DEPARTEMENT
FINANCIËN &
BEGROTING



NEERLEGGINGSFORMULIER:

Jaarrapportering

Vlaamse overheid
in duizenden euro (EUR)

Versie 2020

Voor meer informatie omtrent de neerlegging van de formulieren kan u terecht op de website van het Departement F&B:

https://handleidingboekhoudregels.fenb.be/

of u neemt contact op via
rechtspersonen@vlaanderen.be

				1	EUR
definitief					

VO 1.1

JAARREKENING IN DUIZENDEN EURO

Naam: Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (VAPH)

Rechtsvorm: IVA met rechtspersoonlijkheid

Adres: Zenithgebouw - Koning Albert II-laan Nr: 37 Bus:

Postnummer: 1030 Gemeente: BRUSSEL

Land: België

Rechtspersonenregister (RPR) - Rechtbank van koophandel van:

Internetadres : www.vaph.be

Ondernemingsnummer 887164275

DATUM 8/03/2019 van de neerlegging van de oprichtingsakte OF van het recentste stuk dat de datum van bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte tot statutenwijziging vermeldt.

JAARREKENING goedgekeurd door de algemene vergadering** van

met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van 1/01/2020 tot 31/12/2020

Vorig boekjaar van 1/01/2019 tot 31/12/2019

De bedragen van het vorige boekjaar **zijn** *** identiek met die welke eerder openbaar werden gemaakt.

Model van jaarrekening voorzien in de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën, art. 42, §1.

VOLLEDIGE LIJST met naam, voornamen, beroep, woonplaats (niet verplicht) of zetel van de rechtspersoon (GDPR: CBN-advies 2020/09 van 8 juli 2020) (adres, nummer, postnummer en gemeente) en functie in de vereniging van de BESTUURDERS EN COMMISSARISSEN en , in voorkomend geval, van de vertegenwoordiger in België van de buitenlandse vereniging.

Handtekening Handtekening

Leidinggevende entiteit

Getekend door:James Van Casteren (Sig
Getekend op:2021-03-29 08:26:32 +02:0
Reden:Ik keur dit document goed
Handtekening gevalideerd maar verwijderd wegens de bescherming van de persoonlijke levenssfeer

Bevoegd minister of voorzitter van de raad van bestuur

Bijgevoegde documenten:

Bestandsnaam	Soort
Detail berekening niet opgenomen vakantiedagen.docx	Overige
2020_VAPH_JR_Toelichting.pdf	Toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting
2020_VAPH_BUDJR_Toelichting.pdf	Toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting

* Facultatieve vermelding.

** of de raad van bestuur.

*** Schrappen wat niet van toepassing is.

OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE

Facultatieve vermeldingen:

- indien de jaarrekening werd geverifieerd of gecorrigeerd door een externe accountant of door een bedrijfsrevisor die niet de commissaris is, kunnen hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke externe accountant of bedrijfsrevisor en zijn lidmaatschapsnummer bij zijn Instituut, evenals de aard van zijn opdracht:

  A. Het voeren van de boekhouding van de vereniging
  B. Het opstellen van de jaarrekening
  C. Het verifiëren van de jaarrekening en/of
  D. Het corrigeren van de jaarrekening.

- indien taken bedoeld onder A of B uitgevoerd zijn door erkende boekhouders of door erkende boekhouders-fiscalisten, kunnen hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke erkende boekhouder of erkende boekhouder-fiscalist en zijn lidmaatschapsnummer bij het Beroepsinstituut van erkende Boekhouders en Fiscalisten, evenals de aard van zijn opdracht.

Naam, voornamen, beroep en woonplaats	Lidmaatschaps-nummer	Aard van de opdracht (A, B, C en/of D)

definitief

LIJST VAN DE BESTUURDERS EN COMMISSARISSEN (vervolg van blad VO 1.1)

(eventueel vervolg in bijlage)

Inhoudstafel

Jaarrapportering 2020

Deel I Bedrijfseconomisch luik

VO 3.1	ACTIVA
VO 3.2	PASSIVA
VO 4	RESULTATENREKENING
VO 5	RESULTAATVERWERKING
VO 6.2	STAAT VAN DE IMMATERIELE VASTE ACTIVA (post 21 van de activa)
VO 6.3.1	STAAT VAN DE MATERIELE VASTE ACTIVA (posten 22 tot 27 van de activa)
VO 6.3.2	STAAT VAN DE MATERIELE VASTE ACTIVA (posten 22 tot 27 van de activa, vervolg)
VO 6.4	STAAT VAN DE FINANCIELE VASTE ACTIVA (post 28 van de activa)
VO 6.5	INLICHTINGEN OMTRENT DEELNEMINGEN
VO 6.6	GELDBELEGGINGEN - OVERLOPENDE REKENINGEN ACTIVA - OUDERDOMSBALANS HANDELSVORDERINGEN
	Overlopende Rekeningen ACTIVA
	Ouderdomsbalans handelsvorderingen (post 40 van de activa)
VO 6.7	Staat van het KAPITAAL en de AANDEELHOUDERSSTRUCTUUR
	Staat van de Bestemde Fondsen (post 134 van de passiva - exclusief voor Hoger Onderwijs)
VO 6.8	Investeringssubsidies (post 15 van de passiva en post 753 van de resultatenrekening)
	Voorzieningen voor risico's en kosten (post 16 van de passiva en post 635/8 van de resultatenrekening)
	Ouderdomsbalans handelsschulden (post 44 van de passiva)
VO 6.9	STAAT VAN DE SCHULDEN EN OVERLOPENDE REKENINGEN (PASSIVA)
VO 6.11	De bedrijfsrevisor(-en) en de personen met wie hij (zij) verbonden is (zijn)
	Financiële resultaten
VO 6.12	Opbrengsten en kosten van UITZONDERLIJKE omvang of uitzonderlijke mate van voorkomen
VO 6.14	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
VO 6.19	Samenvatting van de waarderingsregels

Deel II Budgettair luik

VO 9	OVERFLOW VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij de begroting is opgemaakt volgens BEGROTINGSARTIKEL
VO 10.1	UITVOERING MIDDELEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij de begroting is opgemaakt volgens BEGROTINGSARTIKEL
VO 10.2	UITVOERING MIDDELEN VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij begroting is opgemaakt volgens ESR-INDELING
VO 11a.1	UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij de begroting is opgemaakt volgens BEGROTINGSARTIKEL: VAK
VO 11a.2	UITVOERING UITGAVEN VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij begroting is opgemaakt volgens ESR-INDELING: VAK
VO 11b.1	UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij de begroting is opgemaakt volgens BEGROTINGSARTIKEL: VEK
VO 11b.2	UITVOERING UITGAVEN VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij begroting is opgemaakt volgens ESR-INDELING: VEK
VO 11c.1	UITVOERING VAN DE UITGAVENBEGROTING VLAAMSE GEMEENSCHAP: VRK
VO 12	BEREKENING SALDO RESERVEFONDS DAB
VO 13	STAAT VAN DE OPENSTAANDE VERBINTENISSEN
VO 14	UITVOERINGSREKENING VAN DE BEGROTING - ESR 2010
VO 15	AFSTEMMING INTERNE STROMEN
VO 16	SUBSIDIES AAN LOKALE BESTUREN
VO 17	KRUISTABEL ESR-COFOG OVER DE UITVOERINGSREKENING VAN DE UITGAVENBEGROTING VAN HET JAAR INCLUSIEF OVERFLOW
VO 17 bis	KRUISTABEL ESR-COFOG OVER DE UITVOERINGSREKENING VAN DE UITGAVENBEGROTING VAN HET JAAR - OVERFLOW
VO 18	DETAIL VAN DE RESERVEFONDSEN RECHTSPERSONEN
VO 19	AANSLUITING ECONOMISCH- MET BEGROTINGSRESULTAAT
VO 20 verslagen	TOELICHTINGEN BIJ DE JAARRAPPORTERING EN ANDERE VERSLAGEN

Overzicht controles

definitief

Vlaamse overheid
Departement Financiën en Begroting
Afdeling Beleidsondersteuning, Begroting en Financiële Operaties

NEERLEGGINGSFORMULIER:

Jaarrapportering

Vlaamse overheid
in duizenden euro (EUR)

Versie 2020

Deel I
Bedrijfseconomisch luik

Nr.	887164275				VO 3.1
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
BALANS NA WINSTVERDELING					
ACTIVA					
OPRICHTINGSKOSTEN			20	-	-
VASTE ACTIVA			21/28	**3 031**	**3 853**
Immateriële vaste activa		6.2	21	-	-
Materiële vaste activa		6.3	22/27	**2 955**	**3 777**
Terreinen en gebouwen			22	1 413	2 227
Installaties, machines en uitrusting			23	-	-
Meubilair en rollend materieel			24	587	525
Leasing en soortgelijke rechten			25	-	-
Overige materiële vaste activa			26	955	1 025
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen			27	-	-
Financiële vaste activa		6.4/5	28	**76**	**76**
Verbonden ondernemingen			280/1	-	-
Deelnemingen			280	-	-
Vorderingen			281	-	-
Ondernemingen waarmee een deelnemings-verhouding bestaat			282/3	44	44
Deelnemingen			282	44	44
Vorderingen			283	-	-
Andere Financiële vaste activa			284/8	32	32
Aandelen			284	-	-
Vorderingen en Borgtochten in contanten			285/8	32	32
VLOTTENDE ACTIVA			29/58	**543 685**	**553 199**
Vorderingen op meer dan één jaar			29	**42 055**	**43 419**
Handelsvorderingen			290	-	-
Overige vorderingen			291	42 055	43 419
Voorraden en bestellingen in uitvoering			3	-	-
Voorraden			30/36	-	-
Grond- en hulpstoffen			30/31	-	-
Goederen in bewerking			32	-	-
Gereed product			33	-	-
Handelsgoederen			34	-	-
Onroerende goederen bestemd voor verkoop			35	-	-
Vooruitbetalingen			36	-	-
Bestellingen in uitvoering			37	-	-
Vorderingen op ten hoogste één jaar			40/41	**455 140**	**404 610**
Handelsvorderingen		6.6	40	136	256
Overige vorderingen			41	455 004	404 354
Geldbeleggingen		6.6	50/53	-	-
Eigen aandelen			50	-	-
Overige beleggingen			51/53	-	-
Liquide middelen			54/58	**43 352**	**103 330**
Overlopende rekeningen		6.6	490/1	**3 138**	**1 840**
TOTAAL DER ACTIVA			20/58	**546 716**	**557 052**

Nr.	887164275				VO 3.2
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
	PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN			10/15	**156 704**	**94 622**
Kapitaal		6.7	10	-	-
	Geplaatst kapitaal		100	-	-
	Niet-opgevraagd kapitaal		101	-	-
Uitgiftepremies			11	-	-
Herwaarderingsmeerwaarden			12	-	-
Reserves / Bestemde Fondsen (*)			13	**5 197**	**5 197**
	Wettelijke reserve		130	-	-
	Onbeschikbare reserves		131	-	-
	Belastingvrije reserves		132	-	-
	Beschikbare reserves		133	5 197	5 197
	Bestemde Fondsen(*)	6.7	134	-	-
Overgedragen positief (negatief) resultaat (+/-)			14	**151 507**	**89 425**
Kapitaalsubsidies		6.8	15	-	-
Voorschot aan vennoten op verdeling van het netto-actief			19	-	-
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN			16	**5 408**	**1 624**
Voorzieningen voor risico's en kosten		6.8	160/5	**5 408**	**1 624**
	Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160	-	-
	Fiscale lasten		161	-	-
	Grote herstellings- en onderhoudswerken		162	-	-
	Milieuverplichtingen		163	-	-
	Overige risico's en kosten (toelichting. VII)		164/5	5 408	1 624
Uitgestelde belastingen		6.8	168	-	-
SCHULDEN			17/49	**384 604**	**460 806**
Schulden op meer dan één jaar		6.9	17	-	-
	Financiële schulden		170/4	-	-
		Achtergestelde leningen	170	-	-
		Niet-achtergestelde obligatieleningen	171	-	-
		Leasing en soortgelijke schulden	172	-	-
		Kredietinstellingen	173	-	-
		Overige leningen	174	-	-
	Handelsschulden		175	-	-
	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		176	-	-
	Overige schulden		178/9	-	-
Schulden op ten hoogste één jaar		6.9	42/48	**384 604**	**460 806**
	Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	6.9	42	-	-
	Financiële schulden		43	-	109 388
		Kredietinstellingen	430/8	-	109 388
		Overige leningen	439	-	-
	Handelsschulden	6.8	44	381 698	348 591
	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46	-	-
	Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	6.9	45	2 366	2 321
		Belastingen	450/3	269	259
		Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	2 097	2 062
	Overige schulden	6.9	47/48	540	506
Overlopende rekeningen		6.9	492/3	-	-
	TOTAAL DER PASSIVA		10/49	**546 716**	**557 052**

(*) Bestemde Fondsen: exclusieve rubriek voor Hoger Onderwijs

Nr.	887164275				VO 4
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
	RESULTATENREKENING				
Bedrijfsopbrengsten			70/76A	**1 831 719**	**1 829 707**
Omzet			70	2	53
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) … (+)/(-)			71	-	-
Geproduceerde vaste activa			72	-	-
Andere bedrijfsopbrengsten			73/74	1 830 440	1 829 611
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten		6.12	76A	**1 277**	**43**
Bedrijfskosten (-)			60/66A	**1 769 637**	**1 786 517**
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen			60	-	-
Aankopen			600/8	-	-
Voorraad: afname +, toename -			609	-	-
Diensten en diverse goederen			61	7 476	8 569
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen			62	21 288	21 134
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa			630	463	589
Waardeverminderingen op voorraden, op bestelilngen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegen (terugnemingen)…(+)/(-)			631/4	53	208
Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen) …(+)/(-)			635/8	3 782	703
Andere bedrijfskosten			640/8	1 735 898	1 755 311
Als herstructueringskosten geactiveerde bedrijfskosten …. (-)			649	-	-
Niet-recurrente bedrijfskosten		6.12	66A	**677**	**3**
Positief (Negatief) Resultaat (+/-)			9901	**62 082**	**43 190**
Financiële opbrengsten		6.11	75/76B	**-**	**-1**
Recurrente financiële opbrengsten			75	**-**	**-1**
Opbrengsten uit financiële vaste activa			750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa			751	-	-
Andere financiële opbrengsten			752/9	-	-1
Niet-recurrente financiële opbrengsten		6.12	76B	-	-
Financiële kosten (-)		6.11	65/66B	**-**	**-**
Recurrente financiële kosten			65	-	-
Kosten van schulden			650	-	-
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)…(+)/(-)			651	-	-
Andere financiële kosten			652/9	-	-
Niet-recurrente financiële kosten		6.12	66B	-	-
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar voor belasting (+/-)			**9903**	**62 082**	**43 189**
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen			780	**-**	**-**
Overboeking naar de uitgestelde belastingen			680	**-**	**-**
Belasingen op het resultaat (+)/(-)			67/77	**-**	**-**
Belastingen			670/3	-	-
Regularisering van belastingen en terugneming va voorzieningen voor belastingen			77	-	-
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)			**9904**	**62 082**	**43 189**
Onttrekking aan de belastingvrije reserves			789	**-**	**-**
Overboeking naar de belastingvrije reserves			689	**-**	**-**
Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)			**9905**	**62 082**	**43 189**

Nr.	887164275			VO 5
definitief		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
RESULTAATVERWERKING				
Te bestemmen positief (negatief) resultaat (+)/(-)		9906	**151 507**	**89 425**
Te bestemmen resultaat van het boekjaar (+)/(-)		(9905)	62 082	43 189
Overgedragen resultaat van het vorige boekjaar (+)/(-)		14P	89 425	46 236
Onttrekken aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen		791/792	**-**	**-**
Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies		791	-	-
Aan de reserves / Bestemde Fondsen		792	-	-
Toevoeging aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen		691/2	**-**	**-**
Over te dragen positief (negatief) resultaat (+)/(-)		(14)	**151 507**	**89 425**
Tussenkomst van de vennoten in het verlies		794	**-**	**-**
Uit te keren resultaat		694/7	**-**	**-**
Vergoeding van het kapitaal (*)		694	-	-
Bestuurders of zaakvoerders (*)		695	-	-
Werknemers		696	-	-
Andere rechthebbenden (*)		697	-	-

(*) Alleen voor vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid naar Belgisch recht.

definitief

Toelichting

STAAT VAN DE IMMATERIELE VASTE ACTIVA (post 21 van de activa)

	Codes	1. Kosten van ontwikkeling	2. Kosten van onderzoek	3. Concessies, octrooien, licenties enz.	4. Goodwill
a) **Aanschaffingswaarde**					
Per einde van het vorige boekjaar (+)	801			1 047	
Mutaties tijdens het boekjaar:					
● Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa (+)	802				
● Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	803				
● Overboekingen van een post naar een andere (+/-)	804				
Per einde van het boekjaar	805	-	-	1 047	-
c) **Afschrijvingen en waardeverminderingen**					
Per einde van het vorige boekjaar (+)	806			1 047	
Mutaties tijdens het boekjaar:					
● Geboekt (+)	807				
● Teruggenomen want overtollig (-)	808				
● Verworven van derden (+)	809				
● Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	810				
● Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	811				
Per einde van het boekjaar	812	-	-	1 047	-
d) **Netto-boekwaarde per einde van het boekjaar** (a) - (c)	813	-	-	-	-
● waarvan software					

definitief

STAAT VAN DE MATERIELE VASTE ACTIVA (posten 22 tot 27 van de activa)

	Codes	1. Terreinen en gebouwen (post 22)	2. Installaties, machines en uitrusting (post 23)	3. Meubilair en materieel (post 24)
a) **Aanschaffingswaarde**				
Per einde van het vorige boekjaar (+)	815	4 111		4 144
Mutaties tijdens het boekjaar:				
● Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa (+)	816			318
● Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	817	1 331		2
● Overboekingen van een post naar een andere (+/-)	818			-
Per einde van het boekjaar	819	2 780	-	4 460
b) **Meerwaarden**				
Per einde van het vorige boekjaar (+)	820			
Mutaties tijdens het boekjaar:				
● Geboekt (+)	821			
● Verworven van derden (+)	822			
● Afgeboekt (-)	823			
● Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	824			
Per einde van het boekjaar	825	-	-	-
c) **Afschrijvingen en waardeverminderingen**				
Per einde van het vorige boekjaar (+)	826	1 885	-	3 619
Mutaties tijdens het boekjaar:				
Geboekt (+)	827	137		256
● Teruggenomen want overtollig (-)	828			
● Verworven van derden (+)	829			
● Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	830	655		2
● Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	831			
Per einde van het boekjaar	832	1 367	-	3 873
d) **Netto-boekwaarde per einde van het boekjaar** (a) + (b) - (c)	833	**1 413**	**-**	**587**

definitief

STAAT VAN DE MATERIELE VASTE ACTIVA (posten 22 tot 27 van de activa, vervolg)

	codes	4. Leasing en soortgelijke rechten (post 25)	5. Overige materiële vaste activa (post 26)	6. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen (post 27)
a) **Aanschaffingswaarde**				
Per einde van het vorige boekjaar (+)	815		1 403	
Mutaties tijdens het boekjaar:				
● Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa (+)	816			
● Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	817			
● Overboekingen van een post naar een andere (+/-)	818			
Per einde van het boekjaar	819	-	1 403	-
b) **Meerwaarden**				
Per einde van het vorige boekjaar (+)	820			
Mutaties tijdens het boekjaar:				
● Geboekt (+)	821			
● Verworven van derden (+)	822			
● Afgeboekt (-)	823			
● Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	824			
Per einde van het boekjaar	825	-	-	-
c) **Afschrijvingen en waardeverminderingen**				
Per einde van het vorige boekjaar (+)	826		378	
Mutaties tijdens het boekjaar:				
● Geboekt (+)	827		70	-
● Teruggenomen want overtollig (-)	828			
● Verworven van derden (+)	829			
● Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	830			
● Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	831			
Per einde van het boekjaar	832	-	448	-
d) **Netto boekwaarde per einde van het boekjaar** (a) + (b) - (c)	833	**-**	**955**	**-**
● waarvan werken burgerlijke bouwkunde				
● overige			955	

definitief

STAAT VAN DE FINANCIELE VASTE ACTIVA (post 28 van de activa)

	Codes	In vennootschappen
		(post 280-282-284)
Deelnemingen en Aandelen		
a) **Aanschaffingswaarde**		
Per einde van het vorige boekjaar (+)	835	44
Mutaties tijdens het boekjaar:		
● Aanschaffingen (+)	836	-
● Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	837	
● Overboekingen van een post naar een andere (+/-)	838	
Per einde van het boekjaar	839	44
b) **Meerwaarde**		
Per einde van het vorige boekjaar (+)	840	
Mutaties tijdens het boekjaar:		
● Geboekt (+)	841	
● Verworven van derden (+)	842	
● Afgeboekt (-)	843	
● Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	844	
Per einde van het boekjaar	845	-
c) **Waardeverminderingen**		
Per einde van het vorige boekjaar (+)	846	
Mutaties tijdens het boekjaar:		
● Geboekt (+)	847	
● Teruggenomen want overtollig (-)	848	
● Verworven van derden (+)	849	
● Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	850	
● Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	851	
Per einde van het boekjaar	852	-
d) **Niet-opgevraagde bedragen**		
Per einde van het vorige boekjaar (+)	853	
Mutaties tijdens het boekjaar (+/-)	854	
Per einde van het boekjaar	855	-
Netto boekwaarde per einde van het boekjaar (a) + (b) - (c) - (d)	856	**44**

	Codes	Op rechtspersonen
		(post 281-283-285/8)
Vorderingen - Borgtochten in contanten		
Netto boekwaarde per einde van het vorige boekjaar	857	32
Mutaties tijdens het boekjaar:		
● Toevoegingen (+)	858	
● Terugbetalingen (-)	859	
● Geboekte waardeverminderingen (-)	860	
● Teruggenomen waardeverminderingen (+)	861	
● Wisselkoersverschillen (+/-)	862	
● Overige (+/-)	863	
Netto boekwaarde per einde van het boekjaar	864	32
Gecumuleerde waardeverminderingen op vorderingen per einde van het boekjaar	865	

Nr.	887164275		VO 6.5

definitief

INLICHTINGEN OMTRENT DEELNEMINGEN

NAAM, volledig adres van de ZETEL, RECHTSVORM en, zo het een entiteit naar Belgisch recht betreft,	ONDERNEMINGSNUMMER	Aangehouden maatschappelijke rechten				Gegevens uit de laatst beschikbare jaarrekening			
		rechtstreeks			dochters	jaarrekening per	munt	eigen vermogen	netto resultaat
		Aard	Aantal	%	%				
Ethias Co Rue des Croisieres 24 4000 Liège	402370054	Deelbewijzen	5	0,04%	0,00%	31/12/2019	EUR	206 465	21 367

definitief

GELDBELEGGINGEN - OVERLOPENDE REKENINGEN ACTIVA - OUDERDOMSBALANS HANDELSVORDERINGEN

Geldbeleggingen (post 50/53 van activa)

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Geldbeleggingen andere dan aandelen, vastrentende effecten en termijndeposito's	50	-	-
Aandelen	51	-	-
Boekwaarde verhoogd met het niet-opgevraagde bedrag	8681		
Niet-opgevraagd bedrag (-)	8682		
Edele metalen en kunstwerken	8683		
Vastrentende effecten	52	-	-
waarvan uitgegeven door kredietinstellingen	8684		
Termijnrekeningen bij kredietinstellingen	53	-	-
met een resterende looptijd of opzegtermijn van:			
Hoogstens één maand	8686		
Meer dan één maand en hoogstens één jaar	8687		
Meer dan één jaar	8688		
Hierboven niet-opgenomen overige geldbeleggingen	8689		

Overlopende Rekeningen ACTIVA

	Boekjaar
Uitsplitsing van de post 490/1 van de activa indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt	
Verkregen opbrengsgen	2 729

Ouderdomsbalans handelsvorderingen (post 40 van de activa)

Vervallen/Niet vervallen	Boekjaar	Vorig boekjaar
Niet Vervallen		
Vervallen <= 30d		
Vervallen > 30d - <= 60d		
Vervallen >60d - <=90d	136	256
Vervallen >90d		
Totaal	**136**	**256**

definitief

Staat van het KAPITAAL en de AANDEELHOUDERSSTRUCTUUR

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Maatschappelijk kapitaal			
Geplaatst kapitaal per einde van het boekjaar	100	-	-

	Codes	Bedragen	Aantal aandelen
Wijzigingen tijdens het boekjaar			
...			
...			
Samenstelling van het kapitaal			
Soorten aandelen			
.....			
.....			

	Codes	Niet-opgevraagd bedrag	Opgevraagd, niet-gestort bedrag
Niet-gestort kapitaal			
Niet-opgevraagd kapitaal	101	-	
Opgevraagd, niet-gestort kapitaal	8712		

	Codes	Boekjaar
Eigen aandelen		
Gehouden door de rechtspersoon zelf		
Kapitaalbedrag	8721	
Aantal aandelen	8722	

Beknopte duiding bij soorten aandelen (vb aandelen X preferente aandelen bij de winstuitkering tov aandelen Y)

Staat van de Bestemde Fondsen (post 134 van de passiva - exclusief voor Hoger Onderwijs)

Waarderingsregels gekozen om de bestemde bedragen te bepalen

INVESTERINGSSUBSIDIES - VOORZIENINGEN -OUDERDOMSBALANS HANDELSSCHULDEN

Investeringssubsidies (post 15 van de passiva en post 753 van de resultatenrekening)

Omschrijving	Begin boekjaar (post 15)	Toename (afname) (+/-)	In Resultaat (-) (post 753)	Einde boekjaar (post 15)
Investeringssubsidies Ministerie				
Beleidsdomein				-
				-
Overige investeringssubsidies				-
				-

Voorzieningen voor risico's en kosten (post 16 van de passiva en post 635/8 van de resultatenrekening)

	Boekjaar
Uitsplitsing van post 160/5 van de passiva indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt	
Voorziening voor hangende geschillen statutaire materies	2 524
Voorziening provisie vakantiegeld	2 884
	5 408
Uitsplitsing van post 168 van de passiva indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt	
	-

Voorzieningen voor risico's en kosten (post 635/8)	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
● Toevoegingen	9115	3 782	703
● Bestedingen en terugnemingen (-)	9116	-	

Ouderdomsbalans handelsschulden (post 44 van de passiva)

Vervallen/Niet vervallen	Boekjaar	Vorig boekjaar
Niet Vervallen	381 698	348 558
Vervallen <= 30d		33
Vervallen > 30d - <= 60d		-
Vervallen >60d - <=90d		
Vervallen >90d		
Totaal	**381 698**	**348 591**

definitief

STAAT VAN DE SCHULDEN EN OVERLOPENDE REKENINGEN (PASSIVA)

Uitsplitsing van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan een jaar, naar gelang van hun resterende looptijd

	Codes	SCHULDEN MET EEN RESTERENDE LOOPTIJD VAN 1. hoogstens één jaar (post 42)	2. meer dan één jaar doch hoogstens 5 jaar (post 17)	3. meer dan 5 jaar (post 17)
Financiële schulden	880	-	-	-
Achtergestelde leningen	881			
Niet-achtergestelde obligatieleningen	882			
Leasing en soortgelijke schulden	883			
Kredietinstellingen	884			
Overige leningen	885			
Handelsschulden	886			
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	889			
Overige schulden	890			
Totaal	891	-	-	-

Gewaarborgde schulden (begrepen in de posten 17 en 42/48 van de passiva)

	Codes	SCHULDEN (OF GEDEELTE VAN DE SCHULDEN) **GEWAARBORGD** DOOR Eigen activa	Andere Belgische overheidsinstellingen
Financiële schulden	892	-	-
Achtergestelde leningen	893		
Niet-achtergestelde obligatieleningen	894		
Leasing en soortgelijke schulden	895		
Kredietinstellingen	896		
Overige leningen	897		
Handelsschulden	898		-
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	901		
Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	902	-	-
Belastingen	903		
Bezoldigingen en sociale lasten	904		
Overige schulden	905		
Totaal	906	-	-

Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

	Codes	Boekjaar
1. Belastingschulden (post 450/3 van de passiva)	450/3	269
Waarvan vervallen	9072	
Waarvan niet-vervallen	9073	
Geraamde belastingschulden	450	-
2. Schulden m.b.t. bezoldigingen en sociale lasten (post 454/9 van passiva)	454/9	2 097
Waarvan vervallen	9076	
Provisie voor niet opgenomen vakantiedagen (onder post 454/9 of 16)		2 884

A. Provisie voor niet opgenomen vakantiedagen

	K EUR
Aangelegde provisie eind vorig boekjaar	-
Loonlast niet-opgenomen vakantiedagen	2 884
Aangelegde provisie eind huidig boekjaar	2 884
Mutatie	**2 884**

B. Berekening van de aangelegde provisie

Detail berekening op te nemen in de toelichting

C. Evolutie van het aantal overgedragen vakantiedagen

	Aantal
Overgedragen vakantiedagen	7 761
Toegekende vakantiedagen	9 262
Opgenomen vakantiedagen	7 543
Uitbetaalde vakantiedagen	65
Vervallen vakantiedagen	150
Over te dragen vakantiedagen	9 184
Mutatie	**1 423**

Overlopende rekeningen Passiva

Uitsplitsing van de post 492/3 van de passiva, indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt	Boekjaar

definitief

De bedrijfsrevisor(-en) en de personen met wie hij (zij) verbonden is (zijn)

	Codes	Boekjaar
Bezoldiging bedrijfsrevisor(en)	9505	19
Andere controleopdrachten	9506	
Belastingadviesopdrachten	9507	
Andere opdrachten buiten revisorale opdrachten	9508	

Financiële resultaten

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Recurrente financiële opbrengsten	75	**-**	**-1**
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa	751	-	-
Andere Financiële opbrengsten	752/9	-	-1
Uitsplitsing van overige financiële Opbrengsten			
Recurrente Financiële kosten	65	**-**	**-**
Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen	6501	-	-
Geactiveerde interesten	6503	-	-
Waardeverminderingen op vlottende activa			
Geboekt	6510	-	-
Teruggenomen	6511	-	-
Discontokosten	653	-	-
Voorzieningen met financieel karakter			
toevoegingen	6560	-	-
Bestedingen en terugnemingen	6561	-	-
Verwijlinteresten	658	-	-
Andere financiële kosten			

Opbrengsten en kosten van UITZONDERLIJKE omvang of uitzonderlijke mate van voorkomen

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Niet-recurrente opbrengsten	76	**1 277**	**43**
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	(76A)	**1 277**	43
Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	-	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	7620	-	-
Meerwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa	7630	-	-
Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	764/8	1 277	43
Niet-recurrente financiële opbrengsten	(76B)	-	-
Terugneming van waardevermindering op financiële vaste activa	761	-	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten	7621	-	-
Meerwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa	7631	-	-
Andere niet-recurrente financiële opbrengsten	769	-	-
Niet-recurrente kosten	66	677	3
Niet-recurrente bedrijfskosten	(66A)	677	3
Niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	-	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke bedrijfsrisico's en -kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6620	-	-
Minderwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa	6630	677	-
Andere niet-recurrente bedrijfskosten	664/7	-	3
Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente bedrijfskosten	6690	-	-
Niet-recurrente financiële kosten	(66B)	**-**	**-**
Waardeverminderingen op fin vaste activa	661	-	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6621	-	-
Minderwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa	6631	-	-
Andere niet-recurrente financiële kosten	668	-	-
Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente financiële kosten	6691	-	-

definitief

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

	Codes	Boekjaar
A1. Zekerheden die door de rechtspersoon werden gesteld of onherroepelijk beloofd op de eigen activa als waarborg voor eigen schulden en verplichtingen		
Hypotheken:		
boekwaarde van de bezwaarde activa	916	
bedrag van de inschrijving	917	
Pand op andere activa		
boekwaarde van de in pand gegeven activa	919	
Zekerheden op de nog door de rechtspersoon te verwerven activa:		
bedrag van de betrokken activa	920	
A2. Belangrijke verplichtingen tot aankoop / verkoop van vaste activa		
Belangrijke verplichtingen tot aankoop van vaste activa		
Belangrijke verplichtingen tot verkoop van vaste activa		
B. Belangrijke hangende geschillen		

C. Aard, doel en financiële gevolgen van buitenbalansregelingen

Mits de risico's of voordelen die uit dergelijke regelingen voortvloeien van enige betekenis zijn en voor zover de openbaarmaking van dergelijke risico's of voordelen noodzakelijk is voor de beoordeling van de financiële positie van de rechtspersoon

Boekjaar

D. Andere niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen ***(met inbegrip van deze die niet kunnen worden becijferd)***

Inclusief ontvangen gewestwaarborgen op bv aandeelhouderskapitaal

	Boekjaar
Saldo vastleggingen IMB-budget (verplichtingen)	98 624
Saldo vastleggingen wettelijke subrogatie (rechten)	17 055
Huurverplichtingen Zenithgebouw	3 340

vrij tekstveld voor inhoudelijke aanvulling andere niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen

definitief

Samenvatting van de waarderingsregels

I. Beginsel

Ten behoeve van het getrouwe beeld wordt in de volgende uitzonderingsgevallen afgeweken van de bestaande waarderingsregels

Deze afwijkingen worden als volgt verantwoord:

Deze afwijkingen beïnvloeden als volgt het vermogen, de financiële positie en het redsultaat van de rechtspersoon:

De waarderingsregels werden ten opzichte van het vorige boekjaar qua verwoording of toepassing **gewijzigd** Zo ja, dan heeft de wijziging betrekking op:

en heeft zij een **positieve** invloed op het resultaat van het boekjaar ten belope van k € 0

De resultatenrekening **wordt** op belangrijke wijze beïnvloed door opbrengsten en kosten die aan een vorig boekjaar moeten worden toegerekend. Zo ja, dan hebben deze betrekking op:

De resultatenrekening van het boekjaar werd positief beïnvloed ten belope van 33.322 euro naar aanleiding van de afrekeningen PVF Voucher 2018.

De cijfers van het boekjaar zijn niet vergelijkbaar met die van het vorige boekjaar en wel om de volgende reden:

Samenvatting van de waarderingsregels - deel 2

Voor de vergelijkbaarheid worden de cijfers van het vorige boekjaar op volgende punten aangepast.

Bij gebrek aan objectieve beoordelingscriteria is de waardering van de voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaarderingen waarvan hierna sprake, onvermijdelijk aleatoir (uitzonderlijk):

Voor de vergelijkbaarheid worden de cijfers van het vorige boekjaar op volgende punten aangepast.
Voor de vergelijking van de jaarrekeningen van beide boekjaren moet met volgende elementen rekening worden gehouden.

Andere inlichtingen die noodzakelijk zijn opdat de jaarrekening een getrouw beeld zou geven van het vermogen, de financiële positie en het resultaat van de rechtspersoon:

II. Bijzondere regels

Intercalaire rente

In de aanschaffingswaarde van immateriële en materiële vaste activa **is** de rente op vreemd vermogen dat wordt gebruikt voor hun financiering opgenomen, doch slechts voor zover zij betrekking heeft op de periode welke de bedrijfsklaarheid van deze vaste activa voorafgaat.

Materiële vaste activa

In de loop van het boekjaar **werden** materiële activa geherwaardeerd. Zo ja, dan wordt deze herwaardering als volgt verantwoord:

Afschrijvingen: Voor volgende activa worden afwijkende afschrijvingsregels toegepast:

Activa	Toegepast percentage	Verantwoording

Samenvatting van de waarderingsregels - deel 3

Vrije ruimte mbt waarderingsregels

definitief

Vlaamse overheid
Departement Financiën en Begroting
Afdeling Beleidsondersteuning, Begroting en Financiële Operaties

NEERLEGGINGSFORMULIER:

Jaarrapportering

Vlaamse overheid
in duizenden euro (EUR)

Versie 2020

Deel II
Budgettair luik inclusief Reconciliatie

Nr.	0	VO 9

definitief

OVERFLOW VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's
en VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij de begroting is opgemaakt volgens BEGROTINGSARTIKEL

Uitvoering Middelen

MVG/DAB/RP	Jaar	Begrotingsartikel	PR	ISE	Omschrijving	Afdeling	Toegewezen: Ja/Neen	Overflow Raming	Overflow Vorderingen huidig jaar
							TOTAAL	-	-

Gesplitste kredieten: Vastleggingskredieten (VAK)

MVG/DAB/RP	jaar	Begrotingsartikel	PR	ISE	Omschrijving	Afdeling	Aard	OVERFLOW BEGROOT	OVERFLOW Verbintenissen
							TOTAAL	-	-

Gesplitste kredieten: Vereffeningskredieten (VEK)

MVG/DAB/RP	jaar	Begrotingsartikel	PR	ISE	Omschrijving	Afdeling	Aard	OVERFLOW BEGROOT	OVERFLOW Verplichtingen
							TOTAAL	-	-

Variabele kredieten VAK (1)

Jaar	Begrotingsartikel	PR	ISE	Omschrijving	Afdeling	Aard	OVERFLOW VRK - VAK	OVERFLOW Verbintenissen
						TOTAAL	-	-

Variabele kredieten VEK (1)

Jaar	Begrotingsartikel	PR	ISE	Omschrijving	Afdeling	Aard	OVERFLOW VRK - VEK	OVERFLOW Verplichtingen

TOTAAL	**-**	**-**

(1) Enkel van toepassing voor Ministerie Vlaamse Gemeenschap

Nr.	887164275	VO 10 1

definitief

UITVOERING MIDDELEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's
en VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij de begroting is opgemaakt volgens BEGROTINGSARTIKEL

MVG/DAB/RP	Jaar	Begrotingsartikel	PR	ISE	Omschrijving	Afdeling	Toegewezen: Ja/Neen	Raming	Vorderingen huidig jaar
RP	2020	GH0-BGGFARA-OW	GG	GR	Ontvangsten Werking en Toelagen - TOELEIDING NAAR ZORG EN ONDERSTEUNING EN NAAR HULPMIDDELEN	B	Nee	5	84
RP	2020	GH0-BGGFARA-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - TOELEIDING NAAR ZORG EN ONDERSTEUNING EN NAAR HULPMIDDELEN	B	Nee		
RP	2020	GH0-BGGFARB-OW	GG	GR	Ontvangsten Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN HULPMIDDELEN	B	Nee	448	226
RP	2020	GH0-BGGFARB-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN HULPMIDDELEN	B	Nee		
RP	2020	GH0-BGGFARD-OP	GG	GR	Ontvangsten Participaties - FINANCIERING VAN NIET RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	B	Nee	5 000	9 524
RP	2020	GH0-BGGFARD-OW	GG	GR	Ontvangsten Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN NIET RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	B	Nee	12 800	17 802
RP	2020	GH0-BGGFARD-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN NIET RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	B	Nee		-211
RP	2020	GH0-BGGFARE-OW	GG	GR	Ontvangsten Werking en Toelagen - FINANCIERINGEN VAN ONDERSTEUNENDE EN INTERMEDIAIRE ORGANISATIES	B	Nee	500	1 679
RP	2020	GH0-BGGFARE-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERINGEN VAN ONDERSTEUNENDE EN INTERMEDIAIRE ORGANISATIES	B	Nee		-43
RP	2020	GH0-BGGFARF-OL	GG	GR	Ontvangsten Leningen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	B	Nee	1	63
RP	2020	GH0-BGGFARF-OP	GG	GR	Ontvangsten Participaties - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	B	Nee	20	
RP	2020	GH0-BGGFARF-OW	GG	GR	Ontvangsten Werking en Toelagen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	B	Nee	200	394
RP	2020	GH0-BGGFARF-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	B	Nee		
RP	2020	GH0-BGGFAZZ-OG	GG	GZ	OVERGEDRAGEN OVERSCHOT VORIGE BOEKJAREN .	B	Nee	47 447	
RP	2020	GH0-BGGFAZZ-OI	GG	GZ	Ontvangsten Interne Stromen .	B	Nee	1 810 305	1 810 305
							TOTAAL	**1 876 726**	**1 839 823**

Totaal per	Beleidsdomein	Omschrijving	Raming	Vorderingen huidig jaar
	G	Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	1 876 726	1 839 823

Totaal per Entiteit	Entiteitscode	Entiteit	Raming	Vorderingen huidig jaar
	GH0	VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP	1 876 726	1 839 823

Totaal per	Afdeling	Raming	Vorderingen huidig jaar
	B	1 876 726	1 839 823

Totaal per programma	Afdeling	PR	Omschrijving	Raming	Vorderingen huidig jaar
	B	GG	PERSONEN MET EEN BEPERKING	1 876 726	1 839 823

Totaal per inhoudelijk structuurelement	Afdeling	PR	ISE	Omschrijving	Raming	Vorderingen huidig jaar
	B	GG	GR	PERSONEN MET EEN BEPERKING	18 974	29 518
	B	GG	GZ	Zonder ISE	1 857 752	1 810 305

Nr.	887164275		VO 10 2

definitief

UITVOERING MIDDELEN VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij begroting is opgemaakt volgens ESR-INDELING

RP	Jaar	ESR	PR	ISE	Omschrijving	Budget	Uitvoering
					TOTAAL	-	-

Totaal per	Beleidsdomein	Omschrijving	Budget	Uitvoering

Totaal per programma	PR	Omschrijving	Budget	Uitvoering

Totaal per inhoudelijk structuurelement	PR	ISE	Omschrijving	Budget	Uitvoering

Nr.	887164275			VO 11a 1

definitief

UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's
en VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij de begroting is opgemaakt volgens BEGROTINGSARTIKEL: VAK

Gesplitste kredieten: Vastleggingskredieten (VAK)

								Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	
MVG/DAB/RP	jaar	Begrotingsartikel	PR	ISE	Omschrijving	Afdeling	Aard	Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbintenissen	Saldo VAK	Over te dragen VAK (excl VG)
RP	2020	GH0-AGGF2RA-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - TOELEIDING NAAR ZORG EN ONDERSTEUNING EN NAAR HULPMIDDELEN	A	2	5 772		5 772	4 511	1 261	
RP	2020	GH0-AGGF2RB-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN HULPMIDDELEN	A	2	37 087		37 087	32 808	4 279	
RP	2020	GH0-AGGF2RC-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	A	2	85 392		85 392	85 392	-	
RP	2020	GH0-AGGF2RD-PA	GG	GR	Participaties - FINANCIERING VAN NIET RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	A	2	15 000		15 000	8 159	6 841	
RP	2020	GH0-AGGF2RD-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN NIET RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	A	2	1 671 356		1 671 356	1 591 155	80 201	
RP	2020	GH0-AGGF2RE-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERINGEN VAN ONDERSTEUNENDE EN INTERMEDIAIRE ORGANISATIES	A	2	22 318		22 318	21 520	798	
RP	2020	GH0-AGGF2RF-LE	GG	GR	Leningen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	A	2	1		1		1	
RP	2020	GH0-AGGF2RF-LO	GG	GR	Lonen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	A	2	22 096		22 096	21 291	805	
RP	2020	GH0-AGGF2RF-PA	GG	GR	Participaties - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	A	2	20		20		20	
RP	2020	GH0-AGGF2RF-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	A	2	9 015	92	9 107	8 962	145	
RP	2020	GH0-AGGF2RY-IS	GG	GR	Interne Stromen - OPGROEIEN REGIE	A	2	11		11	10	1	
RP	2020	GH0-AGGF2ZZ-OV	GG	GZ	OVER TE DRAGEN OVERSCHOT VAN HET BOEKJAAR.	A	2			-		-	
RP	2020	GH0-AGGF2ZZ-PR	GG	GZ	Provisies.	A	2			-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
							TOTAAL	1 868 068	92	1 868 160	1 773 808	94 352	-

Nr.	887164275			VO 11a 1

definitief

			Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	
Totaal per	**Beleidsdomein**	**Omschrijving**	**Decretaal VAK**	**Overdracht VAK**	**Totaal VAK**	**Verbintenissen**	**Saldo VAK**	**Enkel voor MVG**
	G	Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	1 868 068	92	1 868 160	1 773 808	94 352	
					-		-	
					-		-	
					-		-	
					-		-	

			Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	
Totaal per	**entiteit**	**Omschrijving**	**Decretaal VAK**	**Overdracht VAK**	**Totaal VAK**	**Verbintenissen**	**Saldo VAK**	**Enkel voor MVG**
	GH0	VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP	1 868 068	92	1 868 160	1 773 808	94 352	
					-		-	
					-		-	
					-		-	
					-		-	

		Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	
Totaal per	**Afdeling**	**Decretaal VAK**	**Overdracht VAK**	**Totaal VAK**	**Verbintenissen**	**Saldo VAK**	**Enkel voor MVG**
	A	1 868 068	92	1 868 160	1 773 808	94 352	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	

				Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	
Totaal programma	**Afdeling**	**PR**	**Omschrijving**	**Decretaal VAK**	**Overdracht VAK**	**Totaal VAK**	**Verbintenissen**	**Saldo VAK**	**Enkel voor MVG**
	A	GG	PERSONEN MET EEN BEPERKING	1 868 068	92	1 868 160	1 773 808	94 352	
						-		-	
						-		-	
						-		-	
						-		-	

					Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	
Totaal per inhoudelijk structuurelement	**Afdeling**	**PR**	**ISE**	**Omschrijving**	**Decretaal VAK**	**Overdracht VAK**	**Totaal VAK**	**Verbintenissen**	**Saldo VAK**	**Enkel voor MVG**
	A	GG	GR	PERSONEN MET EEN BEPERKING	1 868 068	92	1 868 160	1 773 808	94 352	
	A	GG	GZ	Zonder ISE			-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	

Nr.	887164275			VO 11a 2

definitief

UITVOERING UITGAVEN VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij begroting is opgemaakt volgens ESR-INDELING: VAK

Gesplitste kredieten: Vastleggingskredieten (VAK)

						Budget			Besteding	Saldo
RP	jaar	ESR	PR	ISE	Omschrijving	VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbintenissen	Saldo VAK
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
								-		-
					TOTAAL	-	-	-	-	-

Nr.	887164275			VO 11a 2

definitief

				Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK
Totaal per	**Beleidsdomein**		**Omschrijving**	**Decretaal VAK**	**Overdracht VAK**	**Totaal VAK**	**Verbintenissen**	**Saldo VAK**
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-

			Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK
Totaal programma	**PR**	**Omschrijving**	**Decretaal VAK**	**Overdracht VAK**	**Totaal VAK**	**Verbintenissen**	**Saldo VAK**
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-

				Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK
Totaal per inhoudelijk structuurelement	**PR**	**ISE**	**Omschrijving**	**Decretaal VAK**	**Overdracht VAK**	**Totaal VAK**	**Verbintenissen**	**Saldo VAK**
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-

Nr.	887164275			VO 11b 1

definitief

UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's
en VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij de begroting is opgemaakt volgens BEGROTINGSARTIKEL: VEK

Gesplitste kredieten: Vereffeningskredieten (VEK)

									Besteding	
MVG/DAB/RP	**jaar**	**Begrotingsartikel**	**PR**	**ISE**	**Omschrijving**	**Afdeling**	**Aard**	**Totaal VEK**	**Verplichtingen**	**Saldo VEK**
RP	2020	GH0-AGGF2RA-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - TOELEIDING NAAR ZORG EN ONDERSTEUNING EN NAAR HULPMIDDELEN	A	2	5 772	4 511	1 261
RP	2020	GH0-AGGF2RB-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN HULPMIDDELEN	A	2	37 087	32 808	4 279
RP	2020	GH0-AGGF2RC-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	A	2	85 392	85 392	-
RP	2020	GH0-AGGF2RD-PA	GG	GR	Participaties - FINANCIERING VAN NIET RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	A	2	15 000	8 159	6 841
RP	2020	GH0-AGGF2RD-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN NIET RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	A	2	1 671 356	1 591 155	80 201
RP	2020	GH0-AGGF2RE-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERINGEN VAN ONDERSTEUNENDE EN INTERMEDIAIRE ORGANISATIES	A	2	22 318	21 520	798
RP	2020	GH0-AGGF2RF-LE	GG	GR	Leningen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	A	2	1		1
RP	2020	GH0-AGGF2RF-LO	GG	GR	Lonen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	A	2	22 096	21 286	810
RP	2020	GH0-AGGF2RF-PA	GG	GR	Participaties - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	A	2	20		20
RP	2020	GH0-AGGF2RF-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	A	2	9 015	8 079	936
RP	2020	GH0-AGGF2RY-IS	GG	GR	Interne Stromen - OPGROEIEN REGIE	A	2	11	10	1
RP	2020	GH0-AGGF2ZZ-OV	GG	GZ	OVER TE DRAGEN OVERSCHOT VAN HET BOEKJAAR.	A	2	8 658		8 658
RP	2020	GH0-AGGF2ZZ-PR	GG	GZ	Provisies.	A	2			-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
						TOTAAL		1 876 726	1 772 920	103 806

Nr.	887164275			VO 11b 1

definitief

Totaal per	Beleidsdomein	Omschrijving	Totaal VEK	Besteding Verplichtingen	Saldo VEK
	G	Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	1876726	1 772 920	103 806
					-
					-
					-
					-

Totaal per	entiteit	Omschrijving	Totaal VEK	Besteding Verplichtingen	Saldo VEK
	GH0	VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP	1876726	1 772 920	103 806
					-
					-
					-
					-

Totaal per	Afdeling	Totaal VEK	Besteding Verplichtingen	Saldo VEK
	A	1876726	1 772 920	103 806
				-
				-
				-
				-

Totaal programma	Afdeling	PR	Omschrijving	Totaal VEK	Besteding Verplichtingen	Saldo VEK
	A	GG	PERSONEN MET EEN BEPERKING	1876726	1 772 920	103 806
						-
						-
						-
						-

Besteding

Nr.	887164275			VO 11b 1

definitief

Totaal per inhoudelijk structuurelement	Afdeling	PR	ISE	Omschrijving	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
	A	GG	GR	PERSONEN MET EEN BEPERKING	1868068	1 772 920	95 148
	A	GG	GZ	Zonder ISE	8658		8 658
							-
							-
							-

Nr.	887164275			VO 11b 2

definitief

UITVOERING UITGAVEN VAN DE RECHTSPERSONEN waarbij begroting is opgemaakt volgens ESR-INDELING: VEK

Gesplitste kredieten: Vereffeningskredieten (VEK)

						Budget	Besteding	
RP	jaar	ESR	PR	ISE	Omschrijving	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
								-
					TOTAAL	-	-	-

Nr.	887164275			VO 11b 2

definitief

			Budget	Besteding	
Totaal per	**Beleidsdomein**	**Omschrijving**	**Totaal VEK**	**Verplichtingen**	**Saldo VEK**
					-
					-
					-
					-
					-

			Budget	Besteding	
Totaal programma	**PR**	**Omschrijving**	**Totaal VEK**	**Verplichtingen**	**Saldo VEK**
					-
					-
					-
					-
					-

				Budget	Besteding	
Totaal per inhoudelijk structuurelement	**PR**	**ISE**	**Omschrijving**	**Totaal VEK**	**Verplichtingen**	**Saldo VEK**
						-
						-
						-
						-
						-

Nr.	887164275	VO 11c

definitief

UITVOERING VAN DE UITGAVENBEGROTING VLAAMSE GEMEENSCHAP: VRK

Variabele kredieten VAK (1)

Jaar	Begrotingsartikel	PR	ISE	Omschrijving	Afdeling	Aard	VAK Huidig Jaar	Overdracht VAK (onbelast saldo)	Totaal VAK	Overdracht verbintenissen	Verbintenissen	Onbelast saldo VAK	Over te dragen verbintenissen
									-			-	
									-			-	
									-			-	
									-			-	
									-			-	
									-			-	
									-			-	
									-			-	
									-			-	
									-			-	
									-			-	
									-			-	
									-			-	
									-			-	
									-			-	
									-			-	
									-			-	
						Totaal VRK VAK	-	-	-	-	-	-	-

Variabele kredieten VEK (1)

Jaar	Begrotingsartikel	PR	ISE	Omschrijving	Afdeling	Aard	VEK Huidig Jaar	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
									-		-
									-		-
									-		-
									-		-
									-		-
									-		-
									-		-
									-		-
									-		-
									-		-
									-		-
									-		-
									-		-
									-		-
						Totaal VRK VEK	-	-	-	-	-

(1) Enkel van toepassing voor Ministerie Vlaamse Gemeenschap

Totaal per beleidsdomein VRK VAK

BD	Omschrijving	VAK Huidig Jaar	Overdracht VAK (onbelast saldo)	Totaal VAK	Overdracht verbintenissen	Verbintenissen	Onbelast saldo VAK	Over te dragen verbintenissen
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	

Totaal per programma VRK VAK

PR	Omschrijving	VAK Huidig Jaar	Overdracht VAK (onbelast saldo)	Totaal VAK	Overdracht verbintenissen	Verbintenissen	Onbelast saldo VAK	Over te dragen verbintenissen
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	

Totaal per intern structuurelement VRK VAK

PR	ISE	Omschrijving	VAK Huidig Jaar	Overdracht VAK (onbelast saldo)	Totaal VAK	Overdracht verbintenissen	Verbintenissen	Onbelast saldo VAK	Over te dragen verbintenissen
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	

Totaal per beleidsdomein VRK VEK

BD	Omschijving	VEK Huidig Jaar	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-

Totaal per programma VRK VEK

PR	Omschrijving	VEK Huidig Jaar	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-

Totaal per inhoudelijk structuurelement VRK VEK

PR	ISE	Omschrijving	VEK Huidig Jaar	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-

Nr.			887164275														VO 13
definitief																	

STAAT VAN DE OPENSTAANDE VERBINTENISSEN

huidig boekjaar en vereffeningskalender

					(+)	(+)		(+)	(-)		Vereffeningskalender					
Afdeling (1)	Aard (1)	Begrotingsartikel (1) Omschrijving verbintenis (2)	Soort (3)	ESR-code	Encours 31/12/t-1	Annulering verbintenissen vorige jaren	Overgedragen verbintenissen	Nieuwe verbintenissen	Verplichtingen	Openstaande verbintenissen op 31.12	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5 (en later)	
A: Verbintenissen Vlaamse ministeries of DAB's op gesplitste kredieten																
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
Totaal			A		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B: Verbintenissen Vlaamse ministeries op variabele kredieten							-									
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
Totaal			B		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
C: Verbintenissen gefinancierd met toelagen van Vlaamse ministeries ingevolge VAK afkomstig van FFEU							-									
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
Totaal			C		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1: Verbintenissen gefinancierd met eigen ontvangsten							-									
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
Totaal			D1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D2: Verbintenissen gefinancierd met toelagen niet afkomstig van Vlaamse ministeries							-									
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
Totaal			D2		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
E: Andere verbintenissen niet volledig binnen het kalenderjaar vallend							-									
A	2	GH0-AGGF2RA-WT	E	12			-			-					-	
A	2	GH0-AGGF2RA-WT	E	31			-	80	80	-					-	
A	2	GH0-AGGF2RA-WT	E	34			-	4 430	4 430	-					-	
A	2	GH0-AGGF2RC-WT	E	34			-	85 392	85 392	-					-	
A	2	GH0-AGGF2RD-PA	E	83			-	8 159	8 159	-					-	
A	2	GH0-AGGF2RD-WT	E	34			-	1 591 063	1 591 063	-					-	
A	2	GH0-AGGF2RD-WT	E	52			-			-					-	
A	2	GH0-AGGF2RD-WT	E	53			-	91	91	-					-	
A	2	GH0-AGGF2RE-WT	E	31	2	-2	-	930	930	-					-	
A	2	GH0-AGGF2RE-WT	E	33	60		60	8 241	8 241	60	60				-	
A	2	GH0-AGGF2RE-WT	E	34			-	12 349	12 349	-					-	
A	2	GH0-AGGF2RF-LE	E	91			-			-					-	
A	2	GH0-AGGF2RF-LO	E	11	4	-3	1	21 291	21 286	6	6				-	
A	2	GH0-AGGF2RF-PA	E	81			-			-					-	
A	2	GH0-AGGF2RF-PA	E	85			-			-					-	
A	2	GH0-AGGF2RF-WT	E	12	323	-126	197	8 306	7 694	809	809				-	
A	2	GH0-AGGF2RF-WT	E	21			-			-					-	
A	2	GH0-AGGF2RF-WT	E	31			-	183	67	116	116				-	
A	2	GH0-AGGF2RF-WT	E	32			-			-					-	
A	2	GH0-AGGF2RF-WT	E	33	21		21	89		110	110				-	
A	2	GH0-AGGF2RF-WT	E	74	151	-151	-	385	318	67	67				-	
A	2	GH0-AGGF2RY-IS	E	41			-	10	10	-					-	
A	2	GH0-AGGF2ZZ-PR	E	01			-			-					-	
A	2	GH0-AGGF2RB-WT	E	34	104 733	-18 063	86 670	45 704	32 808	99 566	34 520	29 600	19 700	9 860	5 886	
Totaal			E		105 294	-18 345	86 949	1 786 703	1 772 918	100 734	35 688	29 600	19 700	9 860	5 886	
ALGEMEEN TOTAAL					**105 294**	**-18 345**	**86 949**	**1 786 703**	**1 772 918**	**100 734**	**35 688**	**29 600**	**19 700**	**9 860**	**5 886**	

Nr. definitief	887164275								VO 14

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Begroting overflow	Begroting inclusief overflow	Eindtoestand	Eindtoestand overflow	Eindtoestand inclusief overflow	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
0	**NIET-VERDEELDE ONTVANGSTEN**	**47 447**	**-**	**47 447**	**47 447**	**-**	**47 447**	**-**	**0%**
06	Ontvangsten te verdelen over hoofdgroepen 1 tot en met 9	-	-	-	-	-	-	-	
08	Interne verrichtingen	47 447	-	47 447	47 447	-	47 447	-	0%
08.10	Diverse interne verrichtingen en opnemingen uit reservefondsen	-	-	-	-	-	-	-	
08.21	Overgedragen overschot vorige boekjaren	47 447	-	47 447	47 447	-	47 447	-	0%
08.22	Over te dragen tekort van het boekjaar	-	-	-	-	-	-	-	
1	**LOPENDE ONTVANGSTEN VAN GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)**	**200**	**-**	**200**	**335**	**-**	**335**	**135**	**68%**
16	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten	200	-	200	335	-	335	135	68%
18	Ontvangsten afkomstig van wegen- en waterbouwkundige werken	-	-	-	-	-	-	-	
19	Productie van investeringsgoederen in eigen beheer	-	-	-	-	-	-	-	
2	**RENTEN EN INKOMSTEN UIT EIGENDOM**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
26	Rente van overheidsvorderingen	-	-	-	-	-	-	-	
28	Overige opbrengsten van vermogen	-	-	-	-	-	-	-	
3	**INKOMENSOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN**	**13 753**	**-**	**13 753**	**19 848**	**-**	**19 848**	**6 095**	**44%**
36	Indirecte belastingen en heffingen	-	-	-	-	-	-	-	
37	Directe belastingen en bijdragen gestort aan de socialezekeringsinstellingen	-	-			-			
38	Overige inkomensoverdrachten van bedrijven, financiële instellingen, vzw's t.b.v. de gezinnen en van gezinnen en ontvangen subsidies	13 753	-	13 753	19 836	-	19 836	6 083	44%
39	Inkomensoverdrachten van het buitenland	-	-	-	12	-	12	12	
4	**INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSSECTOR**	**1 810 305**	**-**	**1 810 305**	**1 810 305**	**-**	**1 810 305**	**-**	**0%**
46	Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep	1 810 305	-	1 810 305	1 810 305	-	1 810 305	-	0%
46.10	Van de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	1 810 305	-	1 810 305	1 810 305	-	1 810 305	-	0%
46.20	Van niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	-	-	-	-	
46.30	Van een DAB	-	-	-	-	-	-	-	
46.40	Van een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	-	-	-	-	
46.50	Van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	-	-	-	-	
46.60	Van vzw's van de overheid	-	-	-	-	-	-	-	
46.70	Van andere eenheden van de overheid	-	-	-	-	-	-	-	
47	Inkomensoverdrachten van de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	-	-	-	-	
48	Inkomensoverdrachten van lokale overheden	-	-	-	-	-	-	-	
49	Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	-	-	-	-	-	-	-	
5	**KAPITAALOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
56	Vermogensheffingen	-	-	-	-	-	-	-	
57	Kapitaaloverdrachten van bedrijven en financiële instellingen (exclusief vermogensheffingen)	-	-	-	-	-	-	-	
58	Kapitaaloverdrachten van vzw's t.b.v. de gezinnen en van gezinnen (exclusief vermogensheffingen)	-	-	-	-	-	-	-	
59	Kapitaaloverdrachten van het buitenland	-	-	-	-	-	-	-	
6	**KAPITAALOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSSECTOR**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
66	Kapitaaloverdrachten binnen een institutionele groep	-	-	-	-	-	-	-	
66.11	Investeringsbijdragen van de institutionele overheid	-	-	-	-	-	-	-	
66.12	Overige kapitaaloverdrachten van de institutionele overheid	-	-	-	-	-	-	-	
66.21	Investeringsbijdragen van niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	-	-	-	-	
66.22	Overige kapitaaloverdrachten van niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	-	-	-	-	
66.31	Investeringsbijdragen van een DAB	-	-	-	-	-	-	-	
66.32	Overige kapitaaloverdrachten van een DAB	-	-	-	-	-	-	-	
66.41	Investeringsbijdragen van een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	-	-	-	-	
66.42	Overige kapitaaloverdrachten van een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV	-	-	-	-	-	-	-	
66.51	Investeringsbijdragen van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	-	-	-	-	
66.52	Overige kapitaaloverdrachten van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	-	-	-	-	-	-	-	
66.61	Investeringsbijdragen van vzw's van de overheid	-	-	-	-	-	-	-	
66.62	Overige kapitaaloverdrachten van vzw's van de overheid	-	-	-	-	-	-	-	
66.71	Investeringsbijdragen van andere eenheden van de overheid	-	-	-	-	-	-	-	
66.72	Overige kapitaaloverdrachten van andere eenheden van de overheid	-	-	-	-	-	-	-	
67	Kapitaaloverdrachten van de socialezekerheidsinstellingen	-	-	-	-	-	-	-	
68	Kapitaaloverdrachten van lokale overheden	-	-	-	-	-	-	-	
69	Kapitaaloverdrachten van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)	-	-	-	-	-	-	-	
7	**DESINVESTERINGEN**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
76	Verkoop van onroerende goederen in het binnenland	-	-	-	-	-	-	-	
77	Verkoop van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen	-	-	-	-	-	-	-	
78	Voorraadverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	
8	**KREDIETAFLOSSINGEN EN VEREFFENINGEN VAN DEELNEMINGEN; ANDERE FINANCIËLE PRODUCTEN**	**5 020**	**-**	**5 020**	**9 524**	**-**	**9 524**	**4 504**	**90%**
86	Kredietaflossingen door en vereffeningen van deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële producten	20	-	20	-	-	-	-20	-100%
87	Kredietaflossingen door vzw's t.b.v. de gezinnen en door gezinnen	5 000	-	5 000	9 524	-	9 524	4 524	90%
88	Kredietaflossingen door en vereffening van deelnemingen in het buitenland	-	-	-	-	-	-	-	
89	Kredietaflossingen binnen de overheidssector	-	-	-	-	-	-	-	
9	**OVERHEIDSSCHULD**	**1**	**-**	**1**	**63**	**-**	**63**	**62**	**6200%**
96	Opbrengst van leningen met een looptijd van meer dan één jaar	1	-	1	63	-	63	62	6200%
97	Aanmuntingen	-	-	-	-	-	-	-	
98	Verhoging van het eigen vermogen	-	-	-	-	-	-	-	
99	Opbrengst van voorschotten	-	-	-	-	-	-	-	
	TOTAAL ONTVANGSTEN	**1 876 726**	**-**	**1 876 726**	**1 887 522**	**-**	**1 887 522**	**10 796**	**1%**

Nr.	887164275		VO 14
definitief			

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Begroting overflow	Begroting inclusief overflow	Eindtoestand	Eindtoestand overflow	Eindtoestand inclusief overflow	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
0	***NIET- VERDEELDE UITGAVEN***	***8 658***	***-***	***8 658***	***114 332***	***-***	***114 332***	***105 674***	***1221%***
01	*Uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9*	-	-	-	-	-	-	-	
03	*Interne verrichtingen*	*8 658*	-	*8 658*	*114 332*	-	*114 332*	*105 674*	*1221%*
03.10	*Diverse interne verrichtingen en spijzigen van reservefondsen*	-	-	-	-	-	-	-	
03.21	*Overgedragen tekort vorige boekjaren*	-	-	-	-	-	-	-	
03.22	*Over te dragen overschot van het boekjaar*	*8 658*	-	*8 658*	*114 332*	-	*114 332*	*105 674*	*1221%*
04	*Annuiteiten met betrekking tot financiële leasings*	-	-	-	-	-	-	-	
1	***LOPENDE UITGAVEN VOOR GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)***	***30 836***	***-***	***30 836***	***28 980***	***-***	***28 980***	***-1 856***	***-6%***
11	*Lonen en sociale lasten*	*22 168*	-	*22 168*	*21 286*	-	*21 286*	*-882*	*-4%*
12	*Aankoop van niet-duurzame goederen en diensten*	*8 668*	-	*8 668*	*7 694*	-	*7 694*	*-974*	*-11%*
14	*Herstel en niet-waardevermeerderend onderhoud van wegen- en waterbouwkundige werken*	-	-	-	-	-	-	-	
2	***RENTEN EN HUURGELDEN VAN GRONDEN***	-	-	-	-	-	-	-	
21	*Rente op overheidsschuld*	-	-	-	-	-	-	-	
24	*Huurgelden van gronden*	-	-	-	-	-	-	-	
25	*Uitbetaalde dividenden*	-	-	-	-	-	-	-	
3	***INKOMENSOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN***	***1 821 925***	***-***	***1 821 925***	***1 735 361***	***-***	***1 735 361***	***-86 564***	***-5%***
31	*Exploitatiesubsidies*	-	-	-	*1 077*	-	*1 077*	*1 077*	
32	*Inkomensoverdrachten, die geen exploitatiesubsidies zijn, aan bedrijven en financiële instellingen*	-	-	-	-	-	-	-	
33	*Inkomensoverdrachten aan vzw's t.b.v. de gezinnen*	*250*	-	*250*	*8 241*	-	*8 241*	*7 991*	*3196%*
34	*Inkomensoverdrachten aan gezinnen*	*1 821 675*	-	*1 821 675*	*1 726 043*	-	*1 726 043*	*-95 632*	*-5%*
35	*Inkomensoverdrachten aan het buitenland*	-	-	-	-	-	-	-	
4	***INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSSECTOR***	***11***	***-***	***11***	***10***	***-***	***10***	***-1***	***-9%***
41	*Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep*	*11*	-	*11*	*10*	-	*10*	*-1*	*-9%*
41.10	*Aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)*	-	-	-	-	-	-	-	
41.20	*Aan niet-organieke begrotingsfondsen*	-	-	-	-	-	-	-	
41.30	*Aan een DAB*	-	-	-	-	-	-	-	
41.40	*Aan een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV*	*11*	-	*11*	*10*	-	*10*	*-1*	*-9%*
41.50	*Aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid*	-	-	-	-	-	-	-	
41.60	*Aan vzw's van de overheid*	-	-	-	-	-	-	-	
41.70	*Aan andere eenheden van de overheid*	-	-	-	-	-	-	-	
42	*Inkomensoverdrachten aan de socialezekerheidsinstellingen*	-	-	-	-	-	-	-	
43	*Inkomensoverdrachten aan lokale overheden*	-	-	-	-	-	-	-	
44	*Inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs*	-	-	-	-	-	-	-	
45	*Inkomensoverdrachten aan andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)*	-	-	-	-	-	-	-	
5	***KAPITAALOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN***	***-***	***-***	***-***	***362***	***-***	***362***	***362***	
51	*Kapitaaloverdrachten aan bedrijven en financiële instellingen*	-	-	-	*7*	-	*7*	*7*	
52	*Kapitaaloverdrachten aan vzw's t.b.v. de gezinnen*	-	-	-	*7*	-	*7*	*7*	
53	*Kapitaaloverdrachten aan gezinnen*	-	-	-	*348*	-	*348*	*348*	
54	*Kapitaaloverdrachten aan het buitenland*	-	-	-	-	-	-	-	
6	***KAPITAALOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSSECTOR***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	
61	*Kapitaaloverdrachten binnen een institutionele groep*	-	-	-	-	-	-	-	
61.11	*Investeringsbijdragen aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)*	-	-	-	-	-	-	-	
61.12	*Overige kapitaaloverdrachten aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)*	-	-	-	-	-	-	-	
61.21	Investeringsbijdragen aan niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	-	-	-	-	
61.22	Overige kapitaaloverdrachten aan niet-organieke begrotingsfondsen	-	-	-	-	-	-	-	
61.31	Investeringsbijdragen aan een DAB	-	-	-	-	-	-	-	
61.32	Overige kapitaaloverdrachten aan een DAB	-	-	-	-	-	-	-	
61.41	*Investeringsbijdragen aan een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV*	-	-	-	-	-	-	-	
61.42	*Overige kapitaaloverdrachten aan een VOI, IVArp, EVApr, SAR en EV*	-	-	-	-	-	-	-	
61.51	*Investeringsbijdragen aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid*	-	-	-	-	-	-	-	
61.52	*Overige kapitaaloverdrachten aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid*	-	-	-	-	-	-	-	
61.61	*Investeringsbijdragen aan vzw's van de overheid*	-	-	-	-	-	-	-	
61.62	*Overige kapitaaloverdrachten aan vzw's van de overheid*	-	-	-	-	-	-	-	
61.71	*Investeringsbijdragen aan andere eenheden van de overheid*	-	-	-	-	-	-	-	
61.72	*Overige kapitaaloverdrachten aan andere eenheden van de overheid*	-	-	-	-	-	-	-	
62	*Kapitaaloverdrachten aan de socialezekerheidsinstellingen*	-	-	-	-	-	-	-	
63	*Kapitaaloverdrachten aan lokale overheden*	-	-	-	-	-	-	-	
64	*Kapitaaloverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs*	-	-	-	-	-	-	-	
65	*Kapitaaloverdrachten aan andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschapscommissies)*	-	-	-	-	-	-	-	
7	***INVESTERINGEN***	***275***	***-***	***275***	***318***	***-***	***318***	***43***	***16%***
71	*Aankoop van gronden en gebouwen in het binnenland*	-	-	-	-	-	-	-	
72	*Nieuwbouw van gebouwen*	-	-	-	-	-	-	-	
73	*Wegen- en waterbouwkundige werken*	-	-	-	-	-	-	-	
74	*Verwerving van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen*	*275*	-	*275*	*318*	-	*318*	*43*	*16%*
75	*Voorraadtoename*	-	-	-	-	-	-	-	
8	***KREDIETVERLENINGEN EN DEELNEMINGEN; ANDERE FINANCIËLE PRODUCTEN***	***15 020***	***-***	***15 020***	***8 159***	***-***	***8 159***	***-6 861***	***-46%***
81	*Kredietverleningen aan en deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële producten*	*20*	-	*20*	-	-	-	*-20*	*-100%*
82	*Kredietverleningen aan vzw's t.b.v. de gezinnen*	-	-	-	-	-	-	-	
83	*Kredietverleningen aan gezinnen*	*15 000*	-	*15 000*	*8 159*	-	*8 159*	*-6 841*	*-46%*
84	*Kredietverleningen aan en deelnemingen in het buitenland*	-	-	-	-	-	-	-	
85	*Kredietverleningen binnen de overheidssector*	-	-	-	-	-	-	-	
9	***OVERHEIDSSCHULD***	***1***	***-***	***1***	***-***	***-***	***-***	***-1***	***-100%***
91	*Aflossingen van leningen met een looptijd van meer dan één jaar*	*1*	-	*1*	-	-	-	*-1*	*-100%*
92	*Ontmuntingen*	-	-	-	-	-	-	-	
93	*Verlaging van het eigen vermogen*	-	-	-	-	-	-	-	
94	*Terugbetaling van voorschotten*	-	-	-	-	-	-	-	
	TOTAAL UITGAVEN	***1 876 726***	***-***	***1 876 726***	***1 887 522***	***-***	***1 887 522***	***10 796***	***1%***
	Evenwicht Totale Ontvangsten vs Uitgaven: moet 0 zijn	-	-	-	-	-	-	-	
	ESR-ontvangsten	***13 953***	***-***	***13 953***	***20 183***	***-***	***20 183***	***6 230***	***45%***
	ESR-uitgaven	***1 853 036***	***-***	***1 853 036***	***1 765 021***	***-***	***1 765 021***	***-88 015***	***-5%***
	ESR-vorderingensaldo	***-1 839 083***	***-***	***-1 839 083***	***-1 744 838***	***-***	***-1 744 838***	***94 245***	***5%***
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	***-38 789***	***-***	***-38 789***	***66 885***	***-***	***66 885***	***105 674***	***272%***

Nr.	887164275		VO 14
definitief			

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Begroting overflow	Begroting inclusief overflow	Eindtoestand	Eindtoestand overflow	Eindtoestand inclusief overflow	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
	Totaal Ontvangsten	**1 876 726**	**-**	**1 876 726**	**1 887 522**	**-**	**1 887 522**	**10 796**	**1%**
ESR 9	*Leningen*	1	-	1	63	-	63	62	6200%
ESR 8	*KVD*	5 020	-	5 020	9 524	-	9 524	4 504	90%
46.1-66.1	*Toelage MVG*	1 810 305	-	1 810 305	1 810 305	-	1 810 305	-	0%
ESR 46.3-7 en ESR 66.3-7	*Toelagen DAB, RP*	-	-	-	-	-	-	-	
ESR 08.21	*Overgedragen overschot*	47 447	-	47 447	47 447	-	47 447	-	0%
ESR 08.22	*Over te dragen tekort*	-	-	-	-	-	-	-	
ESR 08.10	*Interne Verrichtingen*	-	-	-	-	-	-	-	
	Totaal ESR-gecorrigeerde ontvangsten	**13 953**	**-**	**13 953**	**20 183**	**-**	**20 183**	**6 230**	**45%**
	Totaal Uitgaven	**1 876 726**	**-**	**1 876 726**	**1 887 522**	**-**	**1 887 522**	**10 796**	**1%**
ESR 9	*Afslossing Schuld*	1	-	1	-	-	-	-1	-100%
ESR 8	*KVD*	15 020	-	15 020	8 159	-	8 159	-6 861	-46%
41.1-61.1	*Toelage MVG*	-	-	-	-	-	-	-	
ESR 41.3-7 en ESR 61.3-7	*Toelagen DAB, RP*	11	-	11	10	-	10	-1	-9%
ESR 03.22	*Over te dragen overschot*	8 658	-	8 658	114 332	-	114 332	105 674	1221%
ESR 03.21	*Overgedragen tekort*	-	-	-	-	-	-	-	
ESR 03.10	*Interne verrichtingen*	-	-	-	-	-	-	-	
	Totaal ESR-gecorrigeerde uitgaven	**1 853 036**	**-**	**1 853 036**	**1 765 021**	**-**	**1 765 021**	**-88 015**	**-5%**
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	***-38 789***	**-**	***-38 789***	***66 885***	**-**	***66 885***	***105 674***	***272%***
	ESR-Vorderingensaldo	***-1 839 083***	**-**	***-1 839 083***	***-1 744 838***	**-**	***-1 744 838***	***94 245***	***5%***

Nr.	887164275		VO 15

definitief

AFSTEMMING INTERNE STROMEN

* Voor project- en investeringstoelagen geldt ook een kasmatige afstemming (ie hoeveel werd kasmatig ontvangen, alsook hoeveel de tegenpartij kasmatig heeft betaald).

Werkingstoelagen zijn subsidies verstrekt tussen entiteiten die tot de Vlaamse overheidssector behoren ter dekking van de kosten verbonden aan de globale werking of een deelactiviteit van een entiteit.
De rechtspersonen die tot de Vlaamse overheidssector S13.12 behoren en werkingstoelagen ontvangen, moeten die werkingstoelagen afstemmen met de subsidiërende entiteit. Die afstemming en, in geval van verschil, de verklaring ervan, dienen in de jaarrekening van de betoelaagde te worden opgenomen. De bedrijfsrevisor ziet er, als onderdeel van zijn controle van de jaarrekening, er in het bijzonder op toe dat alle ontvangen werkingstoelagen in het nieuwe volume van de interrelaties correct en volledig zijn opgenomen. De afstemming met de tegenpartij moet gebeuren op basis van informatie afkomstig van de tegenpartij. Eventuele verklaringen van verschillen moeten in het kader van de opmaak van de geconsolideerde rekening voor de consolidator voldoende duidelijk zijn.

ONTVANGSTEN

Gerapporteerd door tegenpartij

ESR 46	Tegenpartij	Aangerekend	Kasmatig*	ESR code	Aangerekend	Kasmatig*	Delta	Verklaring
46.10	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	1 810 305		4140	1 810 305		-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
ESR 66	**Tegenpartij**	**Aangerekend**	**Kasmatig***	**ESR code**	**Aangerekend**	**Kasmatig***		
66.11	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
66.12	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
							-	
							-	
							-	
							-	
ESR 8	**Tegenpartij**	**Aangerekend**		**ESR code**	**Aangerekend**			
89.11	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
ESR 9	**Tegenpartij**	**Aangerekend**		**ESR code**	**Aangerekend**			
							-	
							-	
							-	
							-	

UITGAVEN (vrijblijvend aan te vullen)

Gerapporteerd door tegenpartij

ESR 41	Tegenpartij	Aangerekend	Kasmatig *	ESR code	Aangerekend	Kasmatig *	Delta	Verklaring
41.10	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
41.40	Kind en Gezin (Opgroeien regie)	10					10	
							-	
							-	

Nr.	887164275							VO 15

definitief

AFSTEMMING INTERNE STROMEN

* Voor project- en investeringstoelagen geldt ook een kasmatige afstemming (ie hoeveel werd kasmatig ontvangen, alsook hoeveel de tegenpartij kasmatig heeft betaald).

							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
ESR 61	**Tegenpartij**	**Aangerekend**	**Kasmatig ***	**ESR code**	**Aangerekend**	**Kasmatig ***		
61.11	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
61.12	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
							-	
							-	
							-	
							-	
ESR 8	**Tegenpartij**	**Aangerekend**		**ESR code**	**Aangerekend**			
85.11	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	-					-	
							-	
							-	
							-	
							-	
ESR 9	**Tegenpartij**	**Aangerekend**		**ESR code**	**Aangerekend**			
							-	
							-	
							-	

Nr.	887164275		VO 16

definitief

SUBSIDIES AAN LOKALE BESTUREN

KBO nr	Begunstigde	ESR code	Totaal bedrag subsidie
	TOTAAL		-

Nr.	887164275	VO 17

definitief

KRUISTABEL ESR-COFOG OVER DE UITVOERINGSREKENING VAN DE UITGAVENBEGROTING VAN HET JAAR INCLUSIEF OVERFLOW

ESR / COFOG	te verdelen	00000	01.71.0 Verrichtingen in verband met interestlasten van de overheidsschuld	01.72.0 Aflossingen opneming van schuld in euro	10.12.0 Ziekte en arbeidsongeschiktheid - Permanente ongeschiktheid	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	TOTAAL
01.00	-										-
03.10		-									-
03.21		-									-
03.22		114 332									114 332
04.00	-										-
11.11	-				12 594						12 594
11.12	-				1 866						1 866
11.20	-				6 504						6 504
11.31	-										-
11.32	-										-
11.33	-										-
11.40	-				322						322
12.11	-				4 865						4 865
12.12	-				1 203						1 203
12.21	-				1 274						1 274
12.22	-				135						135
12.50	-				217						217
14.10	-										-
14.20	-										-
21.10			-								-
21.20			-								-
21.30			-								-
21.40			-								-
21.50			-								-
21.60			-								-
24.10	-										-
24.20	-										-
25.00	-										-
31.11	-										-
31.12	-										-
31.21	-										-
31.22	-				67						67
31.31	-										-
31.32	-				1 010						1 010
31.40	-										-
32.00	-										-
33.00	-				8 241						8 241
34.10	-										-
34.20	-										-
34.31	-				199 880						199 880
34.32	-				1 526 163						1 526 163
34.41	-										-
34.42	-										-
34.50	-										-
35.10	-										-
35.20	-										-
35.30	-										-
35.40	-										-
35.50	-										-
35.60	-										-
41.10		-									-
41.20		-									-
41.30		-									-
41.40		10									10
41.50		-									-
41.60		-									-
41.70		-									-
42.10	-										-
42.20	-										-
42.30	-										-
42.40	-										-
42.50	-										-
42.60	-										-
42.70	-										-
42.80	-										-
42.90	-										-
43.11	-										-
43.12	-										-
43.13	-										-
43.14	-										-
43.15	-										-
43.16	-										-
43.21	-										-
43.22	-										-
43.23	-										-
43.24	-										-
43.25	-										-
43.26	-										-
43.40	-										-
43.51	-										-
43.52	-										-
43.53	-										-
43.54	-										-
43.59	-										-
44.10	-										-
44.20	-										-
44.30	-										-
44.40	-										-
45.11	-										-
45.12	-										-
45.13	-										-
45.24	-										-
45.25	-										-
45.26	-										-
45.34	-										-
45.35	-										-
45.40	-										-
45.50	-										-
51.11	-										-
51.12	-										-
51.21	-										-
51.22	-				7						7
51.30	-										-
51.40	-										-
52.10	-										-
52.20	-				7						7
53.10	-										-
53.20	-				348						348
54.11	-										-
54.12	-										-

Nr.	887164275	VO 17

definitief

KRUISTABEL ESR-COFOG OVER DE UITVOERINGSREKENING VAN DE UITGAVENBEGROTING VAN HET JAAR INCLUSIEF OVERFLOW

ESR / COFOG	te verdelen	00000	01.71.0 Verrichtingen in verband met interestlasten van de overheidsschuld	01.72.0 Aflossingen opneming van schuld in euro	10.12.0 Ziekte en arbeidsongeschiktheid - Permanente ongeschiktheid	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	TOTAAL
54.21	-										-
54.22	-										-
54.31	-										-
54.32	-										-
54.41	-										-
54.42	-										-
54.51	-										-
54.52	-										-
54.61	-										-
54.62	-										-
61.11		-									-
61.12		-									-
61.21		-									-
61.22		-									-
61.31		-									-
61.32		-									-
61.41		-									-
61.42		-									-
61.51		-									-
61.52		-									-
61.61		-									-
61.62		-									-
61.71		-									-
61.72		-									-
62.10	-										-
62.20	-										-
63.11	-										-
63.12	-										-
63.21	-										-
63.22	-										-
63.41	-										-
63.42	-										-
63.51	-										-
63.52	-										-
63.53	-										-
63.54	-										-
63.59	-										-
64.10	-										-
64.20	-										-
65.11	-										-
65.12	-										-
65.13	-										-
65.24	-										-
65.25	-										-
65.26	-										-
65.34	-										-
65.35	-										-
65.40	-										-
65.50	-										-
71.11	-										-
71.12	-										-
71.21	-										-
71.22	-										-
71.31	-										-
71.32	-										-
72.00	-										-
72.90	-										-
73.10	-										-
73.20	-										-
73.30	-										-
73.40	-										-
73.90	-										-
74.10	-										-
74.22	-				318						318
74.30	-										-
74.40	-										-
74.50	-										-
74.60	-										-
74.70	-										-
74.80	-										-
74.90	-										-
75.00	-										-
81.11	-										-
81.12	-										-
81.21	-										-
81.22	-										-
81.31	-										-
81.32	-										-
81.41	-										-
81.42	-										-
81.51	-										-
81.52	-										-
81.61	-										-
81.62	-										-
81.70	-										-
81.80	-										-
82.00	-										-
82.10	-										-
83.00	-										-
83.10	-				8 159						8 159
84.11	-										-
84.12	-										-
84.13	-										-
84.14	-										-
84.15	-										-
84.16	-										-
84.17	-										-
84.21	-										-
84.22	-										-
84.23	-										-
84.24	-										-
84.30	-										-
85.11		-									-
85.12		-									-
85.13		-									-
85.14		-									-
85.15		-									-
85.16		-									-
85.17		-									-
85.20	-										-

Nr.	887164275	VO 17

definitief

KRUISTABEL ESR-COFOG OVER DE UITVOERINGSREKENING VAN DE UITGAVENBEGROTING VAN HET JAAR INCLUSIEF OVERFLOW

ESR / COFOG	te verdelen	00000	01.71.0 Verrichtingen in verband met interestlasten van de overheidsschuld	01.72.0 Aflossingen opneming van schuld in euro	10.12.0 Ziekte en arbeidsongeschiktheid - Permanente ongeschiktheid	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	TOTAAL
85.31	-										-
85.32	-										-
85.34	-										-
85.35	-										-
85.40	-										-
85.50	-										-
85.61		-									-
85.62	-										-
85.63	-										-
85.64	-										-
85.65	-										-
85.71		-									-
85.72	-										-
85.73	-										-
85.74	-										-
85.75	-										-
91.10				-							-
91.20				-							-
91.30				-							-
91.31		-									-
91.32				-							-
91.33				-							-
91.34				-							-
91.35				-							-
91.40				-							-
91.70				-							-
92.00	-										-
93.00	-										-
94.00	-										-
TOTAAL	-	**114 342**	**-**	**-**	**1 773 180**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 887 522**

Nr.	887164275	VO 17 bis

definitief

KRUISTABEL ESR-COFOG OVER DE UITVOERINGSREKENING VAN DE UITGAVENBEGROTING VAN HET JAAR - OVERFLOW

ESR / COFOG	te verdelen	00000	01.71.0 Verrichtingen in verband met interestlasten van de overheidsschuld	01.72.0 Aflossingen opneming van schuld in euro	10.12.0 Ziekte en arbeidsongeschiktheid - Permanente ongeschiktheid	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	TOTAAL
01.00	-										-
03.10		-									-
03.21		-									-
03.22		-									-
04.00	-										-
11.11	-										-
11.12	-										-
11.20	-										-
11.31	-										-
11.32	-										-
11.33	-										-
11.40	-										-
12.11	-										-
12.12	-										-
12.21	-										-
12.22	-										-
12.50	-										-
14.10	-										-
14.20	-										-
21.10			-								-
21.20			-								-
21.30			-								-
21.40			-								-
21.50			-								-
21.60			-								-
24.10	-										-
24.20	-										-
25.00	-										-
31.11	-										-
31.12	-										-
31.21	-										-
31.22	-										-
31.31	-										-
31.32	-										-
31.40	-										-
32.00	-										-
33.00	-										-
34.10	-										-
34.20	-										-
34.31	-										-
34.32	-										-
34.41	-										-
34.42	-										-
34.50	-										-
35.10	-										-
35.20	-										-
35.30	-										-
35.40	-										-
35.50	-										-
35.60	-										-
41.10		-									-
41.20		-									-
41.30		-									-
41.40		-									-
41.50		-									-
41.60		-									-
41.70		-									-
42.10	-										-
42.20	-										-
42.30	-										-
42.40	-										-
42.50	-										-
42.60	-										-
42.70	-										-
42.80	-										-
42.90	-										-
43.11	-										-
43.12	-										-
43.13	-										-
43.14	-										-
43.15	-										-
43.16	-										-
43.21	-										-
43.22	-										-
43.23	-										-
43.24	-										-
43.25	-										-
43.26	-										-
43.40	-										-
43.51	-										-
43.52	-										-
43.53	-										-
43.54	-										-
43.59	-										-
44.10	-										-
44.20	-										-
44.30	-										-
44.40	-										-
45.11	-										-
45.12	-										-
45.13	-										-
45.24	-										-
45.25	-										-
45.26	-										-
45.34	-										-
45.35	-										-
45.40	-										-
45.50	-										-
51.11	-										-
51.12	-										-
51.21	-										-
51.22	-										-
51.30	-										-
51.40	-										-
52.10	-										-
52.20	-										-
53.10	-										-
53.20	-										-
54.11	-										-
54.12	-										-

Nr.	887164275	VO 17 bis

definitief

KRUISTABEL ESR-COFOG OVER DE UITVOERINGSREKENING VAN DE UITGAVENBEGROTING VAN HET JAAR - OVERFLOW

ESR / COFOG	te verdelen	00000	01.71.0 Verrichtingen in verband met interestlasten van de overheidsschuld	01.72.0 Aflossingen en opneming van schuld in euro	10.12.0 Ziekte en arbeidsongeschiktheid - Permanente ongeschiktheid	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	TOTAAL
54.21	-										-
54.22	-										-
54.31	-										-
54.32	-										-
54.41	-										-
54.42	-										-
54.51	-										-
54.52	-										-
54.61	-										-
54.62	-										-
61.11		-									-
61.12		-									-
61.21		-									-
61.22		-									-
61.31		-									-
61.32		-									-
61.41		-									-
61.42		-									-
61.51		-									-
61.52		-									-
61.61		-									-
61.62		-									-
61.71		-									-
61.72		-									-
62.10	-										-
62.20	-										-
63.11	-										-
63.12	-										-
63.21	-										-
63.22	-										-
63.41	-										-
63.42	-										-
63.51	-										-
63.52	-										-
63.53	-										-
63.54	-										-
63.59	-										-
64.10	-										-
64.20	-										-
65.11	-										-
65.12	-										-
65.13	-										-
65.24	-										-
65.25	-										-
65.26	-										-
65.34	-										-
65.35	-										-
65.40	-										-
65.50	-										-
71.11	-										-
71.12	-										-
71.21	-										-
71.22	-										-
71.31	-										-
71.32	-										-
72.00	-										-
72.90	-										-
73.10	-										-
73.20	-										-
73.30	-										-
73.40	-										-
73.90	-										-
74.10	-										-
74.22	-										-
74.30	-										-
74.40	-										-
74.50	-										-
74.60	-										-
74.70	-										-
74.80	-										-
74.90	-										-
75.00	-										-
81.11	-										-
81.12	-										-
81.21	-										-
81.22	-										-
81.31	-										-
81.32	-										-
81.41	-										-
81.42	-										-
81.51	-										-
81.52	-										-
81.61	-										-
81.62	-										-
81.70	-										-
81.80	-										-
82.00	-										-
82.10	-										-
83.00	-										-
83.10	-										-
84.11	-										-
84.12	-										-
84.13	-										-
84.14	-										-
84.15	-										-
84.16	-										-
84.17	-										-
84.21	-										-
84.22	-										-
84.23	-										-
84.24	-										-
84.30	-										-
85.11		-									-
85.12		-									-
85.13		-									-
85.14		-									-
85.15		-									-
85.16		-									-
85.17		-									-
85.20	-										-

Nr.	887164275	VO 17 bis

definitief

KRUISTABEL ESR-COFOG OVER DE UITVOERINGSREKENING VAN DE UITGAVENBEGROTING VAN HET JAAR - OVERFLOW

ESR / COFOG	te verdelen	00000	01.71.0 Verrichtingen in verband met interestlasten van de overheidsschuld	01.72.0 Aflossingen opneming van schuld in euro	10.12.0 Ziekte en arbeidsongeschiktheid - Permanente ongeschiktheid	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	maak uw keuze	TOTAAL
85.31	-										-
85.32	-										-
85.34	-										-
85.35	-										-
85.40	-										-
85.50	-										-
85.61		-									-
85.62	-										-
85.63	-										-
85.64	-										-
85.65	-										-
85.71		-									-
85.72	-										-
85.73	-										-
85.74	-										-
85.75	-										-
91.10				-							-
91.20				-							-
91.30				-							-
91.31		-									-
91.32				-							-
91.33				-							-
91.34				-							-
91.35				-							-
91.40				-							-
91.70				-							-
92.00	-										-
93.00	-										-
94.00	-										-
TOTAAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nr.	887164275		VO 18

definitief

DETAIL VAN DE RESERVEFONDSEN RECHTSPERSONEN

gebaseerd op art. 40 §2 van het Rekendecreet

Decretale basis

Naam fonds

	Initiële begroting	Laatste begroting	Uitvoering
Beginsaldo (+)			
Toevoeging (03.10.2) (+)	**-**	-	-
Oorsprong *(ESR-code)*			
Opneming (08.10.2) (+)	**-**	**-**	**-**
Aanwending *(ESR-code)*			
Eindsaldo	**-**	**-**	**-**

Decretale basis

Naam fonds

	Initiële begroting	Laatste begroting	Uitvoering
Beginsaldo (+)			
Toevoeging (03.10.2) (+)	**-**	-	-
Oorsprong *(ESR-code)*			
Opneming (08.10.2) (+)	**-**	-	-
Aanwending *(ESR-code)*			
Eindsaldo	**-**	**-**	**-**

Nr.	887164275		VO 19

definitief

AANSLUITING ECONOMISCH- MET BEGROTINGSRESULTAAT

gebaseerd op art. 42, §1, 6° van het VCO-decreet

	code	Boekjaar
Te bestemmen bedrijfseconomisch resultaat (+/-)	9905	**62 082**
Verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat		
Afschrijvingen en waardeverminderingen op vast activa (+)	630	463
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (+)	631/4	53
Voorzieningen voor risico's en kosten (+)	635/8	3 782
Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa (-)	760	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (-)	7620	-
Terugneming van waardevermindering op financiële vaste activa(-)	761	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten (-)	7621	-
Niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa (+)	660	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke bedrijfsrisico's en -kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6620	-
Waardeverminderingen op fin vaste activa (+)	661	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6621	-
Meerwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa (-)	7630	-
Meerwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa (-)	7631	-
Minderwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa (+)	6630	677
Minderwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa (+)	6631	-
Meerwaarde op de courante realisatie van materiële vaste activa (-)	741	-
Minderwaarde op de courante realisatie van materiële vaste activa (+)	641	-
Mutatie provisie niet-opgenomen vakantiedagen (+/-)	VO 6.9	2 884
Verrekening kapitaalsubsidies eigen investeringenIn resultaat genomen kapitaalsubsidie (-)	753	-
Andere (nader toe te lichten)		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Verrichtingen met uitsluitend impact op het begrotingsresultaat (niet op bedrijfseconomisch resultaat)		
Investeringen in immateriële en materiële vaste activa (-)	ESR 71/4	-318
Kapitaalverstekkingen van het boekjaar en aankopen van aandelen en obligaties (-)	ESR 81/5	-8 159
Correctie op ESR 81.70 mbt rente op SWAPs (+)	ESR 81.70	-
Verkopen op materiële en immateriële vaste activa (+)	ESR 76/7	-
Terugbetalingen van kapitaalverstekkingen van het boekjaar en verkopen van aandelen en obligaties (+)	ESR 86/9	9 524
Correctie op ESR 86.70 mbt rente op SWAPs (-)	ESR 86.70	-
Nieuw aangegane leningen van het boekjaar (+)	ESR 96	63
Afbetaling kapitaalgedeelte lening (-)	ESR 91	-
Aangaan kapitaalverhoging in cash (+)	ESR 98	-
Terugbetalingen kapitaal of uitgiftepremies in cash (-)	ESR 93	-
Ontvangen voorschotten (+)	ESR 99	-
Terugbetalingen van voorschotten (-)	ESR 94	-
Diverse interne verrichtingen en opnemingen uit reservefondsen (+)	ESR 08.10	-
Diverse interne verrichtingen en spijzigen van reservefondsen (-)	ESR 03.10	-
Nieuw toegekende kapitaalsubsidies eigen investeringen (+)	VO 6.8	-
Andere (nader toe te lichten)		
Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten		-1 229
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen		-53
Provisie voor niet opgenomen vakantiedagen		-2 884
.....		
.....		

Begrotingsresultaat

	berekend na aansluiting	**66 885**
VO 14	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	**66 885**
		-

Nr.	887164275	VO 20

definitief

TOELICHTINGEN BIJ DE JAARRAPPORTERING EN ANDERE VERSLAGEN

Activiteitenverslag

Het activiteitenverslag wordt in een **afzonderlijk** document **toegevoegd** volgens de voorziene procedure.

Verslag van de Commissarissen

Indien de rekening wordt gereviseerd door een revisor/Commissaris, gelieve het verslag (Single Audit / Management Letter) in een **afzonderlijk** document **per e-mail** over te maken volgens de voorziene procedure.

Verslag Regeringscommissaris

Indien de rekening wordt gereviseerd door een regeringsafgevaardigde/-commissaris, gelieve het verslag in een **afzonderlijk** document **per e-mail** over te maken volgens de voorziene procedure.

Toelichting bij de begrotingsuitvoering

In een afzonderlijk toegevoegd bestand komt conform artikel 42, 3° en 4° van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019 de toelichting bij de balans, resultatenrekening en toelichting over de definitieve begroting en over de beleids- en begrotingsuitvoering.
De toelichting moet commentaar bevatten waarin een getrouw beeld wordt gegeven van gang van zaken van het boekjaar, daaraan toegevoegd, gebeurtenissen na balansdatum tot en met indiening.
Doelstellingen:

- Feiten en gebeurtenissen in ruimere dan financiële context plaatsen;
- Werkelijk beeld geven van gebeuren binnen onderneming.

Verder wordt bij de vermelde gegevens in VO 1 tot en met VO 4 additionele informatie, uitleg of verklaringen gegeven voor zover de ertoe behorende detaillering in VO 6 tot en met VO 19 dit nog niet bevat.

DETAIL VAN DE BEREKENING : PROVISIE VOOR NIET OPGENOMEN VAKANTIEDAGEN

Omdat er in het verleden bij een aantal controleactoren nogal wat discussies waren rond het niet in de balans opnemen van niet opgenomen vakantiedagen, heeft het Dienstencentrum Personeel (Vlimpers) vorig jaar beslist om die berekening van de niet opgenomen vakantiedagen te maken en die rapportering vanaf boekjaar 2020 aan al hun klanten ter beschikking te stellen. Dat rapport is vorig jaar binnen de stuurgroep single audit besproken en goed bevonden. Om het dispuut met de controleactoren definitief van de baan te helpen, heeft het Dienstencentrum Boekhouding besloten om met ingang van de jaarrekening 2020 voor haar klanten waar de berekening beschikbaar was, die berekening te boeken en als dusdanig in de jaarrekening op te nemen.

Hoe wordt de keuze van boekingswijze verantwoord: Personeelsleden van de entiteiten die onder het Vlaams Personeelsstatuut vallen, kunnen ieder jaar opnieuw maximaal 11 vakantiedagen van het contingent van dat jaar overdragen naar de toekomst, met een gecumuleerd maximum van 150 vakantiedagen. Omdat er voor die overdrachten geen tijdslimiet voor opname van de vakantiedagen is en dat dit zich duidelijk ook in de praktijk manifesteert, werd geopteerd om deze als een lange termijn voorziening te boeken. Het is de bedoeling om dit principe van niet opgenomen vakantiedagen in de loop van 2021 op te nemen in de handleiding over de boekhoudregels, waardoor het vanaf boekjaar 2021 voor alle entiteiten van de Vlaamse overheid een verplichting wordt. Om daarover verdere duidelijkheid te creëren, vooral omdat niet al deze entiteiten onder het VPS vallen, en sommige misschien een andere vakantieregeling hebben, zal in de loop van 2021 voor het boeken van de niet opgenomen vakantiedagen het advies van de VABN worden gevraagd.

Tem boekjaar 2019 berekende het VAPH de provisie voor opspaarverlof door het gemiddelde bruto-loon van een statutair personeelslid per werkdag te vermenigvuldigen met het gemiddeld aantal dagen opspaarverlof per personeelslid. Hierop werd het aandeel patronale RSZ en FOP berekend.

Vanaf boekjaar 2020 gebeurt de berekening van de provisie door het Dienstencentrum Boekhouding. Voor het VAPH werd een voorziening van 2.884 k euro ingeboekt voor 9.184 over te dragen vakantiedagen (zie ook de toelichting bij de Jaarrekening 2020).

VAPH
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR
PERSONEN MET EEN HANDICAP

Zenithgebouw
Koning Albert II-laan 37
1030 BRUSSEL
www.vaph.be

NOTA

JAMES VAN CASTEREN
Administrateur-generaal

BKH/2200/2021/1A

24 maart 2021

VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP

ZENITHGEBOUW – KONING ALBERT II – LAAN 37
1030 BRUSSEL

TOELICHTING BIJ DE JAARREKENING 31.12.2020

Vlaanderen
is welzijn

Toelichting bij de Jaarrekening per 31 december 2020 van het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap

1. ALGEMEEN

Met het BVR van 31.03.2006 (B.S. van 31.05.2006) voor het Departement Welzijn, Volksgezondheid en Gezin, betreffende de inwerkingtreding van regelgeving tot oprichting van agentschappen in het beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin en betreffende de wijziging van regelgeving met betrekking tot dat beleidsdomein, werd het Decreet van 07.05.2004 (B.S. van 11.06.2004) tot oprichting van het intern verzelfstandigd agentschap (IVA) met rechtspersoonlijkheid 'Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap' (VAPH) in werking gesteld.

Krachtens artikel 35 van het VAPH-oprichtingsdecreet van 07.05.2004, wordt het VAPH behandeld als een instelling van openbaar nut van categorie A.
In afwachting van het Comptabiliteitsdecreet/Rekendecreet, werd dan ook het financieel beheer en de controle van de verzelfstandigde agentschappen gevoerd conform de richtlijnen van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op de instellingen van openbaar nut van categorie A.

Op 8 juli 2011 werd het Rekendecreet goedgekeurd, in voege getreden vanaf 1 januari 2012. De richtlijnen van het Rekendecreet waren van kracht tot en met het boekjaar 2019.

Vanaf 1 januari 2020 is de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (VCO) van toepassing voor de Vlaamse Overheid en de Vlaamse rechtspersonen en bijgevolg dus ook het VAPH.
Een belangrijke wijziging in de VCO t.o.v. de voorgaande boekhoudregelgeving situeert zich op het vlak van de aanrekeningsregels voor verbintenissen, vereffeningen/verplichtingen en vorderingen.
In de VCO worden de verbintenissen (behoudens uitzonderingen) voor het volledige bedrag aangerekend op het vastleggingskrediet (VAK) onafhankelijk of de vereffening over meerdere jaren gespreid is. Vereffeningen die volgen uit die verbintenissen worden aangerekend (ESR-matig) op het vereffeningskrediet (VEK) en bedrijfseconomisch in de kost genomen in het jaar dat de activiteit plaatsvindt. Vorderingen ten slotte worden aangerekend op de middelenbegroting (ESR-matig) en bedrijfseconomisch in de opbrengst genomen in het jaar dat de activiteit plaatsvindt.
Bijgevolg bevat de uitgavenbegroting van het VAPH vanaf het boekjaar 2020 dus telkens een vastleggings- en vereffeningskrediet.

Inkanteling VAPH in het Dienstencentrum Boekhouding (DCB) en ORAFIN

Vanaf het boekjaar 2018 is het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap ingekanteld in het Dienstencentrum Boekhouding (DCB) van de Vlaamse overheid , departement Financiën en Begroting, afdeling Financiële Diensten en Rapportering. Het DCB staat in voor de financiële en boekhoudkundige processen van de Vlaamse ministeries en rechtspersonen en maakt ook de jaarrekening op van de rechtspersonen Vlaamse gemeenschap.

Het DCB gebruikt ORAFIN als softwaretool voor zijn boekhoudkundige processen en registratie en heeft een eigen generiek plan van boekhoudkundige rekeningen. Voor het VAPH betekent dit vanaf boekjaar 2018 een serieuze breuk met het verleden omdat het VAPH tot en met het boekjaar 2017 steeds zijn eigen boekhoudpakket heeft gebruikt met een eigen rekeningenplan en een eigen specifieke kostenanalytische opvolging. Omwille van de overgang naar ORAFIN heeft het VAPH haar eigen specifieke boekhoudkundige opvolging grotendeels moeten opgeven.

2. DE UITVOERING VAN DE BEGROTING PER 31.12.2020

De begrotingsuitvoering per 31.12.2020 wordt vergeleken t.o.v. de VAPH-kredieten zoals voorzien in de Eindbegroting 2020.

Uitgaven :

Voor de verrichtingen van het boekjaar 2020 bedragen de budgettaire uitgaven 1.773.191.568 euro. Globaal genomen werd eind december 94,48% gerealiseerd van de uitgaven geraamd op 1.876.726.000 euro in de VAPH-Begroting 2020.

Voor de bespreking van de voornaamste “uitgavenrubrieken” verwijzen wij naar de commentaar gevoegd bij de uitvoeringsrekening van de begroting per 31.12.2020.

Ontvangsten :

De totale budgettaire ontvangsten voor de verrichtingen van het boekjaar 2020 bedragen 1.840.076.761 euro, wat een realisatiecijfer geeft van 98,05% vergeleken bij de ontvangsten geraamd op 1.876.726.000 euro. Traditioneel vormen de dotaties de belangrijkste bron van inkomsten, naast de terugvorderingen in het kader van voorschottenregularisaties, terugvorderingen in het kader van de Wettelijke Subrogatieregeling en het cumulverbod.

Ook hier wordt verwezen naar de commentaar bij de uitvoeringsrekening per einde 2020 voor een overzicht van de voornaamste “inkomsten”rubrieken.

Begrotingsresultaat:
De budgettaire verrichtingen voor het boekjaar 2020 geven dus **een budgettair boni van 66.885.193 euro** (1.840.076.761 euro ontvangsten - 1.773.191.568 euro uitgaven).
Inclusief het overgedragen budgettair boni van eind 2019 (+ 47.447.479 euro), bedraagt het **gecumuleerd budgettair boni 114.332.672** euro per 31.12.2020.

3. HET BEDRFIJFSECONOMISCH RESULTAAT PER 31.12.2020

Op 31.12.2020 bedraagt het totaal van de kosten 1.769.636.613 euro en het totaal van de opbrengsten 1.831.718.635 euro. Dit resulteert in een **bedrijfseconomisch resultaat over het boekjaar 2020 van + 62.082.022 euro**

Gecumuleerd met het overgedragen positief resultaat van vorig boekjaar van 89.424.839 euro geeft dit **een over te dragen boni van 151.506.861 euro per einde boekjaar 2020**.

4. RECONCILIATIE VAN HET BUDGETTAIR EN ECONOMISCH RESULTAAT

Het verschil tussen het budgettair en bedrijfseconomisch resultaat (gebaseerd op art. 42, §1, 6° van het VCO-decreet) beperkt zich hoofdzakelijk tot de afschrijvingen, bewegingen en aangroei van provisies en voorzieningen alsook kredietverleningen/kredietaflossingen.

Bedrijfseconomisch resultaat voor boekjaar 2020:	**+62.082 K euro**
Verrichtingen met uitsluitend impact op het budgettair resultaat:	-244 K euro
Verrichtingen met uitsluitend impact op het bedrijfsecon. resultaat:	+5.047 K euro
Budgettair resultaat voor boekjaar 2020:	**+66.885 K euro**

Voor een detail van de reconciliatie wordt verwezen naar het “VO 19” van de jaarrekening 2020

5. Enkele belangrijke rubrieken

Dubieuze debiteuren:

Het saldo van de dubieuze debiteuren evolueerde van 995.421,14 euro eind 2019 naar 1.048.308,34 euro per einde 2020.
In de loop van 2020 werd voor 17.626,79 euro aan ontvangsten geboekt op openstaande dubieuze vorderingen. Er werd evenwel voor 44.565,41 euro aan saldi uitgeboekt ingevolge definitief oninvorderbaar. Daarnaast werd ook voor 115.079,40 euro aan nieuwe dubieuze vorderingen ingeboekt.

Voorzieningen en provisies:

- Opspaarverlof bij uitdiensttreding:

Voor een mogelijke vergoeding van het opspaarverlof bij uitdiensttreding werd destijds op vraag van IVA Accounting sedert 2013 bij het VAPH ook een provisie genomen. Omdat er in het verleden bij een aantal controleactoren nogal wat discussies waren rond het niet in de balans opnemen van niet opgenomen vakantiedagen, heeft het Dienstencentrum Personeel (Vlimpers) vorig jaar beslist om die berekening van de niet opgenomen vakantiedagen te maken en die rapportering vanaf boekjaar 2020 aan al hun klanten ter beschikking te stellen. Om het dispuut met de controleactoren definitief van de baan te helpen, heeft het Dienstencentrum Boekhouding besloten om met ingang van de jaarrekening 2020 voor haar klanten waar de berekening beschikbaar was, die berekening te boeken en als dusdanig in de jaarrekening op te nemen. Voor het VAPH bedraagt deze voorziening 2.883.589 euro.

- Voorziening hangende geschillen arbeidsrechtbank:

Eind 2020 werd de situatie inzake hangende geschillendossiers voor de arbeidsrechtbank bij het VAPH samen met het juridisch team herbekeken. Voor dossiers van 2014 tem 2020 werd eind 2020 een voorziening geraamd en geboekt van 2.522.681 euro.

- Provisie voor potentiële opbrengsten ikv Wettelijke Subrogatie:

De potentiële dossiers waarvoor Wettelijke Subrogatie kan spelen worden extra-comptabel bijgehouden en vormen de basis waarop de Provisie voor potentiële opbrengsten ikv Wettelijke Subrogatie wordt ingeschat. Deze “hangende verplichtingen-opbrengsten” werden eind 2020 geïnventariseerd voor 17,055 mio euro. De provisie voor potentiële opbrengsten Wettelijke Subrogatie werd berekend op 2.728.790 euro.

- Over te dragen kosten

Om het effect op het jaarresultaat te neutraliseren (308 K euro), wordt het jaaroverstijgend aandeel in kosten uitgeboekt. Het is de bedoeling om - voor de respectieve duurtijd - jaarlijks het respectieve kostendeel in het jaarresultaat in rekening te brengen.

Afschrijvingen:

Per 31.12.2020 bedroegen de **afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa 463.225 euro**.

Met de inkanteling in het Dienstencentrum Boekhouding vanaf het boekjaar 2018, heeft het VAPH ook voor de inventarisverrichtingen de rekeningen en afschrijvingspercentages overgenomen zoals voorzien in het boekplan van het DCB. Voor het VAPH heeft dit slechts tot enkele kleine verschuivingen geleid binnen de gehanteerde "inventaris"rekeningen en afschrijvingspercentages.

Binnen de Vlaamse overheid wordt de richtlijn gehanteerd dat enkel nog duurzame goederen die over meerdere jaren inzetbaar zijn en met een minimale waarde van 5.000 euro per stuk (excl. BTW) in de inventaris worden opgenomen. Vanaf het boekjaar 2018 wordt evenwel binnen het VAPH de ondergrens van 1000 euro incl. BTW gehanteerd als drempelwaarde voor de activering van vaste activa. Vanaf het boekjaar 2021 zou bekeken worden om deze grenswaarde mogelijks te wijzigen naar 1000 euro exclusief BTW.

Kredietverlening aan en kredietaflossing door gezinnen (ESR 83 en ESR 87):

Vanaf het boekjaar 2016 wordt een aanzienlijk verschil genoteerd tussen het economisch en budgettair resultaat van het VAPH ingevolge de aangepaste boekhoudkundige verwerking van het werkkapitaal PAB en de terugvorderbare voorschotten voor de PVB cashbesteding.
Vanaf het boekjaar 2016 worden de uitgekeerde en afgeloste werkkapitalen PAB op de ESR codes 83 respectievelijk 87 geboekt met een aanrekening op de balansrekeningen klasse 2 en niet langer op de resultatenrekeningen kosten en opbrengsten. Bovendien is vanaf het boekjaar 2017 ook de Persoonsvolgende financiering gestart waarbij voor de PVB cashbesteding gewerkt wordt met terugvorderbare voorschotten die een gelijkaardige boekhoudkundige verwerking kennen als het PAB werkkapitaal.
Het netto-effect op het bedrijfseconomisch resultaat voor het boekjaar 2020 bedraagt - 1.322.013 euro.

Eind 2019 bedroeg het saldo van de verleende en afgeloste kredieten voor voorschotten werkkapitaal Persoonlijke assistentiebudget en terugvorderbaar voorschot Persoonsvolgend budget 43.419.292 euro.

In de loop van 2020 werd voor 8,159 miljoen euro aan nieuwe voorschotten verleend ingevolge het uitbreidingsbeleid 2020 voor PAB en PVB, terwijl er voor 9,481 miljoen euro van deze voorschotten werden teruggevorderd ingevolge stopzetting of overlijden, maar ook door de aanpassing van de werkkapitalen PAB van 5/12 naar 3/12 van het toegekende budget. Dit geeft een nettoresultaat op het saldo van - 1,322 miljoen euro, waardoor **het saldo voor voorschotten werkkapitaal Persoonlijke assistentiebudget en terugvorderbaar voorschot Persoonsvolgend budget 42.054.990 euro bedraagt eind 2020.**

6. Hangende verplichtingen

- **Saldo Vastleggingen IMB-BUDGET (vanaf 2002):**

  Tot en met het boekjaar 2017 werden de vastleggingen IMB-budget geboekt in het boekhoudsysteem PIA op de orderekeningen (rekeningen klasse 0) van de VAPH-balans. Met de inkanteling van het VAPH in het Dienstencentrum Boekhouding met het financieel systeem ORAFIN, vervalt deze mogelijkheid. De evolutie van de hangende verplichtingen voor vastleggingen IMB worden evenwel voorlopig verder extra-comptabel opgevolgd door het team Boekhouding gezien de omvang van de potentiële verplichtingen voortvloeiend uit de toegekende IMB-budgetten.

  Per einde 2019 bedroeg het saldo van de vastleggingen IMB-Budget 104.733.430 euro.
  In de loop van 2020 werden voor 40.833.700 euro aan nieuwe of bijkomende vastleggingen IMB toegekend. Er werden eveneens voor 18.062.800 euro aan vastleggingen IMB afgeboekt ingevolge overlijden van de begunstigde of wegens vervallen vastleggingen. De realisaties inzake toegekende hulpmiddelen IMB bedroegen 28.879.574 euro in 2019 (excl. forfait incontinentiemateriaal). Dit resulteert in een **nieuw saldo vastleggingen IMB-Budget van 98.624.756 euro per 31.12.2020**

- **Saldo Vastleggingen Wettelijke Subrogatie/Cumulverbod (WS/CmV)**

  De potentiële dossiers waarvoor Wettelijke Subrogatie kan spelen werden tot en met het boekjaar 2017 eveneens in de orderekeningen bijgehouden. Vanaf boekjaar 2018 gebeurt dit extra-comptabel. Deze dossiers vormen de basis waarop de Provisie voor potentiële opbrengsten Wettelijke Subrogatie wordt ingeschat. **Deze "hangende verplichtingen-opbrengsten" werden eind 2020 geïnventariseerd voor 17,055 mio euro**.

- **Andere hangende verplichtingen**

  Voor de oude Meiboomgebouwen komende van het ex-Rijksfonds (verkocht in 1995) werd in de loop van 2006 nog een aanslag voor Onroerende voorheffing betekend (destijds werd hiervoor een bezwaarschrift ingediend) tot stuiting van de verjaring. Deze nog hangende verplichtingen blijven derhalve nog steeds behouden. Het betreft 319.085,20 euro.

7. Het Patrimonium

Per 31.12.2020 bedraagt **het patrimonium** van het VAPH **154.462.528 euro**. Dit is een stijging met 61.259.996 euro t.o.v. de waarde van het patrimonium eind 2019. Het is samengesteld uit:

- **De tegenwaarde van het vastliggend fonds: 2.955.667 euro**
  Deze post is de tegenwaarde van de goederen, gebouwen, machines, materieel en installaties, licenties,…waarvan het Vlaams Agentschap eigenaar is, verminderd met de afschrijvingen en de verkopen (o.a. informaticamaterieel).

- **Het gecumuleerd over te dragen resultaat per 31.12.2020: 151.506.861 euro**

  Het gecumuleerd over te dragen resultaat per 31.12.2020 bestaat uit: het overgedragen resultaat van het vorige boekjaar (+ 89.424.839 euro) vermeerderd met het resultaat van het boekjaar 2020 (+62.082.022 euro).

Besluit:

Samengevat kan men stellen dat de begrotingsuitvoering 2020 afsluit met een **positief budgettair jaarresultaat van 66.885.193 euro** (= 1.840.076.761 euro ontvangsten - 1.773.191.568 euro uitgaven). Het **bedrijfseconomisch resultaat** over het boekjaar 2020 geeft **een boni van +62.082.022 euro** (= opbrengsten 1.831.718.635 euro - kosten 1.769.636.613 euro). Zowel het budgettair- als bedrijfseconomisch jaarresultaat wordt evenwel beïnvloed door de lagere realisaties achterstallen afrekeningen 2018 van de vergunde zorgaanbieders, die 33.3 mio lager waren dan geraamd in “de nog te ontvangen facturen” eind 2019.

Het verschil tussen het budgettair en bedrijfseconomisch resultaat beperkt zich traditioneel tot de afschrijvingen en bewegingen en aangroei van provisies en voorzieningen. Vanaf het boekjaar 2016 echter wordt een aanzienlijk verschil tussen het bedrijfseconomisch en budgettair resultaat van het VAPH verklaard ingevolge de aangepaste boekhoudkundige verwerking van de terugvorderbare voorschotten voor PAB en PVB-cashbesteding.

Vooral onder invloed van het positief bedrijfseconomisch resultaat op de verrichtingen van 2020 (+62,082 mio euro), evolueert het bedrijfseconomisch resultaat van een overgedragen boni van +89,425 mio euro eind 2019 naar een bedrijfseconomisch gecumuleerd positief nettoresultaat van +151,507 mio euro per einde 2020.

Gezien het voorgaande is het patrimonium tussen 1 januari 2019 (+93,203 mio euro) en 31 december 2020 opgelopen tot **een positief patrimonium van +154,463 mio euro**, voornamelijk onder invloed van het te bestemmen resultaat (+62,082 mio euro).
De op termijn “af te lossen terugvorderbare voorschotten PAB en PVB-cash besteding” die uitstaan bij de budgethouders en dienen als prefinanciering van hun gemaakte kosten, vormen evenwel nog steeds een belangrijke component binnen het patrimonium van het VAPH.

James Van Casteren
Administrateur-generaal

VAPH
VLAAMS AGENTSCHAP VOOR
PERSONEN MET EEN HANDICAP

Zenithgebouw
Koning Albert II-laan 37
1030 BRUSSEL
www.vaph.be

NOTA

Gericht aan: James Van Casteren
Administrateur-generaal

Auteur: BKH/2200/2021/1B

24 maart 2021

Uitvoering van de begroting per 31.12.2020

Onderhavig document bevat de Begrotingssituatie van het VAPH per 31 december 2020.
In bijgaande commentaar wordt de begrotingsuitvoering 2020 vergeleken t.o.v. de Eindbegroting 2020.

Volgende tabel wordt bijgevoegd:

- TABEL I: begrotingsuitvoering 2020 volgens de **VAPH-begrotingsartikels, programmacodes (basisallocaties) en celkredieten** (uit Orafin)
- Voor de begrotingsuitvoering 2020 volgens de **ESR-2010-codes en COFOG-codes** (beide enkel ten behoeve van de hogere begrotingsoverheden) wordt verwezen naar volumes 14 en 17 van het rapporteringssjabloon. De toelichting van de begrotingsuitvoering conform de ESR-codes werd in de commentaar opgenomen in de omkaderde tekstgedeelten.

<u>Voorafgaande opmerking:</u>

De realisaties per 31 december 2020 werden zowel langs de uitgaven- als langs de ontvangstenzijde bijgestuurd ingevolge de verwerking in de loop van 2020 van de gerealiseerde achterstallen betreffende voorgaande jaren. Deze achterstallen werden in de voorgaande jaren reeds via de “Nog te ontvangen staten” (NOF’s en NOO’s) in budget genomen. Anderzijds werden per 31.12.2020 de nieuwe “Nog te ontvangen staten” mbt de situatie 31/12/2020, ingeboekt. Voor een toelichting bij de “Nog te ontvangen staten” wordt verwezen naar punt III van deze commentaar.
In deze commentaar worden, behoudens anders vermeld, steeds de realisaties inclusief de NOF’s/NOO’s vermeld.

I. Begrotingsuitgaven:

Globaal bekeken werd in 2020 94,48 % van de begroting uitgevoerd (1.773,192 miljoen euro gerealiseerd t.o.v. 1.876,726 miljoen euro begroot) of een niet-uitvoering van 103,534 mio euro.

Volledigheidshalve wordt de verdeling van de kredieten voor het **Uitbreidingsbeleid 2020 (40 mio euro)** vermeld: PVB voucher-besteding (26,306 mio euro), PVB cash-besteding (6,577 mio euro), PAB (5,803 mio euro) en MFC Minderjarigen (1,314 mio euro).

A. Beleidskredieten

Hierna volgt een korte bespreking van de voornaamste beleidsposten (per programmacode):

- **Programma AGG 123 - MDV's.** Inzake 'vergoedingen MDT's' werd in 2020 een bedrag van 4,511 mio euro gerealiseerd, of een niet-uitvoering van 1,260 mio euro. De ' Nog te Ontvangen Facturen' (NOF's) voor 2020 werden ingeschat op 1,845 mio euro.

- **Programma AGG 103 – Schoolopleiding:**
  De realisaties bedragen 196 duizend euro (krediet begroot op 644 duizend euro). Vanaf maart 2020 is er een vermindering van de uitgaven ingevolge de sluiting van de scholen door de Covid-pandemie.

- **Programma AGG 104 – Hulpmiddelen:**
  Er werd 32,612 mio euro gerealiseerd (89,49%) van het krediet van 36,443 mio euro, of een niet-uitvoering van 3,831 mio euro. Voor woningaanpassingen (AGG10402) werd 9,431 mio euro uitgegeven, 4,793 voor incontinentiemateriaal (AGG10403) en 13,586 mio euro voor de overige materiële hulpmiddelen (AGG10401). De Nog te ontvangen facturen 2020 werden ingeschat op 5,862 mio euro.
  De uitvoering op deze post is afhankelijk van het aantal aanvragen en de werkelijke levering en uitvoering van de werken. Ingevolge de Covid-pandemie daalde het aantal aanvragen omdat er bij de aanvraagprocedure vertraging opgelopen werd.

- Voor **PAB** wordt een onderscheid gemaakt tussen het "uitgekeerde Werkkapitaal" en de "aanzuiveringen" van het Werkkapitaal:

  - **Programma AGG 11201 - PAB-werkkapitaal:** Er werd 2,423 mio euro aan PAB-werkkapitaal uitgekeerd in boekjaar 2020. Het ingeschreven budget hiervoor bedroeg 5,0 mio. De minderuitgaven zijn een gevolg van het niet volledig ter beschikking stellen van de budgetten voorzien in het Uitbreidingsbeleid voor PAB. Pas in december 2020 werd begonnen met de terbeschikkingstelling van PAB-budgetten ikv het Uitbreidingsbeleid. Hierdoor werden er ook minder PAB-werkkapitalen uitgekeerd.

  - **Programma AGG 107- PAB-aanzuiveringen kostenstaten:** Voor de aanzuiveringen van het PAB-werkkapitaal via de goed bevonden aanzuiveringsstaten (ingestuurde onkostenstaten) werd 38,156 mio euro gerealiseerd. Dit is 84,48 % van het krediet van 45,168 mio euro of een niet-uitvoering van 7,012 mio euro. De lage benuttingsgraad is grotendeels een gevolg van de late opstart van nieuwe budgetten ikv het Uitbreidingsbeleid (zie hoger).

Traditiegetouw calculeren vele budgethouders ook een reserve in bij de besteding om onverwachte kosten op te vangen.
Voor PAB werd eind 2020 een NOF van 12,650 mio euro ingeschreven, waarvan 580 duizend euro covid-gerelateerde kosten. Deze bijkomende kosten werden apart geregistreerd op basisallocatie AGG128 (Corona 2020 uitgaven niet rechtstreeks toegankelijke zorg en ondersteuning ten gevolge van maatregelen genomen in het kader van COVID-19).

- **Programma's AGG105 – AGG108 – AGG109 – AGG12410: deze programma's betreffen de financiering van de Zorgsector via organisaties en worden best samen bekeken.**

  Het betreft de volgende programma's**:**

  - AGG105 - RTH (Rechtstreeks Toegankelijke Zorg en Ondersteuning): krediet van 85,392 mio euro
  - AGG108 - PVB voucher: vergunde zorgaanbieders PVB-voucher systeem: krediet van 1.048,308 mio euro
  - AGG109 - Financiering Zorg via organisaties die zorg en ondersteuning bieden: krediet van 438,049 mio euro
  - AGG12410 - DOP: krediet van 6,490 mio euro

  of samen een krediet van 1.578,239 mio euro. Globaal werd 95,39 % van het krediet van 1.578,239 mio euro gerealiseerd (1.505,407 mio euro) of een 'minder'uitgave van 72,832 mio euro. De minderuitgaven zijn een gevolg van het laat in het jaar ter beschikking stellen van het UB, een vertraging in de opstart van nieuwe budgetten door de gebruikers én van de aanwending van NOF uit vorige jaren die achteraf gezien te voorzichtig berekend waren.

  De uitgaven bevatten o.a. de **maandelijkse voorschotten** aan de vergunde zorgaanbieders, alsook de NOF's voor de afrekeningen 2020.

  In 2020 werden de afrekeningen voor het jaar **2018** verwerkt voor een bedrag van 103,501 mio euro, terwijl voor deze afrekeningen een NOF van 137,276 mio euro was ingeschreven, of een overraming van 33,322 mio euro (na aftrek van 453 duizend euro voor nog twee kleine hangende dossiers). De oorzaak van de NOF-overraming is o.a. de toepassing van het voorzichtigheidsprincipe (gesteund door de bedrijfsrevisor), volgens hetwelk alle personeelspunten ook effectief zouden ingevuld worden. Evenwel zijn heel wat punten verloren gegaan doordat de voorzieningen niet tijdig hebben kunnen inspelen op de beperking van de omzetting van niet-gebruikte personeelspunten naar werkingsmiddelen in 2018.
  Voor de afrekeningen mbt **2019** wordt het eind 2019 ingeschatte bedrag van 167,053 mio euro in de NOF's aangehouden.
  De NOF's mbt de in **2020** uitgekeerde voorschotten worden ingeschat op een totaal van 155,987 mio euro, waarvan 22,288 mio euro voor vergoeding van meerprestaties ten gevolge van covid (extra variabele prestaties en extra personeelspunten). Zoals voorgaande jaren wordt het niet-gerealiseerde NOF-bedrag mbt volledig afgerekende jaren, gerecupereerd en aangewend voor de inboeking van nieuwe NOF's. In het boekjaar 2020 gaat het zoals gezegd over een aanzienlijk bedrag van 33 mio op de NOF's van 2018. Dit verklaart gedeeltelijk de 'minder'uitgave van 72,832 mio euro op deze uitgavenpost.

  Verder bevat programma AGG109 ook de realisaties ikv "buitenlandse declaraties" (258 duizend euro) op het celkrediet AGG10905.

- **Programma AGG 106 – PVB cash-besteding:**
  Er werd 120,404 mio euro gerealiseerd (100,12%) van het krediet van 120,255 mio euro, of een lichte kredietoverschrijding van 149 duizend euro. Niettegenstaande de late terbeschikkingstelling van nieuwe budgetten ikv het UB, werd het krediet wel volledig gerealiseerd. Dit wordt mede verklaard door de COVID-pandemie, waardoor tijdelijk geen nieuwe opnames in de voorzieningen mogelijk waren, wat op zijn beurt aanleiding gaf tot een verschuiving van PVB-voucherbesteding naar cashbesteding.
  De NOF's werden eind 2020 ingeschat op 29,725 mio euro, waarvan 2,322 mio euro covid-gerelateerde kosten. Deze bijkomende kosten werden apart geregistreerd op basisallocatie AGG128.

- **Programma AGG 11202 – PVB terugvorderbare voorschotten:**
  Inzake terugvorderbare voorschotten werd 5,737 mio euro uitgekeerd. Het ingeschreven budget hiervoor bedroeg 10,0 mio. De lage realisatiegraad (57%) heeft te maken met het laat in het jaar ter beschikking stellen van het UB (pas op 17 juli 2020 heeft de Vlaamse regering een beslissing genomen over de verdeelsleutel van het budget UB tussen minderjarigen en meerderjarigen). Hierdoor werden er ook minder terugvorderbare voorschotten uitgekeerd.

  Deze terugvorderbare voorschotten vertegenwoordigen 3/12 van het toegekend PVB-budget en dienen als pré-financiering van de door de budgethouders gemaakte kosten. De boekhoudkundige verwerking is vergelijkbaar met deze van het PAB-werkkapitaal (ESR code 83 met een aanrekening op de balansrekening klasse 2, maar niet op de resultatenrekening kl. 6).

- **Programma AGG 124: Ondersteunende organisaties**

  De uitgaven op dit programma betreffen o.a.
  AGG12401 - bijstandsorganisaties: 1,284 mio euro; tevens werd voor de bijstandsorganisaties een NOF geboekt van 174 duizend op basisallocatie AGG129 voor compenserende maatregelen ikv de COVID-pandemie (compensatie van minderontvangsten).
  AGG12402 - CAB-doventolken: 1,780 mio euro duizend euro
  AGG12407 - ex- DAC-luik (ex- Derde ArbeidsCircuit): 2,037 mio euro
  AGG12408 - Revalidatie: 3,478 mio euro
  AGG12409 - Vrijetijdsorganisaties (VTO): 2,149 mio euro

- **Programma AGG 125: Intermediaire organisaties**
  De uitgaven op dit programma bedragen in totaal 1,387 mio euro, waarvan 788 duizend euro ikv Projectsubsidies (AGG12504).

Impact coronacrisis:

Om de impact van de coronacrisis te beperken en de nodige financiële garanties te kunnen bieden, heeft de Vlaamse regering enkele tijdelijke compenserende maatregelen genomen. Aan het VAPH werd een COVID- toelage van 19,551 mio euro toegekend (MB van 17 juli 2020). Aan de uitgavenzijde werd dit bedrag toegevoegd aan de begrotingsposten GH0-AGGF2RD-WT en GH0-AGGF2RE-WT, op de specifiek hiervoor gecreëerde basisallocaties AGG128 (19,301 mio euro) en AGG129 (0,250 mio euro).

- **Programma AGG 128: Corona uitgaven niet rechtstreeks toegankelijke zorg en ondersteuning**
  Het krediet op deze post (19,301 mio euro) werd volledig gerealiseerd.
  De uitgaven betreffen:
  - 7,301 mio euro voor verhoging PVB en PAB wegens het tijdelijk niet kunnen gebruiken van ondersteuning in een voorziening (initieel beperkt tot 8,5%, nadien in twee fasen verhoogd tot 25,5%) + NOF's ten belope van 2,322 mio euro voor PVB cash en 580 duizend euro voor PAB.
  - 2,562 mio euro als compensatie aan de VZA voor gederfde woonkosten (1.500 euro per persoon) voor het feit dat er minder meerderjarigen residentieel werden opgenomen in de eerste covidperiode. Voor de tweede covidperiode (1/10/2020 tem 31/12/2020), waarvoor nog kosten kunnen ingediend worden, werd hetzelfde bedrag als in de eerste periode (2,562 mio euro) ingeschreven als NOF.
  - 204 duizend euro voor een forfaitaire IT-subsidie (100 euro per minderjarige) aan de MFC's voor de digitale ondersteuning van het volgen van digitaal onderwijs voor minderjarigen.

  Gezien de onmogelijkheid om alle kosten te ramen, werd het nog resterende saldo op deze post als NOF ingeschreven om eventuele bijkomende covidkosten op te vangen binnen de B2020.

- **Programma AGG 129: Corona uitgaven ondersteunende en intermediaire organisaties**

Op deze post werd 316 duizend euro gerealiseerd, waarvan 173 duizend NOF. Het betreft compensaties voor de bijstandsorganisaties voor de minderontvangsten uit intensieve bijstand (in vergelijking met eenzelfde periode in 2019.)

Begrotingsuitvoering 2020 (beleidsuitgaven) volgens de ESR-classificatie: ESR-code 33 "Inkomensoverdrachten aan vzw's ten behoeve van gezinnen": 8,241 mio euro (o.a. bijstandsorganisaties en Projectsubsidies) ESR-code 34.31 "Inkomensoverdrachten aan gezinnen – geldelijke uitkeringen": 199,880 mio euro (o.a. IMB, PVB-cash en PAB) ESR-code 34.32 "Inkomensoverdrachten aan gezinnen – uitkeringen in natura": 1.526,163 mio euro (o.a. PVB-voucher en MDV's)

B. Beleidsvoorbereiding en -uitvoering (vroegere Apparaatskredieten)

Vanaf de begroting 2020 worden de lonen en werkingsuitgaven van het VAPH als beleidskredieten aanzien ipv apparaatskredieten.

- **Begrotingsartikel GH0-AGGF2RF-LO (Lonen):**
  Er werd 21,267 mio euro gerealiseerd van het krediet van 22,096 mio euro (96,25%), of een niet-uitvoering van 829 duizend euro. De onderaanwending vindt zijn oorsprong in het lopende traject van aanwervingen die nog niet allemaal tot een volledige jaarkost hebben geleid en de kost van het woonwerkverkeer die lager was door de Covid-pandemie.
  Voor het vakantiegeld 2020, uit te betalen in mei 2021, werd een provisie van 828 duizend euro ingeboekt. Vanaf het boekjaar 2019 wordt de raming van deze provisie opgemaakt op basis van een gedetailleerde berekening in Vlimpers (nieuwe werkwijze uitgewerkt door AGO en het Dienstencentrum Boekhouding).

- **Begrotingsartikel GH0-AGGF2RF-WT:**
  Dit begrotingsartikel bevat de werkingsuitgaven en de eigen investeringen van het VAPH. Globaal werd 89,62 % van het krediet van 9,015 mio euro gerealiseerd (8,079 mio euro) of een niet-uitvoering van 936 duizend euro.

  Voor **algemene werkingskosten IT (AGA 108) en IT-erelonen (AGA109)** werd respectievelijk 1,497 mio euro en 2,968 mio euro uitgegeven.
  Voor **Logistiek (AGA102)** bedragen de realisaties 469 duizend euro. Voor **HR (AGA103)** en **Communicatie (AGA105)** werd respectievelijk 161 duizend euro en 145 duizend euro gerealiseerd. De overige realisaties betreffen juridische honoraria, wetenschappelijk onderzoek, …

  Een aantal begrotingsposten vertonen éénmalige begrotingsoverschotten ingevolge de covid-pandemie. Deze werden in beperkte mate herschikt (binnen hetzelfde begrotingsartikel van de apparaatskredieten) om andere uitgaven mee te kunnen doen. Deze éénmalige overschotten hebben o.a. betrekking op HR (het wegvallen van vormingen, studiedagen, minder selecties,…) en de logistiek (annulering van congressen, beurzen, infomomenten en bijhorende huur- en cateringkosten, …). Anderzijds kenden andere uitgavenposten een stijging, zoals bijvoorbeeld de telefoonkosten ingevolge het verplichte thuiswerk.

Conform de ESR-classificatie, werd van de totale werkingsuitgaven (7,694 mio op ESR 12) per 31.12.2020 een bedrag van 1,274 mio euro uitgekeerd ‘binnen de sector overheid’ (ESR-code: 12.21).

II. Begrotingsontvangsten:

De budgettaire ontvangsten bedragen **1.887,524 mio euro**, inclusief het eind 2019 overgedragen gecumuleerd budgettair overschot (47,447 mio euro, waarvan 38,790 mio euro uit 2019 zelf en 8,658 mio euro vanuit 2018). Het saldo 2019 (38,790 mio euro) werd in mindering gebracht van de werkingstoelage voor 2020 en moest vanuit dat overgedragen saldo worden aangewend.

Vergeleken met de geraamde ontvangsten in de Eindbegroting 2020 (1.876,726 mio euro) geeft dit een realisatiecijfer van 100,58 %.

Inzake **dotaties** van de Vlaamse gemeenschap (**programma BGG116**) werd globaal 1.810,305 mio euro geboekt.

Voor **terugvorderingen ikv PVB cash-besteding (BGG106)** werd 3,833 mio euro gerealiseerd. Dit heeft o.a. te maken met de manier van aanrekenen van terugvorderingen PVB cash. Er wordt niet meer gecompenseerd (uitgaven verminderd met creditnota's), maar alle creditnota's (bijvoorbeeld afrekening sociaal secretariaat of teruggave dienstencheques) op de uitgaven worden nu ook effectief in ontvangsten geboekt.

Inzake **terugvorderingen ikv PVB voucher-besteding (BGG107)** werd globaal 9,702 mio euro in ontvangsten geboekt. De realisaties bevatten o.a. 4,173 mio euro **negatieve afrekeningen van voorschotten 2018.** Hiervoor werd eind 2019 slechts 1 mio euro NOO ingeboekt, het gedeelte boven op deze 1 mio werd dus aangerekend op de B2020. Bij de afrekening werd vastgesteld dat het saldo - nadat het was uitbetaald - geen rekening hield met aanvullende voorschotten. Deze werden nadien extra teruggevorderd. Tevens werden voorschotten betaald aan instellingen die nadien gefusioneerd zijn. De uitbetaalde voorschotten werden teruggevorderd en de afrekening is gebeurd op de gefuseerde instellingen. Voor **RSZ-recuperaties 2020** werd eind 2020 6,478 mio euro ingeboekt als NOO. De reeds ingeboekte NOO's voor **RSZ-recuperaties 2016 tem 2019** worden in de NOO's aangehouden (2016 en 2017 zouden in 2020 teruggevorderd worden).

Voor **terugvorderingen van PAB- werkkapitalen en van terugvorderbare voorschotten PVB (BGG110)** werd 9,524 mio gerealiseerd of een meerontvangst van 4,524 mio euro. Deze meerontvangsten vinden hun oorsprong in de terugvorderingen van werkkapitaal bij PAB-gebruikers doordat de regels inzake PAB werden gelijkgeschakeld met deze van PVB. PAB-gebruikers kregen 5/12 van hun PAB onder de vorm van werkkapitaal, terwijl ze nu - net als PVB-gebruikers - 3/12 van hun PAB overhouden. Daarom werd van alle PAB-gebruikers 2/12 van hun PAB (of ⅖ van hun werkkapitaal) teruggevorderd in 2020.

Voor **terugvorderingen van ondersteunende en intermediaire organisaties** werd 1,679 mio euro in ontvangsten geboekt. Het betreft o.a. een NOO van 1 mio euro voor communicatiekosten (CAB). Ten gevolge van COVID werd er minder beroep gedaan op doventolken en zal eenmalig een groot bedrag worden teruggevorderd omwille van de betaling van te hoge voorschotten in 2020.

In het kader van **wettelijke subrogatie** en **cumulverbod** werd respectievelijk 3,797 mio euro en 194 duizend euro in ontvangsten geboekt. In 2020 werden een aantal dossiers ikv Wettelijke Subrogatie afgesloten waarbij relatief grote bedragen werden teruggevorderd.

Begrotingsuitvoering per 31 december 2020 (beleidsontvangsten) volgens de ESR-classificatie:
ESR-code 38.3 "inkomensoverdrachten van verzekeringsmaatschappijen": 3,797 mio euro (ikv wettelijke subrogatie)
ESR-code 38.4 "inkomensoverdrachten van privaatrechtelijke instellingen ten behoeve van gezinnen": 11,464 mio euro (o.a. RSZ-recuperaties binnen de sector Zorg)
ESR-code 38.5 "inkomensoverdrachten rechtstreeks van gezinnen"): 4,529 mio euro (o.a. terugvorderingen ikv PVB-cash, Hulpmiddelen en ikv Cumulverbod)

III. NOF-NOO's per 31.12.20

De NOF's en de NOO's werden zowel in het bedrijfseconomisch als het budgettair resultaat per 31.12.2020 verwerkt. Deze staten vertegenwoordigen de budgettaire weerslag/verwerking van wat tem boekjaar 2011 (ten tijde van het Boekhoudbesluit) grosso modo in de provisies lasten/opbrengsten werd verwerkt.

Opmerking:

De budgetraming (en dus ook de NOF-inschatting) gebeurt steeds gedetailleerder. Op basis van de doorlichting door de bedrijfsrevisor en de analyse van de afrekeningen van vorige jaren wordt een steeds nauwkeuriger beeld verworven van de kostprijselementen en -evoluties. Deze worden dan ook meegenomen in de ramingen voor de volgende jaren. Desalniettemin blijven er nog heel wat onzekere factoren in de reële kostprijs zitten die mogelijks kunnen leiden tot onvoorziene meerkosten bij de afrekeningen.
Om die risico's op potentiële meerkosten te kunnen opvangen, werd op het totaal van de toegekende zorgbudgetten waarop die onzekerheden van toepassing zijn (begrotingsartikels GH0-AGGF2RC-WT en GH0-AGGF2RD-WT), bij de bepaling van de NOF voor het jaar 2019 een onzekerheidsmarge ingecalculeerd ten belope van 1% in de verwachte afrekeningen in het PVB-vouchersysteem en de nog te declareren kosten inzake PVB cashbesteding en PAB.
In het verleden bleek vaak dat de aanrekening te krap was berekend, waardoor de meerkost bij de afrekeningen ten opzichte van de aangerekende bedragen ten laste moest genomen worden van het lopend jaar op het ogenblik van de effectieve afrekening. Dit wordt nu vermeden (of beperkt) door de mogelijke kost aan te rekenen op het jaar zelf. Voor 2020 wordt dergelijke onzekerheidsmarge niet toegepast, maar wordt deze voor 2019 wel gehandhaafd.

Het **genette Eindsaldo NOF-NOO** evolueerde aldus van 319,854 mio euro eind 2019 (348,363 mio euro NOF's – 28,508 mio euro NOO's) naar 347,226 mio euro eind 2020 (382,110 mio euro NOF's – 34,884 mio euro NOO's). Dit geeft een negatief effect van **27,372 mio euro (347,226 mio euro – 319,854 mio euro) op het resultaat van het boekjaar 2020.**

NOF's:

Het Eindsaldo van de NOF's evolueert van 348,363 mio euro eind 2019 naar 382,110 mio euro eind 2020, of globaal gezien een toename van 33,748 mio euro.

Eind 2019 werd een bedrag van 348,363 mio euro budgettair ingeboekt als "Nog te ontvangen Facturen". In de loop van 2020 werd 142,057 mio euro van deze achterstallige facturen ontvangen en effectief gerealiseerd alsook budgettair geneutraliseerd. Tevens werd een bedrag van 201 duizend euro uitgeboekt wegens niet-gerealiseerd.
Het resterende saldo werd eind 2020 per materie geëvalueerd en waar nodig bijgestuurd. Tevens werden de nieuwe NOF-staten mbt het prestatiejaar 2020 berekend/ingeschat.
De NOF-eindinschatting mbt 2020 en voorgaande jaren werd aldus bepaald op 382,110 mio euro.
De aangroei van 176,006 mio euro (deel van 382,110 mio euro) werd ingeboekt als NOF per 31.12.2020.

NOO's:

Het Eindsaldo van de NOO's evolueert van 28,508 mio euro eind 2019 naar 34,884 mio euro eind 2020, of globaal gezien een toename van 6,376 mio euro.

Eind 2019 werd een bedrag van 28,508 mio euro budgettair ingeboekt als “Nog te ontvangen Ontvangstenstaten”. In de loop van 2020 werd hiervan 1,076 mio euro effectief als achterstallen gerealiseerd en budgettair geneutraliseerd.
Eind 2020 werden de nieuwe NOO-staten mbt de situatie 31.12.2020 berekend op 34,884 mio euro. **De aangroei van 7,452 mio euro (deel van 34,884 mio euro) werd ingeboekt als NOO per 31.12.2020.**

Voor een overzicht per programma wordt verwezen naar tabel A in bijlage. Een meer gedetailleerd overzicht per materie/celkrediet en de bijhorende documenten met onderbouwing (berekeningen/inschattingen) van de weerhouden NOF/NOO-bedragen zijn beschikbaar bij het team Cijfers, Boekhouding en Budget.

IV. Kerncijfers 2020:

Het boekjaar 2020 wordt afgesloten met een positief budgettair resultaat van + 114,333 mio euro (1.887,524 mio euro ontvangsten - 1.773,192 mio euro uitgaven).

De budgettaire ontvangsten van 1.887,524 mio euro bevatten het eind 2019 overgedragen gecumuleerd budgettair overschot van 47,447 mio euro, waarvan 38,790 mio euro uit 2019 zelf en 8,658 mio euro vanuit 2018. Het saldo 2019 (38,790 mio euro) werd evenwel in mindering gebracht van de werkingstoelage voor 2020 (= intering op de overgedragen middelen).

Abstractie gemaakt van het eind 2019 overgedragen gecumuleerde saldo dat niet in mindering werd gebracht van de werkingstoelage (8,658 mio euro), geven de budgettaire verrichtingen 2020 een positief budgettair resultaat van + 105,675 mio euro (verschil tussen de geraamde en de werkelijke begrotingsuitvoering 2020). Het overschot van +105,675 mio euro bestaat uit 10,798 mio euro meerontvangsten en 94,876 mio euro minderuitgaven.

Het budgettair boni 2020 (exclusief alle overgedragen middelen uit voorgaande jaren) bedraagt + 66,885 mio euro (114,333 – 8,658- 38,790).

Het te bestemmen resultaat van het boekjaar 2020 (incl. de vastgoedbewegingen) bedraagt + 62,082 mio euro.

Het gecumuleerd bedrijfseconomisch resultaat evolueert van +89,425 mio euro eind 2019 naar + 151,507 mio euro eind 2020.

Het patrimonium evolueert hierbij van 93,203 mio euro naar 154,463 mio euro onder invloed van het te bestemmen resultaat (boni) van het jaar.

Enkele opmerkingen hierbij:

- Het budgettair resultaat bevat de per 31/12/2020 “Nog te ontvangen Facturen” en “Nog te ontvangen Ontvangstenstaten”. Het globaal genet effect hiervan op het Begrotingsresultaat 2020 (in- en uitboekingen van NOF’s/NOO’s samen bekeken) bedraagt - 27,372 mio euro (zie punt III).

- Voor een toelichting bij het bedrijfseconomisch resultaat wordt verwezen naar de “Inleiding bij de Jaarrekening 2020” (BKH/2200/2021/1A).

V. Besluit:

Samengevat kan men stellen dat **de begrotingsuitvoering 2020 afsluit met een positief budgettair eindresultaat van + 114,333 mio euro, waartegenover een gecumuleerd positief bedrijfseconomisch eindresultaat van 151,507 mio euro kan worden gesteld.**

Exclusief de eind 2019 overgedragen middelen (47,447 mio euro) wordt een **budgettair boni 2020 van + 66,885 mio euro** gerealiseerd als verschil tussen de uitgaven van 2020 en de ontvangsten van 2020 (of ook het verschil tussen het globaal gecumuleerd resultaat 2020 en het gecumuleerd resultaat 2019: 114,333 - 47,447) en een **bedrijfseconomisch resultaat van +62,082 mio euro.**

Louter de verrichtingen van 2020 bekeken en abstractie gemaakt van het eind 2019 overgedragen gecumuleerde saldo dat niet in mindering werd gebracht van de werkingstoelage (8,658 mio euro), wordt een **positief budgettair resultaat van +105,675 mio genoteerd als verschil tussen de geraamde en de werkelijke begrotingsuitvoering 2020.**

Het boekjaar 2020 wordt afgesloten met een overschot op het ESR-vorderingensaldo van + 94,245 mio euro tov. de goedgekeurde begroting.

De NOF's stegen van 348,363 mio euro eind 2019 naar 382,110 mio euro eind 2020 (+33,748 mio euro), terwijl de NOO's stegen naar 34,884 mio euro (+ 6,376 mio euro). Samen bekeken geeft dit een **negatief effect van 27,372 mio euro (33,748 - 6,376) op het resultaat van het boekjaar 2020.**

Globaal bekeken werd **94,48 % van de uitgavenbegroting** uitgevoerd (1.773,192 mio euro gerealiseerd t.o.v. 1.876,726 mio euro begroot) of een **'minder'uitgave van 103,534 mio euro**.

Er zijn een aantal verklarende elementen voor deze 'minder'uitgaven, waarvan niet in het minst de COVID-pandemie, het laat in het jaar ter beschikking stellen van het UB en het aanwenden van NOF uit vorige jaren (39 mio euro over alle beleidsmateries heen) die achteraf gezien voorzichtig gerekend waren.

De minderuitgaven situeren zich o.a. op de grootste uitgavenpost '**financiering van de Zorgsector via organisaties'** (72,832 mio euro) en bij **PAB** (7,012 mio euro).
Daarnaast is er ook een overschot van 3,831 mio op de **Hulpmiddelen**.
Tevens is 6,841 mio euro van het begrotingsoverschot afkomstig van de onderbenutting op de **terugvorderbare PVB-voorschotten en PAB-werkkapitalen**. Pas in december 2020 werd begonnen met de terbeschikkingstelling van PAB-budgetten ikv het Uitbreidingsbeleid. Hierdoor werden er ook minder PAB-werkkapitalen uitgekeerd.

De ontvangstenbegroting werd voor 100,58 % uitgevoerd (1.887,524 mio euro gerealiseerd t.o.v. 1.876,726 mio euro begroot) of een 'meer'ontvangst van 10,798 mio euro.

Deze 'meer'ontvangsten hebben o.a. te maken met de omzetting van 5/12 **PAB-Werkkapitaal** naar 3/12, naar analogie met de terugvorderbare PVB-voorschotten. Hierdoor werden extra terugvorderingen (2/12) gegenereerd inzake PAB werkkapitaal.

Inzake **terugvorderingen van voorzieningen** lagen de negatieve afrekeningen 2018 3,173 mio hoger dan de geraamde NOO. Deze 3,173 mio euro werd dus aangerekend op de B2020.

Vanaf het boekjaar 2016 wordt een aanzienlijk verschil genoteerd tussen het economisch en budgettair jaarresultaat ingevolge de aangepaste boekhoudkundige verwerking van het werkkapitaal PAB en de terugvorderbare voorschotten PVB, waarbij de uitgekeerde en afgeloste werkkapitalen/terugvorderbare voorschotten op de ESR codes 83 respectievelijk 87 geboekt worden met een aanrekening op de balansrekening klasse 2, maar niet op de resultatenrekeningen klasse 6 en 7 (netto effect van -1,322 mio euro op het bedrijfseconomisch resultaat in het boekjaar 2020).

James Van Casteren
Administrateur-generaal

Bijlagen bij de commentaar :

- **Tabel A:** Overzicht "Nog te ontvangen facturen (NOF) / Nog te ontvangen ontvangsten (NOO)" per 31.12.2020

Afzonderlijke tabel m.b.t. de uitvoering van de Begroting:

- **TABEL I**: Begrotingsuitvoering 2020 volgens de VAPH-begrotingsartikels, programmacodes en celkredieten (uit Orafin)

VAPH - UITVOERING VAN DE UITGAVENBEGROTING 2020

Tijdstip uitgevoerd: 22/02/2021 14:58:10

Account Omschrijving					VEK				VAK					
Begrotingsartikel	Progr.	Programma	Programma Omschrijving	Groepnaam	Budget	*Realisaties*	Beschikbaar	%	Budget	Openstaande vastleggingen	Gefactureerde Vastleggingen (W)	*Totaal Vastleggingen*	Beschikbaar	%
GH0-AGGF2RA-WT	AGG120	AGG12000	VERPLAATSINGS- EN VERBLIJFSKOSTEN IKV TO	Budget	1.000,00	*97,50*	902,50	9,75%	1.000,00	0,00	97,50	*97,50*	902,50	9,75%
GH0-AGGF2RA-WT	**Totaal AGG120**				**1.000,00**	***97,50***	**902,50**	**9,75%**	**1.000,00**	**0,00**	**97,50**	***97,50***	**902,50**	**9,75%**
GH0-AGGF2RA-WT	AGG123	AGG12300	TOELEIDING NAAR ZORG EN ONDERSTEUNING	Budget	5.771.000,00	*0,00*	5.771.000,00	0,00%	5.771.000,00	0,00	0,00	*0,00*	5.771.000,00	0,00%
GH0-AGGF2RA-WT	AGG123	AGG12301	vergoedingen MDT (objectiveren: ondersteuni	Budget	0,00	*4.509.187,89*	-4.509.187,89	78,14%	0,00	0,00	4.509.187,89	*4.509.187,89*	-4.509.187,89	78,14%
GH0-AGGF2RA-WT	AGG123	AGG12304	gespecialiseerde adviezen	Budget	0,00	*1.873,98*	-1.873,98	0,03%	0,00	0,00	1.873,98	*1.873,98*	-1.873,98	0,03%
GH0-AGGF2RA-WT	**Totaal AGG123**				**5.771.000,00**	***4.511.061,87***	**1.259.938,13**	**78,17%**	**5.771.000,00**	**0,00**	**4.511.061,87**	***4.511.061,87***	**1.259.938,13**	**78,17%**
Totaal GH0-AGGF2RA-WT					**5.772.000,00**	***4.511.159,37***	**1.260.840,63**	**78,16%**	**5.772.000,00**	**0,00**	**4.511.159,37**	***4.511.159,37***	**1.260.840,63**	**78,16%**
GH0-AGGF2RB-WT	AGG103	AGG10300	SCHOOLOPLEIDING (REISKOSTEN)	Budget	644.000,00	*196.451,41*	447.548,59	30,50%	644.000,00	0,00	196.451,41	*196.451,41*	447.548,59	30,50%
GH0-AGGF2RB-WT	**Totaal AGG103**				**644.000,00**	***196.451,41***	**447.548,59**	**30,50%**	**644.000,00**	**0,00**	**196.451,41**	***196.451,41***	**447.548,59**	**30,50%**
GH0-AGGF2RB-WT	AGG104	AGG10400	HULPMIDDELEN	Budget	36.443.000,00	*4.803.180,52*	31.639.819,48	13,18%	36.443.000,00	0,00	4.803.180,52	*4.803.180,52*	31.639.819,48	13,18%
GH0-AGGF2RB-WT	AGG104	AGG10401	materiële hulpmiddelen	Budget	0,00	*13.585.540,99*	-13.585.540,99	37,28%	0,00	0,00	13.585.540,99	*13.585.540,99*	-13.585.540,99	37,28%
GH0-AGGF2RB-WT	AGG104	AGG10402	woningaanpassingen	Budget	0,00	*9.430.559,39*	-9.430.559,39	25,88%	0,00	0,00	9.430.559,39	*9.430.559,39*	-9.430.559,39	25,88%
GH0-AGGF2RB-WT	AGG104	AGG10403	Incontinentiemateriaal	Budget	0,00	*4.793.064,10*	-4.793.064,10	13,15%	0,00	0,00	4.793.064,10	*4.793.064,10*	-4.793.064,10	13,15%
GH0-AGGF2RB-WT	**Totaal AGG104**				**36.443.000,00**	***32.612.345,00***	**3.830.655,00**	**89,49%**	**36.443.000,00**	**0,00**	**32.612.345,00**	***32.612.345,00***	**3.830.655,00**	**89,49%**
Totaal GH0-AGGF2RB-WT					**37.087.000,00**	***32.808.796,41***	**4.278.203,59**	**88,46%**	**37.087.000,00**	**0,00**	**32.808.796,41**	***32.808.796,41***	**4.278.203,59**	**88,46%**
GH0-AGGF2RC-WT	AGG105	AGG10500	FINANCIEREN VAN RECHTSTREEKS TOEGANKEL	Budget	85.392.000,00	*85.392.000,00*	0,00	100,00%	85.392.000,00	0,00	85.392.000,00	*85.392.000,00*	0,00	100,00%
GH0-AGGF2RC-WT	**Totaal AGG105**				**85.392.000,00**	***85.392.000,00***	**0,00**	**100,00%**	**85.392.000,00**	**0,00**	**85.392.000,00**	***85.392.000,00***	**0,00**	**100,00%**
Totaal GH0-AGGF2RC-WT					**85.392.000,00**	***85.392.000,00***	**0,00**	**100,00%**	**85.392.000,00**	**0,00**	**85.392.000,00**	***85.392.000,00***	**0,00**	**100,00%**
GH0-AGGF2RD-PA	AGG112	AGG11200	TERUGVORDERBAAR VS PVB/ PAB WERKKAPIT	Budget	15.000.000,00	*0,00*	15.000.000,00	0,00%	15.000.000,00	0,00	0,00	*0,00*	15.000.000,00	0,00%
GH0-AGGF2RD-PA	AGG112	AGG11201	PAB werkkapitaal minderjarigen	Budget	0,00	*2.422.600,00*	-2.422.600,00	16,15%	0,00	0,00	2.422.600,00	*2.422.600,00*	-2.422.600,00	16,15%
GH0-AGGF2RD-PA	AGG112	AGG11202	PVB terugvorderbare voorschotten	Budget	0,00	*5.736.832,21*	-5.736.832,21	38,25%	0,00	0,00	5.736.832,21	*5.736.832,21*	-5.736.832,21	38,25%
GH0-AGGF2RD-PA	**Totaal AGG112**				**15.000.000,00**	***8.159.432,21***	**6.840.567,79**	**54,40%**	**15.000.000,00**	**0,00**	**8.159.432,21**	***8.159.432,21***	**6.840.567,79**	**54,40%**
Totaal GH0-AGGF2RD-PA					**15.000.000,00**	***8.159.432,21***	**6.840.567,79**	**54,40%**	**15.000.000,00**	**0,00**	**8.159.432,21**	***8.159.432,21***	**6.840.567,79**	**54,40%**
GH0-AGGF2RD-WT	AGG106	AGG10600	PVB CASH-BESTEDING	Budget	120.255.000,00	*0,00*	120.255.000,00	0,00%	120.255.000,00	0,00	0,00	*0,00*	120.255.000,00	0,00%
GH0-AGGF2RD-WT	AGG106	AGG10601	PVB cash-besteding	Budget	0,00	*120.403.892,62*	-120.403.892,62	100,12%	0,00	0,00	120.403.892,62	*120.403.892,62*	-120.403.892,62	100,12%
GH0-AGGF2RD-WT	**Totaal AGG106**				**120.255.000,00**	***120.403.892,62***	**-148.892,62**	**100,12%**	**120.255.000,00**	**0,00**	**120.403.892,62**	***120.403.892,62***	**-148.892,62**	**100,12%**
GH0-AGGF2RD-WT	AGG107	AGG10700	PAB BUDGETTEN	Budget	45.168.000,00	*38.156.018,79*	7.011.981,21	84,48%	45.168.000,00	0,00	38.156.018,79	*38.156.018,79*	7.011.981,21	84,48%
GH0-AGGF2RD-WT	**Totaal AGG107**				**45.168.000,00**	***38.156.018,79***	**7.011.981,21**	**84,48%**	**45.168.000,00**	**0,00**	**38.156.018,79**	***38.156.018,79***	**7.011.981,21**	**84,48%**
GH0-AGGF2RD-WT	AGG108	AGG10800	PVB VOUCHER-BESTEDING	Budget	1.048.308.000,00	*1.413.037.471,13*	-364.729.471,13	134,79%	1.048.308.000,00	0,00	1.413.037.471,13	*1.413.037.471,13*	-364.729.471,13	134,79%
GH0-AGGF2RD-WT	AGG108	AGG10800	PVB VOUCHER-BESTEDING	Overdracht	0,00	*0,00*	0,00		0,00	0,00	0,00	*0,00*	0,00	
GH0-AGGF2RD-WT	**Totaal AGG108**				**1.048.308.000,00**	***1.413.037.471,13***	**-364.729.471,13**	**134,79%**	**1.048.308.000,00**	**0,00**	**1.413.037.471,13**	***1.413.037.471,13***	**-364.729.471,13**	**134,79%**
GH0-AGGF2RD-WT	AGG109	AGG10900	FINANCIERING ZORG VIA ORGANISATIES DIE ZO	Budget	438.049.000,00	*0,00*	438.049.000,00	0,00%	438.049.000,00	0,00	0,00	*0,00*	438.049.000,00	0,00%
GH0-AGGF2RD-WT	AGG109	AGG10901	MFC	Budget	0,00	*185.000,00*	-185.000,00	0,04%	0,00	0,00	185.000,00	*185.000,00*	-185.000,00	0,04%
GH0-AGGF2RD-WT	AGG109	AGG10903	IPH (prioritaire hulp minderjarigen)	Budget	0,00	*24.400,00*	-24.400,00	0,01%	0,00	0,00	24.400,00	*24.400,00*	-24.400,00	0,01%
GH0-AGGF2RD-WT	AGG109	AGG10905	vergoedingen via instellingen buiten Vlaandere	Budget	0,00	*258.135,09*	-258.135,09	0,06%	0,00	0,00	258.135,09	*258.135,09*	-258.135,09	0,06%
GH0-AGGF2RD-WT	**Totaal AGG109**				**438.049.000,00**	***467.535,09***	**437.581.464,91**	**0,11%**	**438.049.000,00**	**0,00**	**467.535,09**	***467.535,09***	**437.581.464,91**	**0,11%**
GH0-AGGF2RD-WT	AGG111	AGG11100	ONINVORDERBARE TEN ONRECHTE UITBETAAL	Budget	275.000,00	*0,00*	275.000,00	0,00%	275.000,00	0,00	0,00	*0,00*	275.000,00	0,00%
GH0-AGGF2RD-WT	**Totaal AGG111**				**275.000,00**	***0,00***	**275.000,00**	**0,00%**	**275.000,00**	**0,00**	**0,00**	***0,00***	**275.000,00**	**0,00%**
GH0-AGGF2RD-WT	AGG128	AGG12800	CORONA 2020 UITGAVEN NIET RECHTSTREEKS	Budget	19.301.000,00	*19.301.000,00*	0,00	100,00%	19.301.000,00	0,00	19.301.000,00	*19.301.000,00*	0,00	100,00%
GH0-AGGF2RD-WT	**Totaal AGG128**				**19.301.000,00**	***19.301.000,00***	**0,00**	**100,00%**	**19.301.000,00**	**0,00**	**19.301.000,00**	***19.301.000,00***	**0,00**	**100,00%**
Totaal GH0-AGGF2RD-WT					**1.671.356.000,00**	***1.591.365.917,63***	**79.990.082,37**	**95,21%**	**1.671.356.000,00**	**0,00**	**1.591.365.917,63**	***1.591.365.917,63***	**79.990.082,37**	**95,21%**
GH0-AGGF2RE-WT	AGG113	AGG11301	bijstandsorganisaties	Budget	0,00	*0,00*	0,00		0,00	0,00	0,00	*0,00*	0,00	
GH0-AGGF2RE-WT	AGG113	AGG11311	Projectsubsidies	Overdracht	0,00	*0,00*	0,00		60.000,00	60.000,00	0,00	*60.000,00*	0,00	
GH0-AGGF2RE-WT	AGG113	AGG11311	Projectsubsidies	TOF Overdracht	0,00	*0,00*	0,00		0,00	0,00	0,00	*0,00*	0,00	
GH0-AGGF2RE-WT	**Totaal AGG113**				**0,00**	***0,00***	**0,00**		**60.000,00**	**60.000,00**	**0,00**	***60.000,00***	**0,00**	**100,00%**
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12400	ONDERSTEUNENDE ORGANISATIES - AAN VZW	Budget	0,00	*35.751,11*	-35.751,11		0,00	0,00	35.751,11	*35.751,11*	-35.751,11	
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12401	Bijstandsorganisaties	Budget	1.474.000,00	*1.284.368,79*	189.631,21	87,13%	1.474.000,00	0,00	1.284.368,79	*1.284.368,79*	189.631,21	87,13%
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12402	CAB doventolken	Budget	1.826.000,00	*1.779.852,57*	46.147,43	97,47%	1.826.000,00	0,00	1.779.852,57	*1.779.852,57*	46.147,43	97,47%
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12403	Gebruikersorganisaties	Budget	555.000,00	*502.653,06*	52.346,94	90,57%	555.000,00	0,00	502.653,06	*502.653,06*	52.346,94	90,57%
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12404	Digitaal Platform	Budget	100.000,00	*201.061,22*	-101.061,22	201,06%	100.000,00	0,00	201.061,22	*201.061,22*	-101.061,22	201,06%
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12405	Vertrouwensartsencentrum	Budget	13.000,00	*13.000,00*	0,00	100,00%	13.000,00	0,00	13.000,00	*13.000,00*	0,00	100,00%
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12406	Consulentenwerking en casemanagement	Budget	284.000,00	*281.448,10*	2.551,90	99,10%	284.000,00	0,00	281.448,10	*281.448,10*	2.551,90	99,10%
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12407	DAC-projecten	Budget	2.233.000,00	*2.036.834,08*	196.165,92	91,22%	2.233.000,00	0,00	2.036.834,08	*2.036.834,08*	196.165,92	91,22%
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12408	REVA (onderhoudstoelagen + DAC-projecten)	Budget	3.429.000,00	*3.477.849,18*	-48.849,18	101,42%	3.429.000,00	0,00	3.477.849,18	*3.477.849,18*	-48.849,18	101,42%
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12409	Vrijetijdsorganisaties (VTO)	Budget	2.141.000,00	*2.149.036,66*	-8.036,66	100,38%	2.141.000,00	0,00	2.149.036,66	*2.149.036,66*	-8.036,66	100,38%
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12410	Diensten ondersteuningsplan (DOP)	Budget	6.490.000,00	*6.510.452,00*	-20.452,00	100,32%	6.490.000,00	0,00	6.510.452,00	*6.510.452,00*	-20.452,00	100,32%
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12411	Gesco's	Budget	164.000,00	*162.842,88*	1.157,12	99,29%	164.000,00	0,00	162.842,88	*162.842,88*	1.157,12	99,29%
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12412	Interne Staatshervorming	Budget	1.427.000,00	*1.424.041,00*	2.959,00	99,79%	1.427.000,00	0,00	1.424.041,00	*1.424.041,00*	2.959,00	99,79%
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12413	COS	Budget	0,00	*0,01*	-0,01		0,00	0,00	0,01	*0,01*	-0,01	
GH0-AGGF2RE-WT	**Totaal AGG124**				**20.136.000,00**	***19.859.190,66***	**276.809,34**	**98,63%**	**20.136.000,00**	**0,00**	**19.859.190,66**	**19.859.190,66**	**276.809,34**	**98,63%**
GH0-AGGF2RE-WT	AGG125	AGG12500	INTERMEDIAIRE ORGANISATIES - AAN VZW'S T	Budget	0,00	*7.041,25*	-7.041,25		0,00	0,00	7.041,25	*7.041,25*	-7.041,25	
GH0-AGGF2RE-WT	AGG125	AGG12501	Mentororganisatie	Budget	265.000,00	*253.042,09*	11.957,91	95,49%	265.000,00	0,00	253.042,09	*253.042,09*	11.957,91	95,49%
GH0-AGGF2RE-WT	AGG125	AGG12502	vives Assistentiehonden	Budget	26.000,00	*25.851,29*	148,71	99,43%	26.000,00	0,00	25.851,29	*25.851,29*	148,71	99,43%
GH0-AGGF2RE-WT	AGG125	AGG12503	Vertegenwoordiging verwijzende instanties	Budget	314.000,00	*313.770,00*	230,00	99,93%	314.000,00	0,00	313.770,00	*313.770,00*	230,00	99,93%
GH0-AGGF2RE-WT	AGG125	AGG12504	Projectsubsidies	Budget	1.327.000,00	*787.500,00*	539.500,00	59,34%	1.327.000,00	0,00	787.500,00	*787.500,00*	539.500,00	59,34%

Account Omschrijving					VEK					VAK					
Begrotingsartikel	Progr.	Programma	Programma Omschrijving	Groepnaam	Budget	*Realisaties*	Beschikbaar	%		Budget	Openstaande vastleggingen	Gefactureerde Vastleggingen (W)	*Totaal Vastleggingen*	Beschikbaar	%
GH0-AGGF2RE-WT	**Totaal AGG125**				**1.932.000,00**	***1.387.204,63***	**544.795,37**	**71,80%**		**1.932.000,00**	**0,00**	**1.387.204,63**	**1.387.204,63**	**544.795,37**	**71,80%**
GH0-AGGF2RE-WT	AGG129	AGG12900	CORONA 2020 UITGAVEN ONDERSTEUNENDE (	Budget	250.000,00	*316.395,96*	-66.395,96	126,56%		250.000,00	0,00	316.395,96	*316.395,96*	-66.395,96	126,56%
GH0-AGGF2RE-WT	**Totaal AGG129**				**250.000,00**	***316.395,96***	**-66.395,96**	**126,56%**		**250.000,00**	**0,00**	**316.395,96**	**316.395,96**	**-66.395,96**	**126,56%**
Totaal GH0-AGGF2RE-WT					**22.318.000,00**	***21.562.791,25***	**755.208,75**	**96,62%**		**22.378.000,00**	**60.000,00**	**21.562.791,25**	***21.622.791,25***	**755.208,75**	**96,63%**
GH0-AGGF2RF-LE	AGA115	AGA11500	TERUGBETALING ONTVANGEN WAARBORGEN	Budget	1.000,00	*0,00*	1.000,00	0,00%		1.000,00	0,00	0,00	*0,00*	1.000,00	0,00%
GH0-AGGF2RF-LE	**Totaal AGA115**				**1.000,00**	***0,00***	**1.000,00**	**0,00%**		**1.000,00**	**0,00**	**0,00**	***0,00***	**1.000,00**	**0,00%**
Totaal GH0-AGGF2RF-LE					**1.000,00**	***0,00***	**1.000,00**	**0,00%**		**1.000,00**	**0,00**	**0,00**	***0,00***	**1.000,00**	**0,00%**
GH0-AGGF2RF-LO	AGA100	AGA10000	LONEN	Budget	22.096.000,00	*21.267.062,82*	828.937,18			22.096.000,00	5.468,37	21.267.062,82	*21.272.531,19*	823.468,81	
GH0-AGGF2RF-LO	AGA100	AGA10000	LONEN	Overdracht	0,00	*1.053,88*	-1.053,88			1.053,88	0,00	1.053,88	*1.053,88*	0,00	
GH0-AGGF2RF-LO	AGA100	AGA10000	LONEN	TOF Budget	0,00	*7.157,20*	-7.157,20			0,00	0,00	7.157,20	*7.157,20*	-7.157,20	
GH0-AGGF2RF-LO	AGA100	AGA10000	LONEN	TOF Overdracht	0,00	*-0,01*	0,01			0,00	0,00	-0,01	*-0,01*	0,01	
GH0-AGGF2RF-LO	**Totaal AGA100**				**22.096.000,00**	***21.275.273,89***	**820.726,11**	**96,29%**		**22.097.053,88**	**5.468,37**	**21.275.273,89**	***21.280.742,26***	**816.311,62**	**96,31%**
GH0-AGGF2RF-LO	AGA118	AGA11800	LOONKOSTEN IKV HET EUROPEES UNIC-PROJE	Budget	0,00	*11.100,14*	-11.100,14			0,00	0,00	11.100,14	*11.100,14*	-11.100,14	
GH0-AGGF2RF-LO	**Totaal AGA118**				**0,00**	***11.100,14***	**-11.100,14**			**0,00**	**0,00**	**11.100,14**	***11.100,14***	**-11.100,14**	
Totaal GH0-AGGF2RF-LO					**22.096.000,00**	***21.286.374,03***	**809.625,97**	**96,34%**		**22.097.053,88**	**5.468,37**	**21.286.374,03**	***21.291.842,40***	**805.211,48**	**96,36%**
GH0-AGGF2RF-PA	AGA116	AGA11600	UITBETAALDE WAARBORGEN EN BORGTOCHTE	Budget	20.000,00	*0,00*	20.000,00			20.000,00	0,00	0,00	*0,00*	20.000,00	
GH0-AGGF2RF-PA	**Totaal AGA116**				**20.000,00**	***0,00***	**20.000,00**	**0,00%**		**20.000,00**	**0,00**	**0,00**	***0,00***	**20.000,00**	**0,00%**
Totaal GH0-AGGF2RF-PA					**20.000,00**	***0,00***	**20.000,00**	**0,00%**		**20.000,00**	**0,00**	**0,00**	***0,00***	**20.000,00**	**0,00%**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA101	AGA10100	GEBOUWGEBONDEN KOSTEN	Budget	1.620.000,00	*1.573.968,25*	46.031,75			1.620.000,00	-0,01	1.573.968,25	*1.573.968,24*	46.031,76	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA101	AGA10100	GEBOUWGEBONDEN KOSTEN	Overdracht	0,00	*0,00*	0,00			0,00	0,00	0,00	*0,00*	0,00	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA101	AGA10100	GEBOUWGEBONDEN KOSTEN	TOF Budget	0,00	*74.620,94*	-74.620,94			0,00	0,00	74.620,94	*74.620,94*	-74.620,94	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA101	AGA10100	GEBOUWGEBONDEN KOSTEN	TOF Overdracht	0,00	*0,00*	0,00			0,00	0,00	0,00	*0,00*	0,00	
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA101**				**1.620.000,00**	***1.648.589,19***	**-28.589,19**	**101,76%**		**1.620.000,00**	**-0,01**	**1.648.589,19**	***1.648.589,18***	**-28.589,18**	**101,76%**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA102	AGA10200	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN ECONOMAAT	Budget	563.000,00	*463.155,71*	99.844,29			563.000,00	51.095,33	463.155,71	*514.251,04*	48.748,96	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA102	AGA10200	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN ECONOMAAT	Overdracht	0,00	*4.819,03*	-4.819,03			10.180,03	5.361,00	4.819,03	*10.180,03*	0,00	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA102	AGA10200	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN ECONOMAAT	TOF Budget	0,00	*793,54*	-793,54			0,00	0,00	793,54	*793,54*	-793,54	
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA102**				**563.000,00**	***468.768,28***	**94.231,72**	**83,26%**		**573.180,03**	**56.456,33**	**468.768,28**	***525.224,61***	**47.955,42**	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA103	AGA10300	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN HRM	Budget	195.000,00	*147.666,50*	47.333,50			195.000,00	8.675,71	147.666,50	*156.342,21*	38.657,79	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA103	AGA10300	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN HRM	Overdracht	0,00	*6.266,09*	-6.266,09			6.326,09	60,00	6.266,09	*6.326,09*	0,00	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA103	AGA10300	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN HRM	TOF Budget	0,00	*6.779,36*	-6.779,36			0,00	0,00	6.779,36	*6.779,36*	-6.779,36	
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA103**				**195.000,00**	***160.711,95***	**34.288,05**	**82,42%**		**201.326,09**	**8.735,71**	**160.711,95**	***169.447,66***	**31.878,43**	**84,17%**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA104	AGA10400	WELZIJN OP HET WERK	Budget	50.000,00	*91.390,56*	-41.390,56			50.000,00	1.113,52	91.390,56	*92.504,08*	-42.504,08	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA104	AGA10400	WELZIJN OP HET WERK	Overdracht	0,00	*4.355,53*	-4.355,53			6.046,05	1.690,52	4.355,53	*6.046,05*	0,00	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA104	AGA10400	WELZIJN OP HET WERK	TOF Budget	0,00	*4.102,84*	-4.102,84			0,00	0,00	4.102,84	*4.102,84*	-4.102,84	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA104	AGA10400	WELZIJN OP HET WERK	TOF Overdracht	0,00	*0,00*	0,00			0,00	0,00	0,00	*0,00*	0,00	
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA104**				**50.000,00**	***99.848,93***	**-49.848,93**	**199,70%**		**56.046,05**	**2.804,04**	**99.848,93**	***102.652,97***	**-46.606,92**	**183,16%**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA105	AGA10500	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN COMMUNICATI	Budget	260.000,00	*107.205,34*	152.794,66			260.000,00	92.132,73	107.205,34	*199.338,07*	60.661,93	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA105	AGA10500	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN COMMUNICATI	Overdracht	0,00	*37.540,35*	-37.540,35			38.714,05	1.173,70	37.540,35	*38.714,05*	0,00	
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA105**				**260.000,00**	***144.745,69***	**115.254,31**	**55,67%**		**298.714,05**	**93.306,43**	**144.745,69**	***238.052,12***	**60.661,93**	**79,69%**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA106	AGA10600	INFOLIJN	Budget	175.000,00	*139.071,50*	35.928,50			175.000,00	0,02	139.071,50	*139.071,52*	35.928,48	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA106	AGA10600	INFOLIJN	Overdracht	0,00	*0,00*	0,00			0,01	0,01	0,00	*0,01*	0,00	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA106	AGA10600	INFOLIJN	TOF Budget	0,00	*18.228,48*	-18.228,48			0,00	0,00	18.228,48	*18.228,48*	-18.228,48	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA106	AGA10600	INFOLIJN	TOF Overdracht	0,00	*0,00*	-0,01			0,00	0,01	0,00	*0,01*	-0,01	
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA106**				**175.000,00**	***157.299,98***	**17.700,01**	**89,89%**		**175.000,01**	**0,04**	**157.299,98**	***157.300,02***	**17.699,99**	**89,89%**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA107	AGA10700	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN JURIDISCHE ON	Budget	220.000,00	*204.115,18*	15.884,82			220.000,00	0,00	204.115,18	*204.115,18*	15.884,82	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA107	AGA10700	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN JURIDISCHE ON	Overdracht	0,00	*21.427,98*	-21.427,98			38.224,92	16.796,94	21.427,98	*38.224,92*	0,00	

Account Omschrijving					VEK					VAK					
Begrotingsartikel	Progr.	Programma	Programma Omschrijving	Groepnaam	Budget	*Realisaties*	Beschikbaar	%		Budget	Openstaande vastleggingen	Gefactureerde Vastleggingen (W)	*Totaal Vastleggingen*	Beschikbaar	%
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA107**				**220.000,00**	***225.543,16***	**-5.543,16**	**102,52%**		**258.224,92**	**16.796,94**	**225.543,16**	***242.340,10***	**15.884,82**	**93,85%**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA108	AGA10800	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN INFORMATICA	Budget	1.520.000,00	*1.262.804,11*	257.195,89			1.520.000,00	306.683,88	1.262.804,11	*1.569.487,99*	-49.487,99	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA108	AGA10800	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN INFORMATICA	Overdracht	0,00	*47.802,21*	-47.802,21			48.660,85	858,64	47.802,21	*48.660,85*	0,00	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA108	AGA10800	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN INFORMATICA	TOF Budget	0,00	*186.307,87*	-186.307,87			0,00	0,00	186.307,87	*186.307,87*	-186.307,87	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA108	AGA10800	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN INFORMATICA	TOF Overdracht	0,00	*0,00*	0,00			0,00	0,00	0,00	*0,00*	0,00	
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA108**				**1.520.000,00**	***1.496.914,19***	**23.085,81**	**98,48%**		**1.568.660,85**	**307.542,52**	**1.496.914,19**	***1.804.456,71***	**-235.795,86**	**115,03%**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA109	AGA10900	ERELONEN INFORMATICA	Budget	3.330.000,00	*2.876.342,28*	453.657,72			3.330.000,00	79.595,35	2.876.342,28	*2.955.937,63*	374.062,37	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA109	AGA10900	ERELONEN INFORMATICA	Overdracht	0,00	*28.695,71*	-28.695,71			28.695,70	-0,01	28.695,71	*28.695,70*	0,00	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA109	AGA10900	ERELONEN INFORMATICA	TOF Budget	0,00	*62.728,59*	-62.728,59			0,00	0,00	62.728,59	*62.728,59*	-62.728,59	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA109	AGA10900	ERELONEN INFORMATICA	TOF Overdracht	0,00	*0,00*	0,01			0,00	-0,01	0,00	*-0,01*	0,01	
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA109**				**3.330.000,00**	***2.967.766,58***	**362.233,43**	**89,12%**		**3.358.695,70**	**79.595,33**	**2.967.766,58**	***3.047.361,91***	**311.333,79**	**90,73%**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA110	AGA11000	VERGOEDINGEN COMITES EN COMMISSIES	Budget	290.000,00	*207.049,82*	82.950,18			290.000,00	0,00	207.049,82	*207.049,82*	82.950,18	
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA110**				**290.000,00**	***207.049,82***	**82.950,18**	**71,40%**		**290.000,00**	**0,00**	**207.049,82**	***207.049,82***	**82.950,18**	**71,40%**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA111	AGA11100	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN FINANCIEN	Budget	90.000,00	*339,37*	89.660,63			90.000,00	58.080,00	339,37	*58.419,37*	31.580,63	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA111	AGA11100	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN FINANCIEN	TOF Budget	0,00	*68.062,50*	-68.062,50			0,00	0,00	68.062,50	*68.062,50*	-68.062,50	
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA111**				**90.000,00**	***68.401,87***	**21.598,13**	**76,00%**		**90.000,00**	**58.080,00**	**68.401,87**	***126.481,87***	**-36.481,87**	**140,54%**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA112	AGA11200	WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	Budget	500.000,00	*104.699,53*	395.300,47			500.000,00	115.500,00	104.699,53	*220.199,53*	279.800,47	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA112	AGA11200	WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	Overdracht	0,00	*19.900,00*	-19.900,00			41.399,00	21.499,00	19.900,00	*41.399,00*	0,00	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA112	AGA11200	WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	TOF Overdracht	0,00	*0,00*	0,00			0,00	0,00	0,00	*0,00*	0,00	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA112	AGA11201	WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	Budget	0,00	*-15.908,52*	15.908,52			0,00	274.822,05	-15.908,52	*258.913,53*	-258.913,53	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA112	AGA11201	WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	Overdracht	0,00	*0,00*	0,00			0,00	0,00	0,00	*0,00*	0,00	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA112	AGA11201	WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	TOF Overdracht	0,00	*0,00*	0,00			0,00	0,00	0,00	*0,00*	0,00	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA112	AGA11202	BELEIDSONTWIKKELING	Budget	0,00	*7.000,00*	-7.000,00			0,00	0,00	7.000,00	*7.000,00*	-7.000,00	
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA112**				**500.000,00**	***115.691,01***	**384.308,99**	**23,14%**		**541.399,00**	**411.821,05**	**115.691,01**	***527.512,06***	**13.886,94**	**97,43%**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA113	AGA11300	INVESTERINGEN INFORMATICA	Budget	200.000,00	*318.027,44*	-118.027,44			200.000,00	66.585,15	318.027,44	*384.612,59*	-184.612,59	
GH0-AGGF2RF-WT	AGA113	AGA11300	INVESTERINGEN INFORMATICA	Overdracht	0,00	*0,00*	0,00			0,00	0,00	0,00	*0,00*	0,00	
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA113**				**200.000,00**	***318.027,44***	**-118.027,44**	**159,01%**		**200.000,00**	**66.585,15**	**318.027,44**	***384.612,59***	**-184.612,59**	**192,31%**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA114	AGA11400	OVERIGE INVESTERINGEN	Budget	2.000,00	*0,00*	2.000,00			2.000,00	0,00	0,00	*0,00*	2.000,00	
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA114**				**2.000,00**	***0,00***	**2.000,00**	**0,00%**		**2.000,00**	**0,00**	**0,00**	***0,00***	**2.000,00**	**0,00%**
Totaal GH0-AGGF2RF-WT					**9.015.000,00**	***8.079.358,09***	**935.641,91**	**89,62%**		**9.233.246,70**	**1.101.723,53**	**8.079.358,09**	***9.181.081,62***	**52.165,08**	**99,44%**
GH0-AGGF2RY-IS	AGG126	AGG12600	OPGROEIEN REGIE	Budget	11.000,00	*10.435,90*	564,10	94,87%		11.000,00	0,00	10.435,90	*10.435,90*	564,10	94,87%
GH0-AGGF2RY-IS	**Totaal AGG126**				**11.000,00**	***10.435,90***	**564,10**	**94,87%**		**11.000,00**	**0,00**	**10.435,90**	***10.435,90***	**564,10**	**94,87%**
Totaal GH0-AGGF2RY-IS					**11.000,00**	***10.435,90***	**564,10**	**94,87%**		**11.000,00**	**0,00**	**10.435,90**	***10.435,90***	**564,10**	**94,87%**
GH0-AGGF2ZZ-OV	AGG102	AGG10200	OVER TE DRAGEN OVERSCHOT VAN HET BOEK	Budget	8.658.000,00	*0,00*	8.658.000,00	0,00%		0,00	0,00	0,00	*0,00*	0,00	
GH0-AGGF2ZZ-OV	**Totaal AGG102**				**8.658.000,00**	***0,00***	**8.658.000,00**	**0,00%**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	***0,00***	**0,00**	
Totaal GH0-AGGF2ZZ-OV					**8.658.000,00**	***0,00***	**8.658.000,00**	**0,00%**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	***0,00***	**0,00**	
GH0-AGGF2ZZ-PR	AGG119	AGG11900	UITBREIDINGSBELEID - ONVERDEELD	Budget	0,00	*0,00*	0,00			0,00	0,00	0,00	*0,00*	0,00	
GH0-AGGF2ZZ-PR	**Totaal AGG119**				**0,00**	***0,00***	**0,00**			**0,00**	**0,00**	**0,00**	***0,00***	**0,00**	
Totaal GH0-AGGF2ZZ-PR					**0,00**	***0,00***	**0,00**			**0,00**	**0,00**	**0,00**	***0,00***	**0,00**	
			TOT UITGAVEN 2020		**1.876.726.000,00**	***1.773.176.264,89***	**103.549.735,11**	**94,48%**		**1.868.068.000,00**	**1.059.752,10**	**1.773.004.404,11**	***1.774.064.156,21***	**94.003.843,79**	**94,97%**
											(*)	(**)	(***)		
			waardeverminderingen op vorderingen dubieuze debiteuren (geen VAK/VEK aanrekening, wel ESR 5 - aanrekening)			*15.302,86*							*15.302,86*		
						1.773.191.567,75							***1.774.079.459,07***		

(*) totaal kolom 'VAK-budget' gecorrigeerd met 'fictieve' budgetten voor overgedragen inkooporders vanuit 2019: 279.300,58

(**) totaal kolom 'Openstaande vastleggingen' gecorrigeerd met bedragen voor overgedragen IO's vanuit 2019: 107.439,80

(***) totaal kolom 'Gefactureerde vastleggingen' gecorrigeerd met bedragen voor overgedragen IO's vanuit 2019: 171.860,78

VAPH - UITVOERING VAN DE ONTVANGSTENBEGROTING 2020

Tijdstip uitgevoerd: 27/01/2021 13:11:37

Account Info								
Begrotingsartikel	Ent.	Progr.	Progr. Omschrijving	ESR.	Raming	Vorderingen Huidig Jaar	Beschikbaar	
GH0-BGGFARA-OW	GH0	BGG114	TGV IKV TOELEIDING NAAR ZORG EN	38	5.000,00	83.869,00	-78.869,00	
GH0-BGGFARA-OW	GH0	**Totaal**			**5.000,00**	**83.869,00**	**-78.869,00**	
Totaal GH0-BGGFARA-OW					**5.000,00**	**83.869,00**	**-78.869,00**	
GH0-BGGFARB-OW	GH0	BGG103	TGV HULPMIDDELEN	38	55.000,00	65.522,85	-10.522,85	
GH0-BGGFARB-OW	GH0	**Totaal**			**55.000,00**	**65.522,85**	**-10.522,85**	
GH0-BGGFARB-OW	GH0	BGG113	WETTELIJKE SUBROGATIE IKV	38	392.000,00	160.308,19	231.691,81	
GH0-BGGFARB-OW	GH0	**Totaal**			**392.000,00**	**160.308,19**	**231.691,81**	
GH0-BGGFARB-OW	GH0	BGG115	TGV SCHOOLOPLEIDING (REISKOSTEN)	38	1.000,00	0,00	1.000,00	
GH0-BGGFARB-OW	GH0	**Totaal**			**1.000,00**	**0,00**	**1.000,00**	
Totaal GH0-BGGFARB-OW					**448.000,00**	**225.831,04**	**222.168,96**	
GH0-BGGFARD-OP	GH0	BGG110	TGV VS PVB CASH EN PAB	87	5.000.000,00	9.523.734,27	-4.523.734,27	
GH0-BGGFARD-OP	GH0	**Totaal**			**5.000.000,00**	**9.523.734,27**	**-4.523.734,27**	
Totaal GH0-BGGFARD-OP					**5.000.000,00**	**9.523.734,27**	**-4.523.734,27**	
GH0-BGGFARD-OW	GH0	BGG105	WETTELIJKE SUBROGATIE IKV NIET	38	2.000.000,00	3.636.410,67	-1.636.410,67	
GH0-BGGFARD-OW	GH0	**Totaal**			**2.000.000,00**	**3.636.410,67**	**-1.636.410,67**	
GH0-BGGFARD-OW	GH0	BGG106	TERUGVORDERINGEN IKV PVB CASH-	38	3.000.000,00	3.833.377,66	-833.377,66	
GH0-BGGFARD-OW	GH0	**Totaal**			**3.000.000,00**	**3.833.377,66**	**-833.377,66**	
GH0-BGGFARD-OW	GH0	BGG107	TERUGVORDERINGEN IKV PVB	38	7.000.000,00	9.701.739,95	-2.701.739,95	
GH0-BGGFARD-OW	GH0	**Totaal**			**7.000.000,00**	**9.701.739,95**	**-2.701.739,95**	
GH0-BGGFARD-OW	GH0	BGG108	TERUGVORDERINGEN IKV PAB	38	200.000,00	436.242,70	-236.242,70	
GH0-BGGFARD-OW	GH0	**Totaal**			**200.000,00**	**436.242,70**	**-236.242,70**	
GH0-BGGFARD-OW	GH0	BGG109	CUMULVERBOD	38	600.000,00	193.967,76	406.032,24	
GH0-BGGFARD-OW	GH0	**Totaal**			**600.000,00**	**193.967,76**	**406.032,24**	
Totaal GH0-BGGFARD-OW					**12.800.000,00**	**17.801.738,74**	**-5.001.738,74**	
GH0-BGGFARE-OW	GH0	BGG111	TGV ONDERSTEUNENDE ORGANISATIES	38	450.000,00	1.678.672,36	-1.228.672,36	
GH0-BGGFARE-OW	GH0	**Totaal**			**450.000,00**	**1.678.672,36**	**-1.228.672,36**	
GH0-BGGFARE-OW	GH0	BGG112	TGV INTERMEDIAIRE ORGANISATIES	38	50.000,00	0,00	50.000,00	
GH0-BGGFARE-OW	GH0	**Totaal**			**50.000,00**	**0,00**	**50.000,00**	
Totaal GH0-BGGFARE-OW					**500.000,00**	**1.678.672,36**	**-1.178.672,36**	
GH0-BGGFARF-OL	GH0	BGA109	ONTVANGEN WAARBORGEN EN	96	1.000,00	63.345,36	-62.345,36	
GH0-BGGFARF-OL	GH0	**Totaal**			**1.000,00**	**63.345,36**	**-62.345,36**	
Totaal GH0-BGGFARF-OL					**1.000,00**	**63.345,36**	**-62.345,36**	
GH0-BGGFARF-OP	GH0	BGA108	AFGELOSTE WAARBORGEN EN	86	20.000,00	0,00	20.000,00	
GH0-BGGFARF-OP	GH0	**Totaal**			**20.000,00**	**0,00**	**20.000,00**	
Totaal GH0-BGGFARF-OP					**20.000,00**	**0,00**	**20.000,00**	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	BGA100	VERKOPEN NIET DUURZAME GOEDEREN	16	50.000,00	1.599,76	48.400,24	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	BGA100	VERKOPEN NIET DUURZAME GOEDEREN	38	0,00	46.850,41	-46.850,41	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	**Totaal**			**50.000,00**	**48.450,17**	**1.549,83**	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	BGA101	VERKOPEN NIET DUURZAME GOEDEREN	16	10.000,00	1.602,56	8.397,44	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	BGA101	VERKOPEN NIET DUURZAME GOEDEREN	77	0,00	61,00	-61,00	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	**Totaal**			**10.000,00**	**1.663,56**	**8.336,44**	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	BGA102	VERKOPEN NIET DUURZAME GOEDEREN	16	140.000,00	331.930,78	-191.930,78	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	BGA102	VERKOPEN NIET DUURZAME GOEDEREN	38	0,00	507,59	-507,59	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	**Totaal**			**140.000,00**	**332.438,37**	**-192.438,37**	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	BGA104	DIVERSE OPBRENGSTEN OP	28	0,00	13,67	-13,67	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	**Totaal**			**0,00**	**13,67**	**-13,67**	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	BGA110	ONTVANGSTEN IKV HET EUROPEES	39	0,00	11.877,15	-11.877,15	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	**Totaal**			**0,00**	**11.877,15**	**-11.877,15**	
Totaal GH0-BGGFARF-OW					**200.000,00**	**394.442,92**	**-194.442,92**	
GH0-BGGFAZZ-OG	GH0	BGG100	OVERGEDRAGEN OVERSCHOT	08	47.447.000,00	0,00	47.447.000,00	
GH0-BGGFAZZ-OG	GH0	**Totaal**			**47.447.000,00**	**0,00**	**47.447.000,00**	
Totaal GH0-BGGFAZZ-OG					**47.447.000,00**	**0,00**	**47.447.000,00**	
GH0-BGGFAZZ-OI	GH0	BGG116	WERKINGSTOELAGEN VLAAMSE	46	1.810.305.000,00	1.810.305.127,00	-127,00	
GH0-BGGFAZZ-OI	GH0	**Totaal**			**1.810.305.000,00**	**1.810.305.127,00**	**-127,00**	
Totaal GH0-BGGFAZZ-OI					**1.810.305.000,00**	**1.810.305.127,00**	**-127,00**	
					1.876.726.000,00	**1.840.076.760,69**	**36.649.239,31**	**98,05%**
			BBG100 (*)			**47.447.479,02**	**-47.447.479,02**	
			TOT ONTVANGSTEN 2020		**1.876.726.000,00**	**1.887.524.239,71**	**-10.798.239,71**	**100,58%**

(*) 47.447.479,02 =overgedragen overschot 2019 cf. vol 14 ESR 08.21: niet opgenomen in OBM- rapport

BEGROTINGSRESULTAAT 2020

	BUDGET	REALISATIES	BESCHIKBAAR	
TOT ONTVANGSTEN 2020	**1.876.726.000,00**	**1.887.524.239,71**	**-10.798.239,71**	'meer' ontvangsten
TOT UITGAVEN 2020	**1.876.726.000,00**	**1.773.191.567,75**	**103.534.432,25**	'minder' uitgaven
			-8.657.951,99	
			94.876.480,26	'minder' uitgaven
		excl. het niet aangewende overgedragen saldo VJ		
POSITIEF BEGROTINGSRESULTAAT 2020			**114.332.671,96**	(zie vol 14 ESR-code 03.22)
niet aangewend overgedragen saldo van vorige jaren			-8.657.951,99	
BEGROTINGSRESULTAAT LOPENDE VERRICHTINGEN 2020			**105.674.719,97**	
POSITIEF BEGROTINGSRESULTAAT 2020			**114.332.671,96**	
overgedragen saldo van vorige jaren			-47.447.479,02	
BEGROTINGSRESULTAAT 2020 excl. overgedragen saldo vorige jaren			**66.885.192,94**	

Overzicht "Nog te ontvangen facturen (NOF) / Nog te ontvangen ontvangstenstaten (NOO)" per 31.12.2020
(in EUR)

TABEL A

Programma	Omschrijving	Totaal NOF per 01/01/20	Uitboek. gereal per 31/12/20	Uitboek.niet-gereal per 31/12/20	Inboekingen per 31/12/20	Totaal NOF per 31/12/20	OPBRENGSTEN Totaal NOO per 01/01/20	Uitboek. gereal per 31/12/20	Uitboek.niet-gereal per 31/12/20	Inboekingen per 31/12/20	Totaal NOO per 31/12/20
I . Beleid											
AGG12301	Kosten t.b.v. Integratieproces	2.501.669,69	1.690.897,53		1.034.227,84	1.845.000,00	0,00				0,00
AGG10300	Opleiding	150.000,00	123.181,74		97.181,74	124.000,00	0,00				0,00
AGG10800	PVB Voucher	305.058.433,45	104.230.285,68		122.665.382,78	323.493.530,55	0,00				0,00
AGG10601/AGG128	PVB cash besteding	21.837.397,34	19.085.582,36		26.973.185,02	29.725.000,00	0,00				0,00
BGG10700	Zorgvernieuwing - Terugvordering RSZ (+ neg afrek excl. RSZ)	0,00				0,00	28.432.172,67	1.000.000,00		6.477.602,89	33.909.775,56
AGG10400	Hulpmiddelen	7.000.000,00	5.940.715,33		4.802.715,33	5.862.000,00	0,00				0,00
AGG10700/AGG128	Persoonlijk assistentiebudget	8.814.212,00	8.431.037,66		12.266.825,66	12.650.000,00	0,00				0,00
AGG10905	Residentiële Sector (instellingen buiten Vlaanderen)	74.100,00	70.452,23		27.652,23	31.300,00	0,00				0,00
AGA11200	Wetenschappelijk onderzoek (subsidies Steunpunt) - TOF	18.150,00				18.150,00	0,00				0,00
AGG113%	Onderst. en intermed. organisaties (ESR 33) - TOF - AGG124 vanaf 2020	228.000,00	158.000,00			70.000,00					0,00
AGG113%	Onderst. en intermediaire organisaties (ESR 33) - NOF - AGG124/125 vanaf 202	655.872,03	374.195,62	141.661,03	3.042,09	143.057,47	76.227,00	76.227,00		958.527,23	958.527,23
AGG114%	Aanvullende financieringsvormen (ESR 33) - AGG124 vanaf 2020	68.830,38	68.830,38		45.340,15	45.340,15	0,00			15.880,00	15.880,00
AGG117%	Onderst. en intermediaire organisaties (ESR 34.32) - AGG124 vanaf 2020	763.348,61	763.348,61		284.571,28	284.571,28	0,00				0,00
AGG118%	Aanvullende financieringsvormen (ESR 34.32) - AGG124 vanaf2020	47.537,79	35.775,10	11.762,69		0,00	0,00				0,00
AGG128	Corona - compenserende maatregelen PmH en voorzieningen	0,00			6.331.775,23	6.331.775,23					
AGG129	Corona - compenserende maatregelen onderst. en intermediaire org.	0,00			173.876,24	173.876,24	0,00				0,00
TOTAAL Beleidsuitgaven		347.217.551,29	140.972.302,24	153.423,72	174.705.775,59	380.797.600,92	28.508.399,67	1.076.227,00	0,00	7.452.010,12	34.884.182,79
	excl TOF's	346.971.401,29	140.814.302,24	153.423,72	174.705.775,59	380.709.450,92					
II . Apparaat											
AGA10000	Bezoldigingen van het personeel (VG, ZP tem 2019 en woon-werkverkeer)	932.790,22	930.680,06	2.110,16	835.348,68	835.348,68					
AGA10100	Gebouwgebonden kosten	93.414,24	48.442,35	44.971,89	65.125,81	65.125,81					
AGA10200	Logistiek	0,00			793,54	793,54					
AGA10300	HR	0,00			6.779,36	6.779,36					
AGA10400	Welzijn op het werk	1.541,03	1.139,17	401,86	4.102,84	4.102,84					
AGA10600	Infolijn	10.381,88	10.381,88		18.228,48	18.228,48					
AGA10800	Informatica	18.528,04	18.494,64	33,40	186.307,87	186.307,87					
AGA10900	Erelonen Informatica	25.226,47	25.226,47		62.728,58	62.728,58					
AGA11000	Vergoedingen comités en commissies (ZP vanaf 2020, voordien op AGA10000)	0,00			53.139,24	53.139,24					
AGA11100	Algemene werkingskosten Financiën	0,00			68.062,50	68.062,50					
AGA11200	Wetenschappelijk onderzoek - TOF	55.825,77	43.449,07	116,70		12.260,00					
AGA11200	Wetenschappelijk onderzoek - NOF	7.260,00	7.260,00			0,00					
TOTAAL Apparaatsuitgaven		1.144.967,65	1.085.073,64	47.634,01	1.300.616,90	1.312.876,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal Beleid + Apparaat		348.362.518,94	142.057.375,88	201.057,73	176.006.392,49	382.110.477,82	28.508.399,67	1.076.227,00	0,00	7.452.010,12	34.884.182,79

	33.747.958,88	TOTAAL NOF		6.375.783,12	TOTAAL NOO
	NOF-evol	382.110.477,82		NOO-evol	34.884.182,79
evolutie genet Eindsaldo NOF-NOO	genet eind 2019	-319.854.119,27	-347.226.295,03	genet eind 2020	
		-27.372.175,76	evolutie genette situatie 2020 vs 2019		

Crowe
Callens, Pirenne & C°
Independent member of Crowe Global

Callens, Pirenne & Co CVBA
Jan Van Rijswijcklaan 10
B - 2018 Antwerpen / Anvers
T +32 (0)3 248 50 10
F +32 (0)3 248 44 66
info@callens.be
www.callens.be
www.croweglobal.net

VERSLAGEN VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE VLAAMSE MINISTER VAN WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID, GEZIN EN ARMOEDEBESTRIJDING, DE VLAAMSE MINISTER VAN FINANCIËN EN BEGROTING EN DE ADMINISTRATEUR-GENERAAL VAN HET INTERN VERZELFSTANDIGD AGENTSCHAP MET RECHTSPERSOONLIJKHEID VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP IN UITVOERING VAN ARTIKEL 55 TOT EN MET 59 VAN HET DECREET VAN 29 MAART 2019 HOUDENDE DE VLAAMSE CODEX OVERHEIDSFINANCIËN ("VCO") EN VAN ARTIKEL 60 VAN HET BESLUIT VAN 17 MEI 2019 VAN DE VLAAMSE REGERING TER UITVOERING VAN DE VLAAMSE CODEX OVERHEIDSFINANCIËN VAN 29 MAART 2019 ("BVCO") VAN 17 MEI 2019

Deze bundel bevat ons:

- Single audit verslag van de bedrijfsrevisor aan de Vlaamse Minister van Welzijn, Volksgezondheid, Gezin en Armoedebestrijding, de Vlaamse Minister van Financiën en Begroting en de Administrateur Generaal van het intern verzelfstandigd agentschap met rechtspersoonlijkheid Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap over de elementen 1°, 2° en 4° van de rekening volgens artikel 42 VCO betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2020 ("de jaarrekening")
- Single audit verslag van de bedrijfsrevisor aan de Vlaamse Minister van Welzijn, Volksgezondheid, Gezin en Armoedebestrijding, dDe Vlaamse Minister van Financiën en Begroting en de Administrateur Generaal van het intern verzelfstandigd agentschap met rechtspersoonlijkheid Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap over het element 3° van de rekening volgens artikel 42 VCO betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2020 ("de begrotingsuitvoering")
- Single audit verslag van de bedrijfsrevisor aan de Vlaamse Minister van Welzijn, Volksgezondheid, Gezin en Armoedebestrijding, de Vlaamse Minister van Financiën en Begroting en de Administrateur Generaal van het intern verzelfstandigd agentschap met rechtspersoonlijkheid Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap over de elementen 5° en 6° van de rekening volgens artikel 42 VCO betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2020 ("de ESR-rapportering")

Deze 3 verslagen dienen in onderlinge samenhang te worden gelezen en kunnen niet afzonderlijk van elkaar worden gezien of gebruikt.

Crowe
Callens, Pirenne & C°
Independent member of Crowe Global

Callens, Pirenne & Co CVBA
Jan Van Rijswijcklaan 10
B - 2018 Antwerpen / Anvers
T +32 (0)3 248 50 10
F +32 (0)3 248 44 66
info@callens.be
www.callens.be
www.croweglobal.net

SINGLE AUDIT VERSLAG VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE VLAAMSE MINISTER VAN WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID, GEZIN EN ARMOEDEBESTRIJDING, DE VLAAMSE MINISTER VAN FINANCIËN EN BEGROTING EN DE ADMINISTRATEUR-GENERAAL VAN HET INTERN VERZELFSTANDIGD AGENTSCHAP MET RECHTSPERSOONLIJKHEID VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP OVER DE ELEMENTEN 1°, 2° EN 4° VAN DE REKENING ("DE JAARREKENING") VOLGENS ARTIKEL 42 VCO BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2020

Overeenkomstig artikel 58 van het decreet van 29 maart 2019 houdende de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën ("VCO"), brengen wij u verslag uit in het kader van onze opdracht van bedrijfsrevisor tot controle over de elementen 1°, 2° en 4° van de rekening volgens artikel 42 VCO conform de VCO en het BVCO (de "jaarrekening") van intern verzelfstandigd agentschap met rechtspersoonlijkheid Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (de "Vlaamse rechtspersoon"). Dit verslag bevat ons verslag over de jaarrekening conform de VCO en de uitvoeringsbesluiten en de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen. Dit vormt een geheel en is ondeelbaar.

Wij werden benoemd in onze hoedanigheid van bedrijfsrevisor door de beslissing van de Administrateur-Generaal van 23 november 2020.

Ons mandaat loopt af op de datum van de verslaggeving over de jaarrekening afgesloten op 31 december 2022. Wij hebben de wettelijke controle van de jaarrekening van de Vlaamse rechtspersoon uitgevoerd gedurende 7 opeenvolgende boekjaren.

Verslag over de controle van de jaarrekening (elementen 1°, 2° en 4° van artikel 42 VCO)

Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd van de "jaarrekening" conform de VCO en het BVCO van de Vlaamse rechtspersoon, die de balans op 31 december 2020 omvat, alsook de resultatenrekening van het boekjaar afgesloten op die datum en de toelichting, met een balanstotaal van € 546.716 ('000) en waarvan de resultatenrekening afsluit met een positief saldo van het boekjaar van € 62.082 ('000).

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van de Vlaamse rechtspersoon per 31 december 2020, alsook van haar resultaten over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met de VCO en het BVCO.

Basis voor het oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) zoals van toepassing in België. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie "Verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor voor de controle van de jaarrekening" van ons verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de jaarrekening conform de VCO en het BVCO in België nageleefd, met inbegrip van deze met betrekking tot de onafhankelijkheid.

Wij hebben van het bestuursorgaan en van de personen die aangesteld zijn door de Vlaamse rechtspersoon de voor onze controle vereiste toelichtingen en informatie verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid

Zonder afbreuk te doen aan het hierboven tot uitdrukking gebrachte oordeel zonder voorbehoud, vestigen wij de aandacht op de samenvatting van de waarderingsregels betreffende de aanrekening van kosten en opbrengsten die aan een vorig boekjaar moeten worden toegerekend in de toelichting bij de jaarrekening onder VO 6.19.1.

Naar aanleiding van artikel 36 van de VCO maakt het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap bij de jaarafsluiting een inschatting van de nog te ontvangen afrekeningen op basis van de op dat ogenblik beschikbare gegevens. Naar aanleiding van de effectieve realisatie van de nog te ontvangen afrekeningen PVB voor boekjaar 2018, werd het resultaat van het boekjaar 2020 positief beïnvloed ten belope van € 33.322 ('000), welke aan een vorig boekjaar moeten worden toegerekend.

Verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan voor het opstellen van de jaarrekening

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening die een getrouw beeld geeft in overeenstemming met de VCO en het BVCO ten behoeve van de Vlaamse Regering en van de diensten van het Vlaams ministerie, bevoegd voor het financiële en budgettaire beleid, die belast zijn met de opmaak van de geconsolideerde rekening. Het bestuursorgaan is eveneens verantwoordelijk voor de interne beheersing die het bestuursorgaan noodzakelijk acht voor het opstellen van de jaarrekening conform de VCO en de uitvoeringsbesluiten die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Bij het opstellen van de jaarrekening conform de VCO en het BVCO is het bestuursorgaan verantwoordelijk voor het inschatten van de mogelijkheid van de Vlaamse rechtspersoon om haar continuïteit te handhaven, het toelichten, indien van toepassing, van aangelegenheden die met continuïteit verband houden en het gebruiken van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuursorgaan het voornemen heeft om de Vlaamse rechtspersoon te liquideren of om de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of geen realistisch alternatief heeft dan dit te doen.

Verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor voor de controle van de jaarrekening

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de jaarrekening conform de VCO en het BVCO als geheel geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten en het uitbrengen van een verslag van de bedrijfsrevisor waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoog niveau van zekerheid, maar is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de ISA's is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer die bestaat. Afwijkingen kunnen zich voordoen als gevolg van fraude of fouten en worden als van materieel belang beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij, individueel of gezamenlijk, de economische beslissingen genomen door gebruikers op basis van deze jaarrekening, beïnvloeden.

Als deel van een controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA's, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle. We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening conform de VCO en het BVCO een afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten, het bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op deze risico's inspelen en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Het risico van het niet detecteren van een van materieel belang zijnde afwijking is groter indien die afwijking het gevolg is van fraude dan indien zij het gevolg is van fouten, omdat bij fraude sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten om transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing ;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle, met als doel controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet zijn gericht op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling ;
- het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van de door het bestuursorgaan gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen ;
- het concluderen of de door het bestuursorgaan gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is, en het concluderen, op basis van de verkregen controle-informatie, of er een onzekerheid van materieel belang bestaat met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die significante twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de Vlaamse Rechtspersoon om haar continuïteit te handhaven.
- het evalueren van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening, en van de vraag of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen weergeeft op een wijze die leidt tot een getrouw beeld.

Wij communiceren met het bestuursorgaan onder meer over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante controlebevindingen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij identificeren gedurende onze controle.

Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid - Bepaling inzake financiële verslaggeving

Aangezien de jaarrekening werd opgesteld in overeenstemming met de VCO en het BVCO en in het kader van de doelstellingen van dit referentiekader, is de jaarrekening niet geschikt voor andere doeleinden.

Overige door wet- en regelgeving gestelde eisen

Verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen en de inhoud van alle documenten die overeenkomstig de wettelijke en reglementaire voorschriften dienen te worden meegestuurd met de jaarrekening, voor het naleven van het oprichtingsdecreet en van de bepalingen uit het VCO en de BVCO, alsmede van de statuten en van de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die van toepassing zijn op het voeren van de boekhouding.

Verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor

In het kader van onze opdracht en overeenkomstig de Belgische bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde internationale controlestandaarden (ISA's), is het onze verantwoordelijkheid om, in alle van materieel belang zijnde opzichten, bepaalde documenten die overeenkomstig de wettelijke en reglementaire voorschriften dienen te worden meegestuurd met de jaarrekening, alsook de naleving van het oprichtingsdecreet en de statuten na te gaan, alsook verslag over deze aangelegenheden uit te brengen.

Aspecten betreffende overige verslaggeving

In de context van onze controle van de jaarrekening zijn wij verantwoordelijk voor het overwegen, in het bijzonder op basis van de kennis verkregen in de controle, of het verslag m.b.t beleids- en begrotingsinformatie een afwijking van materieel belang bevat, hetzij informatie die onjuist vermeld is of anderszins misleidend is. In het licht van de werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd, dienen wij u geen afwijking van materieel belang te melden. Wij drukken geen enkele mate van zekerheid uit over het verslag inzake beleids- en begrotingsinformatie en attenderen in het bijzonder op de toelichting die in het verslag gegeven wordt over de mate waarin eenmalige effecten het resultaat van het boekjaar beïnvloed hebben.

Vermeldingen betreffende de onafhankelijkheid

Ons bedrijfsrevisorenkantoor en ons netwerk heeft hebben geen opdrachten verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening en ons bedrijfsrevisorenkantoor is in de loop van ons mandaat onafhankelijk gebleven tegenover de Vlaamse rechtspersoon.

Andere vermeldingen

Wij dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met het oprichtingsdecreet, de bepalingen in de hoofdstukken 2 tot en met 6 uit de VCO en de uitvoeringsbesluiten daarvan, of van de statuten van de entiteit zijn gedaan of genomen.

Antwerpen, 29 maart 2021,

Callens, Pirenne, Theunissen & Co
Bedrijfsrevisor
Vertegenwoordigd door
Philip Callens
Bedrijfsrevisor

Crowe
Callens, Pirenne & C°
Independent member of Crowe Global

Callens, Pirenne & Co CVBA
Jan Van Rijswijcklaan 10
B - 2018 Antwerpen / Anvers
T +32 (0)3 248 50 10
F +32 (0)3 248 44 66
info@callens.be
www.callens.be
www.croweglobal.net

SINGLE AUDIT VERSLAG VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE VLAAMSE MINISTER VAN WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID, GEZIN EN ARMOEDEBESTRIJDING, DE VLAAMSE MINISTER VAN FINANCIËN EN BEGROTING EN DE ADMINISTRATEUR-GENERAAL VAN HET INTERN VERZELFSTANDIGD AGENTSCHAP MET RECHTSPERSOONLIJKHEID VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP OVER HET ELEMENT 3° VAN DE REKENING ("DE BEGROTINGSUITVOERING") VOLGENS ARTIKEL 42 VCO BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2020

Overeenkomstig artikel 58 van het decreet van 29 maart 2019 houdende de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën ("VCO"), brengen wij u verslag uit in het kader van onze opdracht van bedrijfsrevisor tot controle van het element 3° van de rekening volgens artikel 42 VCO conform de VCO en het BVCO (de "begrotingsuitvoering") van het intern verzelfstandigd agentschap met rechtspersoonlijkheid Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (de "Vlaamse rechtspersoon").

Verslag over de controle van de begrotingsuitvoering (element 3° van artikel 42 VCO)

Wij hebben de controle uitgevoerd over de uitvoeringsrekeningen van de begroting van het intern verzelfstandigd agentschap met rechtspersoonlijkheid Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (de "Vlaamse rechtspersoon") die bestaan uit een rapportering en toelichting over de definitieve begroting en over de beleids- en begrotingsuitvoering per 31 december 2020, opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de bestuursorgaan van het intern verzelfstandigd agentschap met rechtspersoonlijkheid Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (de "Vlaamse rechtspersoon") conform de bepalingen van de VCO en het BVCO.

Verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan voor de begrotingsuitvoering

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen van de begroting alsook voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving bij de uitvoering van de begroting en voor de rapportering desbetreffend.

Het bestuursorgaan is tevens verantwoordelijk voor het opstellen van Deel II Budgettaire rapportering van de rapporteringssjabloon Vlaamse Overheid, opgesteld ten behoeve van de Vlaamse Regering en de diensten van het Vlaams ministerie, bevoegd voor het financiële en budgettaire beleid, die belast zijn met de opmaak en consolidatie van de algemene rekeningen, overeenkomstig de richtlijnen uitgevaardigd door het Departement Financiën en Begroting.

Verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor met betrekking tot de begrotingsuitvoering

Het is onze verantwoordelijkheid om een oordeel te geven over de begrotingsuitvoering. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) zoals van toepassing in België. De standaarden vereisen dat wij ethische voorschriften nalezen en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de begrotingsuitvoering geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Als deel van een controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA's, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle.
We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

- Het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de begrotingsuitvoering opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de bedrijfsrevisor toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van diens inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in de begrotingsuitvoering die het gevolg is van fraude of fouten en bestaan onder meer uit:
    - Nagaan of de budgettaire items zoals wettelijk opgelegd alle en overeenstemmend werden opgenomen in de budgettaire rapportering;
    - Nagaan of het formaat en de items van de "budgettaire rekening" overeenstemmen met die van het budget en omgekeerd;
    - Nagaan of er geen budgetten werden overbesteed;
    - Controleren of budgetwijzigingen zijn verlopen conform de reglementering, in het bijzonder op geautoriseerde wijze;
    - Controleren of budgetoverdrachten zijn verlopen conform de reglementering, in het bijzonder op geautoriseerde wijze;
    - Nagaan of de vormvereisten van de budgettaire rapportering werden nageleefd.

- Het maken van de risico-inschattingen gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden passend zijn maar die niet gericht zijn op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit opstellen van de begrotingsuitvoering.

- Het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van de door het bestuursorgaan gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen ;
- Het evalueren van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de begrotingsuitvoering, en van de vraag of de begrotingsuitvoering de onderliggende transacties en gebeurtenissen weergeeft op een wijze die leidt tot een getrouw beeld.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop onze conclusie te baseren.

Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid - Bepaling inzake financiële verslaggeving

Aangezien de begrotingsuitvoering werd opgesteld in overeenstemming met de VCO en het BVCO en in het kader van de doelstellingen van dit referentiekader, is deze begrotingsuitvoering niet geschikt voor andere doeleinden.

Oordeel zonder voorbehoud

Naar ons oordeel is de begrotingsuitvoering van de Vlaamse Rechtspersoon voor het boekjaar eindigend op 31 december 2020 in alle van materieel belang zijnde opzichte opgesteld in overeenstemming met de VCO en het BVCO.

Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid

Zonder afbreuk te doen aan het hierboven tot uitdrukking gebrachte oordeel zonder voorbehoud, vestigen wij de aandacht op de samenvatting van de waarderingsregels betreffende de aanrekening van kosten en opbrengsten die aan een vorig boekjaar moeten worden toegerekend in de toelichting bij de jaarrekening onder VO 6.19.1.

Naar aanleiding van artikel 36 van de VCO maakt het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap bij de jaarafsluiting een inschatting van de nog te ontvangen afrekeningen op basis van de op dat ogenblik beschikbare gegevens. Naar aanleiding van de effectieve realisatie van de nog te ontvangen afrekeningen PVB voor boekjaar 2018, werd het resultaat van het boekjaar 2020 positief beïnvloed ten belope van € 33.322 ('000), welke aan een vorig boekjaar moeten worden toegerekend.

Overige door wet- en regelgeving gestelde eisen

Onverminderd formele aspecten van ondergeschikt belang, werd de begroting en de uitvoeringsrekeningen opgesteld in overeenstemming met de hoofdstukken 2 tot en met 6 van de VCO en diens uitvoeringsbesluiten

Antwerpen, 29 maart 2021

Callens, Pirenne, Theunissen & Co
Bedrijfsrevisor
Vertegenwoordigd door
Philip Callens

Crowe
Callens, Pirenne & C°
Independent member of Crowe Global

Callens, Pirenne & Co CVBA
Jan Van Rijswijcklaan 10
B - 2018 Antwerpen / Anvers
T +32 (0)3 248 50 10
F +32 (0)3 248 44 66
info@callens.be
www.callens.be
www.croweglobal.net

SINGLE AUDIT VERSLAG VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE VLAAMSE MINISTER VAN WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID, GEZIN EN ARMOEDEBESTRIJDING, DE MINISTER VAN FINANCIËN EN BEGROTING EN DE ADMINISTRATEUR-GENERAAL VAN HET INTERN VERZELFSTANDIGD AGENTSCHAP MET RECHTSPERSOONLIJKHEID VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP OVER DE ELEMENTEN 5° EN 6° VAN DE REKENING ("DE ESR-RAPPORTERING") VOLGENS ARTIKEL 42 VCO BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2020

Overeenkomstig artikel 58 van het decreet van 29 maart 2019 houdende de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën ("VCO"), brengen wij u verslag uit in het kader van onze opdracht van bedrijfsrevisor tot controle van toelichting VO 14 in deel 2 van de Budgettaire rapportering van het rapporteringssjabloon Vlaamse Overheid, opgesteld ten behoeve van de Vlaamse Regering en van de diensten van het Vlaams ministerie, bevoegd voor het financiële en budgettaire beleid die belast zijn met de opmaak van de geconsolideerde rekening, of met andere woorden de elementen 5° en 6° van de rekening volgens artikel 42 VCO conform de VCO en het BVCO (de "ESR-rapportering") van het intern verzelfstandigd agentschap met rechtspersoonlijkheid Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (de "Vlaamse rechtspersoon").

Verslag over de controle van de ESR-rapportering

Wij hebben de bijhorende ESR-rapportering van het intern verzelfstandigd agentschap met rechtspersoonlijkheid Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (de "Vlaamse rechtspersoon") gecontroleerd, die bestaat uit een rapportering die toelaat te voldoen aan de rapporteringsverplichtingen die de Europese Unie heeft opgelegd en een rapportering die de aansluiting bevat tussen de balans en resultatenrekening, vermeld in punt 1° en 2° ,n de rapportering over de uitvoering van de begroting, vermeld in punt 3°, en de rapportering, vermeld in punt 5°.

Verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan voor de ESR-rapportering

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor de opmaak van de ESR rapportering volgens het rapporteringssjabloon zoals opgesteld door het Departement Financiën en Begroting, afdeling Jaarrekening en Certificering, in uitvoering van de principes beschreven in de Europese verordening betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen 2010 (ESR 2010) en in het Handboek van het Instituut voor de Nationale Rekeningen, ("ESR-rapportering") hierin begrepen de aansluiting van deze rapportering met de jaarrekening conform het VCO en de uitvoeringsbesluiten.

Het bestuursorgaan is tevens verantwoordelijk voor de boekhoudkundige organisatie zoals voorgeschreven door het decreet van 29 maart 2019 houdende de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (VCO)en het BVCO. Het bestuursorgaan is eveneens verantwoordelijk voor het implementeren van de interne beheersing die het bestuursorgaan noodzakelijk acht voor het opstellen van de budgettaire rapportering die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor voor de controle van de ESR-rapportering

Het is onze verantwoordelijkheid om een oordeel te geven over de begrotingsuitvoering tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) zoals van toepassing in België De standaarden vereisen dat wij ethische voorschriften nalezen en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de begrotingsuitvoering geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Als deel van een controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA's, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle. We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de ESR-rapportering een afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten, het bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op deze risico's inspelen en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Het risico van het niet detecteren van een van materieel belang zijnde afwijking is groter indien die afwijking het gevolg is van fraude dan indien zij het gevolg is van fouten, omdat bij fraude sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten om transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing ;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle, met als doel controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet zijn gericht op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling ;
- het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van de door het bestuursorgaan gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen ;
- het evalueren van de presentatie van de budgettaire rapportering als geheel.

Oordeel zonder voorbehoud

Naar ons oordeel is de ESR-rapportering van de Vlaamse Rechtspersoon voor het boekjaar eindigend op 31 december 2020 in alle van materieel belang zijnde opzichte opgesteld in overeenstemming met de VCO en het BVCO.

Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid

Zonder afbreuk te doen aan het hierboven tot uitdrukking gebrachte oordeel zonder voorbehoud, vestigen wij de aandacht op de samenvatting van de waarderingsregels betreffende de aanrekening van kosten en opbrengsten die aan een vorig boekjaar moeten worden toegerekend in de toelichting bij de jaarrekening onder VO 6.19.1.

Naar aanleiding van artikel 36 van de VCO maakt het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap bij de jaarafsluiting een inschatting van de nog te ontvangen afrekeningen op basis van de op dat ogenblik beschikbare gegevens. Naar aanleiding van de effectieve realisatie van de nog te ontvangen afrekeningen PVB voor boekjaar 2018, werd het resultaat van het boekjaar 2020 positief beïnvloed ten belope van € 33.322 ('000), welke aan een vorig boekjaar moeten worden toegerekend.

Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid - Bepaling inzake financiële verslaggeving

Aangezien de ESR rapportering werd opgesteld in overeenstemming met de VCO en het BVCO en in het kader van de doelstellingen van dit referentiekader, is de ESR rapportering niet geschikt voor andere doeleinden.

Overige door wet- en regelgeving gestelde eisen

Onverminderd formele aspecten van ondergeschikt belang, werd de ESR-rapportering opgesteld in overeenstemming met de hoofdstukken 2 tot en met 6 van de VCO en diens uitvoeringsbesluiten

Antwerpen, 29 maart 2021,

Callens, Pirenne, Theunissen & Co
Bedrijfsrevisor
Vertegenwoordigd door
Philip Callens
Bedrijfsrevisor