



**Plantentuin
Meise**

Jaarverslag 2017 van Agentschap Plantentuin Meise

Financieel rapport bij de algemene rekeningen 2017

1. Voorwoord

Op 1 januari 2014 werd Agentschap Plantentuin Meise opgericht als extern verzelfstandigd agentschap van de Vlaamse Overheid.

Agentschap Plantentuin Meise is bijgevolg gebonden aan de voorwaarden gesteld in het Rekendecreet dat op 8 juli 2011 in werking is getreden.

Het Rekendecreet voorziet in een bedrijfseconomische en een budgettaire boekhouding, alsook een volledige jaarrapportering, waarbij zowel de bedrijfseconomische als de budgettaire rapportering opgenomen zijn.

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

Vanaf het boekjaar 2017 staat het Dienstencentrum Boekhouding (departement Financiën en Begroting binnen de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap) als shared service center in voor het voeren van de boekhouding en de opmaak van de jaarrekening van het Agentschap Plantentuin Meise. Dit houdt in dat het Dienstencentrum Boekhouding instaat voor de begeleiding van de revisoren en het ter beschikking stellen van de boekhoudkundige informatie.

Het rapporteringsjabloon VO 2017 bestaat uit 3 delen:

- Deel I: bedrijfseconomische luik
- Deel II: budgettaire luik
- Deel III: building blocks

Deel III is **niet** onderworpen aan revisorale controle en kent afwijkende rapporteringsdata.

2. Jaarverslag over de bedrijfseconomische rapportering – boekjaar eindigend op 31.12.2017

Het jaarverslag over de bedrijfseconomische rapportering bespreekt de balans en de resultatenrekening van Agentschap Plantentuin Meise op 31 december 2017, zoals opgemaakt met het rapporteringssjabloon VO 2017.

Bij de bespreking van de cijfers wordt vooral aandacht besteed aan de inhoud van de verschillende rubrieken door de belangrijkste items weer te geven. Bijkomend wordt er eveneens aangeduid als er verrichtingen geregistreerd werden zonder budgettaire impact zoals aanpassingen in de voorraad en afschrijvingen. Een overzicht hiervan wordt weergegeven in het rapporteringssjabloon volume 19 "Aansluiting economisch- met begrotingsresultaat".

De balans geeft een momentopname weer van vermogen en schulden waarover Agentschap Plantentuin Meise beschikt op afsluitdatum 31 december 2017. Het balanstotaal op 31 december 2017 bedraagt 23.626.239€ (VO 3.1 en VO 3.2).

In het verslag over de resultatenrekening wordt het bedrijfseconomisch netto resultaat besproken, dit bedraagt 1.045.368€ (VO 4).

2.1. Balans per 31/12/2017

Na verwerking van het resultaat in de balans bedraagt het balanstotaal 23.626.239€.



BALANS NA WINSTVERDELING

ACTIVA

OPRICHTINGSKOSTEN

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

Materiële vaste activa

Terreinen en gebouwen

Installaties, machines en uitrusting

Meubilair en rollend materieel

Leasing en soortgelijke rechten

Overige materiële vaste activa

Activa in aanbouw en vooruitbetalingen

Financiële vaste activa

Verbonden ondernemingen

Deelnemingen

Vorderingen

Ondernemingen waarmee een deelnemings-verhouding bestaat

Deelnemingen

Vorderingen

Andere Financiële vaste activa

Aandelen

Vorderingen

Borgtochten in contanten

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen op meer dan één jaar

Handelsvorderingen

Overige vorderingen

Voorraden en bestellingen in uitvoering

Voorraden

Grond- en hulpstoffen

Goederen in bewerking

Gereed product

Handelsgoederen

Onroerende goederen bestemd voor verkoop

Vooruitbetalingen

Bestellingen in uitvoering

Vorderingen op ten hoogste één jaar

Handelsvorderingen

Overige vorderingen

Geldbeleggingen

Eigen aandelen

Overige beleggingen

Liquide middelen

Overlopende rekeningen

TOTAAL DER ACTIVA

Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
	20		
	21/28	<u>18.291.123</u>	<u>14.771.802</u>
6.2	21	30.596	26.476
6.3	22/27	18.235.527	14.720.326
	22	12.889.238	11.715.178
	23		
	24	1.832.033	1.436.734
	25		
	26		
	27	3.514.255	1.568.413
6.4/5	28	25.000	25.000
	280/1		
	280		
	281		
	282/3		
	282		
	283		
	284/8	25.000	25.000
	284		
	285		
	286/8	25.000	25.000
	29/58	<u>5.335.116</u>	<u>4.773.302</u>
	29		
	290		
	291		
	3	37.925	38.741
	30/36	37.925	38.741
	30/31		
	32		
	33		
	34	37.925	38.741
	35		
	36		
	37		
	40/41	4.683.034	4.718.876
6.6	40	4.683.034	4.718.876
	41		
6.6	50/53		
	50		
	51/53		
	54/58	614.157	15.685
6.6	490/1		
	20/58	<u>23.626.239</u>	<u>19.545.103</u>



	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN				
Kapitaal	6.7	10/15	<u>20.515.844</u>	<u>17.367.438</u>
Geplaatst kapitaal		10	13.057.538	13.057.538
Niet-opgevraagd kapitaal		100	13.057.538	13.057.538
Uitgiftepremies		101		
Herwaarderingsmeerwaarden		11		
Reserves / Bestemde Fondsen (*)		12		
Wettelijke reserve		13		
Onbeschikbare reserves		130		
Belastingvrije reserves		131		
Beschikbare reserves		132		
Bestemde Fondsen(*)	6.7	133		
Overgedragen positief (negatief) resultaat (+/-)		134		
Kapitaalsubsidies	6.8	14	3.797.689	2.752.322
Voorschot aan vennoten op verdeling van het netto-actief		15	3.660.616	1.557.578
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN		16		
Voorzieningen voor risico's en kosten	6.8	160/5		
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160		
Fiscale lasten		161		
Grote herstellings- en onderhoudswerken		162		
Milieuverplichtingen		163		
Overige risico's en kosten (toelichting. VII)		164/5		
Uitgestelde belastingen	6.8	168		
terugnemingsrecht (toelichting VII)				
SCHULDEN		17/49	<u>3.110.395</u>	<u>2.177.666</u>
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	3.110.395	2.177.666
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	6.9	42		
Financiële schulden		43	164.296	229.428
Kredietinstellingen		430/8	164.296	229.428
Overige leningen		439		
Handelsschulden	6.8	44	1.694.206	791.602
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46		
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	6.9	45	1.242.442	1.142.591
Belastingen		450/3	167.419	132.692
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9	1.075.022	1.009.898
Overige schulden	6.9	47/48	9.451	14.045
Overlopende rekeningen	6.9	492/3		
TOTAAL DER PASSIVA		10/49	<u>23.626.239</u>	<u>19.545.104</u>

2.1.1. Vaste activa

De gedetailleerde uitsplitsing van de vaste activa is terug te vinden in volumes 6.2, 6.3.1, 6.3.2 van het rapporteringssjabloon VO 2017.

Tijdens het boekjaar 2017 werden de aankopen van de activa steeds verwerkt via het financieel systeem Orafin waardoor er ook een automatische berekening gebeurde van de toe te passen afschrijvingen conform de waarderingsregels van de Vlaamse Overheid zoals goedgekeurd op de raad van bestuur van 19 januari 2016.

De waarderingsregels van de Vlaamse Overheid zijn terug te vinden via volgende link:

<http://handleidingboekhoudregels.vonet.be/waarderingsregels/>

Doordat de module activa voor de verwerking van activa in Orafin kijkt naar factuurdatum in plaats van grootboekdatum staat nog een bedrag van 1.608€ op de tussenrekening van de aankopen vaste activa in aanbouw. Het betreft een factuur met factuurdatum 2018 (factuurnummer 180002), die betrekking heeft op de veiligheidscoördinatie voor het project Houtmuseum (bestek MEISE LB 160318) dat uitgevoerd werd in 2017 en aangerekend werd op grootboekdatum 2017. Dit werd in de balans manueel bijgevoegd bij respectievelijk economische rekening 270000 vaste activa in aanbouw.

In 2017 komt hetzelfde bedrag als in 2016 voor in de balans voor de financiële vaste activa. Het betreft de eenmalige waarborg t.b.v. 2 maanden maaltijdcheques die eind 2016 diende gestort en aangerekend te worden aan Edenred.

Het Agentschap Plantentuin Meise beheert ook belangrijke wetenschappelijke collecties. Deze bestaan uit een collectie levende planten, een herbariumcollectie en een bibliotheek. De waarde van deze collectie is onmogelijk in financiële termen in te schatten, vandaar dat deze niet opgenomen zijn in de balans van Agentschap Plantentuin Meise. De waarde is vooral wetenschappelijk, historisch en horticultureel van aard. De collectie is grotendeels eigendom van de Federale Staat zoals bepaald in artikel 2 van het samenwerkingsakkoord van 6 februari 2013 tussen de Vlaamse Gemeenschap en de Franse Gemeenschap betreffende het beheer en de werking van de "Nationale Plantentuin van België".

De grote stijging van de activa in aanbouw is te wijten aan het Masterplan dat in volle uitvoering is.

2.1.2. Vlottende activa

2.1.2.1. Voorraden

Op basis van een hertelling van de stock op 31 december 2017 werd een voorraadwijziging doorgevoerd in 2017 waardoor de voorraad van 38.741€ naar 37.925€ evolueert.

2.1.2.2. Vorderingen op ten hoogste een jaar

De beginbalans vertoonde een saldo van 4.718.876€. Het detail van het eindsaldo 4.683.034€ kan gevonden worden in volume 6.6 van het rapporteringssjabloon VO 2017.

Van dit saldo betreft 2.838.137€ nog niet vervallen facturen. De grootste openstaande handelsvorderingen zijn de nog resterende delen van de te ontvangen dotatie vanuit departement EWI (in totaal 2.250.000€). Ook dient het bedrag van het DOE project vanuit het Hermesfonds nog betaald te worden (300.000€).

De andere grote openstaande bedragen betreffen facturen van extern gefinancierde projecten, waarbij er een samenwerkingsovereenkomst of contract werd opgesteld waarin afspraken over het budget worden afgesproken. De reden van late betaling is vaak dat het facturen betreft waarbij veel bewijsstukken dienen meegestuurd te worden die nagekeken moeten worden door de klant alvorens kan overgegaan worden tot betaling.

Er staan nog voor 226.099€ aan openstaande vorderingen die meer dan 90 dagen vervallen zijn. De grootste bedragen zijn van volgende klanten: Programmatorische Federale Overheidsdienst Wetenschapsbeleid, Toerisme Vlaanderen, Projet Reforco, Virunga en Kigali Farms. De reden bij de Programmatorische Federale Overheidsdienst Wetenschapsbeleid is de controle van bewijsstukken voor de extern gefinancierde projecten. Toerisme Vlaanderen werd ondertussen betaald begin januari, nadat Toerisme Vlaanderen controle uitgevoerd heeft op de uitgevoerde werken in het kader van de toegankelijkheid.

2.1.2.3. Liquide middelen

Een detail van de samenstelling van de liquide middelen kan teruggevonden worden in deel III van de Building Blocks BBX_Deposits (AF.2) van het rapporteringssjabloon VO 2017.

De rekening BE21 3751 1175 5803 (economische rekening 550044) vertoont een negatief saldo van 165.186€, gezien dit de bankrekening betreft die gekoppeld is aan de debetkaart, waar geen gelden op gestort worden.

De rekening BE81 3751 1174 8224 (economische rekening 550036) waarmee de gewone betalingen van facturen uitgevoerd worden, en die gespijsd wordt door de ontvangsten van de eigen middelen en de dotaties, vertoont een positief saldo van 599.919€.



Het saldo van de negatieve rekening werd opgenomen als een financiële schuld aan de passiva zijde van de balans.

De rekening kas debetkaart EQ0 (economische rekening 570017) vertoont nog een heel klein saldo (4,32 €). Dit werd geregulariseerd om in 2018 met een nulsaldo te kunnen starten.

2.1.3. Eigen vermogen

Het geplaatst kapitaal blijft ongewijzigd ten opzichte van vorig boekjaar en bedraagt 13.057.538€.

Op economische rekening 140000 staat het resultaat over de boekjaren 2014 (916.597€), 2015 (1.363.100€), 2016 (472.625€) en 2017 (1.045.368€) heen, dat gelijk is aan 3.797.690€, en terug te vinden is in volume 5 van het rapporteringssjabloon VO 2017.

In boekjaar werd de ontvangst van de dotatie voor een bedrag van 2.104.000€ toegevoegd aan de reeds in 2016 geboekte 1.557.578€ als kapitaalsubsidie op economische rekening 150000. In 2017 werd reeds 961€ afgeschreven en in resultaat genomen.

2.1.4. Vreemd vermogen

2.1.4.1. Schulden op ten hoogste één jaar

2.1.4.1.1. Financiële schulden

De financiële schulden zijn opgenomen in volume 6.9 van het rapporteringssjabloon VO 2017. Zoals beschreven onder 2.1.2.5 vertoont de rekening BE21 3751 1175 5803 een negatief saldo en is daarom opgenomen als financiële schulden.

Het bedrag dat nog openstaat van de verwerking van de Mastercards op economische rekening 499008, dit betreft aankopen met de Mastercard in december 2017 die pas in 2018 verwerkt zullen worden als de kosten verantwoord zijn. Het bedrag op economische rekening 499999 betreft 448€ in de kassa voor binnengekregen pasjes voor toeristische attracties (Ribedebie pas), 435€ van initiële bestelling en 13€ van bijbestelling. De bijbestelling werd betaald.

In totaal is er een financiële schuld van 164.296€.

2.1.4.1.2. Handelsschulden op ten hoogste één jaar

De detaillering van dit bedrag is terug te vinden in volume 6.8 van het rapporteringssjabloon VO 2017. Er staat nog een bedrag van 1.608.058€ aan openstaande handelsschulden op de balans.

In de submodule van crediteuren is een bedrag terug te vinden van 1.834.031€ (dit is inclusief 2 boekingen voor de herclassificatie van de sociale schuld nl. 196.650€ en 29.323€).

Het grootste gedeelte hiervan bestaat vooral uit niet vervallen facturen (1.697.621€). Er staan ook nog een aantal creditnota's open (4.541€).

Op economische rekening 444000 nog te ontvangen facturen staat nog een bedrag van 86.148€, dit betreft voor het grootste gedeelte facturen van het Vlaams Energiebedrijf voor de levering van gas en elektriciteit (82.330€).

Deze 2 bedragen samen vormen de 1.694.206€ openstaande handelsschuld.

2.1.4.1.3. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

Een gedetailleerd overzicht van deze schulden is te vinden in volume 6.9 van het rapporteringssjabloon VO 2017.

Er staat nog een bedrag open aan te betalen BTW van 88.546€, dit betreft de betaling van de intracommunautaire BTW op de aankopen van het vierde kwartaal 2017. Op de balans is het open bedrag 88.756€. Het verschil van 211€ is te verklaren door een factuur die aangemaakt is na de BTW aangifte.

Er staat nog een bedrag open van 78.662€, dit is de bedrijfsvoorheffing op de lonen 2017 (78.625€) die betaald zijn in 2018. Een klein bedrag 37€ betreft de bedrijfsvoorheffing op vergoedingen die geboekt zijn in 2017 en betaald in 2018.

Op de rekening te betalen RSZ staat een saldo van 334.242€. Dit bedrag is te verklaren door het saldo van het 4de kwartaal 2017 voor 199.118€ dat pas in 2018 betaald werd en de herclassificatie van 454 naar 440 voor een bedrag van 118.025€. Het resterende bedrag 17.099€ bestaat vooral uit via de looninterface aangerekende RSZ die pas in 2018 zal betaald worden via wijzigende berichten.

Op de economische rekening 454001 Fonds Overheidspensioenen staat een tegoed van 99,44€. Dit betreft een overblijfsel waarvan nog dient nagevraagd te worden bij Vlimpers of dit nog opeisbaar is.

Gezien de lonen van de maand december 2017 pas betaald worden begin januari 2018 staat er nog een saldo van 304.250€ open op de rekening bezoldigingen.

In 2017 werd een provisie aangelegd voor vakantiegeld van 340.000€ en van 66.000€ voor uitgestelde bezoldigingen (gevarenpremies december 2017 uit te betalen in 2018,

vergoedingen weekendwerk december uit te betalen in 2018, competentiepremie september tot december 2017 uit te betalen in 2018).

Op de rekening van hospitalisatieverzekering staat een saldo van 1.370€. Er werd vastgesteld dat voor sommige personen aangerekend werd in Vlimpers terwijl er geen bijdrage betaald werd aan AG Insurance en ook omgekeerd er voor sommige personeelsleden waarvoor een bijdrage aan AG Insurance betaald werd er geen aanrekening gebeurt in Vlimpers. Er werd nog geen factuur ontvangen voor het laatste kwartaal 2017.

Voor de rekening maaltijdcheques staat een bedrag 29.260€ open. Dit bedrag is samengesteld uit de schuld die nog openstaat met betrekking tot periode november en december 2017.

2.1.4.1.4. Overige schulden

Dit bedrag (9.451€) is samengesteld uit te betalen facturen aan privépersonen en personeelsleden evenals de gidsbeurten in december.

Er staat nog een saldo van 83,34€ open op de technische wachtrekening, het betreft een niet-toegewezen ontvangst. Deze ontvangst wordt via refund terugbetaald in januari 2018.

2.2. Resultatenrekening per 31/12/2017

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
RESULTATENREKENING				
Bedrijfsopbrengsten				
Omzet		70/76A	<u>14.624.911</u>	<u>12.696.660</u>
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) ... (+)/(-)		70	1.436.418	1.421.553
Geproduceerde vaste activa		71	-	-
Andere bedrijfsopbrengsten		72	-	-
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten		73/74	13.188.494	11.272.103
	6.12	76A	-	3.004
Bedrijfskosten (-)				
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60/66A	<u>13.578.568</u>	<u>12.215.752</u>
Aankopen		60	80.808	64.862
Voorraad: afname +, toename -		600/8	79.993	59.993
Diensten en diverse goederen		609	816	4.869
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		61	3.836.789	2.835.585
		62	9.123.098	8.804.359



Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	515.018	506.246
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegen (terugnemingen)...(+)/(-)		631/4	-	-
Voorzieningen voor risico's en kosten (toevoegingen +, bestedingen en terugnemingen) ...(+)/(-)		635/8	-	-
Andere bedrijfskosten		640/8	8.703	3.907
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)		649	-	-
Niet-recurrente bedrijfskosten	6.12	66A	14.151	792
Positief (Negatief) Resultaat (+/-)		9901	<u>1.046.343</u>	<u>480.908</u>
Financiële opbrengsten	6.11	75/76B	<u>4.635</u>	<u>209</u>
Recurrente financiële opbrengsten		75	4.635	209
Opbrengsten uit financiële vaste activa		750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa		751	-	-
Andere financiële opbrengsten		752/9	4.635	209
Niet-recurrente financiële opbrengsten	6.12	76B	-	-
Financiële kosten (-)	6.11	65/66B	<u>5.611</u>	<u>8.492</u>
Recurrente financiële kosten		65	5.611	8.492
Kosten van schulden		650	-	-
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)...(+)/(-)		651	-	-
Andere financiële kosten		652/9	5.611	8.492
Niet-recurrente financiële kosten	6.12	66B	-	-
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar voor belasting (+/-)		9903	<u>1.045.368</u>	<u>472.625</u>
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen		780	-	-
Overboeking naar de uitgestelde belastingen		680	-	-
Belastingen op het resultaat (+)/(-)		67/77	-	-
Belastingen		670/3	-	-
Regularisering van belastingen en terugneming van voorzieningen voor belastingen		77	-	-
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)		9904	<u>1.045.368</u>	<u>472.625</u>
Onttrekking aan de belastingvrije reserves		789		

Overboeking naar de belastingvrije reserves		-	-
Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)	689	-	-
	9905	1.045.368	472.625

2.2.1. Bedrijfsopbrengsten

2.2.1.1. Omzet

Hierin zitten de opbrengsten van de inkom, tuinwinkel, webshop, mess en de bijkomende aanrekeningen van de kasteelverhuur voor een bedrag van 1.436.418€.

2.2.1.2. Andere bedrijfsopbrengsten: inkomens en kapitaaloverdrachten

Dit bedrag van 12.454.000€ is samengesteld uit de ontvangen werkingsdotatie van departement EWI (10.894.000€) en de ontvangsten voor het project digitale ontsluiting van de erfgoedcollectie (860.000€) en van Toerisme Vlaanderen (700.000 €). Er werd tevens 20.000 € ontvangen van de Nationale Loterij.

De vermindering van de bedrijfsvoorheffing voor wetenschappelijk personeel is geboekt als een opbrengst op economische rekening 738000 en bedraagt 446.926€.

2.2.1.3. Andere bedrijfsopbrengsten

Het totaal van de andere operationele opbrengsten wordt bepaald door het bedrag ontvangen voor de concessie van de orangerie (29.205€), de ontvangen gelden uit de verhuur van het kasteel (80.899€), de ontvangen schadevergoedingen van de verzekeringsmaatschappij (31.663€), andere operationele opbrengsten (30.183€), de aanrekening van portkosten (1.457€), auteursrechten (18.018€) en de aanrekening van de boetes (76.143€).

2.2.2. Bedrijfskosten

2.2.2.1. Handelsgoederen, grond en hulpstoffen

In 2017 werden er voor de tuinwinkel en aankopen voor derden voor een bedrag van 79.993€ uitgaven gedaan.

2.2.2.2. Voorraadwijziging

Gezien er een daling was van de voorraad in 2017, werd een correctie geboekt van 816€.

2.2.2.3. Diensten en diverse goederen

Hieronder worden de meeste kosten voor de werking van Agentschap Plantentuin Meise geboekt. Enkele worden nader besproken:

In 2016 werd een bedrag van 99.311€ betaald aan verzekeringen. In 2017 gaat dit bedrag omhoog naar 187.657€. Hier is een grote stijging omdat Ethias voor onze polis arbeidsongevallen in 2016 een veel te laag voorschot heeft gevraagd, waardoor in juni 2017 bij de afrekening van 2016 een bedrag van 84.136€ diende betaald te worden. In januari 2017 hebben we ook al een voorschot voor 2017 moeten betalen van 83.530€, dus in 2017 werd zowel een hoge afrekening als een groot voorschot betaald.

De andere verzekeringen zijn: autoverzekeringen voor dienstwagens, verzekering bestuurdersaansprakelijkheid leden van de raad van bestuur, brandverzekering gebouwen en verzekering burgerlijke aansprakelijkheid. Ook voor tentoonstellingen en dienstreizen waaraan een risico is verbonden worden verzekeringen afgesloten. Ook de kosten voor verzekering van gehuurde toestellen wordt hierop geboekt.

In 2017 werd wat publiciteit betreft ongeveer hetzelfde bedrag uitgegeven als in 2016.

De rekening 610515 organisatie beurs en prijsuitreikingen werd in 2016 niet gebruikt omdat deze kosten werden geboekt op 612065 klein materiaal.

Het bedrag van de reiskosten dat betaald werd in 2017 is iets hoger dan het bedrag dat in 2016 werd uitbetaald.

Het bedrag voor kantoomaterieel en kantoormeubilair stijgt met 36.536€ t.o.v. 2016. De reden van deze stijging is o.a. dat er in 2017 op deze rekening aankopen gedaan werden voor extern gefinancierde projecten voor een bedrag van 20.941€. Daarenboven diende in navolging van de boekhouders van het boekhoudkantoor ook labomateriaal hierop aangerekend te worden in plaats van op de ER 612065 klein materiaal zoals voordien gebeurde.

De totale kost voor ICT is in 2017 sterk gestegen. Dit gaat vooral om IT materiaal en courante kosten, jaarlijkse licentiebijdrage software en internet abonnement. Een van de oorzaken van deze stijging is de digitalisering van de herbariumcollecties in het kader van het extern gefinancierde project DOE.

Op de economische rekening 612065 klein materiaal staat een bedrag van 180.154€, dit bedrag wordt samengesteld door alle aankopen van klein materiaal die door de eigen technische dienst nodig zijn voor de kleine onderhoudswerkzaamheden die zij doen in het

domein. Hieronder vallen bijvoorbeeld de aankoop van vijzen, cement, stenen, klein werkgereedschap,....

Op de economische rekening 613010 staat een bedrag van 70.168€ voor studies en advies algemeen. Sommige zaken werden voor 2017 mee opgenomen als actief in aanbouw aangezien het in het kader was van bvb een grotere overheidsopdracht zoals de renovatie van het plantenpaleis. Het boekhoudkantoor boekt de studies nu op deze afzonderlijke rekening die niet in 2016 werd gebruikt. Sommige studies werden voordien ook als prestaties derden geboekt bvb voor leverancier Eurofins.

Voor de gidsen werd in 2017 een bedrag betaald van 43.933€, dit is een stijging met ongeveer 11.000€ t.o.v. 2016. Dit is het gevolg van een groter aantal bezoekers. Het bedrag dat betaald werd aan tolken en vertalers bedraagt 13.179€ en stijgt met 8.781€ t.o.v. 2016. Er wordt vaker een extern bureau ingeschakeld om de vertalingen te doen in plaats van deze door eigen personeel te laten doen.

Op de economische rekening 613045 staat een bedrag van 159.258€ voor ICT outsourcing. Deze rekening werd niet gebruikt in 2016. Dit betreft facturen van USG Public Sourcing die voordien op prestaties derden werden geboekt maar in navolging van het boekhoudkantoor op deze specifieke rekening moeten geboekt worden. Het gaat over o.a. beeldkwaliteitscontrole en webprogrammeur voor het extern gefinancierde project DOE waarvan het zwaartepunt van betalingen in 2017 lag.

Bij de diverse prestaties van derden is er een stijging met 307.521€ ten opzichte van 2016. De reden van deze stijging is het DOE project waarop voor 560.865€ kosten betaald werden aan Picturae.

Andere elementen die onder diverse prestaties van derden vallen zijn:

- Betalingen aan de leden van de Wetenschappelijke Raad en de Raad van Bestuur, enkel reiskosten werden uitbetaald in 2017 aangezien correcties nodig waren voor de jaren 2014 t.e.m. 2016;
- Uitgevoerde analyses in onderaanneming voor overheidsopdrachten van APM;
- Uitgevoerde analyses van DNA-stalen voor het labo van APM;
- Betalingen aan de Vlaamse Overheid voor het draaien van de loonruns Vlimpers en de opstartkosten Vlimpers.

Ook de posten boeken, tijdschriften en andere media vormt een grote noemer (129.789€) in de diensten en diverse prestaties, dit omvat de aankopen voor onze bibliotheek. Deze post is



ook met meer dan 26.000€ gestegen t.o.v. 2016. Deze stijging is het gevolg van duurder wordende abonnementen.

Voor de aankopen van de eigen personeelsmess en de recepties werd tot 2015 enkel de economische rekening 614515 gebruikt. In 2016 werd hiervoor ook economische rekening 612070 voeding eigen keuken gebruikt. In totaal werd 84.899€ uitgegeven tov 42.066€ in 2016. Het verschil tussen 2016 en 2017 valt te verklaren door de extra kosten die er gemaakt zijn voor de congressen van de projecten LIFE, EU-Bon en Big Picnic alsook de uitgaven die gepaard gingen met de organisatie van de receptie voor de opening van het vernieuwde Plantenpaleis.

Bij de economische rekening 615020 Druk en kopieerwerk is er een daling met 48.468€ t.o.v. 2016.

De kost van de afvalophaling is met bijna 17.000€ gestegen t.o.v. 2016.

De grootste kost voor Agentschap Plantentuin Meise bestaat uit verschillende energiekosten:

- Stookolie (41.248€)
- Gas (336.725€)
- Elektriciteit (180.889€)

Dit is een stijging met 23.000€ t.o.v. 2016.

Gezien de slechte toestand waarin de gebouwen en het domein zich bevindt zijn er veel onderhouds- en herstellingswerken nodig, deze vertegenwoordigen een kost van 555.211€.

In 2017 werd een overheidsopdracht gedaan voor de restauratie van de oranjerie muur waarop in 2017 een bedrag van 77.059€ werd vereffend aan de leverancier Monument Van de Kerckhove. Er werd ook beroep gedaan op externe bedrijven voor het vellen van bomen (Lauwereys en Arboven) en op Maatwerkbedrijf BWB voor de alternatieve onkruidbestrijding.

In 2017 werden ook heel wat werken uitgevoerd aan de nutsvoorzieningen (electriciteit, water, riolering, toiletten) in de oranjeriezone. Door bovenstaande werken is ook de huur van de machines gestegen t.o.v. 2016.

2.2.2.4. Personeelskosten

Hierin zitten de brutolonen, werkgeversbijdrage RSZ, FOP werkgever, fietsvergoedingen, openbaar vervoer, overige vergoedingen, maaltijdcheques en de hospitalisatieverzekering voor een totaal bedrag van 9.123.098€.

De personeelskost voor het jaar 2017 van de personeelsleden die door de Franse Gemeenschap op de site van Agentschap Plantentuin Meise tewerkgesteld worden bedroeg 1.623.309€.

2.2.2.5. Afschrijvingen

Alle activa werden verwerkt in Orafin en bijgevolg werden er automatisch door Orafin afschrijvingen berekend op basis van de waarderingsregels van de Vlaamse Overheid voor een totaal bedrag van 515.018€.

2.2.2.6. Inkomensoverdrachten

Er werd een bedrag van 8.703€ betaald als administratieve bestuurlijke geldboete in verband met de waterproblematiek in Agentschap Plantentuin Meise.

2.2.3. Financiële opbrengsten

Het totale bedrag van de financiële opbrengsten 4.635€ en bestaat uit gerealiseerde wisselopbrengsten (304€), commerciële kortingen (3.370€) en in resultaatneming van kapitaalsubsidies (961€).

2.2.4. Financiële kosten

De gerealiseerde wisselkoersverliezen bedragen 932€.

Er werd een bedrag van 2.302€ betaald aan bankkosten. Deze komen van het boeken van de kosten op de uitgevoerde betalingen door onze klanten met kredietkaart aan de inkom, in de tuinwinkel en in de personeelskantine.

Er werd een bedrag van 2.376€ betaald aan verwijlrenten wegens te late betaling van facturen.

2.2.5. Uitzonderlijke opbrengsten

In 2017 is hier niks op geboekt.

2.2.6. Uitzonderlijke kosten

De correctie op de RSZ 2015 en 2016 werd geboekt als een uitzonderlijke kost ten bedrage van 14.151€. Dit betreft een globale correctie van de RSZ om tot een correcte begintoestand te komen op 01/01/2017.

Na verwerking van al deze onderdelen komen we op een netto resultaat van 1.045.368 €.

3. Jaarverslag over de budgettaire rapportering – boekjaar eindigend op 31.12.2017

3.1. Ontvangsten (volume 14 van deel II van het rapporteringssjabloon VO 2017)

3.1.1. Niet verdeelde ontvangsten

De bepaling van het beginsaldo (ESR-code 08.21) is gelijk aan het eindsaldo van 2016, nl. 2.553.141€.

3.1.2. Lopende ontvangsten van goederen en diensten

Onze ingeschatte ontvangsten van verkoop van niet duurzame goederen en diensten van 1.981.000€ werden voor een bedrag van 1.564.742€ gerealiseerd. Bij begroting was voorzien het bedrag van 436.200€ van de projecten van het Vlaams Energiebedrijf hieronder op te nemen, maar deze moeten worden opgenomen als inkomensoverdracht binnen de overheidssector.

3.1.3. Renten en inkomsten uit eigendom

Het gerealiseerde bedrag voor de concessie van de orangerie ligt op 29.205€ en sluit kort aan bij de ingeschatte 30.000€.

3.1.4. Inkomensoverdrachten van andere sectoren

Deze liggen 20.592€ lager dan de ingeschatte 154.000€. De oorzaak hiervan is dat er minder inkomensoverdrachten van bedrijven geweest zijn. Maar dit wordt gecompenseerd door meer ontvangsten op andere artikels.

3.1.5. Inkomensoverdrachten binnen de overheidssector

De ingeschatte werkingsdotatie werd ingeschreven als ontvangst (10.894.000€). Deze bedraagt 146.000€ meer dan begroot en heeft te maken met de energieprojecten van het Vlaams Energiebedrijf. Ook de ontvangst van het Hermesfonds (860.000€) en Toerisme Vlaanderen (700.000€) werd gerealiseerd. Ook de inkomensoverdracht van de federale overheid ten bedrage van 446.926€ werd gerealiseerd.

Als uitgave bij MVG (ESR 41.40) naar APM (46.10) is er slechts 10.774.000€ geregistreerd. Er is hier dus een verschil van 120.000€. Dit komt doordat MVG dit geboekt heeft op ESR 33.00 en dit dus niet voorkomt in de interrelaties

3.1.6. Kapitaaloverdrachten binnen de overheidssector

De ingeschatte investeringsdotatie werd ingeschreven als ontvangst (2.104.000€) en werd volledig gerealiseerd.

3.2. Uitgaven (volume 14 van deel II van het rapporteringssjabloon VO 2017)

3.2.1. Niet verdeelde uitgaven

Het over te dragen overschot van het boekjaar (2.199.251€) wordt bepaald door het beginsaldo zoals vermeld in ESR 0821, waarbij alle ontvangsten van 2017 worden opgeteld en de uitgaven van 2017 worden afgetrokken.

Het over te dragen saldo is samengesteld uit:

- het overgedragen saldo uit 2016 (2.553.000€) verminderd met de toegekende intering (720.000€) : - 1.149.000€ toegestane intering FFEU + opbouw 429.000€ Vlaams Energiebedrijf;
- 294.578€ tekort op de ontvangstenzijde t.o.v begrotingsaanpassing (het grootste deel (291.000€) wordt verklaard door het feit dat voor de energieprojecten van het Vlaams Energiebedrijf niet het volledige VEK (437.000€) werd ingeschreven bij EWI als interne stroom, maar enkel 146.000€ werd voorzien om naar APM te komen via interne stroom);
- 660.829€ overschot op de uitgavenzijde tov begrotingsaanpassing (1.902€ minder loonkost, 266.357€ meer werkingsuitgaven, 2.376€ meer rente op schuld, 927.660€ minder uitgaven investeringen).

3.2.2. Lopende uitgaven voor goederen en diensten

3.2.2.1. Lonen en sociale lasten

Er is een overschot op het budget van de personeelskosten (1.902€).

3.2.2.2. Aankoop van niet-duurzame goederen en diensten

Voor ESR12-klasse werd 266.357€ meer uitgaven gedaan.

Voor ESR 12.50 werd geen bedrag ingeschat, het betreft een boete inzake de voorschriften van de waterproblematiek.

3.2.3. Renten en huurgelden van gronden

Voor ESR21.40 werd geen bedrag ingeschreven bij de begrotingsopmaak, in de loop van het jaar werden ons echter intresten aangerekend voor het niet tijdig betalen van facturen, deze werden hierin ondergebracht voor een bedrag van 129€. Voor ESR 21.60 werd ook geen bedrag ingeschreven bij begrotingsopmaak, dit betreft verwijlinteresten m.b.t. RSZ en federale overheidsdienst financiën, deze bedragen 2.248€.

3.2.4. Investeringsen

Er werden voor 927.660€ minder investeringen gedaan dan ingeschat bij de begrotingsaanpassing. De voornaamste oorzaak hiervan is de vertraging die de grote verbouwwerkzaamheden hebben opgelopen in de loop van 2017.

4. Aansluiting bedrijfseconomische en budgettaire rapportering

Om de link te maken tussen het bedrijfseconomisch netto resultaat en het resultaat van de begrotingsuitvoering moeten volgende elementen in rekening gebracht worden:

- Afschrijvingen hebben geen impact op het begrotingsresultaat;
- Verrekening kapitaalsubsidie heeft geen impact op het begrotingsresultaat;
- Andere uitzonderlijke kosten hebben geen impact op het begrotingsresultaat;
- De voorraadwijziging heeft geen impact op het begrotingsresultaat;
- Investeringsen in vaste activa hebben enkel impact op het begrotingsresultaat;
- De ontvangst van de kapitaalsubsidie heeft enkel een impact op het begrotingsresultaat;
- De openstaande voorschotten aan de personeelsleden hebben enkel een impact op het begrotingsresultaat.

AANSLUITING ECONOMISCH- MET BEGROTINGSRESULTAAT

gebaseerd op art. 45, 4° van het Rekendecreet

	code	Boekjaar
Te bestemmen bedrijfseconomisch resultaat (+/-)	9905	1.045.368
<u>Verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat</u>		
Afschrijvingen en waardeverminderingen op vast activa (+)	630	515.018
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (+)	631/4	-
Voorzieningen voor risico's en kosten (+)	635/8	-
Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa (-)	760	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (-)	7620	-
Terugneming van waardevermindering op financiële vaste activa(-)	761	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten (-)	7621	-
Niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa (+)	660	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke bedrijfsrisico's en -kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6620	-
Waardeverminderingen op fin vaste activa (+)	661	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6621	-
Meerwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa (-)	7630	-
Meerwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa (-)	7631	-
Minderwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa (+)	6630	-
Minderwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa (+)	6631	-
Meerwaarde op de courante realisatie van materiële vaste activa (-)	741	-
Minderwaarde op de courante realisatie van materiële vaste activa (+)	641	-
Mutatie Provisie niet-opgenomen vakantiedagen (+/-)	VO 6.9	-
Verrekening kapitaalsubsidies eigen investeringenIn resultaat genomen kapitaalsubsidie (-)	753	961
<i>Andere (nader toe te lichten)</i>		
<i>ER664 (andere uitzonderlijke kosten)</i>		14.151
<i>Voorraadwijziging (ER609400)</i>		816



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

Investerings in immateriële en materiële vaste activa (-)	ESR 71/4	4.034.340	-
Kapitaalverstekkingen van het boekjaar en aankopen van aandelen en obligaties (-)	ESR 81/5		-
Correctie op ESR 81.70 mbt Rente op SWAPs (+)			
Verkopen op materiële en immateriële vaste activa (+)	ESR 76/7		-
Terugbetalingen van Kapitaalverstekkingen van het boekjaar en verkopen van aandelen en obligaties (+)	ESR 86/9		-
Correctie op ESR 86.70 mbt Rente op SWAPs (-)			
Nieuw aangegane leningen van het boekjaar (+)	ESR 96		-
Afbetaling kapitaalgedeelte lening (-)	ESR 91		-
Aangaan kapitaalverhoging in cash (+)	ESR 98		-
Terugbetalingen kapitaal of uitgiftepremies in cash (-)	ESR 93		-
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	2.104.000	
<i>Andere (nader toe te lichten)</i>			
<i>ER408 (terugboeking openstaande voorschotten aan personeelsleden)</i>			2.058

Begrotingsresultaat

calcul	berekend na aansluiting	-353.889,71
VO14	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	-353.889,71

0,00