit volgende vorderingen:

Lening aan KBC (3.500 mEUR)

Terugvorderbare voorschotten aan NV Waterwegen en Zeekanaal, VLM en vzw De Warande (30,34 mEUR)

Kapitaalsinbreng in NV Schoolinvest (12,75 mEUR)

Toegekende leningen in het kader van het fonds Vlaanderen-Azië (1,49 mEUR)

De aanschaffingen van het huidig jaar zijn quasi volledig begrotingsuitgaven.

Vorderingen op ten hoogste één jaar

De vorderingen op ten hoogste 1 jaar kunnen onderverdeeld worden in 3 groepen, nl. de handelsvorderingen, de voorschotten en rollende fondsen en de vorderingen op meer dan 1 jaar die binnen het jaar vervallen.

De vorderingen op ten hoogste 1 jaar bestaan bijna uitsluitend uit handelsvorderingen:

- Handelsvorderingen: 1.533 mEUR
- Voorschotten en rollende fondsen: 0,39 mEUR
- Vorderingen op meer dan 1 jaar die binnen het jaar vervallen: 0,23 mEUR, bestaande uit het korte termijn gedeelte van de leningen toegekend aan MECAM en in het kader van het Fonds Vlaanderen-Azië.

De handelsvorderingen die binnen het volgende boekjaar geïnd dienen te worden, bedragen 1.533 mEUR. Deze vorderingen kunnen verdeeld worden in

- 560 mEUR vorderingen geboekt via verkoopdagboek (ER 400000 en 400001)
- 973 mEUR vorderingen geboekt via grootboek (ER 400003).

Van de 560 mEUR vorderingen geboekt via verkoopdagboek is 68 mEUR of 12% niet vervallen, 20 mEUR of 3,5% is minder dan 30 dagen vervallen, 10m EUR of 2% is tussen de 30 en 90 dagen vervallen en 462 mEUR of 82% is meer dan 90 dagen vervallen.

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

- BAM voor 176,5 mEUR
- Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen voor 59,3 mEUR
- een bedrag van 170,4 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 90d vervallen zijn		Saldo op 31/12/2012	% van > 90d verv op 31/12/2012	% van totaal openstaand op 31/12/2012
KBO:0860139085	Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel	176.500.000,00	38,19%	31,54%
KBO:0236506487	VLAAMSE MAATSCHAPPIJ VOOR SOCIAAL WONEN	59.300.340,81	12,83%	10,60%
VG:00036	BOEKINGEN HEFFINGEN	54.720.026,05	11,84%	9,78%
VOP:10046527	IVA VLABEL - LEEGSTAND WONINGEN	50.331.011,94	10,89%	8,99%
VOP:10029206	DAB LOODSWEZEN	30.037.578,61	6,50%	5,37%
VG:00042	HEFFINGSPLICHTIGEN EN BOETES MESTSTOFFEN	13.651.688,27	2,95%	2,44%
VOP:10046725	IVA VLABEL - CIC ZORGFONDS	9.460.377,02	2,05%	1,69%
KBO:0248211518	Luchthaven Oostende	7.986.366,36	1,73%	1,43%
VG: 00047	BOEKINGEN WAARBORGBEHEER	4.188.420,85	0,91%	0,75%
TOTAAL		406.175.809,91	87,89%	72,58%
Totaal openstaand op 31/12/2012 > 90d vervallen		462.129.418,08	100,00%	82,58%
Totaal openstaand op 31/12/2012		559.587.024,47		100,00%

Sinds 2012 worden de openstaande vorderingen van de Vlaamse Belastingdienst (Vlabel) opgenomen in OraFin via grootboekboekingen. Dit laat toe het overzicht te rapporteren. Voor 2012 resulteert dit in een openstaand saldo van 973 mEUR. Het detail van deze vorderingen wordt opgevolgd in de sub administratie van Vlabel.

Het openstaand bedrag aan vorderingen op jaareinde is gestegen met 25% of 308 mEUR t.o.v. 2011.

De mutatie op vorderingen op ten hoogste één jaar zijn niet budgetrelevant.

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 enkel het saldo aan kasgelden, aangezien de bankrekeningen globaal een negatief saldo vertonen. Dit saldo 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 17,4 mEUR en bestaan voornamelijk uit:

- 11,3 mEUR over te dragen kosten ten gevolge van reeds in 2012 betaalde huurgelden voor 2013 (zie eveneens afdeling 5 van de begroting VOL21aVEK)
- 3,4 mEUR openstaande vorderingen van Europese projecten bij Landbouw en Visserij.

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

Het eigen vermogen bedraagt 70 % van het balanstotaal

Het vreemd vermogen bedraagt 30 % van het balanstotaal.

Hierna volgt de gedetailleerde bespreking van de verschillende posten.

Kapitaal

In het kapitaal van 26.097 mEUR zit voornamelijk het overgedragen resultaat van voorgaande jaren voor 25.783 mEUR. Het kapitaal van de DAB's neemt 3% voor zijn rekening nl. 801 mEUR.

Reserves

De reserves bedragen 13,6 mEUR op 31.12.2012. Het gaat hier om de reservefondsen aangelegd door de DAB's.

In 2012 bedraagt de onttrekking aan de reservefondsen van de DAB's in totaal 0,7 mEUR, wat betekent dat er quasi geen wijzigingen gebeurd zijn in 2012.

Overgedragen netto verlies

Het overgedragen netto verlies bedraagt 437,9 mEUR op 31 december 2012. De aansluiting van dit resultaat met het budgettaire resultaat wordt verder in dit document behandeld. Dit resultaat ontstaat door toepassing van de economische boekhouding.

Dit verlies wordt voor 0,7 mEUR verwerkt door een onttrekking aan de reserves door de DAB's. Anderzijds is er echter een toevoeging aan het eigen vermogen van de DAB's voor 322 mEUR, wat resulteert in een over te dragen verlies van 751,5 mEUR.

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 5.080 mEUR. Het bedrag bestaat voornamelijk uit:

- 4.670 mEUR EMTN's
- 220 mEUR overname leningen naar aanleiding van de vereffening van de Gemeentelijke Holding
- 100 mEUR private lening bij BAM
- 71 mEUR Amoras
- 15 mEUR private lening bij Finindus
- 3,23 mEUR leningen ten gevolge van de schuldovername van Vismijn Oostende

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de financiële schulden sinds 2008.

31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
279.704	5.000.738.867	5.173.637.885	5.596.058.466	5.079.699.837

De mutatie in huidig jaar is voornamelijk een nieuwe aangegane EMTN van 750 mEUR, een schuld ten gevolge van de financiering van het Amoras-project van 76 mEUR en nieuwe leningen bij BAM en Finindus ten bedrage van respectievelijk 100 mEUR en 15 mEUR. Daar tegenover is er voor 1.453 mEUR aan schulden afgelost in 2012.

In huidig boekjaar is er voor 865 mEUR lening aangegaan wat eveneens in de begroting terug te vinden is (zie VOL20).

Financiële schulden ten opzichte van derden op ten hoogste een jaar

Deze financiële schulden vertegenwoordigen de bankrekeningsaldi (die globaal een negatief saldo vertonen) en de schulden t.o.v. kredietinstellingen. Ze bedragen 1.414 mEUR, wat een stijging met 14% betekent tegenover 2011. Deze stijging kan voornamelijk toegewezen worden aan een stijging van het bedrag aan uitgegeven commercial papers.

Het globale negatieve saldo van de bankrekeningen bedraagt 1.051 mEUR.

De overige leningen op korte termijn bedragen 363 mEUR en bestaan uit 5 uitgegeven “commercial papers” (verhandelbare leningen) die vervallen in 2013.

Handelsschulden op ten hoogste een jaar

De handelsschulden op ten hoogste een jaar bedragen 2.298 mEUR op 31.12.2012, wat een stijging met 467 mEUR of 25% t.o.v. eind 2011 betekent.

De totale nog openstaande schuld t.o.v. instellingen die behoren tot de consolidatiekring Vlaamse Overheid bedraagt op 31.12.2012 1.980 mEUR. Dit houdt in dat de openstaande schuld ten opzichte van derden 318 mEUR bedraagt.

De toename van het bedrag aan openstaande handelsschulden is tweeledig nl. de aanrekening op basis van “nog te ontvangen facturen” en de mogelijkheid om gedurende de eerste twee weken van 2013 nog facturen te verwerken voor het boekjaar 2012, met het oog op de correcte aanrekening ervan.

Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

De openstaande schuld met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten bedraagt 1.149 mEUR. Het creditsaldo is te verdelen in 1.057 mEUR voor onderwijzend personeel en onderwijsinspectie en 92 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 446 mEUR
- Nog uit te betalen nettoloon voor 337 mEUR
- Bedrijfsvoorheffing voor 138 mEUR
- Provisie uitgestelde bezoldiging voor 55 mEUR
- RSZ voor 46 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 28 mEUR
- Bedrijfsvoorheffing voor 12 mEUR

Overige schulden

De overige schulden bedragen op 31.12.2012 0,9 mEUR en bevatten voornamelijk ongeïdentificeerde ontvangsten.

Overlopende rekeningen

De overlopende rekeningen van het passief bedragen 1.029 mEUR op jaareinde 2012 en gaan hoofdzakelijk over:

De tussenrekening voor een bedrag van 899 mEUR. Het gaat uitsluitend om orde- en thesaurieartikelen die geen invloed hebben op de begroting (afdeling 0, 7 en 8).

Begrotingsafdeling	Saldo 31/12/2012
buiten begroting (0-7-8)	-899.417.841,72
ontvangsten (9)	300,00
Eindtotaal	-899.417.541,72

In boekjaar 2012 is er voor 282 mEUR bijgeboekt op deze rekening enkel en alleen op orde- en thesaurierekeningen.

Toe te rekenen kosten voor 108 mEUR, bijna uitsluitend bestaande uit toe te rekenen intresten op EMTN's.

Debiteuren wachtrekening 9 mEUR. Wachtgelden zijn niet onmiddellijk toewijsbare ontvangsten.

Wachtrekening DAB Loodswezen voor 8,6 mEUR. Het gaat om reeds geboekte maar nog niet betaalde transacties.

DE RESULTATENREKENING 2012

De resultatenrekening geeft het resultaat over het boekjaar 2012 op transactiebasis weer.

Operationele opbrengsten

De operationele opbrengsten zijn ten opzicht van 2011 gestegen met 425 mEUR of 2% tot 25.290 mEUR. De operationele opbrengsten bestaan uit lopende opbrengsten, inkomens- en kapitaaloverdrachten en andere operationele opbrengsten.

Lopende opbrengsten

De lopende opbrengsten bedragen 212 mEUR, wat een stijging met 17% betekent ten opzichte van 2011.

De lopende opbrengsten bestaan voornamelijk uit:

- Loodsgelden: 71,5 mEUR
- Terugbetaling van salarissen en salaristoelagen Onderwijs: 49,3 mEUR
- Inkomsten ikv de uitvoering van het protocol tussen FOD en andere overheden ivm de preventie van en vaccinatie tegen infecties: 17,1 mEUR
- Inschrijvingsgelden deeltijds kunstonderwijs: 15,2 mEUR
- VBS (Verkeers Begeleiding Systeem tarief): 5,8 mEUR

Inkomens- en kapitaaloverdrachten

De ontvangen inkomens- en kapitaaloverdrachten bedragen 25.061 mEUR en zijn gestegen met 393 mEUR of 2% t.o.v. voorgaand jaar.

Het gaat voornamelijk om volgende inkomens- en kapitaaloverdrachten:

- Gedeelde belastingen voor ongeveer 12.664 mEUR
- Samengevoegde belastingen voor ongeveer 6.179 mEUR
- Registratierechten voor ongeveer 1.855 mEUR
- Successierechten voor ongeveer 1.305 mEUR
- Verkeersbelasting voor ongeveer 956 mEUR

Andere operationele opbrengsten

De andere operationele opbrengsten zijn tov 2011 gestegen met 0,6 mEUR en bedragen 16,9 mEUR. Ze bestaan hoofdzakelijk uit:

- 4,6 mEUR boetes op successierechten
- 3,5 mEUR terugstortingen van vzw Epon

- 2,3 mEUR huuropbrengsten uit administratieve gebouwen, andere onroerende goederen en aanhorigheden
- 2,3 mEUR boetes op registratierechten

Operationele kosten

De operationele kosten bedragen 26.385 mEUR en zijn gestegen met 7% of 1.723 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 4,7 mEUR op 31 december 2012. Ze zijn met 1,5 mEUR of 48% gestegen opzichte van voorgaand jaar.

De handelsgoederen, grond- en hulpstoffen bestaan voornamelijk uit werkingskosten van de DAB Catering voor een bedrag van 2,6 mEUR.

Diensten en diverse goederen

De kosten voor diensten en diverse goederen zijn gedaald met 163 mEUR of 12% tot 1.183 mEUR.

De kosten bestaan hoofdzakelijk uit:

- 205 mEUR diverse uitgaven, voornamelijk bestaande uit:
 - 123,5 mEUR structurele onderhoudskosten aan de wegen
 - 18,4 mEUR buitengewoon onderhoud inzake waterbeheersingswerken aan de kust
 - 13,8 mEUR onderhoudskosten voor de zeehavens en de maritieme toegangswegen
 - 10 mEUR co- en pré-financiering door het Vlaams Gewest van werken uitgevoerd door de NMBS
- 201 mEUR bijna uitsluitend bestaande uit onderhoud van havens en maritieme toegangswegen
- 167 mEUR, voornamelijk bestaande uit:
 - 111 mEUR beheer van het wegennet
 - 50 mEUR exploitatie-, onderhouds- en beheerskosten van elektrische en elektromechanische inrichtingen
- 68,7 mEUR onderhouds- en herstellingskosten varend materieel
- 56,8 mEUR huur van gebouwen

Personeelskosten

De personeelskosten van de ambtenaren (exclusief onderwijzend personeel) bedragen 902 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 844 mEUR personeelskosten (exclusief kinderbijslag) geboekt op basis van de gegevens uit de loonmotor.

Ten opzichte van de personeelskost in 2011 (735 mEUR), is dit een stijging van 15%. De stijging van de personeelskosten is te wijten aan de inwerkingtreding van het nieuwe reken-decreet met andere aanrekeningregels begin 2012. Hierdoor werden in 2012 13 maanden loon opgenomen in de kost t.o.v. 12 maanden in 2011. December 2011 werd, nog volgens de oude aanrekeningregels, in 2012 in de kost opgenomen. Het vakantiegeld, uitbetaald in 2012 werd, ook nog volgens de oude aanrekeningregels, in kost genomen in 2012, terwijl het in 2011 geprovisioneerd had moeten zijn. Vandaar dat budgettair gezien december 2011 en het vakantiegeld uitbetaald in 2012 overeenkomt met de overflow in de begroting.

Volgens het rekendecreet dient het loon aangerekend te worden op het jaar van de prestaties.(art.26).

Het gemiddeld aantal VTE is in 2012 (13.384 VTE) gestegen met 0,4% t.o.v. 2011 (13.332 VTE). De opleidingsgegevens zijn in de sociale balans niet beschikbaar.

In 2012 bedraagt de kinderbijslag 13 mEUR tegenover 14 mEUR in 2011.

2012 is het 1^{ste} jaar dat de kinderbijslag voor een gans boekjaar werd aangeleverd door RKW.

De overige kosten die niet geboekt werden op basis van looninformatie vanuit Vlimpers (personeelssysteem) nl. 45 mEUR zijn voornamelijk:

- Lonen onderwijsinspectie voor 19 mEUR
- Betalingen aan pensioendienst overheidssector voor 12 mEUR
- Facturen woon- werkverkeer voor 12 mEUR

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 74,5 mEUR en bestaan hoofdzakelijk uit afschrijvingen op meubilair en materieel voor 33,4 mEUR, afschrijvingen op installaties voor exploitatie voor 17,8 mEUR, afschrijvingen op gebouwen voor 12,5 mEUR en afschrijvingen op immateriële vaste activa voor 10,7 mEUR.

Inkomensoverdrachten

De inkomensoverdrachten bedragen 23.721 mEUR en zijn voornamelijk:

Werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke voor 11.043 mEUR. Volgende dotaties vallen hieronder:

- Vlaams Gemeentefonds (decreet 05/07/2002): 2.096 mEUR
- IVA Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (WVG): 1.312 mEUR
- VVM De Lijn (MOW): 997 mEUR
- Erkende en gesubsidieerde woonzorgvoorzieningen en –verenigingen (WVG): 570 mEUR
- IVA Kind en Gezin (WVG): 510 mEUR
- VDAB (WSE): 431 mEUR
- VRT (CJSM): 364 mEUR
- Werkingsuitkeringen voor het hoger onderwijs (OV): 362 mEUR
- IVA Fonds Jongerenwelzijn – bijzondere jeugdbijstand (WVG): 332 mEUR
- Openbare waterdistributienetwerken (LNE): 257 mEUR
- Beschutte werkplaatsen (CJSM): 245 mEUR
- IWT voor projecten op initiatief van bedrijven en innovatie samenwerkingsverbanden (WVG): 140 mEUR
- Stedenfonds (decreet 12/12/2002) (BZ): 137 mEUR
- FWO Vlaanderen (WVG): 128 mEUR

De stijging van de werkingsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke is grotendeels te verklaren door hogere dotaties voor IVA Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (+ 91 mEUR), VVM De Lijn (+ 174 mEUR), IVA Kind en Gezin (+ 48 mEUR), VRT (+ 85 mEUR) en Openbare waterdistributienetwerken (+ 106 mEUR) om de gewijzigde aanrekeningregels op te volgen (overflowdotatie).

Onderwijsinstellingen: loonkosten 8.297 mEUR en werkingsmiddelen 1.428 mEUR

De loonkosten zijn met 756 mEUR gestegen ten opzichte van 2011 door de inwerkingtreding van het nieuwe rekendecreet met andere aanrekeningregels. Hierdoor werd in 2012 13 maanden loon opgenomen in de kost ten opzichte van 12 maanden in 2011. December 2011 werd, nog volgens de oude aanrekeningregels, nog in 2012 in de kost opgenomen.

Kapitaalsubsidies, investeringsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke 1.361 mEUR waarvan voornamelijk volgende:

- Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen: 161 mEUR
- EVA Waterwegen en Zeekanaal NV: 129 mEUR
- Tegemoetkoming voor renovatie van een woning: 114 mEUR
- Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eénmalige Investeringsuitgaven: 111 mEUR
- EVA NV De Scheepvaart: 109 mEUR
- VVM De Lijn: 90 mEUR

Andere operationele kosten

Andere operationele kosten bedragen 501 mEUR, wat een stijging met 500 mEUR ten opzichte van 2011 betekent. Dit is te wijten aan het aanleggen van een voorziening voor vakantiegeld voor het onderwijzend personeel van 445 mEUR en een voorziening voor uitgestelde bezoldigingen voor het onderwijzend personeel van 55 mEUR.

Financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten bedragen 379 mEUR.

Opbrengsten uit financiële vaste activa bedragen 6,3 mEUR voor 2012. Deze bestaan bijna volledig uit opbrengsten ten gevolge van het door de VMSW (Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen) verschuldigd aandeel in de rentelasten van leningen aangegaan door VMSW.

Opbrengsten uit vlottende activa bedragen 24,2 mEUR . Ze bestaan voornamelijk uit:

- Intresten op successierechten en recht van overgang bij overlijden: 10,1 mEUR
- Vernieuwingsfonds: 6,7 mEUR
- Intresten op onroerende voorheffing: 4,6 mEUR

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

Andere financiële opbrengsten bedragen 348 mEUR en bestaan hoofdzakelijk uit:

- Opbrengsten uit dividenden van financiële instellingen: 297,8 mEUR
- Opbrengsten uit nevenbedrijven langs autosnelwegen: 28,6 mEUR
- Opbrengsten uit dividenden van openbare investeringsmaatschappijen: 12 mEUR

Financiële kosten

De financiële kosten bedragen in totaal 198 mEUR. Ze bestaan voornamelijk uit:

- Kosten van schulden: 191 mEUR, hoofdzakelijk bestaande uit rente op leningen aangegaan om de financiële crisis te ondervangen
- Verwijlintresten: 4 mEUR

Uitzonderlijke opbrengsten

De uitzonderlijke opbrengsten bedragen 625 mEUR. Dit is een stijging met 485 mEUR ten opzichte van 2011. Ze bestaan enerzijds uit meerwaarden op de realisatie van vaste activa voor 1,2 mEUR en anderzijds uit andere uitzonderlijke opbrengsten voor 624 mEUR.

De andere uitzonderlijke opbrengsten zijn sterk gestegen tegenover 2011, wat vooral te wijten is aan de opname van de vaste activa tot stand gebracht via het FFEU voor 587 mEUR en de installatie met betrekking tot de investering in het AMORAS-project voor 46 mEUR.

Uitzonderlijke kosten

De uitzonderlijke kosten bedragen 148 mEUR en bestaan voornamelijk uit 108 mEUR correctie van voorgaande boekjaren betreffende de toe te rekenen kosten van de EMTN's en 39 mEUR minderwaarden op de realisatie van vaste activa.

JAARVERSLAG OVER DE BUDGETTAIRE RAPPORTERING - BEGROTINGSJAAR 01.01.2012 – 31.12.2012

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 2012, aangepast bij het eerste en het tweede aanpassingsdecreet, werd het totaal van de vorderingen voor MVG geraamd op

EUR 27.169.589.000,00

Het bedrag van de vorderingen voor 2012 bedraagt

EUR 25.375.714.409,48

Afdeling 2: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2012, aangepast bij het eerste en het tweede aanpassingsdecreet, werd het totaal bedrag van de vorderingen voor de Diensten met Afzonderlijk Beheer geraamd op

EUR 2.111.043.725,00

Het bedrag van de vorderingen voor 2012 bedraagt

EUR 1.548.962.788,89

Afdeling 6: Opname leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2012, aangepast bij het eerste en het tweede aanpassingsdecreet, werd het bedrag voor opname van leningen geraamd op

EUR 1.679.677.000,00

Het bedrag van de vorderingen voor 2012 bedraagt

EUR 865.000.000,00

Middelenbegroting ontvangsten versus vorderingen

Tot en met 2011 werd het moment van ontvangst van de gevorderde bedragen als basis genomen voor de aanrekening op de middelenbegroting. Met de invoering van het Rekendecreet, is het budgettaire en het economische aanrekeningmoment aan elkaar gelijk gesteld. Dit betekent dat de budgettaire aanrekening niet langer gebeurt bij de ontvangst, maar op basis van de vorderingen.

Om de overgang van het ene aanrekeningmethode naar de andere zichtbaar te maken, werd ervoor geopteerd om in de budgettaire rapportering de evolutie van de overgedragen vastgestelde rechten weer te geven. In vol 20 werden daarom volgende kolommen opgenomen: overdracht op 01.01.2012, ontvangsten en creditnota's op deze overgedragen vorderingen en het saldo van deze vorderingen op het einde van het boekjaar.

Er dient opgemerkt te worden dat de creditnota's op overgedragen vorderingen meegerekend zijn in de kolom vorderingen van 2012. Om te weten wat het bedrag is van de vorderingen van 2012, inclusief de creditnota's op vorderingen van 2012, moet van het bedrag in de kolom vorderingen 2012 het bedrag van de creditnota's op overgedragen vorderingen afgetrokken worden.

Voor de middelenartikelen van Vlabeel gebeurt de opvolging sinds 2012 via grootboek. Zo wordt het totaal openstaand bedrag gerapporteerd. De detailgegevens zijn beschikbaar via de sub administratie van Vlabeel.

Uitgavenbegroting - gesplitste kredieten - vastleggingskredieten

Het detail van de vastleggingskredieten voor gesplitste kredieten 2012 en de aanwending ervan, werd opgenomen in vol 21a VAK van de jaarrekening.

Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2012, aangepast bij het eerste en het tweede aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor MVG vastleggingskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 26.782.108.000,00

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

EUR 864.874.156,68

De vastleggingskredieten werden tevens gewijzigd op basis van het ministerieel besluit houdende herverdeling van begrotingsartikels van 5 december 2012 voor de entiteit LB0 voor een bedrag van

EUR 4.656.000,00

Dit brengt het totaal van de **vastleggingskredieten** voor het begrotingsjaar 2012 op een bedrag van

EUR 27.651.638.156,68

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2012 bedraagt

EUR 26.899.260.308,81

We merken op dat het bedrag van de verhoging van vastleggingskredieten voortvloeiend uit een herverdelingsbesluit een afwijking is op de geldende begrotingsregels. Ter regularisering hiervan zal een specifieke bepaling voorzien worden in het decreet houdende eindregeling van de begroting.

Er werden overschrijdingen van vastleggingskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van EUR 62.473.355,52. 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 CB0-1CGG2A-WT, met name een overschrijding voor een bedrag van EUR 62.270.549,57.

Deze overschrijding is het gevolg van de aanrekening van de geprorateerde interesten. Voor deze proratering was er te weinig budget voorzien voor zogenaamde "overflow".

Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2012, aangepast bij het eerste en het tweede aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de DAB's vastleggingskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 1.513.843.725,00

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

EUR 45.000.000,00

Dit brengt het totaal van de **vastleggingskredieten** voor het begrotingsjaar 2012 op een bedrag van

EUR 1.558.843.725,00

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2012 bedraagt

EUR 1.525.693.806,33

Bij de DAB's werden overschrijdingen van vastleggingskredieten geregistreerd voor een bedrag van EUR 201.672,46. 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.

Afdeling 4: Terugbetaling leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2012, aangepast bij het eerste en het tweede aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor terugbetaling van leningen **vastleggingskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 1.453.616.000,00

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2012 bedraagt

EUR 1.452.615.302,60

Afdeling 5: Vooruitbetaalde kosten voor huurgelden

Artikel 81 §1 van het tweede aanpassingsblad voorziet in een specifiek artikel voor de aanrekening van vooruitbetaalde kosten voor huurgelden, voor een maximaal bedrag van EUR 12.450.000,00.

Het artikel is bedoeld voor de aanrekening van huurgelden die in 2012 worden betaald, maar waarvan een deel betrekking heeft op 2013. Aangezien de kost van het deel dat betrekking heeft op 2013 pas mag aangerekend worden in het volgend begrotingsjaar, wordt economisch gebruik gemaakt van een overlopende rekening 490000.

Budgettair zal dit geboekt worden op de speciaal daartoe gecreëerde afdeling 5.

In 2013 zal economisch de overlopende rekening worden tegen geboekt en zal de kost geboekt worden op de correcte rekening van klasse 6. Budgettair wordt op dat moment de aanrekening gedaan op afdeling 1.

Voor 2012 wordt op afdeling 5 een bedrag voorzien in **vastleggingskrediet** van

EUR 12.450.000,00

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2012 bedraagt

EUR 11.278.864,01

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 2012 verhoogd met het bedrag van de overschrijding op overdracht.

Uitgavenbegroting - gesplitste kredieten – vereffeningskredieten

Het detail van de vereffeningskredieten voor gesplitste kredieten 2012 en de aanwending ervan, werd opgenomen in vol 21a VEK van de jaarrekening.

Afdeling 1: Ministeries Vlaamse Gemeenschap

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2012, aangepast bij het eerste en het tweede aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor MVG vereffeningskredieten gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 26.972.198.000,00

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

EUR 1.132.221.670,19

Dit brengt het **totaal van de vereffeningskredieten** voor het begrotingsjaar 2012 op een bedrag van

EUR 28.104.419.670,19

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2012 bedraagt

EUR 26.712.292.501,84

Er werden overschrijdingen van vereffeningskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van EUR 62.122.211,43. 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, evenals bij de vastleggingskredieten, op begrotingsartikel CB0-1CGG2A-WT, met name een overschrijding voor een bedrag van EUR 62.103.794,57.

Afdeling 3: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2012, aangepast bij het eerste en het tweede aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de DAB's **vereffeningskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 2.111.043.725,00

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2012 bedraagt

EUR 1.565.805.710,70

Er werden overschrijdingen van vereffeningskredieten geregistreerd voor een totaal bedrag van EUR -45.799,91. 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.

Afdeling 4: Terugbetaling leningen

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2012, aangepast bij het eerste en het tweede aanpassingsdecreet, werden voor de gesplitste kredieten voor de terugbetaling van leningen **vastleggingskredieten** gestemd voor een totaal bedrag van

EUR 1.453.616.000,00

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2012 bedraagt

EUR 1.452.615.302,60

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 2012 wordt op afdeling 5 een bedrag voorzien **in vereffeningskrediet** van

EUR 12.450.000,00

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2012 bedraagt

EUR 11.278.864,00

Uitgavenbegroting - Variabele kredieten

Het detail van de variabele kredieten 2012 en de aanwending ervan, werd opgenomen in vol 21b van de jaarrekening.

Bij het begrotingsdecreet van het jaar 2012, aangepast bij het eerste en het tweede aanpassingsdecreet, werden de variabele kredieten geraamd op een bedrag van

EUR 146.902.000,00

Overeenkomstig art. 12 §1 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 2012

EUR 136.896.755,25

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

EUR 146.074.963,35

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

EUR 59.834.870,21

Het totaal van de **aangegane verbintenissen** voor het begrotingsjaar 2012 bedraagt

EUR 130.627.149,75

Het totaal van de **geboekte verplichtingen** voor het begrotingsjaar 2012 bedraagt

EUR 140.000.361,53

Voor basisallocatie CB0 1CC001 12, behorend tot begrotingsartikel CB0 1CCG4Z WT werd een desaffectatie ingevoerd voor een bedrag van 7.766,84.

Het betreft een saldo dat in 2006 was ontstaan op een fonds dat intussen pro memorie in de begroting staat.

Aangezien dit fonds niet meer wordt gebruikt, mocht het resterend saldo gedesaffecteerd worden.

Overflow

Als gevolg van de nieuwe aanrekeningregels in toepassing van het Rekendecreet van 8 juli 2011, werden er in de middelenbegroting ramingen voorzien voor “overflow” en in de uitgavenbegroting van 2012 budgetten voor “overflow”.

Deze overflow werd voorzien voor aanrekening van vorderingen en verplichtingen die volgens de nieuwe aanrekeningregels in 2011 moesten geboekt zijn.

Aan uitgavenzijde komt dit niet enkel tot uiting bij het vereffeningskrediet, maar ook bij het vastleggingskrediet, met name in de mate dat er voor de betrokken dossiers geen voorafgaandelijke vastlegging was genomen.

In vol 20 werden de bedragen van de geraamde overflow voor vorderingen opgenomen zoals ze bij de tweede begrotingscontrole werden gestemd.

In vol 21a werden de bedragen van de “gebudgetteerde overflow” per begrotingsartikel weergegeven zoals ze bij de tweede begrotingscontrole werden gestemd.

Het toekennen van een budget voor overflow is een eenmalige operatie. In het financieel systeem werd hiervoor geen aparte verwerking voorzien.

Om te komen tot een globaal bedrag voor de aanwending van de overflow kan het bedrag van de gebudgetteerde overflow genomen worden, gecorrigeerd voor de lonen en de proraatering van interesten (CB0-1CGG2A-WT) en met een bijstelling van de opbrengsten op basis van de uitvoeringsrekening van het Minafonds.

Samenvatting uitvoeringsrekening begroting

Onderstaande tabel geeft het samenvattend overzicht van het resultaat van de uitvoering van de begroting, in vergelijking met 2011 en 2010.

UITVOERING		2012	2011	2010
Uitgavenbegroting	Excl. DAB	26.852.292.863	25.085.282.615	23.482.082.701
	DAB	1.565.805.711	1.387.833.422	1.180.236.945
	Schuldaflossing	1.452.615.303	1.056.172	1.089.640
Totaal uitvoering uitgavenbegroting		29.870.713.877	26.474.172.209	24.663.409.286
Middelenbegroting	Excl. DAB	25.375.714.409	24.647.936.745	22.876.217.837
	DAB	1.548.962.789	1.356.359.140	1.204.296.538
	Leningen	865.000.000	200.000.000	170.000.000
Totaal realisatie middelenbegroting		27.789.677.198	26.204.295.885	24.250.514.375
Resultaat		-2.081.036.679	-269.876.324	-412.894.911

Bij de interpretatie dient rekening gehouden te worden met de gewijzigde aanrekeningregels in 2012.

Voor de middelenbegroting werden vóór 2012 de gerealiseerde ontvangsten opgenomen in de middelen, vanaf 2012 worden de vorderingen opgenomen.

Voor de aanrekeningen die volgens de nieuwe aanrekeningregels in 2011 hadden moeten gebeuren, werd een bedrag als overflow gebudgetteerd.

Aangezien deze overflow een aanzienlijk effect heeft op het resultaat, wordt hieronder een berekening gegeven van het begrotingsresultaat inclusief en exclusief overflow.

Het begrotingsresultaat inclusief overflow komt op een negatief saldo van 2.081 miljoen euro.

Het ESR vorderingensaldo 2012 wordt in een aparte rapportering ter beschikking gesteld.

Berekening begrotingsresultaat 2012

	incl. overflow	overflow*	excl. Overflow
<u>Begrotingsuitvoering exclusief DAB's</u>			
Vorderingen	25.375.714.409	7.234.000	25.368.480.409
Opname lening	865.000.000		865.000.000
Verplichtingen	26.852.292.863	1.759.438.891	25.092.853.972
Begrotingsresultaat	-611.578.454		1.140.626.437
Aflossing schuld	1.452.615.303		1.452.615.303
Begrotingsresultaat incl.schuldaflossing	-2.064.193.757		-311.988.866
			0
<u>Begrotingsuitvoering DAB's</u>			0
Vorderingen	1.548.962.789	81.428.100	1.467.534.689
Verplichtingen	1.565.805.711	123.455.000	1.442.350.711
Begrotingsresultaat DAB's	-16.842.922		25.183.978
Begrotingsuitvoering	-2.081.036.679	1.971.555.991	-286.804.888

* Overflow conform begroting 2012 voor ministeries en DAB's, met correctie voor lonen, basisallocatie 1CG002 (intresten) en opbrengsten MINA.

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.

De cijfermatige aansluiting is terug te vinden in vol 29 van de jaarrekening.