DEPARTEMENT
FINANCIËN &
BEGROTING



NEERLEGGINGSFORMULIER:

Jaarrapportering

Vlaamse overheid
in duizenden euro (EUR)

Versie 2021

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 1/01/2021 tot 31/12/2021

Vorig boekjaar van 1/01/2020 tot 31/12/2020

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:2022-03-28 14:32:08 +02:0
Reden:Ik keur dit document goed
Handtekening gevalideerd maar verwijderd wegens de bescherming van de persoonlijke levenssfeer

James Van Casteren

Bevoegd minister of voorzitter van de raad van bestuur

Bijgevoegde documenten:

Bestandsnaam	Soort
VAPH_Toelichting JR 2021 Def.pdf	Toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting
VAPH_Toelichting BUDJR 2021 Def.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 2021

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 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
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 2021

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	**2 879**	**3 031**
Immateriële vaste activa	6.2	21	**-**	**-**
Materiële vaste activa	6.3	22/27	**2 803**	**2 955**
Terreinen en gebouwen		22	1 321	1 413
Installaties, machines en uitrusting		23	-	-
Meubilair en rollend materieel		24	619	587
Leasing en soortgelijke rechten		25	-	-
Overige materiële vaste activa		26	863	955
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	**621 891**	**543 685**
Vorderingen op meer dan één jaar		29	**54 720**	**42 055**
Handelsvorderingen		290	-	-
Overige vorderingen		291	54 720	42 055
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	**564 327**	**455 140**
Handelsvorderingen	6.6	40	141	136
Overige vorderingen		41	564 186	455 004
Geldbeleggingen	6.6	50/53	**-**	**-**
Eigen aandelen		50	-	-
Overige beleggingen		51/53	-	-
Liquide middelen		54/58	**-**	**43 352**
Overlopende rekeningen	6.6	490/1	**2 844**	**3 138**
TOTAAL DER ACTIVA		20/58	**624 770**	**546 716**

Nr.	887164275				VO 3.2
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
	PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN			10/15	**293 300**	**156 704**
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	**288 103**	**151 507**
Kapitaalsubsidies		6.8	15	-	-
Voorschot aan vennoten op verdeling van het netto-actief			19	-	-
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN			16	**4 998**	**5 408**
Voorzieningen voor risico's en kosten		6.8	160/5	**4 998**	**5 408**
	Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160	-	-
	Fiscale lasten		161	-	-
	Grote herstellings- en onderhoudswerken		162	-	-
	Milieuverplichtingen		163	-	-
	Overige risico's en kosten (toelichting. VII)		164/5	4 998	5 408
Uitgestelde belastingen		6.8	168	-	-
SCHULDEN			17/49	**326 472**	**384 604**
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	**326 470**	**384 604**
	Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	6.9	42	-	-
	Financiële schulden		43	27 839	-
		Kredietinstellingen	430/8	27 839	-
		Overige leningen	439	-	-
	Handelsschulden	6.8	44	290 974	381 698
	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46	-	-
	Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	6.9	45	2 438	2 366
		Belastingen	450/3	269	269
		Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	2 169	2 097
	Overige schulden	6.9	47/48	5 219	540
Overlopende rekeningen		6.9	492/3	**2**	-
	TOTAAL DER PASSIVA		10/49	**624 770**	**546 716**

(*) Bestemde Fondsen: exclusieve rubriek voor Hoger Onderwijs

Nr.	887164275				VO 4
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
	RESULTATENREKENING				
Bedrijfsopbrengsten			70/76A	**1 987 243**	**1 831 719**
Omzet			70	-	2
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) … (+)/(-)			71	-	-
Geproduceerde vaste activa			72	-	-
Andere bedrijfsopbrengsten			73/74	1 987 131	1 830 440
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten		6.12	76A	**112**	**1 277**
Bedrijfskosten (-)			60/66A	**1 850 645**	**1 769 637**
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen			60	-	-
Aankopen			600/8	-	-
Voorraad: afname +, toename -			609	-	-
Diensten en diverse goederen			61	7 402	7 476
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen			62	22 099	21 288
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa			630	410	463
Waardeverminderingen op voorraden, op bestelilngen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegen (terugnemingen)…(+)/(-)			631/4	-24	53
Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen) …(+)/(-)			635/8	-408	3 782
Andere bedrijfskosten			640/8	1 819 968	1 735 898
Als herstructueringskosten geactiveerde bedrijfskosten …. (-)			649	-	-
Niet-recurrente bedrijfskosten		6.12	66A	**1 198**	**677**
Positief (Negatief) Resultaat (+/-)			9901	**136 598**	**62 082**
Financiële opbrengsten		6.11	75/76B	-	-
Recurrente financiële opbrengsten			75	-	-
Opbrengsten uit financiële vaste activa			750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa			751	-	-
Andere financiële opbrengsten			752/9	-	-
Niet-recurrente financiële opbrengsten		6.12	76B	-	-
Financiële kosten (-)		6.11	65/66B	**2**	-
Recurrente financiële kosten			65	1	-
Kosten van schulden			650	-	-
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)…(+)/(-)			651	-	-
Andere financiële kosten			652/9	1	-
Niet-recurrente financiële kosten		6.12	66B	1	-
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar voor belasting (+/-)			**9903**	**136 596**	**62 082**
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**	**136 596**	**62 082**
Onttrekking aan de belastingvrije reserves			789	-	-
Overboeking naar de belastingvrije reserves			689	-	-
Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)			**9905**	**136 596**	**62 082**

Nr.	887164275			VO 5
definitief		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
RESULTAATVERWERKING				
Te bestemmen positief (negatief) resultaat (+)/(-)		9906	**288 103**	**151 507**
Te bestemmen resultaat van het boekjaar (+)/(-)		(9905)	136 596	62 082
Overgedragen resultaat van het vorige boekjaar (+)/(-)		14P	151 507	89 425
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)	**288 103**	**151 507**
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	2 780	-	4 460
Mutaties tijdens het boekjaar:				
● Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa (+)	816	-	-	267
● Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	817	-		204
● Overboekingen van een post naar een andere (+/-)	818	-	-	
Per einde van het boekjaar	819	2 780	-	4 523
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	1 367	-	3 873
Mutaties tijdens het boekjaar:				
Geboekt (+)	827	108		235
● Teruggenomen want overtollig (-)	828			
● Verworven van derden (+)	829			
● Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	830	16	-	204
● Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	831	-		
Per einde van het boekjaar	832	1 459	-	3 904
d) **Netto-boekwaarde per einde van het boekjaar** (a) + (b) - (c)	833	**1 321**	**-**	**619**

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		92	-
● Overboekingen van een post naar een andere (+/-)	818			
Per einde van het boekjaar	819	-	1 311	-
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	-	448	-
Mutaties tijdens het boekjaar:				
● Geboekt (+)	827		67	
● Teruggenomen want overtollig (-)	828			
● Verworven van derden (+)	829			
● Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	830		67	-
● 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	**-**	**863**	**-**
● waarvan werken burgerlijke bouwkunde				
● overige			863	

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%	31/12/2020	EUR	210 177	3 712

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 opbrengsten	1 541

Ouderdomsbalans handelsvorderingen (post 40 van de activa)

Vervallen/Niet vervallen	Boekjaar	Vorig boekjaar
Niet Vervallen	17	
Vervallen <= 30d		
Vervallen > 30d - <= 60d		
Vervallen >60d - <=90d		136
Vervallen >90d	124	-
Totaal	**141**	**136**

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	1 806
Voorziening provisie vakantiegeld	3 192
	4 998
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
● Bestedingen en terugnemingen (-)	9116	408	-

Ouderdomsbalans handelsschulden (post 44 van de passiva)

Vervallen/Niet vervallen	Boekjaar	Vorig boekjaar
Niet Vervallen	290 974	381 698
Vervallen <= 30d		
Vervallen > 30d - <= 60d		
Vervallen >60d - <=90d		
Vervallen >90d		
Totaal	**290 974**	**381 698**

Nr.	887164275	VO 6.9

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	2. meer dan één jaar doch hoogstens 5 jaar	3. meer dan 5 jaar
		(post 42)	*(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	2 169
Waarvan vervallen	9076	

Overlopende rekeningen Passiva

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

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	**-**	**-**
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa	751	-	-
Andere Financiële opbrengsten	752/9	-	-
Uitsplitsing van overige financiële Opbrengsten			
Recurrente Financiële kosten	65	**1**	**-**
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	**112**	**1 277**
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	(76A)	**112**	1 277
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	6	-
Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	764/8	106	1 277
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	1 199	677
Niet-recurrente bedrijfskosten	(66A)	1 198	677
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	10	677
Andere niet-recurrente bedrijfskosten	664/7	1 188	-
Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente bedrijfskosten	6690	-	-
Niet-recurrente financiële kosten	(66B)	**1**	**-**
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	1	-
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
Huurverplichtingen Zenithgebouw	2 580
Saldo vastleggingen wettelijke subrogatie	17 344
Saldo vastleggingen IMB-budget	95 763

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 37.080 k euro naar aanleiding van de afrekeningen 2019 betreffende de vergunde zorgaanbieders.

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 2021

Deel II
Budgettair luik inclusief Reconciliatie

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	2021	GH0-BGGFARA-OW	GG	GR	Ontvangsten Werking en Toelagen - TOELEIDING NAAR ZORG EN ONDERSTEUNING EN NAAR HULPMIDDELEN	B	Nee	5	13
RP	2021	GH0-BGGFARB-OW	GG	GR	Ontvangsten Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN HULPMIDDELEN	B	Nee	448	541
RP	2021	GH0-BGGFARD-OP	GG	GR	Ontvangsten Participaties - FINANCIERING VAN NIET RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	B	Nee	5 000	2 637
RP	2021	GH0-BGGFARD-OW	GG	GR	Ontvangsten Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN NIET RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	B	Nee	12 800	19 388
RP	2021	GH0-BGGFARE-OW	GG	GR	Ontvangsten Werking en Toelagen - FINANCIERINGEN VAN ONDERSTEUNENDE EN INTERMEDIAIRE ORGANISATIES	B	Nee	300	1 079
RP	2021	GH0-BGGFARF-OL	GG	GR	Ontvangsten Leningen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	B	Nee	1	
RP	2021	GH0-BGGFARF-OP	GG	GR	Ontvangsten Participaties - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	B	Nee	20	
RP	2021	GH0-BGGFARF-OW	GG	GR	Ontvangsten Werking en Toelagen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	B	Nee	350	693
RP	2021	GH0-BGGFAZZ-OG	GG	GZ	OVERGEDRAGEN OVERSCHOT VORIGE BOEKJAREN .	B	Nee	114 332	114 332
RP	2021	GH0-BGGFAZZ-OI	GG	GZ	Ontvangsten Interne Stromen .	B	Nee	1 965 529	1 965 529
							TOTAAL	**2 098 785**	**2 104 212**

Totaal per	Beleidsdomein	Omschrijving	Raming	Vorderingen huidig jaar
	G	Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	2 098 785	2 104 212

Totaal per Entiteit	Entiteitscode	Entiteit	Raming	Vorderingen huidig jaar
	GH0	VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP	2 098 785	2 104 212

Totaal per	Afdeling	Raming	Vorderingen huidig jaar
	B	2 098 785	2 104 212

Totaal per programma	Afdeling	PR	Omschrijving	Raming	Vorderingen huidig jaar
	B	GG	PERSONEN MET EEN BEPERKING	2 098 785	2 104 212

Totaal per inhoudelijk structuurelement	Afdeling	PR	ISE	Omschrijving	Raming	Vorderingen huidig jaar
	B	GG	GR	PERSONEN MET EEN BEPERKING	18 924	24 351
	B	GG	GZ	Zonder ISE	2 079 861	2 079 861

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	2021	GH0-AGGF2RA-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - TOELEIDING NAAR ZORG EN ONDERSTEUNING EN NAAR HULPMIDDELEN	A	2	5 819		5 819	4 074	1 745	
RP	2021	GH0-AGGF2RB-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN HULPMIDDELEN	A	2	37 087		37 087	43 935	-6 848	
RP	2021	GH0-AGGF2RC-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	A	2	93 915		93 915	87 121	6 794	
RP	2021	GH0-AGGF2RD-PA	GG	GR	Participaties - FINANCIERING VAN NIET RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	A	2	30 000		30 000	15 311	14 689	
RP	2021	GH0-AGGF2RD-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN NIET RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	A	2	1 760 218		1 760 218	1 673 704	86 514	
RP	2021	GH0-AGGF2RE-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERINGEN VAN ONDERSTEUNENDE EN INTERMEDIAIRE ORGANISATIES	A	2	25 695		25 695	24 397	1 298	
RP	2021	GH0-AGGF2RF-LE	GG	GR	Leningen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	A	2	1		1	63	-62	
RP	2021	GH0-AGGF2RF-LO	GG	GR	Lonen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	A	2	22 952		22 952	22 103	849	
RP	2021	GH0-AGGF2RF-PA	GG	GR	Participaties - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	A	2	20		20	150	-130	
RP	2021	GH0-AGGF2RF-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	A	2	9 128		9 128	8 204	924	
RP	2021	GH0-AGGF2ZZ-OV	GG	GR	OVER TE DRAGEN OVERSCHOT VAN HET BOEKJAAR.	A	2			-	238 976	-238 976	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
										-		-	
							TOTAAL	1 984 835	-	1 984 835	2 118 038	-133 203	-

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	1 984 835		1 984 835	2 118 038	-133 203	
					-		-	
					-		-	
					-		-	
					-		-	

			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	1 984 835		1 984 835	2 118 038	-133 203	
					-		-	
					-		-	
					-		-	
					-		-	

			Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	
Totaal per	**Afdeling**	**Omschrijving**	**Decretaal VAK**	**Overdracht VAK**	**Totaal VAK**	**Verbintenissen**	**Saldo VAK**	**Enkel voor MVG**
	A		1 984 835		1 984 835	2 118 038	-133 203	
					-		-	
					-		-	
					-		-	
					-		-	

				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	1 984 835		1 984 835	2 118 038	-133 203	
						-		-	
						-		-	
						-		-	
						-		-	

					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	1 984 835		1 984 835	2 118 038	-133 203	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	

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)

MVG/DAB/RP	jaar	Begrotingsartikel	PR	ISE	Omschrijving	Afdeling	Aard	Totaal VEK	Besteding Verplichtingen	Saldo VEK
RP	2021	GH0-AGGF2RA-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - TOELEIDING NAAR ZORG EN ONDERSTEUNING EN NAAR HULPMIDDELEN	A	2	5 819	4 074	1 745
RP	2021	GH0-AGGF2RB-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN HULPMIDDELEN	A	2	37 087	31 870	5 217
RP	2021	GH0-AGGF2RC-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	A	2	93 915	87 121	6 794
RP	2021	GH0-AGGF2RD-PA	GG	GR	Participaties - FINANCIERING VAN NIET RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	A	2	30 000	15 311	14 689
RP	2021	GH0-AGGF2RD-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERING VAN NIET RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	A	2	1 760 218	1 673 031	87 187
RP	2021	GH0-AGGF2RE-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - FINANCIERINGEN VAN ONDERSTEUNENDE EN INTERMEDIAIRE ORGANISATIES	A	2	25 359	23 503	1 856
RP	2021	GH0-AGGF2RF-LE	GG	GR	Leningen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	A	2	1	63	-62
RP	2021	GH0-AGGF2RF-LO	GG	GR	Lonen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	A	2	22 952	22 099	853
RP	2021	GH0-AGGF2RF-PA	GG	GR	Participaties - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	A	2	20	150	-130
RP	2021	GH0-AGGF2RF-WT	GG	GR	Werking en Toelagen - BELEIDSVOORBEREIDING EN -UITVOERING	A	2	9 082	8 014	1 068
RP	2021	GH0-AGGF2ZZ-OV	GG	GZ	OVER TE DRAGEN OVERSCHOT VAN HET BOEKJAAR.	A	2	114 332	238 976	-124 644
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
										-
					TOTAAL			2 098 785	2 104 212	-5 427

				Besteding	
Totaal per	**Beleidsdomein**	**Omschrijving**	**Totaal VEK**	**Verplichtingen**	**Saldo VEK**
	G	Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	2 098 785	2 104 212	-5 427
					-
					-
					-
					-

				Besteding	
Totaal per	**entiteit**	**Omschrijving**	**Totaal VEK**	**Verplichtingen**	**Saldo VEK**
	GH0	VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP	2 098 785	2 104 212	-5 427
					-
					-
					-
					-

			Besteding	
Totaal per	**Afdeling**	**Totaal VEK**	**Verplichtingen**	**Saldo VEK**
	A	2 098 785	2 104 212	-5 427
				-
				-
				-
				-

					Besteding	
Totaal programma	**Afdeling**	**PR**	**Omschrijving**	**Totaal VEK**	**Verplichtingen**	**Saldo VEK**
	A	GG	PERSONEN MET EEN BEPERKING	2 098 785	2 104 212	-5 427
						-
						-
						-
						-

	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	1 984 453	1 865 236	119 217
	A	GG	GZ	Zonder ISE	114 332	238 976	-124 644
							-
							-
							-

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							-								
							-			-					-
							-			-					-
							-			-					-
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							-								
A	2	GH0-AGGF2RA-WT	E	12			-			-					-
A	2	GH0-AGGF2RA-WT	E	31			-	13	13	-					-
A	2	GH0-AGGF2RA-WT	E	34			-	4 061	4 061	-					-
A	2	GH0-AGGF2RB-WT	E	12			-			-					-
A	2	GH0-AGGF2RB-WT	E	34	99 566	-14 926	84 640	43 935	31 870	96 705	33 847	29 012	19 341	9 670	4 835
A	2	GH0-AGGF2RC-WT	E	34			-	87 121	87 121	-					-
A	2	GH0-AGGF2RD-PA	E	81			-	10	10	-					-
A	2	GH0-AGGF2RD-PA	E	83			-	15 301	15 301	-					-
A	2	GH0-AGGF2RD-PA	E	85			-			-					-
A	2	GH0-AGGF2RD-WT	E	31			-	999	333	666	666				-
A	2	GH0-AGGF2RD-WT	E	32			-	4 022	4 022	-					-
A	2	GH0-AGGF2RD-WT	E	33			-			-					-
A	2	GH0-AGGF2RD-WT	E	34			-	1 668 686	1 668 676	10					10
A	2	GH0-AGGF2RD-WT	E	52			-			-					-
A	2	GH0-AGGF2RD-WT	E	53			-	-3	-3	-					-
A	2	GH0-AGGF2RE-WT	E	31			-	2 263	1 963	300	300				-
A	2	GH0-AGGF2RE-WT	E	33	60		60	8 876	8 283	653	653				-
A	2	GH0-AGGF2RE-WT	E	34			-	13 243	13 243	-					-
A	2	GH0-AGGF2RE-WT	E	42			-	15	15	-					-
A	2	GH0-AGGF2RF-LE	E	91			-	63	63	-					-
A	2	GH0-AGGF2RF-LO	E	11	5	-5	-	22 103	22 099	4	4				-
A	2	GH0-AGGF2RF-PA	E	81			-			-					-
A	2	GH0-AGGF2RF-PA	E	84			-	150	150	-					-
A	2	GH0-AGGF2RF-PA	E	85			-			-					-
A	2	GH0-AGGF2RF-WT	E	12	809	-126	683	8 004	7 588	1 099	1 099				-
A	2	GH0-AGGF2RF-WT	E	21			-			-					-
A	2	GH0-AGGF2RF-WT	E	31	116		116		116	-					-
A	2	GH0-AGGF2RF-WT	E	32			-			-					-
A	2	GH0-AGGF2RF-WT	E	33	111		111		45	66	66				-
A	2	GH0-AGGF2RF-WT	E	42			-			-					-
A	2	GH0-AGGF2RF-WT	E	43			-			-					-
A	2	GH0-AGGF2RF-WT	E	74	67		67	200	267	-					-
A	2	GH0-AGGF2RY-IS	E	41			-			-					-
A	2	GH0-AGGF2ZZ-IS	E	41			-			-					-
A	2	GH0-AGGF2ZZ-OV	E	03			-	238 976	238 976	-					-
A	2	GH0-AGGF2ZZ-PR	E	01			-			-					-
Totaal			E		100 734	-15 057	85 677	2 118 038	2 104 212	99 503	36 635	29 012	19 341	9 670	4 845
ALGEMEEN TOTAAL					**100 734**	**-15 057**	**85 677**	**2 118 038**	**2 104 212**	**99 503**	**36 635**	**29 012**	**19 341**	**9 670**	**4 845**

Nr.	887164275				VO 14
definitief					

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
0	***NIET-VERDEELDE ONTVANGSTEN***	***114 332***	***114 332***	***-***	***0%***
06	*Ontvangsten te verdelen over hoofdgroepen 1 tot en met 9*	-	-	-	
08	*Interne verrichtingen*	*114 332*	*114 332*	-	*0%*
08.10	*Diverse interne verrichtingen en opnemingen uit reservefondsen*	-	-	-	
08.21	*Overgedragen overschot vorige boekjaren*	*114 332*	*114 332*	-	*0%*
08.22	*Over te dragen tekort van het boekjaar*	-	-	-	
1	***LOPENDE ONTVANGSTEN VAN GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)***	***350***	***364***	***14***	***4%***
16	*Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten*	*350*	*364*	*14*	*4%*
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***	***13 553***	***21 344***	***7 791***	***57%***
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*	*13 553*	*21 130*	*7 577*	*56%*
39	*Inkomensoverdrachten van het buitenland*	-	*214*	*214*	
4	***INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSSECTOR***	***1 965 529***	***1 965 529***	***-***	***0%***
46	*Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep*	*1 965 529*	*1 965 529*	-	*0%*
46.10	*Van de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)*	*1 965 529*	*1 965 529*	-	*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***	***-***	***6***	***6***	
76	*Verkoop van onroerende goederen in het binnenland*	-	-	-	
77	*Verkoop van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen*	-	*6*	*6*	
78	*Voorraadverminderingen*	-	-	-	
8	***KREDIETAFLOSSINGEN EN VEREFFENINGEN VAN DEELNEMINGEN; ANDERE FINANCIËLE PRODUCTEN***	***5 020***	***2 637***	***-2 383***	***-47%***
86	*Kredietaflossingen door en vereffeningen van deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële producten*	*20*	-	*-20*	*-100%*
87	*Kredietaflossingen door vzw's t.b.v. de gezinnen en door gezinnen*	*5 000*	*2 637*	*-2 363*	*-47%*
88	*Kredietaflossingen door en vereffening van deelnemingen in het buitenland*	-	-	-	
89	*Kredietaflossingen binnen de overheidssector*	-	-	-	
9	***OVERHEIDSSCHULD***	***1***	***-***	***-1***	***-100%***
96	*Opbrengst van leningen met een looptijd van meer dan één jaar*	*1*	-	*-1*	*-100%*
97	*Aanmuntingen*	-	-	-	
98	*Verhoging van het eigen vermogen*	-	-	-	
99	*Opbrengst van voorschotten*	-	-	-	
	TOTAAL ONTVANGSTEN	***2 098 785***	***2 104 212***	***5 427***	***0%***

Nr.	887164275				VO 14

definitief

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
0	***NIET- VERDEELDE UITGAVEN***	***114 332***	***238 976***	***124 644***	***109%***
01	*Uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9*	-	-	-	
03	*Interne verrichtingen*	*114 332*	*238 976*	*124 644*	*109%*
03.10	*Diverse interne verrichtingen en spijzigen van reservefondsen*	-	-	-	
03.21	*Overgedragen tekort vorige boekjaren*	-	-	-	
03.22	*Over te dragen overschot van het boekjaar*	*114 332*	*238 976*	*124 644*	*109%*
04	*Annuïteiten met betrekking tot financiële leasings*	-	-	-	
1	***LOPENDE UITGAVEN VOOR GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)***	***31 832***	***29 686***	***-2 146***	***-7%***
11	*Lonen en sociale lasten*	*22 952*	*22 099*	*-853*	*-4%*
12	*Aankoop van niet-duurzame goederen en diensten*	*8 880*	*7 587*	*-1 293*	*-15%*
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***	***1 922 398***	***1 819 755***	***-102 643***	***-5%***
31	*Exploitatiesubsidies*	-	*2 425*	*2 425*	
32	*Inkomensoverdrachten, die geen exploitatiesubsidies zijn, aan bedrijven en financiële instellingen*	-	*4 022*	*4 022*	
33	*Inkomensoverdrachten aan vzw's t.b.v. de gezinnen*	*169*	*8 327*	*8 158*	*4827%*
34	*Inkomensoverdrachten aan gezinnen*	*1 922 229*	*1 804 981*	*-117 248*	*-6%*
35	*Inkomensoverdrachten aan het buitenland*	-	-	-	
4	***INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSSECTOR***	***-***	***15***	***15***	
41	*Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep*	-	-	-	
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*	-	-	-	
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*	-	*15*	*15*	
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***	***-***	***-11***	***-11***	
51	*Kapitaaloverdrachten aan bedrijven en financiële instellingen*	-	-	-	
52	*Kapitaaloverdrachten aan vzw's t.b.v. de gezinnen*	-	-	-	
53	*Kapitaaloverdrachten aan gezinnen*	-	*-11*	*-11*	
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***	***202***	***267***	***65***	***32%***
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*	*202*	*267*	*65*	*32%*
75	*Voorraadtoename*	-	-	-	
8	***KREDIETVERLENINGEN EN DEELNEMINGEN; ANDERE FINANCIËLE PRODUCTEN***	***30 020***	***15 461***	***-14 559***	***-48%***
81	*Kredietverleningen aan en deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële producten*	*20*	*10*	*-10*	*-50%*
82	*Kredietverleningen aan vzw's t.b.v. de gezinnen*	-	-	-	
83	*Kredietverleningen aan gezinnen*	*30 000*	*15 301*	*-14 699*	*-49%*
84	*Kredietverleningen aan en deelnemingen in het buitenland*	-	*150*	*150*	
85	*Kredietverleningen binnen de overheidssector*	-	-	-	
9	***OVERHEIDSSCHULD***	***1***	***63***	***62***	***6200%***
91	*Aflossingen van leningen met een looptijd van meer dan één jaar*	*1*	*63*	*62*	*6200%*
92	*Ontmuntingen*	-	-	-	
93	*Verlaging van het eigen vermogen*	-	-	-	
94	*Terugbetaling van voorschotten*	-	-	-	
	TOTAAL UITGAVEN	***2 098 785***	***2 104 212***	***5 427***	***0%***
	Evenwicht Totale Ontvangsten vs Uitgaven: moet 0 zijn	***-***	***-***	***-***	
	ESR-ontvangsten	***13 903***	***21 714***	***7 811***	***56%***
	ESR-uitgaven	***1 954 432***	***1 849 712***	***-104 720***	***-5%***
	ESR-vorderingensaldo	***-1 940 529***	***-1 827 998***	***112 531***	***6%***
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	***-***	***124 644***	***124 644***	***#DIV/0!***

Nr.	887164275		VO 14

definitief

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
	Totaal Ontvangsten	**2 098 785**	**2 104 212**	**5 427**	**0%**
ESR 9	*Leningen*	1	-	-1	-100%
ESR 8	*KVD*	5 020	2 637	-2 383	-47%
46.1-66.1	*Toelage MVG*	1 965 529	1 965 529	-	0%
ESR 46.3-7 en ESR 66.3-7	*Toelagen DAB, RP*	-	-	-	
ESR 08.21	*Overgedragen overschot*	114 332	114 332	-	0%
ESR 08.22	*Over te dragen tekort*	-	-	-	
ESR 08.10	*Interne Verrichtingen*	-	-	-	
	Totaal ESR-gecorrigeerde ontvangsten	**13 903**	**21 714**	**7 811**	**56%**
	Totaal Uitgaven	**2 098 785**	**2 104 212**	**5 427**	**0%**
ESR 9	*Afslossing Schuld*	1	63	62	6200%
ESR 8	*KVD*	30 020	15 461	-14 559	-48%
41.1-61.1	*Toelage MVG*	-	-	-	
ESR 41.3-7 en ESR 61.3-7	*Toelagen DAB, RP*	-	-	-	
ESR 03.22	*Over te dragen overschot*	114 332	238 976	124 644	109%
ESR 03.21	*Overgedragen tekort*	-	-	-	
ESR 03.10	*Interne verrichtingen*	-	-	-	
	Totaal ESR-gecorrigeerde uitgaven	**1 954 432**	**1 849 712**	**-104 720**	**-5%**
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	-	***124 644***	***124 644***	***#DIV/0!***
	ESR-Vorderingensaldo	***-1 940 529***	***-1 827 998***	***112 531***	***6%***

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	1 965 529		4140	1 965 529		-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
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	-					-	
							-	
							-	
							-	

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

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		238 976									238 976
04.00	-										-
11.11	-				12 660						12 660
11.12	-				2 079						2 079
11.20	-				7 046						7 046
11.31	-										-
11.32	-										-
11.33	-										-
11.40	-				314						314
12.11	-				4 611						4 611
12.12	-				1 180						1 180
12.21	-				1 475						1 475
12.22	-				136						136
12.50	-				185						185
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	-				1 009						1 009
31.31	-										-
31.32	-				1 416						1 416
31.40	-										-
32.00	-				4 022						4 022
33.00	-				8 327						8 327
34.10	-										-
34.20	-										-
34.31	-				225 142						225 142
34.32	-				1 579 839						1 579 839
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	-				15						15
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	-				-11						-11
54.11	-										-
54.12	-										-

Nr.	887164275	VO 17

definitief

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

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	-				267						267
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	-				10						10
82.00	-										-
82.10	-										-
83.00	-										-
83.10	-				15 301						15 301
84.11	-										-
84.12	-										-
84.13	-										-
84.14	-										-
84.15	-										-
84.16	-										-
84.17	-				150						150
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

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				63							63
91.70				-							-
92.00	-										-
93.00	-										-
94.00	-										-
TOTAAL	-	**238 976**	**-**	**63**	**1 865 173**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 104 212**

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	**136 596**
Verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat		
Afschrijvingen en waardeverminderingen op vast activa (+)	630	410
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (+)	631/4	-24
Voorzieningen voor risico's en kosten (+)	635/8	-408
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	-6
Meerwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa (-)	7631	-
Minderwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa (+)	6630	10
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 voorziening niet-opgenomen vakantiedagen (-/+)	635/8	-
Verrekening kapitaalsubsidies eigen investeringenIn resultaat genomen kapitaalsubsidie (-)	753	-
Andere (nader toe te lichten)		
Waardevermindering op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen		24
Andere niet-recurrente bedrijfskosten		1 190
.....		
.....		
.....		
.....		
Verrichtingen met uitsluitend impact op het begrotingsresultaat (niet op bedrijfseconomisch resultaat)		
Investeringen in immateriële en materiële vaste activa (-)	ESR 71/4	-267
Kapitaalverstekkingen van het boekjaar en aankopen van aandelen en obligaties (-)	ESR 81/5	-15 461
Correctie op ESR 81.70 mbt rente op SWAPs (+)	ESR 81.70	-
Verkopen op materiële en immateriële vaste activa (+)	ESR 76/7	6
Terugbetalingen van kapitaalverstekkingen van het boekjaar en verkopen van aandelen en obligaties (+)	ESR 86/9	2 637
Correctie op ESR 86.70 mbt rente op SWAPs (-)	ESR 86.70	-
Nieuw aangegane leningen van het boekjaar (+)	ESR 96	-
Afbetaling kapitaalgedeelte lening (-)	ESR 91	-63
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)		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

Begrotingsresultaat

	berekend na aansluiting	**124 644**
VO 14	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	**124 644**
		-

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.

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/2200/2022/1A

23 maart 2022

VLAAMS AGENTSCHAP VOOR PERSONEN MET EEN HANDICAP

ZENITHGEBOUW – KONING ALBERT II – LAAN 37
1030 BRUSSEL

TOELICHTING BIJ DE JAARREKENING 31.12.2021

Toelichting bij de Jaarrekening per 31 december 2021 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 aanrekeningregels 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 het financieel systeem 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 31.12.2021

De begrotingsuitvoering per 31.12.2021 wordt vergeleken t.o.v. de VAPH-kredieten zoals voorzien in de Eindbegroting 2021.

Uitgaven :

Voor de verrichtingen van het boekjaar 2021 bedragen de budgettaire uitgaven 1.865.244.082 euro. Globaal genomen werd eind december 88,87% gerealiseerd van de uitgaven geraamd op 2.098.785.000 euro in de VAPH-Begroting 2021.

Voor de bespreking van de voornaamste “uitgavenrubrieken” verwijzen wij naar de commentaar gevoegd bij de uitvoeringsrekening van de begroting per 31.12.2021.

Ontvangsten :

De totale budgettaire ontvangsten voor de verrichtingen van het boekjaar 2021 bedragen 1.989.886.547 euro, wat een realisatiecijfer geeft van 94,81% vergeleken bij de ontvangsten geraamd op 2.098.785.000 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 2021 voor een overzicht van de voornaamste “inkomsten”rubrieken.

Begrotingsresultaat:
De budgettaire verrichtingen voor het boekjaar 2021 geven dus **een budgettair boni van 124.642.465 euro** (1.989.886.547 euro ontvangsten -1.865.244.082 euro uitgaven).
Inclusief het gecumuleerd overgedragen budgettair boni van eind 2020 (+ 114.332.672 euro), bedraagt het **gecumuleerd budgettair boni 238.975.137** euro per 31.12.2021.

3. HET BEDRFIJFSECONOMISCH RESULTAAT PER 31.12.2021

Op 31.12.2021 bedraagt het totaal van de kosten 1.850.645.793 euro en het totaal van de opbrengsten 1.987.242.147 euro. Dit resulteert in een **bedrijfseconomisch resultaat over het boekjaar 2021 van + 136.596.354 euro**

Gecumuleerd met het overgedragen positief resultaat van vorig boekjaar van 151.506.861 euro geeft dit **een over te dragen boni van 288.103.215 euro per einde boekjaar 2021**.

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) situeert zich onder andere bij de afschrijvingen, bewegingen en aangroei van provisies en voorzieningen maar voornamelijk bij de bewegingen inzake kredietverleningen en kredietaflossingen bij gezinnen (de terugvorderbare voorschotten voor PAB en PVBcashbesteding).

Bedrijfseconomisch resultaat voor boekjaar 2021:	**+136.596 K euro**
Verrichtingen met uitsluitend impact op het budgettair resultaat:	-13.150 K euro
Verrichtingen met uitsluitend impact op het bedrijfsecon. resultaat:	+1.196 K euro
Budgettair resultaat voor boekjaar 2021:	**+124.642 K euro**

Voor een detail van de reconciliatie wordt verwezen naar het “VO 19” van de jaarrekening 2021

5. Enkele belangrijke rubrieken

Dubieuze debiteuren:

Het saldo van de dubieuze debiteuren evolueerde van 1.048.308,34 euro eind 2020 naar 1.023.760,87 euro per einde 2021.
In de loop van 2021 werd voor 21.781,05 euro aan ontvangsten geboekt op openstaande dubieuze vorderingen. Er werd evenwel voor 55.494,27 euro aan saldi uitgeboekt ingevolge definitief oninvorderbaar. Daarnaast werd ook voor 52.727,85 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 3.191.803 euro eind 2021.

- Voorziening hangende geschillen arbeidsrechtbank:

Eind 2021 werd de situatie inzake hangende geschillendossiers voor de arbeidsrechtbank bij het VAPH samen met het juridisch team herbekeken. Voor dossiers van 2014 tem 2021 werd eind 2021 een voorziening geraamd van 1.806.411 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 2021 geïnventariseerd voor 17,344 mio euro. De provisie voor potentiële opbrengsten Wettelijke Subrogatie werd berekend op 1.541.577 euro.

- Over te dragen kosten

Om het effect op het jaarresultaat te neutraliseren (1.302 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 31.12.2021 bedroegen de **afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa 409.169 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.

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 2021 bedraagt + 12.664.782 euro.

Eind 2020 bedroeg het saldo van de verleende en afgeloste kredieten voor voorschotten werkkapitaal Persoonlijke assistentiebudget en terugvorderbaar voorschot Persoonsvolgend budget 42.054.990 euro.

In de loop van 2021 werd voor 15,301 miljoen euro aan nieuwe terugvorderbare voorschotten verleend ingevolge o.a. het uitbreidingsbeleid 2021 voor PAB en PVB, terwijl er voor 2,637 miljoen euro van deze voorschotten werden teruggevorderd ingevolge stopzetting of overlijden Dit geeft een nettoresultaat op het saldo van +12,664 miljoen euro, waardoor **het saldo voor voorschotten werkkapitaal Persoonlijke assistentiebudget en terugvorderbaar voorschot Persoonsvolgend budget 54.719.772 euro bedraagt eind 2021.**

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 2020 bedroeg het saldo van de vastleggingen IMB-Budget 98.624.756 euro.
  In de loop van 2021 werden voor 43.830.586 euro aan nieuwe of bijkomende vastleggingen IMB toegekend. Er werden eveneens voor 14.925.991 euro aan vastleggingen IMB afgeboekt ingevolge overlijden van de begunstigde of wegens vervallen vastleggingen. De realisaties inzake toegekende hulpmiddelen IMB bedroegen 31.766.053 euro in 2021. Dit resulteert in een **nieuw saldo vastleggingen IMB-Budget van 95.763.297 euro per 31.12.2021.**

- **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 2021 geïnventariseerd voor 17,344 mio euro**.

7. Het Patrimonium

Per 31.12.2021 bedraagt **het patrimonium** van het VAPH **290.905.838 euro.** Dit is een stijging met 136.443.310 euro t.o.v. de waarde van het patrimonium eind 2020. Het is samengesteld uit:

- **De tegenwaarde van het vastliggend fonds: 2.802.623 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 31.12.2021: 288.103.215 euro**

  Het gecumuleerd over te dragen resultaat per 31.12.2021 bestaat uit: het overgedragen resultaat van het vorige boekjaar (+ 151.506.861 euro) vermeerderd met het resultaat van het boekjaar 2021 (+136.596.354 euro).

Besluit:

Samengevat kan men stellen dat de begrotingsuitvoering 2021 afsluit met een **positief budgettair jaarresultaat van 124.642.465 euro** (1.989.886.547 euro ontvangsten -1.865.244.082 euro uitgaven). Het **bedrijfseconomisch resultaat** over het boekjaar 2021 geeft **een boni van 136.596.354 euro** (= opbrengsten 1.987.242.147 euro - kosten 1.850.645.793 euro). Zowel het budgettair- als bedrijfseconomisch jaarresultaat wordt evenwel beïnvloed door **aanzienlijke "minderuitgaven" in de loop van 2021** o.a. op de grootste uitgavenpost '**financiering van de Zorgsector via organisaties'** (102,367 mio euro), **Hulpmiddelen** (5,217 mio euro) en **PAB** (5,690 mio euro).

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 waarbij deze wel budgettair worden aangerekend, maar niet als kosten respectievelijk opbrengsten worden aangerekend in de bedrijfseconomische boekhouding.

Vooral onder invloed van het positief bedrijfseconomisch resultaat op de verrichtingen van 2021 (+136,596 mio euro), evolueert het bedrijfseconomisch resultaat van een overgedragen boni van +151,507 mio euro eind 2020 naar een bedrijfseconomisch gecumuleerd positief nettoresultaat van +288,103 mio euro per einde 2021.

Gezien het voorgaande is het patrimonium tussen 1 januari en 31 december 2021 opgelopen van +154,463 mio euro tot **een positief patrimonium van 290,906 mio euro**, voornamelijk onder invloed van het te bestemmen resultaat (+136,596 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 (54,720 mio euro eind 2021), 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/2200/2022/1B

23 maart 2022

Uitvoering van de begroting per 31.12.2021

Onderhavig document bevat de Begrotingssituatie van het VAPH per 31 december 2021.
In bijgaande commentaar wordt de begrotingsuitvoering 2021 vergeleken t.o.v. de Eindbegroting 2021.

Volgende tabel wordt bijgevoegd:

- TABEL I: begrotingsuitvoering 2021 volgens de **VAPH-begrotingsartikels, programmacodes (basisallocaties) en celkredieten** (uit Orafin)
- Voor de begrotingsuitvoering 2021 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 2021 werden zowel langs de uitgaven- als langs de ontvangstenzijde bijgestuurd ingevolge de verwerking in de loop van 2021 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 31.12.2021 de nieuwe “Nog te ontvangen staten” mbt de situatie 31/12/2021, 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 2021 88,87 % van de begroting uitgevoerd (1.865,236 miljoen euro gerealiseerd t.o.v. 2.098,785 miljoen euro begroot) of een niet-uitvoering van 233,549 mio euro.

Abstractie gemaakt van het eind 2020 overgedragen overschot (114,333 mio euro), bedraagt de uitvoeringsgraad 94,32% of een niet-uitvoering van 119,217 mio euro.

Volledigheidshalve wordt de verdeling van de kredieten voor het **Uitbreidingsbeleid 2021 (45 mio euro)** vermeld: PVB voucher en cash (35,7 mio euro), PAB (6,3 euro), Hulpmiddelen (2,0 mio euro) en Bijstandsorganisaties (1,0 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 2021 een bedrag van 4,074 mio euro gerealiseerd, of een niet-uitvoering van 1,745 mio euro. De ' Nog te Ontvangen Facturen' (NOF's) voor 2021 werden ingeschat op 1,105 mio euro.

- **Programma AGG 103 – Schoolopleiding:**
  De realisaties bedragen 104 duizend euro (krediet begroot op 644 duizend euro). Ook in 2021 was er een vermindering van de uitgaven ingevolge de sluiting van de scholen door de Covid-pandemie.

- **Programma AGG 104 – Hulpmiddelen:**
  Er werd 31,766 mio euro gerealiseerd (87,17%) van het krediet van 36,443 mio euro, of een niet-uitvoering van 4,677 mio euro. Voor woningaanpassingen (AGG10402) werd 8,282 mio euro uitgegeven, 4,716 voor incontinentiemateriaal (AGG10403), 260 duizend euro ikv snel degeneratieve aandoeningen (AGG10404) en 12,902 mio euro voor de overige materiële hulpmiddelen (AGG10401). De Nog te ontvangen facturen 2021 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 was er een terugval in de aanvragen voor hulpmiddelen.

  Het saldo eind 2021 van het encours van de vastleggingen IMB bedraagt 96,705 mio euro voor de jaren 2016 tem 2021.

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

  - **Programma AGG 11201 - PAB-werkkapitaal:** Er werd 5,102 mio euro aan PAB-werkkapitaal uitgekeerd in boekjaar 2021 tov het krediet van 10 mio euro . Dit krediet wordt steeds ruim ingeschat om zeker over voldoende middelen te beschikken voor het uitkeren van terugvorderbare voorschotten en werkkapitalen, gelet op het beschikbare uitbreidingsbeleid dat potentieel vervroegd kon worden ingezet. Bij de terbeschikkingstellingen van de budgetten is er evenwel vertraging opgelopen omwille dat de regels eerst dienden te worden geëvalueerd.

- **Programma AGG 107- PAB-aanzuiveringen kostenstaten:** Voor de aanzuiveringen van het PAB-werkkapitaal via de goed bevonden aanzuiveringsstaten (ingestuurde onkostenstaten) werd 49,327 mio euro gerealiseerd. Dit is 89,66 % van het krediet van 55,017 mio euro of een niet-uitvoering van 5,690 mio euro. De vrij lage benuttingsgraad is grotendeels een gevolg van de late opstart van nieuwe budgetten ikv het Uitbreidingsbeleid. Enerzijds werden meer budgetten PAB en PVB ter beschikking gesteld, maar de terbeschikkingstelling zelf gebeurde met vertraging doordat de toewijzings- en bestedingsregels eerst dienden te worden geëvalueerd en bijgesteld. Traditiegetrouw calculeren vele budgethouders ook een reserve in bij de besteding om onverwachte kosten op te vangen.

  De covidgerelateerde 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' (zie toelichting bij deze post).

  Voor PAB werd eind 2021 een NOF van 14,003 mio euro ingeschreven op basisallocatie AGG107, inclusief covidgerelateerde kosten. (Vanaf boekjaar 2022 worden deze covidkosten niet langer apart geregistreerd op basisallocatie AGG128. Ze blijven wel opgevolgd in een rapporteringstabel).

- **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 93,915 mio euro
  - AGG108 - PVB voucher: vergunde zorgaanbieders PVB-voucher systeem: krediet van 1.110,478 mio euro
  - AGG109 - Financiering Zorg via organisaties die zorg en ondersteuning bieden: krediet van 464,159 mio euro
  - AGG12410 - DOP: krediet van 6,617 mio euro

  of samen een krediet van 1.675,169 mio euro. Globaal werd 93,89 % van het krediet van 1.675,169 mio euro gerealiseerd (1.572,802 mio euro) of een 'minder'uitgave van 102,367 mio euro. De minderuitgaven zijn een gevolg van de vertraging in de terbeschikkingstellingen van het UB en een vertraging in de opstart van nieuwe budgetten door de gebruikers. Voor specifieke doelgroepen wordt nog verder onderhandeld over de krijtlijnen alvorens budgetten zullen worden ter beschikking gesteld. Een andere oorzaak van de minderuitgaven is de aanwending van NOF uit vorige jaren die achteraf gezien te voorzichtig berekend was.

  De uitgaven bevatten o.a. de **maandelijkse voorschotten** aan de vergunde zorgaanbieders, alsook de NOF's voor de afrekeningen 2021. De meeruitgaven tengevolge van covid worden geraamd op 18,6 mio euro (waarvan 14,7 mio euro als NOF).

  In 2021 werden de afrekeningen voor het jaar **2019** verwerkt voor een bedrag van 129,366 mio euro, terwijl voor deze afrekeningen een NOF van 167,053 mio euro was ingeschreven, of een overraming van 37,687 mio euro. Er blijkt wederom een grote mate van niet-benutting van beschikbare personeelspunten bij de voorzieningen. Bij de bepaling van de NOF 2019 werd ook een onzekerheidsmarge van 1% (15 mio euro) ingecalculeerd, die achteraf gezien niet nodig

was. De afrekeningen werden de voorbije jaren ruim ingeschat, voor zover er begrotingskredieten beschikbaar waren, en dit vanuit het voorzichtigheidsprincipe (gelet op de onderramingen uit het verleden).

In 2021 werd tevens een deel van de afrekeningen mbt **2020 verwerkt.** Van de eind 2020 ingeschatte NOF (133,699 mio euro) werd 47,051 mio gerealiseerd. Het resterend NOF-gedeelte (86,648 mio euro) wordt eind 2021 in de NOF's aangehouden.
Eind 2020 werd tevens een NOF van 22,288 mio euro ingeschreven voor vergoeding van meerprestaties ten gevolge van covid (extra variabele prestaties en extra personeelspunten). Deze NOF werd eind 2021 herberekend op basis van de werkelijk uit te keren bedragen en aldus verminderd naar 4,880 mio euro. Het verschil van 17,408 mio euro werd aangewend voor de inboeking van de NOF 2021.

De NOF's mbt de in **2021** uitgekeerde voorschotten worden ingeschat op een totaal van 146,849 mio euro, waarvan 14,752 mio euro voor vergoeding van meerprestaties ten gevolge van covid (extra variabele prestaties en extra personeelspunten). Bij de bepaling van de NOF 2021 werd voor het eerst rekening gehouden met de verwachte onderbenutting van de personeelspunten (effect van 15 mio euro).

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 2021 gaat het zoals gezegd over een bedrag van 37,687 mio op de NOF's van 2019, samen met 17,408 mio euro op de covidgerelateerde NOF van 2020, of samen 55,095 mio euro. Dit verklaart voor meer dan de helft de 'minder'uitgave van 102,367 mio euro op deze uitgavenpost.

Verder bevat programma AGG109 ook de realisaties ikv "buitenlandse declaraties" (215 duizend euro) op het celkrediet AGG10905 en 333 duizend euro aan internaten met permanente openstelling (IPO's) op het celkrediet AGG10913.

- **Programma AGG 106 – PVB cash-besteding:**
  Er werd 136,846 mio euro gerealiseerd (105,26%) van het krediet van 130,001 mio euro, of een kredietoverschrijding van 6,845 mio euro. Niettegenstaande de vertraging in de terbeschikkingstelling van nieuwe budgetten, werd het krediet wel volledig gerealiseerd. Zonder de NOF-recuperatie uit 2020 (6,635 mio euro) is er zelfs een kredietoverschrijding van 13,480 mio euro voor het jaar 2021 zelf.
  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 2021 werden ingeschat op 28,753 mio euro, inclusief covid-gerelateerde kosten (Vanaf boekjaar 2022 worden de covidkosten niet langer apart geregistreerd op basisallocatie AGG128. Ze blijven wel opgevolgd in een rapporteringstabel). Zoals gezegd wordt het niet-gerealiseerde NOF-saldo van 2020 (6,635 mio euro) aangewend voor de inboeking van de NOF's 2021.

- **Programma AGG 11202 – PVB terugvorderbare voorschotten:**
  Inzake terugvorderbare voorschotten werd 10,200 mio euro uitgekeerd. Het ingeschreven budget hiervoor bedroeg 20 mio euro. De kredieten zijn ruim ingeschat om zeker over voldoende middelen te beschikken voor het uitkeren van terugvorderbare voorschotten, gelet op het beschikbare uitbreidingsbeleid dat potentieel vervroegd kan worden ingezet.

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: 3,403 mio euro
  AGG12402 - CAB-doventolken: 1,533 mio euro duizend euro
  AGG12407 - ex- DAC-luik (ex- Derde ArbeidsCircuit): 2,098 mio euro
  AGG12408 - Revalidatie: 3,486 mio euro
  AGG12409 - Vrijetijdsorganisaties (VTO): 2,229 mio euro

- **Programma AGG 125: Intermediaire organisaties**
  De uitgaven op dit programma bedragen in totaal 1,444 mio euro, waarvan 1,121 mio euro ikv Projectsubsidies (AGG12504).

Impact coronacrisis:

De onderaanwending van een aantal beleidskredieten is zeker deels toe te schrijven aan de COVID-pandemie. Dit ingevolge een terugval in de afhandeling van het aantal aanvragen tot erkenning of ondersteuning, een terugval in de aanvragen voor individuele hulpmiddelen en schoolvervoer, door vertraging bij de uitvoering van een aantal projecten, een onderaanwending van de personeelspunten bij de zorginstellingen,…
Maar het is niet steeds eenduidig vast te stellen welk effect de COVID-pandemie precies heeft gehad op de uitvoeringcijfers.

Anderzijds werden, net als in 2020, een aantal specifieke coronagerelateerde uitgaven verricht.
Deze uitgaven werden geregistreerd op de specifiek hiervoor gecreëerde basisallocaties AGG128 en AGG129:

- **Programma AGG 128: Corona uitgaven niet rechtstreeks toegankelijke zorg en ondersteuning**
  Het krediet op deze post bedroeg 288 duizend euro (toegekende middelen voor de covid19-vaccinatie).
  De realisaties op deze post bedragen bedragen 7,788 mio euro en betreffen:
  - 11,568 mio euro voor verhoging PVB en PAB wegens het tijdelijk niet kunnen gebruiken van ondersteuning in een voorziening (waarvan 4,457 mio euro mbt 2020 budgettair werd geneutraliseerd wegens reeds aangerekend als NOF op de B2020).
  - 827 duizend euro euro als compensatie aan de VZA voor gederfde woonkosten (1.500 euro per persoon) voor het feit dat er minder meerderjarigen residentieel werden opgenomen. Hiervan werd 435 duizend euro voor de periode oktober tem december 2020 budgettair geneutraliseerd wegens reeds aangerekend als NOF op de B2020.
  - 286 duizend euro voor covid19-vaccinatiekosten van de gebruikers en personeelsleden in de collectieve voorzieningen.

Het tekort op deze post (-7,5 mio euro) wordt opgevangen binnen het globaal overschot op het artikel GH0-AGGF2RD-WT (87,181 mio euro).

Aangezien de covidkosten ikv PAB en PVB cash vanaf 2022 niet langer apart op deze post geregistreerd zullen worden en er geen andere covidgerelateerde kosten meer verwacht worden, werd het NOF-saldo (4,341 mio euro) op deze post eind 2021 definitief uitgeboekt als 'niet-gerealiseerd' (cf. ontvangstenpost BGG107).

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

Op deze post werd 39 duizend euro gerealiseerd. Het betreft compensaties voor de bijstandsorganisaties voor de minderontvangsten uit intensieve bijstand.

Begrotingsuitvoering 2021 (beleidsuitgaven) volgens de ESR-classificatie: ESR-code 31 "Exploitatiesubsidies: 2,425 mio euro (o.a. scholengroepen (IPO's)) ESR-code 32 "Inkomensoverdrachten aan bedrijven en financiële instellingen": 4,022 mio euro (VIA6 subsidie Sociale Maribel) ESR-code 34.31 "Inkomensoverdrachten aan gezinnen – geldelijke uitkeringen": 225,142 mio euro (o.a. IMB, PVB-cash en PAB) ESR-code 34.32 "Inkomensoverdrachten aan gezinnen – uitkeringen in natura": 1.579,839 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 22,099 mio euro gerealiseerd van het krediet van 22,952 mio euro (96,28%), of een niet-uitvoering van 853 duizend euro. De onderaanwending is o.a. een gevolg van de vertraging in de vervanging van personeelsleden en tijdelijke afwezigheden en de lagere kost van het woonwerkverkeer door de Covid-pandemie.
  Voor het vakantiegeld 2021, uit te betalen in mei 2022, werd een provisie van 899 duizend euro ingeboekt.

- **Begrotingsartikel GH0-AGGF2RF-WT:**
  Dit begrotingsartikel bevat de werkingsuitgaven en de eigen investeringen van het VAPH. Globaal werd 88,24 % van het krediet van 9,082 mio euro gerealiseerd (8,014 mio euro) of een niet-uitvoering van 1,068 mio euro.

  Voor **algemene werkingskosten IT (AGA 108) en IT-erelonen (AGA109)** werd respectievelijk 1,322 mio euro en 3,082 mio euro uitgegeven.
  Voor **Logistiek (AGA102)** bedragen de realisaties 437 duizend euro. Voor **juridische honoraria (AGA107)** en **Wetenschappelijk Onderzoek (AGA112)** werd respectievelijk 231 duizend euro en 360 duizend euro gerealiseerd. De overige realisaties betreffen gebouwgebonden kosten, HR, communicatie,…

  Net als in 2020 heeft de aanhoudende covid-pandemie ook in 2021 voor overschotten gezorgd op verschillende uitgavenposten. Dit was o.a. het geval voor HR (het wegvallen van vormingen, studiedagen, minder selecties,…) en de logistiek (annulering van congressen, beurzen, infomomenten en bijhorende huur- en cateringkosten, …). Het overschot op wetenschappelijk

onderzoek is o.a. een gevolg van de nieuwe aanrekeningsregels voor jaaroverschrijdende subsidies waarbij de aanrekening op het VEK-krediet gespreid wordt over de looptijd van het onderzoek en de subsidie dus deels op het volgend jaar wordt aangerekend.

II. Begrotingsontvangsten:

De budgettaire ontvangsten bedragen **2.104,211 mio euro**, inclusief het eind 2020 overgedragen gecumuleerd budgettair overschot van 114,333 mio euro.

Vergeleken met de geraamde ontvangsten in de Eindbegroting 2021 (2.098,785 mio euro) geeft dit een realisatiecijfer van 100,26 %.

Inzake **dotaties** van de Vlaamse gemeenschap (**programma BGG116**) werd globaal 1.965,529 mio euro geboekt.

Voor **terugvorderingen ikv PVB cash-besteding (BGG106)** werd 4,284 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 10,680 mio euro in ontvangsten geboekt. Voor **RSZ-recuperaties 2016 en 2017** werd telkens 6,777 mio ingeboekt (budgettair geneutraliseerd wegens reeds aangerekend als NOO eind 2016/2017). Tevens werd nog 392 duizend euro teruggevorderd aan **negatieve afrekeningen van voorschotten mbt 2019.**
Voor **RSZ-recuperaties 2021** werd eind 2021 6,458 mio euro ingeboekt als NOO. De reeds ingeboekte NOO's voor **RSZ-recuperaties 2018 tem 2020** worden in de NOO's aangehouden.
Deze post bevat ook 4,341 mio euro, ingevolge de uitboeking van het eind 2021 niet-gerealiseerde NOF-saldo op de AGG128 (cf. toelichting bij AGG128).

Voor **terugvorderingen van PAB- werkkapitalen en van terugvorderbare voorschotten PVB (BGG110)** werd 2,637 mio gerealiseerd of een minderontvangst van 2,363 mio euro. Het gaat om terugvorderbare voorschotten die worden teruggevraagd bij overlijden of stopzetting.

Voor **terugvorderingen van ondersteunende en intermediaire organisaties** werd 1,079 mio euro in ontvangsten geboekt.

In het kader van **wettelijke subrogatie** en **cumulverbod** werd respectievelijk 2,674 mio euro en 119 duizend euro in ontvangsten geboekt.

Begrotingsuitvoering per 31 december 2021 (beleidsontvangsten) volgens de ESR-classificatie:
ESR-code 38.3 "inkomensoverdrachten van verzekeringsmaatschappijen": 2,674 mio euro (ikv wettelijke subrogatie)
ESR-code 38.4 "inkomensoverdrachten van privaatrechtelijke instellingen ten behoeve van gezinnen": 11,774 mio euro (o.a. RSZ-recuperaties binnen de sector Zorg)
ESR-code 38.5 "inkomensoverdrachten rechtstreeks van gezinnen"): 6,576 mio euro (o.a. terugvorderingen ikv PVB-cash, Hulpmiddelen en ikv Cumulverbod)

III. NOF-NOO's per 31.12.2021

De NOF's en de NOO's werden zowel in het bedrijfseconomisch als het budgettair resultaat per 31.12.2021 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.

Het **genette Eindsaldo NOF-NOO** evolueerde aldus van 347,226 mio euro eind 2020 (382,110 mio euro NOF's - 34,884 mio euro NOO's) naar 265,037 mio euro eind 2021 (291,252 mio euro NOF's – 26,214 mio euro NOO's). Dit geeft een positief effect van **82,189 mio euro (347,226 mio euro - 265,037 mio euro) op het resultaat van het boekjaar 2021.**

NOF's:

Het Eindsaldo van de NOF's evolueert van 382,110 mio euro eind 2020 naar 291,252 mio euro eind 2021, of globaal gezien een afname van 90,859 mio euro.

Eind 2020 werd een bedrag van 382,110 mio euro budgettair ingeboekt als "Nog te ontvangen Facturen". In de loop van 2021 werd 221,076 mio euro van deze achterstallige facturen ontvangen en effectief gerealiseerd alsook budgettair geneutraliseerd. Tevens werd een bedrag van 4,498 mio euro uitgeboekt wegens niet-gerealiseerd.
Het resterende saldo werd eind 2021 per materie geëvalueerd en waar nodig bijgestuurd. Tevens werden de nieuwe NOF-staten mbt het prestatiejaar 2021 berekend/ingeschat.
De NOF-eindinschatting mbt 2021 en voorgaande jaren werd aldus bepaald op 291,252 mio euro. **De aangroei van 134,715 mio euro (deel van 291,252 mio euro) werd ingeboekt als NOF per 31.12.2021.**

NOO's:

Het Eindsaldo van de NOO's evolueert van 34,884 mio euro eind 2020 naar 26,214 mio euro eind 2021 of globaal gezien een afname van 8,670 mio euro.

Eind 2020 werd een bedrag van 34,884 mio euro budgettair ingeboekt als "Nog te ontvangen Ontvangstenstaten". In de loop van 2021 werd hiervan 14,620 mio euro effectief als achterstallen gerealiseerd en budgettair geneutraliseerd. Tevens werd een bedrag van 43 duizend euro uitgeboekt wegens niet-gerealiseerd.

Eind 2021 werden de nieuwe NOO-staten mbt de situatie 31.12.2021 berekend op 26,214 mio euro. **De aangroei van 5,993 mio euro (deel van 26,214 mio euro) werd ingeboekt als NOO per 31.12.2021.**

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 2021:

Het boekjaar 2021 wordt afgesloten met een positief budgettair resultaat van + 238,975 mio euro (2.104,211 mio euro ontvangsten - 1.865,236 mio euro uitgaven).

De budgettaire ontvangsten van 2.104,211 mio euro bevatten het eind 2020 overgedragen gecumuleerd budgettair overschot van 114,333 mio euro. Abstractie gemaakt van dit overgedragen overschot, geven de budgettaire verrichtingen 2021 een positief budgettair resultaat van + 124,642 mio euro, bestaande uit 5,426 mio euro meerontvangsten en 119,217 mio euro minderuitgaven.

Het te bestemmen resultaat van het boekjaar 2021 (incl. de vastgoedbewegingen) bedraagt + 136,596 mio euro.

Het gecumuleerd bedrijfseconomisch resultaat evolueert van +151,507 mio euro eind 2020 naar + 288,103 mio euro eind 2021.

Het patrimonium evolueert hierbij van 154,463 mio euro naar 290,906 mio euro onder invloed van het te bestemmen resultaat (boni) van het jaar.

Enkele opmerkingen hierbij:

- Het budgettair resultaat bevat de per 31/12/2021 "Nog te ontvangen Facturen" en "Nog te ontvangen Ontvangstenstaten". Het globaal genet effect hiervan op het Begrotingsresultaat 2021 (in- en uitboekingen van NOF's/NOO's samen bekeken) bedraagt + 82,189 mio euro (zie punt III).

- Voor een toelichting bij het bedrijfseconomisch resultaat wordt verwezen naar de "Inleiding bij de Jaarrekening 2021" (BKH/2200/2022/1A).

V. Besluit:

Samengevat kan men stellen dat **de begrotingsuitvoering 2021 afsluit met een positief budgettair eindresultaat van + 238,975 mio euro, waartegenover een gecumuleerd positief bedrijfseconomisch eindresultaat van + 288,103 mio euro kan worden gesteld.**

Abstractie gemaakt van het eind 2020 overgedragen budgettair overschot (114,333 mio euro) wordt een **positief budgettair resultaat van + 124,642 mio genoteerd.** Het **bedrijfseconomisch resultaat** over het boekjaar 2021 geeft **een boni van + 136,596 mio euro.**

Het boekjaar 2021 wordt afgesloten met een overschot op het **ESR-vorderingensaldo van + 112,531 mio** euro tov. de goedgekeurde begroting.

De NOF's daalden van 382,110 mio euro eind 2020 naar 291,252 mio euro eind 2021 (-90,859 mio euro) en de NOO's daalden van 34,884 mio euro naar 26,214 mio euro (- 8,670 mio euro). Samen bekeken geeft dit een **positief effect van 82,189 mio euro (90,859 - 8,670) op het resultaat van het boekjaar 2021.**

Globaal bekeken werd **88,87 % van de uitgavenbegroting** uitgevoerd (1.865,236 mio euro gerealiseerd t.o.v. 2.098,785 mio euro begroot) of een **'minder'uitgave van 233,549 mio euro**

(119,217 mio euro exclusief het eind 2020 overgedragen budgettair overschot of 94,32 % uitvoeringsgraad).

De minderuitgaven situeren zich o.a. op de grootste uitgavenpost '**financiering van de Zorgsector via organisaties'** (102,367 mio euro), **Hulpmiddelen** (5,217 mio euro) en **PAB** (5,690 mio euro).

Voor 2021 zelf gaat het over alle materies heen om 39,831 mio ESR-aanrekenbare minderuitgaven (waarvan 37,911 mio euro op de beleidskredieten).

Het grootste deel van de minderuitgaven betreft evenwel voorgaande jaren, met een overschot op de daartoe ingeschreven NOF's als gevolg. Deze NOF-saldi werden eind 2021 ingezet voor de inboeking van de nieuwe NOF's mbt 2021. Concreet gaat het over 64,881 mio euro gerecupereerde NOF-saldi. Het betreft in grote mate de afrekeningen van de voorzieningen mbt 2019 die 37,687 mio euro lager uitvielen dan in de begroting aangerekend. Ook de afrekeningen voor 2020 mbt de COVID-gerelateerde kosten vielen 17,408 mio euro lager uit dan geraamd. Tot slot werd ook op de cashbesteding mbt 2020 globaal 8,946 mio euro minder gedeclareerd dan geraamd. Wellicht is dit ook een effect van de COVID-19 pandemie.

Tevens is 14,689 mio euro van het begrotingsoverschot afkomstig van de onderbenutting op de terugvorderbare PVB-voorschotten en PAB-werkkapitalen o.a. ingevolge de vertraging in de terbeschikkingstellingen van de budgetten omdat de regels eerst dienden te worden geëvalueerd.

De ontvangstenbegroting werd voor 100,26 % uitgevoerd (2.104,211 mio euro gerealiseerd t.o.v. 2.098,785 mio euro begroot) of een 'meer'ontvangst van 5,426 mio euro.

Deze 'meer'ontvangsten betreffen o.a. terugvorderingen inzake PAB en PVB cash besteding (samen 3,178 mio euro). Ze bevatten ook 4,341 mio euro op 2020 als NOF aangerekende COVID-uitgaven (die als ontvangst worden aangerekend in 2021 omdat ze finaal niet gerealiseerd werden).

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 + 12,665 mio euro op het bedrijfseconomisch resultaat in het boekjaar 2021).

James Van Casteren
Administrateur-generaal

Bijlagen bij de commentaar :

- **Tabel A:** Overzicht "Nog te ontvangen facturen (NOF) / Nog te ontvangen ontvangsten (NOO)" per 31.12.2021

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

- **TABEL I**: Begrotingsuitvoering 2021 volgens de VAPH-begrotingsartikels, programmacodes en celkredieten (uit Orafin)

VAPH - UITVOERING VAN DE UITGAVENBEGROTING 2021

Account Omschrijving					VEK				VAK			
Begrotingsartikel	Progr.	Programma	Programma Omschrijving	Groepnaam	Budget	*Realisaties*	**Beschikbaar**	**%**	Budget	Openstaande vastleggingen (R)	Gefactureerde Vastleggingen (W)	**Beschikbaar**
GH0-AGGF2RA-WT	AGG120	AGG12000	VERPLAATSINGS- EN VERBLIJFSKOSTEN IKV TOELEIDING	Budget	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
GH0-AGGF2RA-WT	**Totaal AGG120**				**1.000,00**	**0,00**	**1.000,00**	**0,00%**	**1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**1.000,00**
GH0-AGGF2RA-WT	AGG123	AGG12300	TOELEIDING NAAR ZORG EN ONDERSTEUNING EN NAAR HULPMIDDELEN	Budget	5.818.000,00	0,00	5.818.000,00	0,00%	5.818.000,00	0,00	0,00	5.818.000,00
GH0-AGGF2RA-WT	AGG123	AGG12301	vergoedingen MDT (objectiveren: ondersteuningsnood en dringendheid)	Budget	0,00	4.073.020,45	-4.073.020,45	70,01%	0,00	0,00	4.073.020,45	-4.073.020,45
GH0-AGGF2RA-WT	AGG123	AGG12304	gespecialiseerde adviezen	Budget	0,00	879,51	-879,51	0,02%	0,00	0,00	879,51	-879,51
GH0-AGGF2RA-WT	**Totaal AGG123**				**5.818.000,00**	**4.073.899,96**	**1.744.100,04**	**70,02%**	**5.818.000,00**	**0,00**	**4.073.899,96**	**1.744.100,04**
Totaal GH0-AGGF2RA-WT					**5.819.000,00**	**4.073.899,96**	**1.745.100,04**	**70,01%**	**5.819.000,00**	**0,00**	**4.073.899,96**	**1.745.100,04**
GH0-AGGF2RB-WT	AGG103	AGG10300	SCHOOLOPLEIDING (REISKOSTEN)	Budget	644.000,00	104.101,34	539.898,66	16,16%	644.000,00	0,00	104.101,34	539.898,66
GH0-AGGF2RB-WT	**Totaal AGG103**				**644.000,00**	**104.101,34**	**539.898,66**	**16,16%**	**644.000,00**	**0,00**	**104.101,34**	**539.898,66**
GH0-AGGF2RB-WT	AGG104	AGG10400	HULPMIDDELEN	Budget	36.443.000,00	5.606.608,89	30.836.391,11	15,38%	43.830.585,56	12.064.532,36	5.606.608,89	26.159.444,31
GH0-AGGF2RB-WT	AGG104	AGG10400	HULPMIDDELEN	Overdracht	0,00	0,00	0,00		84.640.313,09	84.640.313,09	0,00	0,00
GH0-AGGF2RB-WT	AGG104	AGG10401	materiële hulpmiddelen	Budget	0,00	12.901.909,53	-12.901.909,53	35,40%	0,00	0,00	12.901.909,53	-12.901.909,53
GH0-AGGF2RB-WT	AGG104	AGG10402	woningaanpassingen	Budget	0,00	8.282.313,57	-8.282.313,57	22,73%	0,00	0,00	8.282.313,57	-8.282.313,57
GH0-AGGF2RB-WT	AGG104	AGG10403	Incontinentiemateriaal	Budget	0,00	4.715.632,03	-4.715.632,03	12,94%	0,00	0,00	4.715.632,03	-4.715.632,03
GH0-AGGF2RB-WT	AGG104	AGG10404	Snel degeneratieve aandoeningen	Budget	0,00	259.589,18	-259.589,18	0,71%	0,00	0,00	259.589,18	-259.589,18
GH0-AGGF2RB-WT	**Totaal AGG104**				**36.443.000,00**	**31.766.053,20**	**4.676.946,80**	**87,17%**	**128.470.898,65**	**96.704.845,45**	**31.766.053,20**	**0,00**
Totaal GH0-AGGF2RB-WT					**37.087.000,00**	**31.870.154,54**	**5.216.845,46**	**85,93%**	**129.114.898,65**	**96.704.845,45**	**31.870.154,54**	**539.898,66**
GH0-AGGF2RC-WT	AGG105	AGG10500	FINANCIEREN VAN RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	Budget	93.915.000,00	87.121.479,00	6.793.521,00	92,77%	93.915.000,00	0,00	87.121.479,00	6.793.521,00
GH0-AGGF2RC-WT	**Totaal AGG105**				**93.915.000,00**	**87.121.479,00**	**6.793.521,00**	**92,77%**	**93.915.000,00**	**0,00**	**87.121.479,00**	**6.793.521,00**
Totaal GH0-AGGF2RC-WT					**93.915.000,00**	**87.121.479,00**	**6.793.521,00**	**92,77%**	**93.915.000,00**	**0,00**	**87.121.479,00**	**6.793.521,00**
GH0-AGGF2RD-PA	AGG112	AGG11200	TERUGVORDERBAAR VS PVB/ PAB WERKKAPITAAL MINDERJARIGEN (ESR 83)	Budget	30.000.000,00	10.000,03	29.989.999,97	0,03%	30.000.000,00	0,00	10.000,03	29.989.999,97
GH0-AGGF2RD-PA	AGG112	AGG11201	PAB werkkapitaal minderjarigen	Budget	0,00	5.101.500,00	-5.101.500,00	17,01%	0,00	0,00	5.101.500,00	-5.101.500,00
GH0-AGGF2RD-PA	AGG112	AGG11202	PVB terugvorderbare voorschotten	Budget	0,00	10.199.865,32	-10.199.865,32	34,00%	0,00	0,00	10.199.865,32	-10.199.865,32
GH0-AGGF2RD-PA	**Totaal AGG112**				**30.000.000,00**	**15.311.365,35**	**14.688.634,65**	**51,04%**	**30.000.000,00**	**0,00**	**15.311.365,35**	**14.688.634,65**
Totaal GH0-AGGF2RD-PA					**30.000.000,00**	**15.311.365,35**	**14.688.634,65**	**51,04%**	**30.000.000,00**	**0,00**	**15.311.365,35**	**14.688.634,65**
GH0-AGGF2RD-WT	AGG106	AGG10600	PVB CASH-BESTEDING	Budget	130.001.000,00	0,00	130.001.000,00	0,00%	130.001.000,00	0,00	0,00	130.001.000,00
GH0-AGGF2RD-WT	AGG106	AGG10601	PVB cash-besteding	Budget	0,00	136.845.544,80	-136.845.544,80	105,26%	0,00	0,00	136.845.544,80	-136.845.544,80
GH0-AGGF2RD-WT	**Totaal AGG106**				**130.001.000,00**	**136.845.544,80**	**-6.844.544,80**	**105,26%**	**130.001.000,00**	**0,00**	**136.845.544,80**	**-6.844.544,80**
GH0-AGGF2RD-WT	AGG107	AGG10700	PAB BUDGETTEN	Budget	55.017.000,00	49.327.109,61	5.689.890,39	89,66%	55.017.000,00	0,00	49.327.109,61	5.689.890,39
GH0-AGGF2RD-WT	**Totaal AGG107**				**55.017.000,00**	**49.327.109,61**	**5.689.890,39**	**89,66%**	**55.017.000,00**	**0,00**	**49.327.109,61**	**5.689.890,39**
GH0-AGGF2RD-WT	AGG108	AGG10800	PVB VOUCHER-BESTEDING	Budget	1.110.478.000,00	1.478.513.155,36	-368.035.155,36	133,14%	1.110.478.000,00	0,00	1.478.513.155,36	-368.035.155,36
GH0-AGGF2RD-WT	AGG108	AGG10800	PVB VOUCHER-BESTEDING	Overdracht	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
GH0-AGGF2RD-WT	**Totaal AGG108**				**1.110.478.000,00**	**1.478.513.155,36**	**-368.035.155,36**	**133,14%**	**1.110.478.000,00**	**0,00**	**1.478.513.155,36**	**-368.035.155,36**
GH0-AGGF2RD-WT	AGG109	AGG10900	FINANCIERING ZORG VIA ORGANISATIES DIE ZORG EN ONDERSTEUNING BIEDEN	Budget	464.159.000,00	0,00	464.159.000,00	0,00%	464.159.000,00	0,00	0,00	464.159.000,00
GH0-AGGF2RD-WT	AGG109	AGG10903	IPH (prioritaire hulp minderjarigen)	Budget	0,00	15.100,00	-15.100,00	0,00%	0,00	0,00	15.100,00	-15.100,00
GH0-AGGF2RD-WT	AGG109	AGG10905	vergoedingen via instellingen buiten Vlaanderen	Budget	0,00	215.056,84	-215.056,84	0,05%	0,00	0,00	215.056,84	-215.056,84
GH0-AGGF2RD-WT	AGG109	AGG10913	internaat met permanente openstelling (IPO)	Budget	0,00	333.000,04	-333.000,04	0,07%	0,00	665.999,96	333.000,04	-999.000,00
GH0-AGGF2RD-WT	**Totaal AGG109**				**464.159.000,00**	**563.156,88**	**463.595.843,12**	**0,12%**	**464.159.000,00**	**665.999,96**	**563.156,88**	**462.929.843,16**
GH0-AGGF2RD-WT	AGG111	AGG11100	ONINVORDERBARE TEN ONRECHTE UITBETAALDE TEGEMOETKOMINGEN	Budget	275.000,00	0,00	275.000,00	0,00%	275.000,00	0,00	0,00	275.000,00
GH0-AGGF2RD-WT	**Totaal AGG111**				**275.000,00**	**0,00**	**275.000,00**	**0,00%**	**275.000,00**	**0,00**	**0,00**	**275.000,00**
GH0-AGGF2RD-WT	AGG128	AGG12800	CORONA 2020 UITGAVEN NIET RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING TEN GEVOLGE VAN MAATREGELEN GENOMEN IN HET KADER VAN COVID-19	Budget	288.000,00	7.788.462,73	-7.500.462,73	2704,33%	288.000,00	0,00	7.788.462,73	-7.500.462,73
GH0-AGGF2RD-WT	**Totaal AGG128**				**288.000,00**	**7.788.462,73**	**-7.500.462,73**	**2704,33%**	**288.000,00**	**0,00**	**7.788.462,73**	**-7.500.462,73**
Totaal GH0-AGGF2RD-WT					**1.760.218.000,00**	**1.673.037.429,38**	**87.180.570,62**	**95,05%**	**1.760.218.000,00**	**665.999,96**	**1.673.037.429,38**	**86.514.570,66**
GH0-AGGF2RE-WT	AGG113	AGG11311	Projectsubsidies	Overdracht	0,00	0,00	0,00		60.000,00	60.000,00	0,00	0,00

Account Omschrijving					VEK				VAK			
Begrotingsartikel	Progr.	Programma	Programma Omschrijving	Groepnaam	Budget	*Realisaties*	**Beschikbaar**	**%**	Budget	Openstaande vastleggingen (R)	Gefactureerde Vastleggingen (W)	**Beschikbaar**
GH0-AGGF2RE-WT	AGG113	AGG11311	Projectsubsidies	TOF Overdracht	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**	**0,00**
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12400	ONDERSTEUNENDE ORGANISATIES - AAN VZW'S TBV GEZINNEN	Budget	2.249.000,00	0,00	2.249.000,00	0,00%	2.249.000,00	0,00	0,00	2.249.000,00
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12401	Bijstandsorganisaties	Budget	2.471.000,00	3.402.564,25	-931.564,25	137,70%	2.471.000,00	0,00	3.402.564,25	-931.564,25
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12402	CAB doventolken	Budget	1.899.000,00	1.532.813,26	366.186,74	80,72%	1.899.000,00	0,00	1.532.813,26	366.186,74
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12403	Gebruikersorganisaties	Budget	557.000,00	506.048,96	50.951,04	90,85%	557.000,00	0,00	506.048,96	50.951,04
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12404	Digitaal Platform	Budget	102.000,00	101.209,79	790,21	99,23%	102.000,00	0,00	101.209,79	790,21
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12404	Digitaal Platform	Overdracht	0,00	-27.814,92	27.814,92		0,00	27.814,92	-27.814,92	0,00
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	0,00
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12406	Consulentenwerking en casemanagement	Budget	285.000,00	283.484,41	1.515,59	99,47%	285.000,00	0,00	283.484,41	1.515,59
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12407	DAC-projecten	Budget	2.070.000,00	2.098.238,14	-28.238,14	101,36%	2.070.000,00	0,00	2.098.238,14	-28.238,14
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12408	REVA (onderhoudstoelagen + DAC-projecten)	Budget	3.485.000,00	3.485.589,99	-589,99	100,02%	3.485.000,00	0,00	3.485.589,99	-589,99
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12409	Vrijetijdsorganisaties (VTO)	Budget	2.173.000,00	2.228.795,96	-55.795,96	102,57%	2.173.000,00	0,00	2.228.795,96	-55.795,96
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12410	Diensten ondersteuningsplan (DOP)	Budget	6.617.000,00	6.604.624,00	12.376,00	99,81%	6.617.000,00	0,00	6.604.624,00	12.376,00
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	1.157,12
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12412	Interne Staatshervorming	Budget	1.427.000,00	1.461.696,00	-34.696,00	102,43%	1.427.000,00	300.000,00	1.461.696,00	-334.696,00
GH0-AGGF2RE-WT	AGG124	AGG12412	Interne Staatshervorming	Overdracht	0,00	-375,00	375,00		0,00	375,00	-375,00	0,00
GH0-AGGF2RE-WT	**Totaal AGG124**				**23.512.000,00**	**21.852.717,72**	**1.659.282,28**	**92,94%**	**23.512.000,00**	**328.189,92**	**21.852.717,72**	**1.331.092,36**
GH0-AGGF2RE-WT	AGG125	AGG12500	INTERMEDIAIRE ORGANISATIES - AAN VZW'S TBV GEZINNEN	Budget	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00%	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
GH0-AGGF2RE-WT	AGG125	AGG12501	Mentororganisatie	Budget	31.000,00	30.000,00	1.000,00	96,77%	31.000,00	0,00	30.000,00	1.000,00
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	148,71
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	230,00
GH0-AGGF2RE-WT	AGG125	AGG12503	Vertegenwoordiging verwijzende instanties	Overdracht	0,00	-47.065,50	47.065,50		0,00	47.065,50	-47.065,50	0,00
GH0-AGGF2RE-WT	AGG125	AGG12504	Projectsubsidies	Budget	1.305.000,00	1.121.093,00	183.907,00	85,91%	1.305.000,00	181.932,00	1.121.093,00	1.975,00
GH0-AGGF2RE-WT	**Totaal AGG125**				**1.678.000,00**	**1.443.648,79**	**234.351,21**	**86,03%**	**1.678.000,00**	**228.997,50**	**1.443.648,79**	**5.353,71**
GH0-AGGF2RE-WT	AGG129	AGG12900	CORONA 2020 UITGAVEN ONDERSTEUNENDE EN INTERMEDIAIRE ORGANISATIES TEN GEVOLGE VAN MAATREGELEN GENOMEN IN HET KADER VAN COVID-19	Budget	0,00	38.762,68	-38.762,68		0,00	0,00	38.762,68	-38.762,68
GH0-AGGF2RE-WT	**Totaal AGG129**				**0,00**	**38.762,68**	**-38.762,68**		**0,00**	**0,00**	**38.762,68**	**-38.762,68**
GH0-AGGF2RE-WT	AGG136	AGG13600	RELANCE BUDGET 138 - OPVOLGING ACTIEPLAN MENTAAL WELZIJN	Budget	169.000,00	168.150,00	850,00	99,50%	505.000,00	336.300,00	168.150,00	550,00
GH0-AGGF2RE-WT	**Totaal AGG136**				**169.000,00**	**168.150,00**	**850,00**	**99,50%**	**505.000,00**	**336.300,00**	**168.150,00**	**550,00**
Totaal GH0-AGGF2RE-WT					**25.359.000,00**	**23.503.279,19**	**1.855.720,81**	**92,68%**	**25.755.000,00**	**953.487,42**	**23.503.279,19**	**1.298.233,39**
GH0-AGGF2RF-LE	AGA115	AGA11500	TERUGBETALING ONTVANGEN WAARBORGEN EN BORGTOCHTEN	Budget	63.345,36	63.345,36	0,00	100,00%	63.345,36	0,00	63.345,36	0,00
GH0-AGGF2RF-LE	**Totaal AGA115**				**63.345,36**	**63.345,36**	**0,00**	**100,00%**	**63.345,36**	**0,00**	**63.345,36**	**0,00**
Totaal GH0-AGGF2RF-LE					**63.345,36**	**63.345,36**	**0,00**	**100,00%**	**63.345,36**	**0,00**	**63.345,36**	**0,00**
GH0-AGGF2RF-LO	AGA100	AGA10000	LONEN	Budget	22.952.000,00	21.934.712,11	1.017.287,89		22.952.000,00	3.472,55	21.934.712,11	1.013.815,34
GH0-AGGF2RF-LO	AGA100	AGA10000	LONEN	Overdracht	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
GH0-AGGF2RF-LO	AGA100	AGA10000	LONEN	TOF Budget	0,00	8.042,20	-8.042,20		0,00	0,00	8.042,20	-8.042,20
GH0-AGGF2RF-LO	AGA100	AGA10000	LONEN	TOF Overdracht	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
GH0-AGGF2RF-LO	**Totaal AGA100**				**22.952.000,00**	**21.942.754,31**	**1.009.245,69**	**95,60%**	**22.952.000,00**	**3.472,55**	**21.942.754,31**	**1.005.773,14**
GH0-AGGF2RF-LO	AGA118	AGA11800	LOONKOSTEN IKV HET EUROPEES UNIC-PROJECT	Budget	0,00	156.532,71	-156.532,71		0,00	0,00	156.532,71	-156.532,71
GH0-AGGF2RF-LO	**Totaal AGA118**				**0,00**	**156.532,71**	**-156.532,71**		**0,00**	**0,00**	**156.532,71**	**-156.532,71**

Account Omschrijving					VEK				VAK			
Begrotingsartikel	Progr.	Programma	Programma Omschrijving	Groepnaam	Budget	*Realisaties*	**Beschikbaar**	**%**	Budget	Openstaande vastleggingen (R)	Gefactureerde Vastleggingen (W)	**Beschikbaar**
Totaal GH0-AGGF2RF-LO					**22.952.000,00**	**22.099.287,02**	**852.712,98**	**96,28%**	**22.952.000,00**	**3.472,55**	**22.099.287,02**	**849.240,43**
GH0-AGGF2RF-PA	AGA116	AGA11600	UITBETAALDE WAARBORGEN EN BORGTOCHTEN	Budget	149.576,09	149.576,09	0,00		149.576,09	0,00	149.576,09	0,00
GH0-AGGF2RF-PA	**Totaal AGA116**				**149.576,09**	**149.576,09**	**0,00**	**100,00%**	**149.576,09**	**0,00**	**149.576,09**	**0,00**
Totaal GH0-AGGF2RF-PA					**149.576,09**	**149.576,09**	**0,00**	**100,00%**	**149.576,09**	**0,00**	**149.576,09**	**0,00**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA101	AGA10100	GEBOUWGEBONDEN KOSTEN	Budget	1.690.000,00	1.446.522,41	243.477,59		1.690.000,00	0,00	1.446.522,41	243.477,59
GH0-AGGF2RF-WT	AGA101	AGA10100	GEBOUWGEBONDEN KOSTEN	Overdracht	0,00	0,00	0,00		-0,01	-0,01	0,00	0,00
GH0-AGGF2RF-WT	AGA101	AGA10100	GEBOUWGEBONDEN KOSTEN	TOF Budget	0,00	55.940,00	-55.940,00		0,00	0,00	55.940,00	-55.940,00
GH0-AGGF2RF-WT	AGA101	AGA10100	GEBOUWGEBONDEN KOSTEN	TOF Overdracht	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA101**				**1.690.000,00**	**1.502.462,41**	**187.537,59**	**88,90%**	**1.689.999,99**	**-0,01**	**1.502.462,41**	**187.537,59**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA102	AGA10200	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN ECONOMAAT	Budget	594.000,00	437.037,33	156.962,67		594.000,00	13.101,67	437.037,33	143.861,00
GH0-AGGF2RF-WT	AGA102	AGA10200	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN ECONOMAAT	Overdracht	0,00	34.175,63	-34.175,63		34.175,63	0,00	34.175,63	0,00
GH0-AGGF2RF-WT	AGA102	AGA10200	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN ECONOMAAT	TOF Budget	0,00	1.875,51	-1.875,51		0,00	0,00	1.875,51	-1.875,51
GH0-AGGF2RF-WT	AGA102	AGA10200	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN ECONOMAAT	TOF Overdracht	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA102**				**594.000,00**	**473.088,47**	**120.911,53**	**79,64%**	**628.175,63**	**13.101,67**	**473.088,47**	**141.985,49**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA103	AGA10300	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN HRM	Budget	210.000,00	171.939,86	38.060,14		210.000,00	1.416,90	171.939,86	36.643,24
GH0-AGGF2RF-WT	AGA103	AGA10300	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN HRM	Overdracht	0,00	1.269,75	-1.269,75		302,98	60,01	1.269,75	-1.026,78
GH0-AGGF2RF-WT	AGA103	AGA10300	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN HRM	TOF Budget	0,00	5.264,64	-5.264,64		0,00	0,00	5.264,64	-5.264,64
GH0-AGGF2RF-WT	AGA103	AGA10300	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN HRM	TOF Overdracht	0,00	-1.026,78	1.026,78		0,00	0,00	-1.026,78	1.026,78
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA103**				**210.000,00**	**177.447,47**	**32.552,53**	**84,50%**	**210.302,98**	**1.476,91**	**177.447,47**	**31.378,60**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA104	AGA10400	WELZIJN OP HET WERK	Budget	50.000,00	20.378,51	29.621,49		50.000,00	3.774,41	20.378,51	25.847,08
GH0-AGGF2RF-WT	AGA104	AGA10400	WELZIJN OP HET WERK	Overdracht	0,00	843,52	-843,52		1.690,52	847,00	843,52	0,00
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
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA104**				**50.000,00**	**21.222,03**	**28.777,97**	**42,44%**	**51.690,52**	**4.621,41**	**21.222,03**	**25.847,08**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA105	AGA10500	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN COMMUNICATIE	Budget	200.000,00	67.439,09	132.560,91		150.000,00	30.254,88	67.439,09	52.306,03
GH0-AGGF2RF-WT	AGA105	AGA10500	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN COMMUNICATIE	Overdracht	0,00	82.164,93	-82.164,93		91.344,78	9.179,85	82.164,93	0,00
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA105**				**200.000,00**	**149.604,02**	**50.395,98**	**74,80%**	**241.344,78**	**39.434,73**	**149.604,02**	**52.306,03**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA106	AGA10600	INFOLIJN	Budget	255.000,00	226.220,90	28.779,10		255.000,00	0,00	226.220,90	28.779,10
GH0-AGGF2RF-WT	AGA106	AGA10600	INFOLIJN	Overdracht	0,00	0,00	0,00		0,04	0,03	0,00	0,01
GH0-AGGF2RF-WT	AGA106	AGA10600	INFOLIJN	TOF Budget	0,00	23.779,62	-23.779,62		0,00	0,00	23.779,62	-23.779,62
GH0-AGGF2RF-WT	AGA106	AGA10600	INFOLIJN	TOF Overdracht	0,00	0,00	-0,02		0,01	0,02	0,00	-0,01
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA106**				**255.000,00**	**250.000,52**	**4.999,46**	**98,04%**	**255.000,05**	**0,05**	**250.000,52**	**4.999,48**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA107	AGA10700	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN JURIDISCHE ONDERSTEUNING	Budget	250.000,00	220.876,53	29.123,47		250.000,00	181.999,99	220.876,53	-152.876,52
GH0-AGGF2RF-WT	AGA107	AGA10700	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN JURIDISCHE ONDERSTEUNING	Overdracht	0,00	10.208,95	-10.208,95		16.796,94	6.587,99	10.208,95	0,00
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA107**				**250.000,00**	**231.085,48**	**18.914,52**	**92,43%**	**266.796,94**	**188.587,98**	**231.085,48**	**-152.876,52**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA108	AGA10800	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN INFORMATICA	Budget	1.300.000,00	1.180.555,21	119.444,79		1.300.000,00	276.821,18	1.180.555,21	-157.376,39
GH0-AGGF2RF-WT	AGA108	AGA10800	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN INFORMATICA	Overdracht	0,00	121.092,83	-121.092,83		252.274,02	131.191,69	121.092,83	-10,50
GH0-AGGF2RF-WT	AGA108	AGA10800	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN INFORMATICA	TOF Budget	0,00	20.755,78	-20.755,78		0,00	0,00	20.755,78	-20.755,78
GH0-AGGF2RF-WT	AGA108	AGA10800	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN INFORMATICA	TOF Overdracht	0,00	0,01	-0,01		0,00	0,00	0,01	-0,01
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA108**				**1.300.000,00**	**1.322.403,83**	**-22.403,83**	**101,72%**	**1.552.274,02**	**408.012,87**	**1.322.403,83**	**-178.142,68**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA109	AGA10900	ERELONEN INFORMATICA	Budget	3.357.000,00	3.002.661,45	354.338,55		3.357.000,00	245.367,93	3.002.661,45	108.970,62
GH0-AGGF2RF-WT	AGA109	AGA10900	ERELONEN INFORMATICA	Overdracht	0,00	43.311,71	-43.311,71		43.311,69	-0,02	43.311,71	0,00
GH0-AGGF2RF-WT	AGA109	AGA10900	ERELONEN INFORMATICA	TOF Budget	0,00	36.077,32	-36.077,32		0,00	0,00	36.077,32	-36.077,32
GH0-AGGF2RF-WT	AGA109	AGA10900	ERELONEN INFORMATICA	TOF Overdracht	0,00	0,01	0,01		-0,01	-0,02	0,01	0,00
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA109**				**3.357.000,00**	**3.082.050,49**	**274.949,53**	**91,81%**	**3.400.311,68**	**245.367,89**	**3.082.050,49**	**72.893,30**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA110	AGA11000	VERGOEDINGEN COMITES EN COMMISSIES	Budget	200.000,00	153.871,03	46.128,97		200.000,00	0,00	153.871,03	46.128,97
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA110**				**200.000,00**	**153.871,03**	**46.128,97**	**76,94%**	**200.000,00**	**0,00**	**153.871,03**	**46.128,97**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA111	AGA11100	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN FINANCIEN	Budget	50.000,00	777,75	49.222,25		0,00	0,00	777,75	-777,75
GH0-AGGF2RF-WT	AGA111	AGA11100	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN FINANCIEN	Overdracht	0,00	0,00	0,00		58.080,00	38.720,00	0,00	19.360,00
GH0-AGGF2RF-WT	AGA111	AGA11100	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN FINANCIEN	TOF Overdracht	0,00	19.360,00	-19.360,00		0,00	0,00	19.360,00	-19.360,00
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA111**				**50.000,00**	**20.137,75**	**29.862,25**	**40,28%**	**58.080,00**	**38.720,00**	**20.137,75**	**-777,75**

Account Omschrijving					VEK				VAK			
Begrotingsartikel	Progr.	Programma	Programma Omschrijving	Groepnaam	Budget	*Realisaties*	**Beschikbaar**	**%**	Budget	Openstaande vastleggingen (R)	Gefactureerde Vastleggingen (W)	**Beschikbaar**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA112	AGA11200	WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	Budget	652.000,00	0,00	652.000,00		752.000,00	0,00	0,00	752.000,00
GH0-AGGF2RF-WT	AGA112	AGA11200	WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	Overdracht	0,00	115.500,00	-115.500,00		136.999,00	21.499,00	115.500,00	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
GH0-AGGF2RF-WT	AGA112	AGA11201	WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	Budget	0,00	48.027,07	-48.027,07		0,00	9.505,93	48.027,07	-57.533,00
GH0-AGGF2RF-WT	AGA112	AGA11201	WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK	Overdracht	0,00	196.465,40	-196.465,40		274.822,05	78.356,65	196.465,40	0,00
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA112**				**652.000,00**	**359.992,47**	**292.007,53**	**55,21%**	**1.163.821,05**	**109.361,58**	**359.992,47**	**694.467,00**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA113	AGA11300	INVESTERINGEN INFORMATICA	Budget	200.000,00	197.250,94	2.749,06		200.000,00	0,00	197.250,94	2.749,06
GH0-AGGF2RF-WT	AGA113	AGA11300	INVESTERINGEN INFORMATICA	Overdracht	0,00	66.585,15	-66.585,15		66.585,15	0,00	66.585,15	0,00
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA113**				**200.000,00**	**263.836,09**	**-63.836,09**	**131,92%**	**266.585,15**	**0,00**	**263.836,09**	**2.749,06**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA114	AGA11400	OVERIGE INVESTERINGEN	Budget	3.000,00	0,00	3.000,00		3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
GH0-AGGF2RF-WT	AGA114	AGA11403	overig materieel	Budget	0,00	1.292,16	-1.292,16		0,00	0,00	1.292,16	-1.292,16
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA114**				**3.000,00**	**1.292,16**	**1.707,84**	**43,07%**	**3.000,00**	**0,00**	**1.292,16**	**1.707,84**
GH0-AGGF2RF-WT	AGA117	AGA11700	OVERIGE INVESTERINGEN	Budget	0,00	5.771,49	-5.771,49		0,00	0,00	5.771,49	-5.771,49
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGA117**				**0,00**	**5.771,49**	**-5.771,49**		**0,00**	**0,00**	**5.771,49**	**-5.771,49**
GH0-AGGF2RF-WT	AGG101	AGG10100	RELANCE BUDGET 158 - SPENDING REVIEWS	Budget	71.000,00	0,00	71.000,00		117.000,00	116.942,72	0,00	57,28
GH0-AGGF2RF-WT	**Totaal AGG101**				**71.000,00**	**0,00**	**71.000,00**	**0,00%**	**117.000,00**	**116.942,72**	**0,00**	**57,28**
Totaal GH0-AGGF2RF-WT					**9.082.000,00**	**8.014.265,71**	**1.067.734,29**	**88,24%**	**10.104.382,79**	**1.165.627,80**	**8.014.265,71**	**924.489,28**
GH0-AGGF2ZZ-OV	AGG102	AGG10200	OVER TE DRAGEN OVERSCHOT VAN HET BOEKJAAR	Budget	114.332.000,00	0,00	114.332.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00
GH0-AGGF2ZZ-OV	**Totaal AGG102**				**114.332.000,00**	**0,00**	**114.332.000,00**	**0,00%**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totaal GH0-AGGF2ZZ-OV					**114.332.000,00**	**0,00**	**114.332.000,00**	**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
GH0-AGGF2ZZ-PR	**Totaal AGG119**				**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**
			TOT UITGAVEN 2021		**2.098.785.000,00**	**1.865.236.182,48**	**233.548.817,52**	**88,87%**	**1.985.026.921,45**	**2.366.890,12**	**1.859.014.877,92**	**123.645.153,41**
							-114.332.000,00					
				minder'uitgaven exclusief overgedragen saldo van vorige jaren:			**119.216.817,52**	**94,32%**				

VAPH - UITVOERING VAN DE ONTVANGSTENBEGROTING 2021

Account Info							
Begrotingsartikel	Ent.	Progr.	Progr. Omschrijving	ESR.	Raming	Vorderingen Huidig Jaar	Beschikbaar
GH0-BGGFARA-OW	GH0	BGG114	TGV IKV TOELEIDING NAAR ZORG EN ONDERSTEUNING EN NAAR HULPMIDDELEN	38	5.000,00	12.535,00	-7.535,00
GH0-BGGFARA-OW	GH0	**Totaal BGG114**			**5.000,00**	**12.535,00**	**-7.535,00**
Totaal GH0-BGGFARA-OW					**5.000,00**	**12.535,00**	**-7.535,00**
GH0-BGGFARB-OW	GH0	BGG103	TGV HULPMIDDELEN	38	55.000,00	78.783,08	-23.783,08
GH0-BGGFARB-OW	GH0	**Totaal BGG103**			**55.000,00**	**78.783,08**	**-23.783,08**
GH0-BGGFARB-OW	GH0	BGG113	WETTELIJKE SUBROGATIE IKV FINANCIERING VAN HULPMIDDELEN	38	392.000,00	462.437,28	-70.437,28
GH0-BGGFARB-OW	GH0	**Totaal BGG113**			**392.000,00**	**462.437,28**	**-70.437,28**
GH0-BGGFARB-OW	GH0	BGG115	TGV SCHOOLOPLEIDING (REISKOSTEN)	38	1.000,00	0,00	1.000,00
GH0-BGGFARB-OW	GH0	**Totaal BGG115**			**1.000,00**	**0,00**	**1.000,00**
Totaal GH0-BGGFARB-OW					**448.000,00**	**541.220,36**	**-93.220,36**
GH0-BGGFARB-WT	GH0	BGG103	TGV HULPMIDDELEN	53	0,00	-661,29	661,29
GH0-BGGFARB-WT	GH0	**Totaal BGG103**			**0,00**	**-661,29**	**661,29**
Totaal GH0-BGGFARB-					**0,00**	**-661,29**	**661,29**
GH0-BGGFARD-OP	GH0	BGG110	TGV VS PVB CASH EN PAB WERKKAPITAAL MINDERJARIGEN	87	5.000.000,00	2.636.583,51	2.363.416,49
GH0-BGGFARD-OP	GH0	**Totaal BGG110**			**5.000.000,00**	**2.636.583,51**	**2.363.416,49**
Totaal GH0-BGGFARD-					**5.000.000,00**	**2.636.583,51**	**2.363.416,49**
GH0-BGGFARD-OW	GH0	BGG105	WETTELIJKE SUBROGATIE IKV NIET RECHTSTREEKS TOEGANKELIJKE ZORG EN ONDERSTEUNING	38	2.000.000,00	2.211.558,36	-211.558,36
GH0-BGGFARD-OW	GH0	**Totaal BGG105**			**2.000.000,00**	**2.211.558,36**	**-211.558,36**
GH0-BGGFARD-OW	GH0	BGG106	TERUGVORDERINGEN IKV PVB CASH-BESTEDING	38	3.000.000,00	4.283.520,40	-1.283.520,40
GH0-BGGFARD-OW	GH0	**Totaal BGG106**			**3.000.000,00**	**4.283.520,40**	**-1.283.520,40**
GH0-BGGFARD-OW	GH0	BGG107	TERUGVORDERINGEN IKV PVB VOUCHER-BESTEDING	38	7.000.000,00	10.679.574,02	-3.679.574,02
GH0-BGGFARD-OW	GH0	**Totaal BGG107**			**7.000.000,00**	**10.679.574,02**	**-3.679.574,02**
GH0-BGGFARD-OW	GH0	BGG108	TERUGVORDERINGEN IKV PAB BUDGETTEN	38	200.000,00	2.093.986,10	-1.893.986,10
GH0-BGGFARD-OW	GH0	**Totaal BGG108**			**200.000,00**	**2.093.986,10**	**-1.893.986,10**
GH0-BGGFARD-OW	GH0	BGG109	CUMULVERBOD	38	600.000,00	119.301,18	480.698,82
GH0-BGGFARD-OW	GH0	**Totaal BGG109**			**600.000,00**	**119.301,18**	**480.698,82**
Totaal GH0-BGGFARD-OW					**12.800.000,00**	**19.387.940,06**	**-6.587.940,06**
GH0-BGGFARD-WT	GH0	BGG106	TERUGVORDERINGEN IKV PVB CASH-BESTEDING	53 (**)	0,00	9.058,30	-9.058,30
GH0-BGGFARD-WT	GH0	**Totaal BGG106**			**0,00**	**9.058,30**	**-9.058,30**
GH0-BGGFARD-WT	GH0	BGG108	TERUGVORDERINGEN IKV PAB BUDGETTEN	53 (**)	0,00	-497,89	497,89
GH0-BGGFARD-WT	GH0	**Totaal BGG108**			**0,00**	**-497,89**	**497,89**
Totaal GH0-BGGFARD-WT					**0,00**	**8.560,41**	**-8.560,41**
GH0-BGGFARE-OW	GH0	BGG111	TGV ONDERSTEUNENDE ORGANISATIES	38	250.000,00	152.197,43	97.802,57
GH0-BGGFARE-OW	GH0	**Totaal BGG111**			**250.000,00**	**152.197,43**	**97.802,57**
GH0-BGGFARE-OW	GH0	BGG112	TGV INTERMEDIAIRE ORGANISATIES	38	50.000,00	926.823,56	-876.823,56
GH0-BGGFARE-OW	GH0	**Totaal BGG112**			**50.000,00**	**926.823,56**	**-876.823,56**
Totaal GH0-BGGFARE-OW					**300.000,00**	**1.079.020,99**	**-779.020,99**
GH0-BGGFARF-OL	GH0	BGA109	ONTVANGEN WAARBORGEN EN BORGTOCHTEN VAN	96	1.000,00	0,00	1.000,00
GH0-BGGFARF-OL	GH0	**Totaal BGA109**			**1.000,00**	**0,00**	**1.000,00**
Totaal GH0-BGGFARF-OL					**1.000,00**	**0,00**	**1.000,00**
GH0-BGGFARF-OP	GH0	BGA108	AFGELOSTE WAARBORGEN EN BORGTOCHTEN	86	20.000,00	0,00	20.000,00
GH0-BGGFARF-OP	GH0	**Totaal BGA108**			**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 EN DIENSTEN AAN BEDRIJVEN	16	50.000,00	4.913,15	45.086,85
GH0-BGGFARF-OW	GH0	BGA100	VERKOPEN NIET DUURZAME GOEDEREN EN DIENSTEN AAN BEDRIJVEN	38	0,00	102.338,52	-102.338,52
GH0-BGGFARF-OW	GH0	**Totaal BGA100**			**50.000,00**	**107.251,67**	**-57.251,67**

Begrotingsartikel	Ent.	Progr.	Progr. Omschrijving	ESR.	Raming	Vorderingen Huidig Jaar	Beschikbaar	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	BGA101	VERKOPEN NIET DUURZAME GOEDEREN EN DIENSTEN EN TGV LONEN EN WERKING - PRIVAATRECHTERLIJK	16	80.000,00	591,00	79.409,00	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	BGA101	VERKOPEN NIET DUURZAME GOEDEREN EN DIENSTEN EN TGV LONEN EN WERKING - PRIVAATRECHTERLIJK	77	0,00	5.967,00	-5.967,00	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	**Totaal BGA101**			**80.000,00**	**6.558,00**	**73.442,00**	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	BGA102	VERKOPEN NIET DUURZAME GOEDEREN en TGV LONEN EN WERKING - BINNEN DE SECTOR OVERHEID	16	220.000,00	357.814,12	-137.814,12	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	BGA102	VERKOPEN NIET DUURZAME GOEDEREN en TGV LONEN EN WERKING - BINNEN DE SECTOR OVERHEID	38	0,00	6.673,18	-6.673,18	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	**Totaal BGA102**			**220.000,00**	**364.487,30**	**-144.487,30**	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	BGA104	DIVERSE OPBRENGSTEN OP BELEGGINGEN, LENINGEN EN WAARBORGEN	28	0,00	13,67	-13,67	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	**Totaal BGA104**			**0,00**	**13,67**	**-13,67**	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	BGA110	ONTVANGSTEN IKV HET EUROPEES UNIC-PROJECT	39	0,00	214.350,89	-214.350,89	
GH0-BGGFARF-OW	GH0	**Totaal BGA110**			**0,00**	**214.350,89**	**-214.350,89**	
Totaal GH0-BGGFARF-					**350.000,00**	**692.661,53**	**-342.661,53**	
GH0-BGGFAZZ-OG	GH0	BGG100	OVERGEDRAGEN OVERSCHOT	08	114.332.000,00	0,00	114.332.000,00	
GH0-BGGFAZZ-OG	GH0	**Totaal BGG100**			**114.332.000,00**	**0,00**	**114.332.000,00**	
Totaal GH0-BGGFAZZ-OG					**114.332.000,00**	**0,00**	**114.332.000,00**	
GH0-BGGFAZZ-OI	GH0	BGG116	WERKINGSTOELAGEN VLAAMSE GEMEENSCHAP (GB0-1GGF2RX-IS)	46	1.965.529.000,00	1.965.528.686,30	313,70	
GH0-BGGFAZZ-OI	GH0	**Totaal BGG116**			**1.965.529.000,00**	**1.965.528.686,30**	**313,70**	
Totaal GH0-BGGFAZZ-OI					**1.965.529.000,00**	**1.965.528.686,30**	**313,70**	
					2.098.785.000,00	**1.989.886.546,87**	**108.898.453,13**	**94,81%**
			BBG100 (*)			**114.332.671,96**	**-114.332.671,96**	
			corr ESR5-codes (**)			-7.899,12		
			TOT ONTVANGSTEN 2021		**2.098.785.000,00**	**2.104.211.319,71**	**-5.426.319,71**	**100,26%**

(*) 114.332.671,96 euro = overgedragen overschot 2020 cf. vol 14 ESR 08.21: niet opgenomen in OBM- rapport

(**) ESR5-codes zijn Uitgavencodes. In het OBM-rapport worden ze echter langs de ontvangstenzijde getoond. Om een aansluiting te hebben tussen het OBM-rapport en het ESR-sjabloon in de Jaarrekening (vol.14), worden ze hier geneutraliseerd en opgenomen langs de uitgavenzijde van het OBM-rapport.

BEGROTINGSRESULTAAT 2021

	BUDGET	REALISATIES	BESCHIKBAAR	
TOT ONTVANGSTEN 2021	**2.098.785.000,00**	**2.104.211.319,71**	**-5.426.319,71**	'meer' ontvangsten
TOT UITGAVEN 2021	**2.098.785.000,00**	**1.865.236.182,48**	**233.548.817,52**	'minder' uitgaven
			119.216.817,52	'minder' uitgaven excl overgedr saldo 2020
POSITIEF BEGROTINGSRESULTAAT 2021			**238.975.137,23**	
overgedragen saldo van vorige jaren			-114.332.671,96	
BEGROTINGSRESULTAAT 2021 excl. overgedragen saldo vorige jaren			**124.642.465,27**	

Overzicht "Nog te ontvangen facturen (NOF) / Nog te ontvangen ontvangstenstaten (NOO)" per 31.12.2021
(in EUR)

TABEL A

Programma	Omschrijving	Totaal NOF per 01/01/21	Uitboek. gereal per 31/12/21	Uitboek.niet-gereal per 31/12/21	Inboekingen per 31/12/21	Totaal NOF per 31/12/21	OPBRENGSTEN Totaal NOO per 01/01/21	Uitboek. gereal per 31/12/21	Uitboek.niet-gereal per 31/12/21	Inboekingen per 31/12/21	Totaal NOO per 31/12/21
I . NOF's Beleid											
AGG12301	Kosten t.b.v. Integratieproces	1.845.000,00	1.374.106,93		634.106,93	1.105.000,00	0,00				0,00
AGG10300	Opleiding	124.000,00	51.844,02		0,00	72.155,98	0,00				0,00
AGG10800	PVB Voucher	323.493.530,55	176.870.182,43		91.753.592,86	238.376.940,98	0,00				0,00
AGG10601	PVB cash besteding	27.402.951,06	20.767.455,92		22.117.053,32	28.752.548,46	0,00				0,00
BGG10700	Zorgvernieuwing - Terugvordering RSZ (+ neg afrek excl. RSZ)	0,00				0,00	33.909.775,56	13.688.631,45		5.850.205,07	26.071.349,18
AGG10400	Hulpmiddelen	5.862.000,00	5.606.608,89		5.606.608,89	5.862.000,00	0,00				0,00
AGG10700	Persoonlijk assistentiebudget (PAB)	12.070.438,24	9.759.783,96		11.692.529,58	14.003.183,85	0,00				0,00
AGG10905	Residentiële Sector (instellingen buiten Vlaanderen)	31.300,00	25.468,40		25.668,40	31.500,00	0,00				0,00
AGG124	Ondersteunende organisaties	410.441,32	325.699,03	50.000,00	1.765.302,61	1.800.044,90	974.407,23	931.246,22	43.161,01		0,00
AGG125	Intermediaire organisaties	62.527,58	15.462,08			47.065,50	0,00			143.115,00	143.115,00
AGG128	Corona - compenserende maatregelen PmH en voorzieningen	9.233.385,93	4.892.155,21	4.341.230,72		0,00					
AGG129	Corona - compenserende maatregelen onderst. en intermediaire org.	173.876,24	160.601,29			13.274,95	0,00				0,00
TOT NOF's Beleid		380.709.450,92	219.849.368,16	4.391.230,72	133.594.862,58	290.063.714,63					
AGA11000	Presentiegelden	53.139,24	53.139,24		50.000,00	50.000,00					
TOTAAL NOF's/NOO's		380.762.590,16	219.902.507,40	4.391.230,72	133.644.862,58	290.113.714,63	34.884.182,79	14.619.877,67	43.161,01	5.993.320,07	26.214.464,18
II . TOF's											
AGA10000	Woon-werk-verkeer	7.157,20	3.470,36	3.686,84	8.042,20	8.042,20					
AGA10100	Gebouwgebonden kosten	65.125,81	50.276,45	14.849,36	55.940,00	55.940,00					
AGA10200	Logistiek	793,54	427,22	366,32	1.875,51	1.875,51					
AGA10300	HR	6.779,36	6.779,33	0,03	5.264,64	5.264,64					
AGA10400	Welzijn op het werk	4.102,84	3.540,90	561,94		0,00					
AGA10600	Infolijn	18.228,48	15.368,20	2.860,28	23.779,62	23.779,62					
AGA10800	Informatica	186.307,87	181.041,64	5.266,23	20.755,78	20.755,78					
AGA10900	Erelonen Informatica	62.728,58	55.805,83	6.922,75	36.077,32	36.077,32					
AGA11100	Algemene werkingskosten Financiën	68.062,50			19.360,00	87.422,50					
AGA11200	Wetenschappelijk onderzoek	30.410,00	22.533,09	7.876,91		0,00					
AGG12504	Projectsubsidies	70.000,00	6.000,00	64.000,00		0,00					
TOTAAL TOF's		519.696,18	345.243,02	106.390,66	171.095,07	239.157,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGA10000	Provisie vakantiegeld	828.191,48	828.191,48		898.831,29	898.831,29					
Totaal NOF's/NOO's + TOF's + Provisie VG		382.110.477,82	221.075.941,90	4.497.621,38	134.714.788,94	291.251.703,49	34.884.182,79	14.619.877,67	43.161,01	5.993.320,07	26.214.464,18

	-90.858.774,34	TOTAAL NOF		-8.669.718,61	TOTAAL NOO
	NOF-evol	291.251.703,49		NOO-evol	26.214.464,18
evolutie genet Eindsaldo NOF-NOO	genet eind 2020	-347.226.295,03	-265.037.239,31	genet eind 2021	
		82.189.055,73	evolutie genette situatie 2021 vs 2020		

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 2021 ("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 2021 ("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 2021 ("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 2021

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 8 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 2021 omvat, alsook de resultatenrekening van het boekjaar afgesloten op die datum en de toelichting, met een balanstotaal van € 624.770 ('000) en waarvan de resultatenrekening afsluit met een positief saldo van het boekjaar van € 136.596 ('000).

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van de Vlaamse rechtspersoon per 31 december 2021, 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 2019, werd het resultaat van het boekjaar 2021 positief beïnvloed ten belope van € 37.080 ('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, 31 maart 2022

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 2021

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 2021, 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 2021 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 2019, werd het resultaat van het boekjaar 2021 positief beïnvloed ten belope van € 37.080 ('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, 31 maart 2022



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 2021

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 2021 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 2019, werd het resultaat van het boekjaar 2021 positief beïnvloed ten belope van € 37.080 ('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, 31 maart 2022

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