



**DEPARTEMENT
FINANCIËN &
BEGROTING**



NEERLEGGINGSFORMULIER:

Jaarrapportering

**Vlaamse overheid
in euro (EUR)**

Versie 2017

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

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

<https://handleidingboekhoudregels.vlaanderen.be/>

of u neemt contact op via

rechtspersonen@fb.vlaanderen.be

				1	EUR	
						VO 1.1

JAARREKENING IN EURO'S

Naam: **VIPA - Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden**

Rechtsvorm: **IVA met rechtspersoonlijkheid**

Adres: **Koning Albert II-laan** Nr: **35** Bus: **30**

Postnummer: **1030** Gemeente: **BRUSSEL**

Land:

Rechtspersonenregister (RPR) - Rechtbank van koophandel van:

Internetadres * : <http://www.>

Ondernemingsnummer **254481973**

DATUM **23/02/1994** 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 **NR**

met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van **1/01/2017** tot **31/12/2017**

Vorig boekjaar van **1/01/2016** tot **31/12/2016**

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

Model van jaarrekening voorzien in het Rekendecreet, art 31.

VOLLEDIGE LIJST met naam, voornamen, beroep, woonplaats (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.

Karine Moykens, secretaris-generaal, leidend ambtenaar VIPA

(eventueel vervolg op bladzijde.....)

Is gevoegd bij deze jaarrekening:

Totaal aantal neergelegde bladen:

Totaal aantal neergelegde bijlage cfr. VO 20:

Handtekening
(naam en hoedanigheid)
Karine Moykens
secretaris-generaal

Handtekening
(naam en hoedanigheid)
Karine Moykens
(Signature)

* 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 onder 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	Lidmaatschapsnummer	Aard van de opdracht (A, B, C en/of D)

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

(eventueel vervolg in bijlage

)

Inhoudstafel

Jaarrapportering 2017

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 financiële vaste activa (post 28 van de activa)
VO 6.5	Inlichtingen omtrent deelnemingen
VO 6.6	Geldbeleggingen (post 50/53 van de activa) 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	UITVOERING MIDDELEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN
VO 11a	UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN : VAK
VO 11b	UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN : VEK
VO 11c	UITVOERING VAN DE UITGAVENBEGROTING VLAAMSE GEMEENSCHAP: VRK
VO 13	STAAT VAN DE OPENSTAANDE VERBINTENISSEN
vol 14	UITVOERINGSREKENING VAN DE BEGROTING - ESR 2010
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
VO 19	AANSLUITING ECONOMISCH- MET BEGROTINGSRESULTAAT
VO 20	verslagen TOELICHTINGEN BIJ DE UITVOERINGSREKENING VAN DE BEGROTING EN ANDERE VERSLAGEN

Deel III Building Blocks

BBX_Deposits (AF.2)
BBL_Loans (AF.4)
BBL_other & accounts payable (AF.8)
BBA_other & accounts receivable (AF.8)
BBA_Debt securities (AF.3)
BBA_Loans (AF.4)
BBA_Shares (AF.5)
BBL_Shares (AF.5)
Aansluiting Building Blocks met jaarrekening

overzicht COFOG codes
Overzicht controles

NEERLEGGINGSFORMULIER:

Jaarrapportering

**Vlaamse overheid
in euro (EUR)**

Versie 2017

**Deel I
Bedrijfseconomisch luik**

Nr.	254481973				VO 3.1
		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
BALANS NA WINSTVERDELING					
ACTIVA					
OPRICHTINGSKOSTEN			20	-	-
VASTE ACTIVA			21/28	-	-
Immateriële vaste activa	6.2		21	-	-
Materiële vaste activa	6.3		22/27	-	-
Terreinen en gebouwen			22	-	-
Installaties, machines en uitrusting			23	-	-
Meubilair en rollend materieel			24	-	-
Leasing en soortgelijke rechten			25	-	-
Overige materiële vaste activa			26	-	-
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen			27	-	-
Financiële vaste activa	6.4/5		28	-	-
Verbonden ondernemingen			280/1	-	-
Deelnemingen			280	-	-
Vorderingen			281	-	-
Ondernemingen waarmee een deelnemings- verhouding bestaat			282/3	-	-
Deelnemingen			282	-	-
Vorderingen			283	-	-
Andere Financiële vaste activa			284/8	-	-
Aandelen			284	-	-
Vorderingen			285	-	-
Borgtochten in contanten			286/8	-	-
VLOTTENDE ACTIVA			29/58	110 637 000	72 777 344
Vorderingen op meer dan één jaar			29	-	-
Handelsvorderingen			290	-	-
Overige vorderingen			291	-	-
Vorraden en bestellingen in uitvoering			3	-	-
Vorraden			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	110 637 000	45 704 228
Handelsvorderingen	6.6		40	-	-
Overige vorderingen			41	110 637 000	45 704 228
Geldbeleggingen	6.6		50/53	-	-
Eigen aandelen			50	-	-
Overige beleggingen			51/53	-	-
Liquide middelen			54/58	-	27 073 116
Overlopende rekeningen	6.6		490/1	-	-
TOTAAL DER ACTIVA			20/58	110 637 000	72 777 344

Nr.	254481973				VO 3.2
		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
			10/15	93 797 154	70 349 418
Kapitaal		6.7	10	-	-
Geplaatst kapitaal			100		-
Niet-opgevraagd kapitaal			101		-
Uitgiftepremies			11	-	-
Herwaarderingsmeerwaarden			12	-	-
Reserves / Bestemde Fondsen (*)			13	22 359 874	21 883 021
Wettelijke reserve			130		-
Onbeschikbare reserves			131	22 359 874	21 883 021
Belastingvrije reserves			132		-
Beschikbare reserves			133		-
Bestemde Fondsen(*)		6.7	134		-
Overgedragen positief (negatief) resultaat (+/-)			14	71 437 280	48 466 397
Kapitaalsubsidies		6.8	15	-	-
Voorschot aan vennoten op verdeling van het netto-actief			19	-	-
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	-	-
SCHULDEN					
			17/49	16 839 846	2 427 926
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	16 839 846	2 427 926
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen		6.9	42	-	-
Financiële schulden			43	16 624 552	-
Kredietinstellingen			430/8	16 624 552	-
Overige leningen			439		-
Handelsschulden		6.8	44	12 088	19 906
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen			46		-
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		6.9	45	-	-
Belastingen			450/3		-
Bezoldigingen en sociale lasten			454/9		-
Overige schulden		6.9	47/48	203 206	2 408 020
Overlopende rekeningen		6.9	492/3	-	-
TOTAAL DER PASSIVA			10/49	110 637 000	72 777 344

(*) Bestemde Fondsen: exclusieve rubriek voor Hoger Onderwijs

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
RESULTATENREKENING				
Bedrijfsopbrengsten		70/76A	819 858 062	724 728 137
Omzet		70	476 853	-
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) ... (+)/(-)		71	-	-
Geproduceerde vaste activa		72	-	-
Andere bedrijfsopbrengsten		73/74	819 381 209	724 690 178
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	6.12	76A	-	37 959
Bedrijfskosten (-)		60/66A	796 410 326	721 454 413
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		60	-	-
Aankopen		600/8	-	-
Voorraad: afname +, toename -		609	-	-
Diensten en diverse goederen		61	62 426	490 790 329
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		62	-	-
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	-	-
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	796 347 900	230 626 670
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)		649	-	-
Niet-recurrente bedrijfskosten	6.12	66A	-	37 414
Positief (Negatief) Resultaat (+/-)		9901	23 447 736	3 273 724
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	-	-
Recurrente financiële kosten		65	-	-
Kosten van schulden		650	-	-
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)...(+)/(-)		651	-	-
Andere financiële kosten		652/9	-	-
Niet-recurrente financiële kosten	6.12	66B	-	-
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar voor belasting (+/-)		9903	23 447 736	3 273 724
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	23 447 736	3 273 724
Onttrekking aan de belastingvrije reserves		789	-	-
Overboeking naar de belastingvrije reserves		689	-	-
Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)		9905	23 447 736	3 273 724

Nr.	254481973	VO 5	
	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
RESULTAATVERWERKING			
Te bestemmen positief (negatief) resultaat (+)/(-)	9906	71 914 133	49 286 091
Te bestemmen resultaat van het boekjaar (+)/(-)	(9905)	23 447 736	3 273 724
Overgedragen resultaat van het vorige boekjaar (+)/(-)	14P	48 466 397	46 012 367
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	476 853	819 694
Over te dragen positief (negatief) resultaat (+)/(-)	(14)	71 437 280	48 466 397
Tussenkost 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.

Toelichting

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

a) Aanschaffingswaarde

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa (+)
- Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)
- Overboekingen van een post naar een andere (+/-)

Per einde van het boekjaar

c) Afschrijvingen en waardeverminderingen

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Geboekt (+)
- Teruggenomen want overtollig (-)
- Verworven van derden (+)
- Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)
- Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)

Per einde van het boekjaar

d) Netto-boekwaarde per einde van het boekjaar (a) - (c)

- waarvan software

Codes	1. Kosten van ontwikkeling	2. Kosten van onderzoek	3. Concessies, octrooien, licenties enz.	4. Goodwill
801				
802				
803				
804				
805	-	-	-	-
806				
807				
808				
809				
810				
811				
812	-	-	-	-
813	-	-	-	-

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

a) Aanschaffingswaarde

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa (+)
- Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)
- Overboekingen van een post naar een andere (+/-)

Per einde van het boekjaar

b) Meerwaarden

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Geboekt (+)
- Verworven van derden (+)
- Afgeboekt (-)
- Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)

Per einde van het boekjaar

c) Afschrijvingen en waardeverminderingen

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Geboekt (+)
- Teruggenomen want overtollig (-)
- Verworven van derden (+)
- Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)
- Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)

Per einde van het boekjaar

d) Netto-boekwaarde per einde van het boekjaar

(a) + (b) - (c)

Codes	1. Terreinen en gebouwen (post 22)	2. Installaties, machines en uitrusting (post 23)	3. Meubilair en materieel (post 24)
815			
816			
817			
818			
819	-	-	-
820			
821			
822			
823			
824			
825	-	-	-
826			
827			
828			
829			
830			
831			
832	-	-	-
833	-	-	-

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		
Mutaties tijdens het boekjaar:			
• Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa (+)	816		
• Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	817		
• Overboekingen van een post naar een andere (+/-)	818		
Per einde van het boekjaar	819	-	-
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		
Mutaties tijdens het boekjaar:			
• Geboekt (+)	827		
• Teruggenomen want overtollig (-)	828		
• Verworven van derden (+)	829		
• Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	830		
• Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	831		
Per einde van het boekjaar	832	-	-
d) Netto boekwaarde per einde van het boekjaar (a) + (b) - (c)	833	-	-
• werken burgerlijke bouwkunde			
• waarvan overige		-	

Staat van de financiële vaste activa (post 28 van de activa)

Deelnemingen

a) Aanschaffingswaarde

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Aanschaffingen (+)
- Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)
- Overboekingen van een post naar een andere (+/-)

Per einde van het boekjaar

b) Meerwaarde

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Geboekt (+)
- Verworven van derden (+)
- Afgeboekt (-)
- Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)

Per einde van het boekjaar

c) Waardeverminderingen

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Geboekt (+)
- Teruggenomen want overtollig (-)
- Verworven van derden (+)
- Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)
- Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)

Per einde van het boekjaar

d) Niet-opgevraagde bedragen

Per einde van het vorige boekjaar (+)

Mutaties tijdens het boekjaar (+/-)

Per einde van het boekjaar

Netto boekwaarde per einde van het boekjaar

(a) + (b) - (c) - (d)

Codes	In vennootschappen
	<i>(post 280/282/284)</i>
835	
836	
837	
838	
839	-
840	
841	
842	
843	
844	
845	-
846	
847	
848	
849	
850	
851	
852	-
853	
854	
855	-
856	-

Vorderingen

Netto boekwaarde per einde van het vorige boekjaar

Mutaties tijdens het boekjaar:

- Toevoegingen (+)
- Terugbetalingen (-)
- Geboekte waardeverminderingen (-)
- Teruggenomen waardeverminderingen (+)
- Wisselkoersverschillen (+/-)
- Overige (+/-)

Netto boekwaarde per einde van het boekjaar

Gecumuleerde waardeverminderingen op vorderingen per einde van het boekjaar

Codes	Op rechtspersonen
	<i>(post 281/283/285)</i>
857	-
858	
859	
860	
861	
862	
863	
864	-
865	

Geldbeleggingen (post 50/53 van de activa)

Geldbeleggingen andere dan aandelen, vastrentende effecten en termijndeposito's

Aandelen

Boekwaarde verhoogd met het niet-opgevraagde bedrag

Niet-opgevraagd bedrag (-)

Edele metalen en kunstwerken

Vastrentende effecten

waarvan uitgegeven door kredietinstellingen

Termijnrekeningen bij kredietinstellingen

met een resterende looptijd of opzegtermijn van:

Hoogstens één maand

Meer dan één maand en hoogstens één jaar

Meer dan één jaar

Hierboven niet-opgenomen overige geldbeleggingen

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
50	-	-
51	-	-
8681		
8682		
8683		
52	-	-
8684		
53	-	-
8686		
8687		
8688		
8689		

Overlopende Rekeningen ACTIVA

Uitsplitsing van de post 490/1 van de activa indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt

	Boekjaar

Ouderdomsbalans handelsvorderingen (post 40 van de activa)

Vervallen/Niet vervallen

Niet Vervallen

Vervallen <= 30d

Vervallen > 30d - <= 60d

Vervallen >60d - <=90d

Vervallen >90d

Totaal

	Boekjaar	Vorig boekjaar
	-	-

Staat van het KAPITAAL en de AANDEELHOUDERSSTRUCTUUR

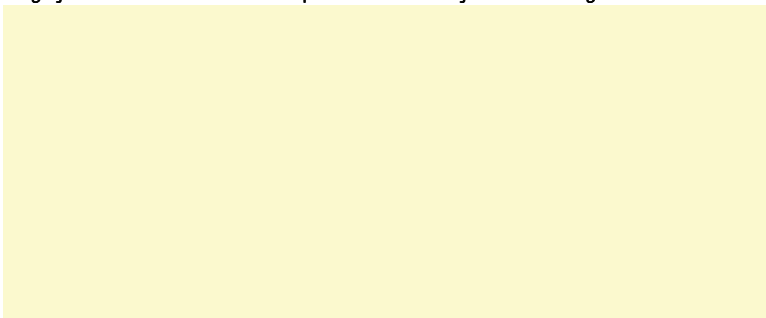
	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Maatschappelijk kapitaal			
Geplaatst kapitaal per einde van het boekjaar	100		

	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	0	
Opgevraagd, niet-gestort kapitaal	8712		

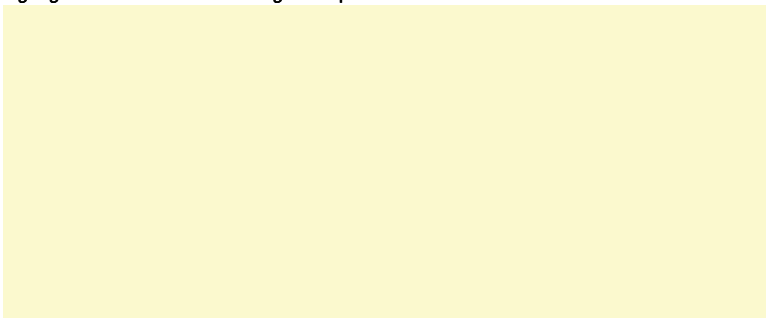
	Codes	Boekjaar
Eigen aandelen		
Gehouden door de rechtspersoon zelf		
Kapitaalbedrag	8721	
Aantal aandelen	8722	

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



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

Omschrijving	Begin boekjaar (post 15)	Toename (+)	In Resultaat (-) (post 753)	Einde boekjaar (post 15)
Investeringsubsidies				
Beleidsdomein				-
				-
Overige				
				-

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	
	-
Uitsplitsing van post 168 van de passiva indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt	
	-

Voorzieningen voor risico's en kosten (post 635/8)

- Toevoegingen
- Bestedingen en terugnemingen (-)

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
9115		
9116		

Ouderdomsbalans handelsschulden (post 44 van de passiva)

Vervallen/Niet vervallen

- Niet Vervallen
- Vervallen <= 30d
- Vervallen > 30d - <= 60d
- Vervallen >60d - <=90d
- Vervallen >90d
- Totaal

Boekjaar	Vorig boekjaar
-	-

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

	Codes	Boekjaar
Bezoldiging bedrijfsrevisor(en)	9505	
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	-	-
Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen	6501	-	-
Geactiveerde interesten	6503	-	-
Waardeverminderingen op vlottende activa			
Geboekt	6510	-	-
Teruggenomen	6511	-	-
Andere Financiële kosten	653	-	-
Voorzieningen met financieel karakter			
toevoegingen	6560	-	-
Bestedingen en terugnemingen	6561	-	-
Verwijlinteresten	658	-	-
Uitsplitsing van overige financiële kosten			
...			
...			
...			

Opbrengsten en kosten van uitzonderlijke omvang of uitzonderlijke mate van voorkomen

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Niet-recurrente opbrengsten	76	-	37 959
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	(76A)	-	37 959
Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	-	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	7620	-	-
Meerwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa	7630	-	-
Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	764/8	-	37 959
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	-	37 414
Niet-recurrente bedrijfskosten	(66A)	-	37 414
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	-	-
Andere niet-recurrente bedrijfskosten	664/7	-	37 414
Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente bedrijfskosten	6690	-	-
Niet-recurrente financiële kosten	(66B)	-	-
Waardeverminderingen op fin vaste activa	661	-	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6621	-	-
Minderwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa	6631	-	-
Andere niet-recurrente financiële kosten	668	-	-
Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente financiële kosten	6691	-	-

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

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

bedrag van de inschrijving

Pand op andere activa

boekwaarde van de in pand gegeven activa

Zekerheden op de nog door de rechtspersoon te verwerven activa:

bedrag van de betrokken activa

Codes	Boekjaar
916	
917	
919	
920	

A2. Belangrijke verplichtingen tot aankoop / verkoop van vaste activa

Belangrijke verplichtingen tot aankoop van vaste activa

[Yellow shaded area for input]

Belangrijke verplichtingen tot verkoop van vaste activa

[Yellow shaded area for input]

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
[Yellow shaded area for input]	

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
[Yellow shaded area for input]	

Samenvatting van de waarderingsregels zoals voorgeschreven in het Rekendecreet

I. Beginsel

De waarderingsregels worden vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van hoofdstuk IV van het Rekendecreet van toepassing voor de rechtspersonen Vlaamse overheid.

Ten behoeve van het getrouwe beeld wordt in de volgende uitzonderingsgevallen afgeweken van de in het Rekendecreet voor dubbele boekhouding bepaalde waarderingsregels:

Deze afwijkingen worden als volgt verantwoord:

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

De waarderingsregels werden ten opzichte van het vorige boekjaar qua verwoording of toepassing

[gewijzigd].

[niet gewijzigd].

Zo ja, dan heeft de wijziging betrekking op:

en heeft zij een [positieve] [negatieve] invloed op het resultaat van het boekjaar ten belope van € 0,00

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

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
 zoals voorgeschreven in het Rekendecreet

[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.]

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

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

II. Bijzondere regels

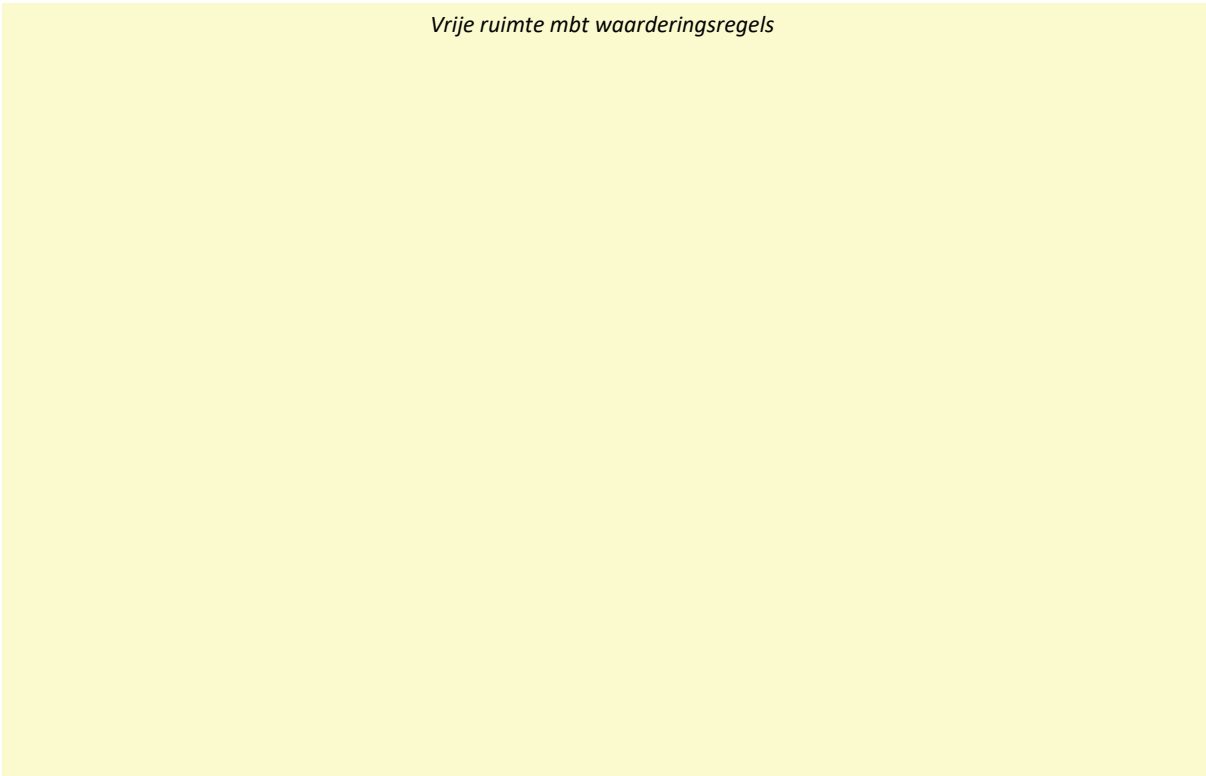
Intercalaire rente
 In de aanschaffingswaarde van immateriële en materiële vaste activa [is] [is niet] de rente op vreemd vermogen dat wordt gebruikt voor hun financiering opgenomen, doch slechts voor zover zij betrekking heeft op de periode welke de bedrijfsklarheid van deze vaste activa voorafgaat.

Materiële vaste activa
 In de loop van het boekjaar [werden] [werden geen] 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
zoals voorgeschreven in het Rekendecreet**

Vrije ruimte mbt waarderingsregels



Vlaamse overheid
Departement Financiën en Begroting
Financiële Diensten en Rapportering

NEERLEGGINGSFORMULIER:

Jaarrapportering

Vlaamse overheid in euro (EUR)

Versie 2017

Deel II
Budgettair luik inclusief Reconciliatie

**UITVOERING MIDDELEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's
en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN**

MVG/DAB/RP	Jaar	Begrotingsartikel	Omschrijving	Toegewezen: Ja/Neen	Raming	Vorderingen Huidig Jaar
Rechtspersoon		<u>GBK-BGADAZZ-OW</u>	Ontvangsten Werking en Toelagen .	nee	23000	8760,56
Rechtspersoon		<u>GBK-BGIDAAA-OW</u>	Ontvangsten Werking en Toelagen - WELZIJS- EN VERZORGINGSINFRASTRUCTUUR	nee	785000	476852,71
Rechtspersoon		<u>GBK-BGIDAZZ-OG</u>	SALDO .	nee	48466000	0
Rechtspersoon		<u>GBK-BGIDAZZ-OI</u>	Ontvangsten Interne Stroomen .	nee	774961000	819372448,7
TOTAAL					824 235 000	819 858 062

UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's
en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN : VAK

Vol21a Gesplitste kredieten: Vastleggingskredieten

MVG/DAB/ RP	jaar	Begrotingsartikel	Omschrijving	Aard	Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	Enkel voor MVG
					Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbintenissen	Saldo VAK	
Rechtspersoon	2017	GBK-AGAD2ZZ-WT	Werking en Toelagen.	2	426000		426 000	125 717	300 283	
Rechtspersoon	2017	GBK-AGID2AA-WT	Werking en Toelagen - WELZIJNS- EN VERZORGINGSINFRASTRUCTUUR	2	772269000		772 269 000	769 475 375	2 793 625	
Rechtspersoon	2017	GBK-AGID2ZZ-OV	SALDO.	2	0		0	0	0	
Rechtspersoon	2017	GBK-AGID2ZZ-RE	Reserves.	2	400000		400 000	0	400 000	
Rechtspersoon	2017	GBK-AGID5AA-WT	Werking en Toelagen - WELZIJNS- EN VERZORGINGSINFRASTRUCTUUR	2	81577000		81 577 000	79 995 419	1 581 581	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
							0		0	
			TOTAAL		854 672 000	0	854 672 000	849 596 511	5 075 489	0

UITVOERING VAN DE UITGAVENBEGROTING VLAAMSE GEMEENSCHAP: VRK
Vol 21c Variabele kredieten VAK (1)

Jaar	Begrotingsartikel	Afdeling	Aard	VAK Huidig Jaar	Overdracht VAK (onbelast saldo)	Totaal VAK	Overdracht verbintenissen	Verbintenissen	Onbelast saldo VAK	Over te dragen verbintenissen
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
						0			0	
Totaal VRK VAK				0	0	0	0	0	0	0

Vol 21c Variabele kredieten VEK (1)

Jaar	Begrotingsartikel	AFD	Aard	VEK Huidig Jaar	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
						0		0
Totaal VRK VEK				0	0	0	0	0

(1) Enkel van toepassing voor Ministerie Vlaamse Gemeenschap

STAAT VAN DE OPENSTAANDE VERBINTENISSEN

huidig boekjaar en betaalkalender

Begrotingsartikel (1) Omschrijving machtiging / verbintenis (2)	Soort (3)	ESR-code	(+)	(+)	(+)	(+)	Betaalkalender					
			Openstaande verbintenissen op 01.01	Nieuwe verbintenissen	Annulering verbintenissen vorige jaren	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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C1: Verbintenissen gefinancierd met toelagen van Vlaamse ministeries ingevolge vastleggingsmachtiging												
GBK-AGID5AA-WT		1211	0	20984,51	0	17525,42	3459,09	€ 880,61	€ 1 093,64	€ 803,40	€ 316,12	€ 365,33
		5111	0	5830827,66	0	0	5830827,66	€ 1 484 397,14	€ 1 843 492,17	€ 1 354 261,89	€ 532 862,37	€ 615 814,08
		5112	0	1026249,25	0	0	1026249,25	€ 261 259,90	€ 324 462,08	€ 238 355,57	€ 93 785,93	€ 108 385,77
		5210	95745507,05	58802797,72	734276,86	20448821,48	133365206,4	€ 33 951 772,06	€ 42 165 148,42	€ 30 975 262,37	€ 12 187 858,12	€ 14 085 165,46
		6321	12781715,22	1263537,38	0	4771007,58	9274245,02	€ 2 361 013,50	€ 2 932 173,45	€ 2 154 026,38	€ 847 546,26	€ 979 485,42
		6352	0	5984820,54	0	743828,61	5240991,93	€ 1 334 238,28	€ 1 657 007,91	€ 1 217 267,27	€ 478 959,00	€ 553 519,47
		6353	0	4197858,37	0	892120,88	3305737,49	€ 841 566,17	€ 1 045 152,00	€ 767 787,11	€ 302 101,73	€ 349 130,49
		6359	0	2858286,56	0	16746,3	2841540,26	€ 723 392,03	€ 898 389,99	€ 659 973,15	€ 259 680,10	€ 300 105,00
		7422	0	10057	0	0	10057	€ 2 560,29	€ 3 179,65	€ 2 335,83	€ 919,08	€ 1 062,15
Totaal	C1		108 527 222	79 995 419	734 277	26 890 050	160 898 314	40 961 080	50 870 099	37 370 073	14 704 029	16 993 033
C2: Verbintenissen gefinancierd met toelagen van Vlaamse ministeries ingevolge VAK afkomstig van FFEU												
							-					-
							-					-
Totaal	C2		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1: Verbintenissen gefinancierd met eigen ontvangsten												
							-					-
							-					-
							-					-
							-					-
Totaal	D1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D2: Verbintenissen gefinancierd met toelagen niet afkomstig van Vlaamse ministeries												
							-					-
							-					-
Totaal	D2		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E: Andere verbintenissen niet volledig binnen het kalenderjaar vallend												
GBK-AGAD2ZZ-WT		1211	50622,77	33521,29	0	44900,66	39243,37	39243,37				
		1221	0	92195,47	0	0	92195,47	92195,47				
GBK-AGID2AA-WT		5111	0	1137209,15	0	1137209,15	0	0				
		5112	0	6893778,62	0	6893778,62	0	0				
		5121	0	2015996,88	0	2015996,88	0	0				
		5122	0	28795	0	28795	0	0				
		5210	0	693178918,6	0	693178918,6	0	0				
		5220	0	0	0	0	0	0				
		6311	0	33295,21	0	33295,21	0	0				
		6321	0	52383,55	0	52383,55	0	0				
		6352	0	38449566,92	0	38449566,92	0	0				
		6353	0	757927,45	0	757927,45	0	0				
		6359	0	26927503,99	0	26927503,99	0	0				
Totaal	E		50 623	769 601 092	-	769 520 276	131 439	131 439	-	-	-	-
ALGEMEEN TOTAAL			108 577 845	849 596 511	734 277	796 410 326	161 029 753	41 092 519	50 870 099	37 370 073	14 704 029	16 993 033

Nr.	254481973			VO 14.	
ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
0	NIET-VERDEELDE ONTVANGSTEN	48 466 000	48 466 000	0	0,00%
06	Ontvangsten te verdelen over hoofdgroepen 1 tot en met 9	0	0	0	
08	Interne verrichtingen	48 466 000	48 466 000	0	0,00%
08.1	Diverse interne verrichtingen en opnemingen uit reservfondsen	0	0	0	
08.21	Overgedragen overschot vorige boekjaren	48 466 000	48 466 000	0	0,00%
08.22	Over te dragen tekort van het boekjaar	0	0	0	
1	LOPENDE ONTVANGSTEN VAN GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)	523 000	485 613	-37 387	-7,15%
16	Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten	523 000	485 613	-37 387	-7,15%
18	Ontvangsten afkomstig van wegen- en waterbouwkundige werken	0	0	0	
19	Productie van investeringsgoederen in eigen beheer	0	0	0	
2	RENTEN EN INKOMSTEN UIT EIGENDOM	0	0	0	0,00%
26	Rente van overheidsvorderingen	0	0	0	
27	Exploitiëwinsten van overheidsbedrijven	0	0	0	
28	Overige opbrengsten van vermogen	0	0	0	
3	INKOMENSOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN	0	0	0	0,00%
36	Indirecte belastingen en heffingen	0	0	0	
37	Directe belastingen en bijdragen gestort aan de socialezekeringsinstellingen	0	0	0	
38	Overige inkomensoverdrachten van bedrijven, financiële instellingen, vzw's t.b.v. de gezinnen en van gezinnen en	0	0	0	
39	Inkomensoverdrachten van het buitenland	0	0	0	
4	INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR	118 000	118 000	0	0,00%
46	Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep	118 000	118 000	0	0,00%
46.10	Van de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	118 000	118 000	0	0,00%
46.20	Van niet-organieke begrotingsfondsen	0	0	0	
46.30	Van een DAB	0	0	0	
46.40	Van een VOI, IVAzrp, EVAzrp, SAR en EV	0	0	0	
46.50	Van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	0	0	0	
46.60	Van vzw's van de overheid	0	0	0	
46.70	Van andere eenheden van de overheid	0	0	0	
47	Inkomensoverdrachten van de socialezekerheidsinstellingen	0	0	0	
48	Inkomensoverdrachten van lokale overheden	0	0	0	
49	Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten,	0	0	0	
5	KAPITAALOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN	285 000	0	-285 000	-100,00%
56	Vermogensheffingen	0	0	0	
57	Kapitaaloverdrachten van bedrijven en financiële instellingen (exclusief vermogensheffingen)	0	0	0	
58	Kapitaaloverdrachten van vzw's t.b.v. de gezinnen en van gezinnen (exclusief vermogensheffingen)	285 000	0	-285 000	-100,00%
59	Kapitaaloverdrachten van het buitenland	0	0	0	
6	KAPITAALOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR	774 843 000	819 254 449	44 411 449	5,73%
66	Kapitaaloverdrachten binnen een institutionele groep	774 843 000	819 254 449	44 411 449	5,73%
66.11	Investeringsbijdragen van de institutionele overheid	774 843 000	819 254 449	44 411 449	5,73%
66.12	Overige kapitaaloverdrachten van de institutionele overheid	0	0	0	
66.21	Investeringsbijdragen van niet-organieke begrotingsfondsen	0	0	0	
66.22	Overige kapitaaloverdrachten van niet-organieke begrotingsfondsen	0	0	0	
66.31	Investeringsbijdragen van een DAB	0	0	0	
66.32	Overige kapitaaloverdrachten van een DAB	0	0	0	
66.41	Investeringsbijdragen van een VOI, IVAzrp, EVAzrp, SAR en EV	0	0	0	
66.42	Overige kapitaaloverdrachten van een VOI, IVAzrp, EVAzrp, SAR en EV	0	0	0	
66.51	Investeringsbijdragen van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	0	0	0	
66.52	Overige kapitaaloverdrachten van onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	0	0	0	
66.61	Investeringsbijdragen van vzw's van de overheid	0	0	0	
66.62	Overige kapitaaloverdrachten van vzw's van de overheid	0	0	0	
66.71	Investeringsbijdragen van andere eenheden van de overheid	0	0	0	
66.72	Overige kapitaaloverdrachten van andere eenheden van de overheid	0	0	0	
67	Kapitaaloverdrachten van de socialezekerheidsinstellingen	0	0	0	
68	Kapitaaloverdrachten van lokale overheden	0	0	0	
69	Kapitaaloverdrachten van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten,	0	0	0	
7	DESINVESTERINGEN	0	0	0	0,00%
76	Verkoop van onroerende goederen in het binnenland	0	0	0	
77	Verkoop van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen	0	0	0	
78	Voorraadverminderingen	0	0	0	
8	KREDIETAFLOSSINGEN EN VEREFFENINGEN VAN DEELNEMINGEN; ANDERE FINANCIËLE PRODUCTEN	0	0	0	0,00%
86	Kredietaflossingen door en vereffeningen van deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere	0	0	0	
87	Kredietaflossingen door vzw's t.b.v. de gezinnen en door gezinnen	0	0	0	
88	Kredietaflossingen door en vereffening van deelnemingen in het buitenland	0	0	0	
89	Kredietaflossingen binnen de overheidsector	0	0	0	
9	OVERHEIDSSCHULD	0	0	0	0,00%
96	Opbrengst van leningen met een looptijd van meer dan één jaar	0	0	0	
97	Aanmuntingen	0	0	0	
98	Verhoging van het eigen vermogen	0	0	0	
	TOTAAL ONTVANGSTEN	824 235 000	868 324 062	44 089 062	5,35%
0	NIET-VERDEELDE UITGAVEN	50 866 000	71 913 736	21 047 736	41,38%
01	Uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9	0	0	0	
03	Interne verrichtingen	50 866 000	71 913 736	21 047 736	41,38%
03.1	Diverse interne verrichtingen en spijzen van reservfondsen	400 000	476 853	76 853	19,21%
03.21	Overgedragen tekort vorige boekjaren	0	0	0	
03.22	Over te dragen overschot van het boekjaar	50 466 000	71 436 883	20 970 883	41,55%
04	Annuliteiten met betrekking tot financiële leasing	0	0	0	
1	LOPENDE UITGAVEN VOOR GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)	426 000	62 426	-363 574	-85,35%
11	Lonen en sociale lasten	0	0	0	
12	Aankoop van niet-duurzame goederen en diensten	426 000	62 426	-363 574	-85,35%
14	Herstel en niet-waardevermeerderend onderhoud van wegen- en waterbouwkundige werken	0	0	0	
2	RENTEN EN HUURGELDEN VAN GRONDEN	0	0	0	0,00%
21	Rente op overheidsschuld	0	0	0	
24	Huurgelden van gronden	0	0	0	
25	Uitbetaalde dividenden	0	0	0	
3	INKOMENSOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN	0	0	0	0,00%
31	Exploitiësubsidies	0	0	0	
32	Inkomensoverdrachten, die geen exploitatiesubsidies zijn, aan bedrijven en financiële instellingen	0	0	0	
33	Inkomensoverdrachten aan vzw's t.b.v. de gezinnen	0	0	0	
34	Inkomensoverdrachten aan gezinnen	0	0	0	
35	Inkomensoverdrachten aan het buitenland	0	0	0	
4	INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR	0	0	0	0,00%
41	Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep	0	0	0	
41.10	Aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	0	0	0	
41.20	Aan niet-organieke begrotingsfondsen	0	0	0	
41.30	Aan een DAB	0	0	0	
41.40	Aan een VOI, IVAzrp, EVAzrp, SAR en EV	0	0	0	
41.50	Aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	0	0	0	
41.60	Aan vzw's van de overheid	0	0	0	
41.70	Aan andere eenheden van de overheid	0	0	0	
42	Inkomensoverdrachten aan de socialezekerheidsinstellingen	0	0	0	
43	Inkomensoverdrachten aan lokale overheden	0	0	0	
44	Inkomensoverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs	0	0	0	
45	Inkomensoverdrachten aan andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten,	0	0	0	
5	KAPITAALOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN	730 360 000	723 703 520	-6 656 480	-0,91%
51	Kapitaaloverdrachten aan bedrijven en financiële instellingen	0	10 075 780	10 075 780	
52	Kapitaaloverdrachten aan vzw's t.b.v. de gezinnen	730 360 000	713 627 740	-16 732 260	-2,29%

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
53	Kapitaaloverdrachten aan gezinnen	0	0	0	
54	Kapitaaloverdrachten aan het buitenland	0	0	0	
6	KAPITAALOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSECTOR	42 583 000	72 644 380	30 061 380	70,59%
61	Kapitaaloverdrachten binnen een institutionele groep	0	0	0	
61.11	Investeringsbijdragen aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	0	0	0	
61.12	Overige kapitaaloverdrachten aan de institutionele overheid (MVG + IVAzrp)	0	0	0	
61.21	Investeringsbijdragen aan niet-organieke begrotingsfondsen	0	0	0	
61.22	Overige kapitaaloverdrachten aan niet-organieke begrotingsfondsen	0	0	0	
61.31	Investeringsbijdragen aan een DAB	0	0	0	
61.32	Overige kapitaaloverdrachten aan een DAB	0	0	0	
61.41	Investeringsbijdragen aan een VOL, IVArp, EVApr, SAR en EV	0	0	0	
61.42	Overige kapitaaloverdrachten aan een VOL, IVArp, EVApr, SAR en EV	0	0	0	
61.51	Investeringsbijdragen aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	0	0	0	
61.52	Overige kapitaaloverdrachten aan onderwijsinstellingen van de institutionele overheid	0	0	0	
61.61	Investeringsbijdragen aan vzw's van de overheid	0	0	0	
61.62	Overige kapitaaloverdrachten aan vzw's van de overheid	0	0	0	
61.71	Investeringsbijdragen aan andere eenheden van de overheid	0	0	0	
61.72	Overige kapitaaloverdrachten aan andere eenheden van de overheid	0	0	0	
62	Kapitaaloverdrachten aan de socialezekerheidsinstellingen	0	0	0	
63	Kapitaaloverdrachten aan lokale overheden	42 583 000	72 644 380	30 061 380	70,59%
64	Kapitaaloverdrachten aan het gesubsidieerd autonoom onderwijs	0	0	0	
65	Kapitaaloverdrachten aan andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten,	0	0	0	
7	INVESTERINGEN	0	0	0	
71	Aankoop van gronden en gebouwen in het binnenland	0	0	0	
72	Nieuwbouw van gebouwen	0	0	0	
73	Wegen- en waterbouwkundige werken	0	0	0	
74	Verwerving van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen	0	0	0	
75	Voorraadtoename	0	0	0	
8	KREDIETVERLENINGEN EN DEELNEMINGEN; ANDERE FINANCIËLE PRODUCTEN	0	0	0	
81	Kredietverleningen aan en deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële producten	0	0	0	
82	Kredietverleningen aan vzw's t.b.v. de gezinnen	0	0	0	
83	Kredietverleningen aan gezinnen	0	0	0	
84	Kredietverleningen aan en deelnemingen in het buitenland	0	0	0	
85	Kredietverleningen binnen de overheidssector	0	0	0	
9	OVERHEIDSSCHULD	0	0	0	
91	Aflossingen van leningen met een looptijd van meer dan één jaar	0	0	0	
92	Ontmuntingen	0	0	0	
93	Verlaging van het eigen vermogen	0	0	0	
	TOTAAL UITGAVEN	824 235 000	868 324 062	44 089 062	5,35%
	<i>Evenwicht: Totale Ontvangsten vs Uitgaven: moet 0 zijn</i>	0	0	0	
	ESR-ontvangsten	808 000	485 613	-322 387	-39,90%
	ESR-uitgaven	773 369 000	796 410 326	23 041 326	2,98%
	ESR-vorderingensaldo	-772 561 000	-795 924 713	-23 363 713	-3,02%
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	2 000 000	22 970 883	20 970 883	1048,54%

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindtoestand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
	Totaal Ontvangsten	824 235 000	868 324 062	44 089 062	5,35%
ESR 9	Leningen	0	0	-	
ESR 8	KVD	0	0	-	
46.1-66.1	Dotaties MVG	774 961 000	819 372 449	44 411 449	5,73%
ESR 46.3-7 en ESR 66.3-7	Dotaties DAB, RP	0	0	-	
ESR 08.21	Overgedragen overschot	48 466 000	48 466 000	-	0,00%
ESR 08.22	Over te dragen tekort	0	0	-	
ESR 08.10	Interne Verrichtingen	0	0	-	
	Totaal ESR-gecorrigeerde ontvangsten	808 000	485 613	-322 387	-39,90%
	Totaal Uitgaven	824 235 000	868 324 062	44 089 062	5,35%
ESR 9	Aflossing Schuld	0	0	-	
ESR 8	KVD	0	0	-	
41.1-61.1	Dotaties MVG	0	0	-	
ESR 41.3-7 en ESR 61.3-7	Dotaties DAB, RP	0	0	-	
ESR 03.22	Over te dragen overschot	50 466 000	71 436 883	20 970 883	41,55%
ESR 03.21	Overgedragen tekort	0	0	-	
ESR 03.10	Interne Verrichtingen	400 000	476 853	76 853	19,21%
	Totaal ESR-gecorrigeerde uitgaven	773 369 000	796 410 326	23 041 326	2,98%
	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	2 000 000	22 970 883	20 970 883	1048,54%
	ESR-vorderingensaldo	-772 561 000	-795 924 713	-23 363 713	-3,02%

SUBSIDIES AAN LOKALE BESTUREN

KBO nr	Begunstigde	ESR code	Totaal bedrag subsidie
KBO:0207725795	Provincie Oost-Vlaanderen	6311	33295,21
KBO:0207451227	Stad Gent	6321	52383,55
KBO:0207514474	Stad Vilvoorde	6321	782920,45
KBO:0208038769	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Heren	6321	117171,84
KBO:0212174137	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Roesse	6321	96534,46
KBO:0212184035	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Willeb	6321	763157,53
KBO:0212190765	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Lanak	6321	323762,42
KBO:0212193240	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Lier	6321	156229,12
KBO:0212193933	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Lochri	6321	406195,71
KBO:0212212640	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Essen	6321	459313,61
KBO:0212243720	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Bree	6321	119682,51
KBO:0212391891	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Dende	6321	478294,23
KBO:0809699184	Zorgbedrijf Antwerpen	6321	796662,68
KBO:0820307620	AG Kinderopvang Antwerpen	6321	115585,32
KBO:0863329296	DE BLAUWE LELIE	6321	155497,7
KBO:0207832792	Openbaar Centrum voor Maatschappelijke Welzijn van Brug	6352	3443517,83
KBO:0207888816	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Hoogs	6352	864261,21
KBO:0208038769	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Heren	6352	691863,98
KBO:0212169682	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Sint-G	6352	438812,33
KBO:0212171860	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Sint-N	6352	1161152,57
KBO:0212172058	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Sint-P	6352	625900,03
KBO:0212172256	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Sint-T	6352	828111,29
KBO:0212172949	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Stede	6352	443369,44
KBO:0212173444	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Steker	6352	669898,9
KBO:0212175424	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Tonge	6352	843268,22
KBO:0212177008	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Veurn	6352	278538,36
KBO:0212180570	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Wareg	6352	129994,05
KBO:0212181659	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Wervi	6352	1008252,28
KBO:0212181956	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Weste	6352	661342,84
KBO:0212182748	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Weve	6352	772015,43
KBO:0212185421	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Wuust	6352	43561,15
KBO:0212185520	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Zaven	6352	295486,25
KBO:0212187302	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Zotteg	6352	814768,57
KBO:0212189676	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Kortrij	6352	386516,65
KBO:0212190468	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Kuurn	6352	101948,11
KBO:0212190963	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Lande	6352	461876,92
KBO:0212191557	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Lede	6352	455551,06
KBO:0212191656	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Zele	6352	739090,14
KBO:0212193042	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Lichte	6352	452043,29
KBO:0212193240	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Lier	6352	979942,63
KBO:0212193537	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Leopo	6352	341544,54
KBO:0212194230	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Lomm	6352	1071291,21
KBO:0212195121	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Maase	6352	628839,82
KBO:0212195418	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Malde	6352	30186,02
KBO:0212196111	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Mechu	6352	604467,15
KBO:0212196705	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Meerf	6352	350312,28
KBO:0212197495	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Lint	6352	426012,65
KBO:0212197891	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Merct	6352	41259,63
KBO:0212198683	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Mene	6352	1481074,68
KBO:0212199673	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Mol	6352	660611,23
KBO:0212200861	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Morts	6352	670908,09
KBO:0212202445	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Nieuw	6352	461858,44
KBO:0212204326	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn	6352	243852,08
KBO:0212205118	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Ooste	6352	43534,91
KBO:0212207393	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Overij	6352	488777,61
KBO:0212207789	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Ouder	6352	952318,2
KBO:0212209373	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Ouder	6352	420637,64
KBO:0212212244	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Everg	6352	402407,26
KBO:0212212541	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Geel	6352	9563,32
KBO:0212213333	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Geraa	6352	499217,42
KBO:0212215907	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Hamr	6352	811686,39
KBO:0212216402	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Hasse	6352	1171461,5
KBO:0212218479	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Harell	6352	728595,24
KBO:0212219469	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Hoeila	6352	322942,53
KBO:0212220360	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Hoogl	6352	15962,8
KBO:0212223627	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Kaprij	6352	207840,72
KBO:0212235505	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Alveri	6352	353449,24
KBO:0212236097	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Arend	6352	314694,98
KBO:0212236889	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Avelg	6352	328192,7
KBO:0212237186	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Aalst	6352	532290,72
KBO:0212239958	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Berlar	6352	573625,8
KBO:0212240552	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Balen	6352	559170,14
KBO:0212240651	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Bever	6352	1509602,99
KBO:0212241047	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Bilzen	6352	635099,28
KBO:0212242730	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Borgic	6352	346054,96
KBO:0212243720	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Bree	6352	24254,71
KBO:0212244809	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Damr	6352	329378,46
KBO:0212245403	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Deinr	6352	432486,21
KBO:0212246292	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Deste	6352	23944,2
KBO:0212246787	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Diepe	6352	394760
KBO:0212247183	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Diksm	6352	534418,63
KBO:0212247282	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Dilbee	6352	105896,45
KBO:0212247381	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Dilsen	6352	42330,14
KBO:0212248074	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Edege	6352	509158,74
KBO:02126769165	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Laakd	6352	21676,76
KBO:02126769759	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Tiel-t	6352	42808,73
KBO:02126770353	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Lange	6352	311985,71
KBO:02126771937	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Maark	6352	223106,8
KBO:02126772531	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Heusd	6352	20938,64
KBO:0231999254	Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Malle	6352	346723,64
KBO:0201310929	Intercommunale vereniging voor hulp aan gehandicapten in	6353	981559,45
KBO:0239946326	VITAS	6353	668488,88
KBO:0242469910	Algemeen Ziekenhuis Vesalius	6359	1379142,23
KBO:0256543917	Ziekenhuis Oost-Limburg, autonome verzorgingsinstelling	6359	11372978,02
KBO:0262926616	Algemeen Ziekenhuis Jan Palfijn Gent	6359	907505,41
KBO:0263545337	ALGEMEEN STEDELIJK ZIEKENHUIS AUTONOME VERZORGING	6359	2182529,31
KBO:0266559859	AZ ST-JAN Brugge-Oostende A.V.	6359	4016041,44
KBO:0505849852	Zorgbedrijf Ouderenzorg Genk	6359	1427934,59
KBO:0537951706	Zorgbedrijf Roeselare	6359	1062879,79
KBO:0663810590	Zorgbedrijf Leuven	6359	964526,89
KBO:066553622	Zorggroep Orion	6359	644858,59
KBO:0809699184	Zorgbedrijf Antwerpen	6359	16746,3
KBO:0821142117	Jessa Ziekenhuis	6359	646118,8
KBO:0844179716	Algemeen Ziekenhuis Sint-Dimpna	6359	1113452,51
KBO:0863329989	AUTONOME VERENIGING "HET DAK"	6359	550777,91
KBO:0871206587	Algemeen Ziekenhuis Lokeren AV	6359	658758,5
TOTAAL			72 644 380

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

ESR / COFC	00000	01.71 Verricht	01.72 Aflossing en d	07.10 Medische producten, apparaten en toestellen (algemeen)	07.32 Gespecialiseerde diensten van ziekenhuizen	07.6 GEZONDHEIDSZORG (N.E.G.)	10.12 Ziekte en arbeidsongeschiktheid - Permanente ongeschiktheid	10.2 OUDERDOM	0.4 GEZIN EN KINDERE	10.7 SOCIALE UITSLUITING (N.E.G.)	TOTAAL
74.50											
74.60											
74.70											
74.80											
74.90											
75	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
75.00											
8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
81	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
81.01											
81.12											
81.21											
81.22											
81.31											
81.32											
81.41											
81.42											
81.51											
81.52											
81.61											
81.62											
81.70											
82											0
83	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
84	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
84.1											
84.11											
84.12											
84.13											
84.14											
84.15											
84.16											
84.17											
84.2											
84.21											
84.22											
84.23											
84.24											
85	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
85.1											
85.11											
85.12											
85.13											
85.14											
85.15											
85.16											
85.17											
85.2											
85.3											
85.31											
85.32											
85.34											
85.35											
85.4											
85.5											
85.6											
85.61											
85.62											
85.63											
85.64											
85.65											
9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
91	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
91.0											
91.20											
91.30											
91.70											
92											0
93											0
TOTAAL	71 913 736	0	0	841 138	1 406 820	684 510 927	16 414 259	78 744 263	6 740 382	7 752 537	868 324 062

DETAIL VAN DE RESERVEFONDSEN

gebaseerd op art. 40 §2 van het Rekendecreet

Decretale basis
Naam fonds

	Initiële begroting	Laatste begroting	Uitvoering
Beginsaldo (+)		21 883 021	21 883 021
Toevoeging (03.10.2) (+)	0	400 000	476 853
Oorsprong (<i>ESR-code</i>)		400 000	476 853
Opneming (08.10.2) (+)	0	0	0
Aanwending (<i>ESR-code</i>)			
Eindsaldo	0	22 283 021	22 359 874

Decretale basis
Naam fonds

	Initiële begroting	Laatste begroting	Uitvoering
Beginsaldo (+)			
Toevoeging (03.10.2) (+)	0	0	0
Oorsprong (<i>ESR-code</i>)			
Opneming (08.10.2) (+)	0	0	0
Aanwending (<i>ESR-code</i>)			
Eindsaldo	0	0	0

AANSLUITING ECONOMISCH- MET BEGROTINGSRESULTAAT

gebaseerd op art. 45, 4° van het Rekendecreet

Te bestemmen bedrijfseconomisch resultaat (+/-)	code	Boekjaar
	9905	23 447 736

Verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat

Afschrijvingen en waardeverminderingen op vast activa (+)	630	-
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	-
<i>Andere (nader toe te lichten)</i>		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

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

Investeringen in immateriële en materiële vaste activa (-)	ESR 71/4	-
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	-476 853
Nieuw toegekende kapitaalsubsidies eigen investeringen (+)	VO 6.8	
<i>Andere (nader toe te lichten)</i>		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

Begrotingsresultaat

calcul VO14	berekend na aansluiting Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	22 970 882,62 22 970 883,00
----------------	---	--

TOELICHTINGEN BIJ DE UITVOERINGSREKENING VAN DE BEGROTING EN ANDERE VERSLAGENJaarverslag

Gelieve uw verslag in een **afzonderlijk** document over te maken via de voorziene procedure

Verslag van de Commissarissen

Indien uw rekening wordt gereviseerd door een revisor/Commissaris, gelieve uw verslag in een **afzonderlijk** document over te maken via de voorziene procedure.

Verslag Regeringsafgevaardigde Financiën en Begroting

Indien uw rekening wordt gereviseerd door een regeringsafgevaardigde/-commissaris, gelieve uw verslag in een **afzonderlijk** document over te maken via de voorziene procedure.

Toelichting bij de begrotingsuitvoering

Hieronder of in een afzonderlijk Word- en/of Excelbestand komt conform artikel 31, 4° en artikel 45, 5° van het Rekendecreet van 8 juli 2011 de toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting.

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 vol 1. tot en met vol. 4 additionele informatie, uitleg of verklaringen gegeven voor zover de ertoe behorende detaillering in vol. 6 tot en met vol. 19 dit nog niet bevat.

Bijkomende exceltabellen voor:

- evolutie waarborgpositie
- evolutie ESR-schuld alternatieve subsidies

Uitgaven ziekenhuizen:

Berekening ESR-KOST ziekenhuizen	euro
Financiële lasten:	118 017 547
Financiële lasten A1	117 756 073
Financiële lasten A3	261 475
Toestelfinanciering in BFM (BFM 1/7/2017)	4 366 867
Radiotherapie	3 166 867
PET	1 200 000
NMR	0
Eénmalige inhaalbedragen (C2)	-8 950 226
FOD verleden (rest uit brieven FOD)	353 555
FOD-ESR-kost	113 787 744
Instandhoudingsforfait: toestelfinanciering VIP	3 520 346
Instandhoudingsforfait: VIPA	106 842 777
Strategisch forfait	37 489 426
VIPA-ESR-kost	147 852 549
totale ESR-kost	261 640 293
totale uitgave	577 587 716
ESR-vermindering uitgaven	315 947 423

huidig inhaalbedragen brief FOD 31/10/2016

-5 502 619,83 bijlage 1-totaal 2007
-5 375 195,52 bijlage 1-totaal 2008
2 254 438,69 bijlage 2 totaal 2009
134 157,58 bijlage 2 totaal 2010
-499 632,48 bijlage 2 Totaal (2009) A1A3C1 na opm.
-727 891,07 bijlage 2 Totaal A1A3C1 na opm.

-9 716 742,63

766 517,00 inhaalbedragen brieven FOD 31/3/2017
-8 950 225,63

Waarborgevolutie per soort:

	Waarborgpositie 2016	Toename waarborg	Aflossingen	Waarborgpositie 2017
Alternatieve waarborg	1 806 541 614	8 723 636	-94 569 187	1 720 696 063
Klassieke waarborg	532 555 484	1 688 723	-43 982 716	490 261 491
Faciliteringswaarborg	38 164 060	78 000 350	-5 865 913	110 298 497
Totaal	2 377 261 158	93 270 177	-144 417 816	2 321 256 051
Te verwachten: faciliteringswaarborg	83 660 000			6 935 724
globale blootstelling:	2 460 921 158			2 328 191 775

Detail toename waarborg:

	2017	2018	2019	2020	2021
alternatief+klassieke	2 210 957 553	2 074 184 145	1 937 359 816	1 805 262 024	1 674 798 281
faciliteringswaarborg	110 298 497	104 400 847,21	98 384 737,42	92 355 242,17	86 310 670,93
verwacht faciliteringswaarborg		6 935 724	6 658 295	6 380 866	6 103 437
totaal	2 321 256 051	2 185 520 716	2 042 402 849	1 903 998 133	1 767 212 389

Toelichting jaarrekening VIPA 2017

In deze toelichting gaan we dieper in op:

- Luik A: ESR matige aanrekening voor de alternatieve gebruikstoelagen en de ziekenhuizen;
- Luik B: Waarborg;
- Luik C: toelichting bedrijfseconomische en uitvoeringsrekening

Deel A: ESR-matige aanrekening

1. ESR-aanrekening alternatieve subsidies

1.1 Betaalwijze:

De alternatieve subsidiëring is van toepassing op de personen met een handicap, woonzorgcentra en ziekenhuizen (Besluit van de Vlaamse Regering tot regeling van de alternatieve investeringsubsidies, verstrekt door het Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden, 18/3/2011).

De alternatieve subsidie wordt niet ineens, maar gedurende 20 jaar via gebruikstoelagen uitbetaald. Dit vereist de voorfinanciering door de voorziening met een lening. De gebruikstoelage omvat daarom niet enkel een kapitaalcomponent, maar ook een intrestvergoeding om de kostprijs van de voorfinanciering te compenseren. De berekening gebeurt op basis van een annuïteitenlening met OLO-intrest 10 jaar+15 basispunten.

Elk basisbedrag kan dus beschouwd worden als een lening, de gebruikstoelage als een annuïteit waarin het kapitaalgedeelte zorgt voor de afbouw van de lening. De intrestvoet van de lening wordt bepaald op moment van aanvangsbevel (regelgeving VIPA), de afbouw van het basisbedrag start bij betaling van de eerste gebruikstoelage.

1.2 Aanrekenwijze volgens INR vanaf 2014 (zie excel “VIPA-ESR-correcties_2017”, tabblad “2017-ESR-alternatieve subs”):

Het INR schrijft sinds 2014 voor dat het kapitaaldeel van de gebruikstoelagen ineens dient aangerekend te worden in het jaar van de eerste gebruikstoelage. Dit stemt overeen met de aanrekening van het principieel akkoordbedrag van de subsidie (=basisbedrag).

De gebruikstoelagen (GT) omvatten als annuïteiten zowel een kapitaal- als intrestcomponent. De kapitaalcomponent dient voor de afbouw van de basisbedragen die reeds werden aangerekend. Van de gebruikstoelagen dient dus enkel nog de rentecomponent in rekening te worden gebracht.

In een bepaald budgetjaar worden dus aangerekend:

- Intrestcomponent uit de gebruikstoelagen
- Basisbedrag voor projecten met een eerste gebruikstoelage in het budgetjaar.

De ESR-correcties voor de alternatieve subsidies werden weergegeven in het excelblad “VIPA-ESR-correcties”, tabblad “2017-ESR-alternatieve subs”.

In totaal werd er in 2017 164.654.904,59 euro binnen de alternatieve subsidies betaald. Dit omvat:

- 164.184.203,06 euro: gebruikstoelagen met betrekking tot gestarte eerste gebruikstoelagen. Dit omvat intrest ten bedrage van 74.204.482,19 euro.
- 470.701,55 euro: (laatste) basisbedrag van project met eerste gebruikstoelage

opgenomen in begrotingsuitvoering	164.654.904,59
intrest	74.204.482,19
Basisbedrag 1 ^e GT	470.701,55
totale ESR aanrekening	74.675.183,74
vermindering ESR-uitgaven met:	89.979.720,85

De totale ESR-kost bestaat enkel uit de intrest en een (laatste) bijkomend basisbedrag, voor in totaal 74.675.183,74 euro, terwijl in de begrotingsuitvoering 164.654.904,59 euro was opgenomen. Voor de ESR-uitgaven moeten de budgettaire uitgaven dus verminderd worden met het verschil tussen 164.654.904,59 en 74.675.183,74 of 89.979.720,85 euro.

Per ESR-code is de ESR-kost:

detail:			
	intrest	basisbedrag 1e GT	totaal
52.10	53.909.376,05	470.701,55	54.380.077,60
63.11	15.005,04		15.005,04
63.21	23.607,52		23.607,52
63.52	17.327.939,37		17.327.939,37
63.53	341.572,66		341.572,66
63.59	2.586.981,55		2.586.981,55
Totaal	74.204.482,19	470.701,55	74.675.183,74

1.3 Eenmalige subsidiebetaling

In 2017 werd voor 1 dossier gekozen voor de eenmalige subsidiebetaling voor een bedrag van 470.701,55 euro.

Hiervan was reeds 26.701,55 euro opgenomen in de lopende dotatie en werd er 444.000 euro via een apart dotatiebesluit bekomen.

1.4 ESR-schuld

De ESR-schuld is ook terug te vinden in “2017-ESR-alternatieve subs”, onderaan rijen 28-35:

- Openstaande verbintenissen (kolom E): 1,76 miljard euro sluit aan bij het eindsaldo van 2016
- Nieuwe verbintenissen (kolom F): 470.701,55 euro van 1 dossier met eerste gebruikstoelage in 2017
- Verplichtingen (kolom H): afbouw van de ESR-schuld voor het bedrag van 90,45 mio euro. Dit bestaat uit het kapitaaldeel voor de lopende gebruikstoelagen (89.979.721 euro) als de eenmalige subsidie (470.701,55 euro)
- Openstaande verbintenissen (kolom H): 1,67 miljard euro ESR-schuld na eenmalige subsidiebetaling en kapitaalaflossingen

2. ESR-aanrekening ziekenhuisfinanciering (zie tabblad “2017-ESR-ziekenhuizen”)

2.1 theoretische achtergrond ESR/kasmatige verwerking ziekenhuizen

Vóór de staatshervorming was de subsidiëring voor infrastructuurinvesteringen, hetzij een gedeelde bevoegdheid (voor federale en gewesten en federale overheid), hetzij de unieke bevoegdheid van de federale overheid. De infrastructuurinvesteringen met een gedeelde financiering zijn de bouwkalenderprojecten, die hetzij voor 10% (prioritaire investeringen) of 60% (niet-prioritaire investeringen) via gebruikstoelagen door de Vlaamse overheid werden gefinancierd.

Via de 6^e staatshervorming kreeg Vlaanderen ook de bevoegdheid over de infrastructuurinvesteringen, ook wel de A1-A3-investeringen.

Kasmatige verwerking/betaling:

Binnen het horizontaal protocol treedt de federale overheid nog op als operator voor de uitbetaling. De eerste investeringsbijdrage vanwege de Federale overheid wordt pas uitbetaald na controle van de jaarrekening van het ziekenhuis (terwijl voor de bouwkalenderprojecten de VIPA-gebruikstoelagen kunnen aangevraagd worden in het kalenderjaar na het aanvangsbevel). Op moment van de controle wordt formeel vastgesteld of de investering werd gerealiseerd en welke afschrijvingstermijn van toepassing is. Daarna wordt de investering opgenomen binnen het Budget Financiële Middelen (BFM). Die opname kan 2 x per jaar, op 1/1 en 1/7.

Een ziekenhuis kan evenwel ook nog een provisioneel dossier indienen bij de FOD Volksgezondheid. Dit houdt in dat ze voor het federale deel van de subsidie een provisioneel bedrag aan afschrijvingslasten en financiële lasten kan krijgen. Dit voorlopige bedrag wordt dan vóór controle van de jaarrekeningen opgenomen op het BFM. Bij effectieve controle kan het finaal toegekende bedrag verlaagd of verhoogd worden via herzieningen.

Voor 2018 werd er door de federale overheid 429,735 miljoen euro uitbetaald. De definitieve afrekening hiervan zal conform het horizontaal protocol artikel 13 pas in april 2018 worden bezorgd.

ESR-aanrekening:

Op basis van de bevoegdheidsopdracht dient door Vlaanderen voor
infrastructuurinvesteringen aangerekend te worden:

- Intrestdeel: alle intrestlasten die deel uitmaken van het BFM
- Kapitaaldeel:
 - Nieuwe investeringen in gebruik vanaf 1/1/2016
 - Herzieningen van provisionele bedragen vanaf 1/1/2016
 - Investeringen in gebruik <31/1/2015, maar geen betaling <31/12/2015 en zonder provisioneel bedrag

Investeringen die vóór 31/12/2015 definitief werden erkend door de Federale overheid
dienen niet te worden opgenomen.

2.2 Concrete uitwerking voor VIPA

Budgettaire uitgaven:

Er werd door de Federale Overheid over 2017 **429,735 miljoen euro** uitbetaald. Volgens het
protocolakkoord artikel 13 volgt de afrekening pas in april 2018.

Het instandhoudings- en het strategisch forfait werden uitbetaald op de VIPA-begroting.
Hieronder de samenvatting:

Programma	toelichting	totaal
AGI00600	BFM A1/A3	429.735.166,67
AGI00700	instandhoudingsforfait VIPA	106.842.777,33
AGI00701	instandhoudingsforfait VIPA: toestelfinanciering	3.520.345,58
		110.363.122,91
AGI00800	strategisch forfait kapitaal	20.065.816,55
AGI01200	strategisch forfait intrest	17.423.609,67
		37.489.426,22
Eindtotaal		577.587.715,80

ESR-aanrekening

Uit voornoemde uitgaven halen we enkel de elementen die een ESR-impact hebben:

Berekening ESR-KOST ziekenhuizen	euro
Financiële lasten:	118.017.547
Financiële lasten A1	117.756.073
Financiële lasten A3	261.475
Toestelfinanciering in BFM (BFM 1/7/2017)	4.366.867
Radiotherapie	3.166.867
PET	1.200.000
NMR	0
Eénmalige inhaalbedragen (C2)	-8.950.226
FOD verleden (rest uit brieven FOD)	353.555
FOD-ESR-kost	113.787.744
Instandhoudingsforfait: toestelfinanciering VIPA	3.520.346
Instandhoudingsforfait: VIPA	106.842.777
Strategisch forfait	37.489.426
VIPA-ESR-kost	147.852.549
totale ESR-kost	261.640.293
totale uitgave	577.587.716
ESR-vermindering uitgaven	315.947.423

De VIPA-componenten (VIPA-ESR-kost) leiden alle direct tot een ESR-impact.

Voor de FOD-uitgaven dient geen rekening gehouden te worden met de investeringen die reeds ingeschreven zijn in BFM vóór de staatshervorming. Daarna worden investeringen opgenomen onder het forfaitair systeem van VIPA.

De BFM-componenten beperken zich dan ook tot:

- Financiële lasten
- Toestelfinanciering voor rekening van BFM
- Inhaalbedragen
- Correcties van vroegere FOD-toezeggingen

De FOD bezorgt 2 maal per jaar een brief aan het VIPA (op 31/3 en 31/10) met betrekking tot voorgestelde wijzigingen van het BFM. De Vlaamse Overheid beslist om de voorgestelde wijzigingen al dan niet te aanvaarden. Wijzigingen kunnen betrekking hebben op diverse zaken:

- Nieuwe provisionele bedragen
- Wegvallende provisionele bedragen
- Eénmalige herzieningen
- Structurele herzieningen
- Wegvallende surplussen
- Correcties op BFM
- Wegvallende afschrijvingen
- ...

Tweemaal per jaar wordt een BFM betekend, namelijk op 1/1 en op 1/7. Enkele weken na betekening van het BFM kunnen we de detailgegevens van het BFM verkrijgen.

Voor de berekening van de ESR-impact voor 2017 gaan we uit van het meest recente BFM, namelijk dat van 1/7/2017.

Hierna volgt de toelichting van de verschillende posten:

Financiële lasten:

Bij **financiële lasten** stemt de ESR-matige aanrekening overeen met de kasmatige betaling. Hiertoe behoren alle intrestlasten:

- A1: Lopende als provisionele (0300+9520)
- A3: Alle intrestlasten voor NMR & radiotherapie (0400+1400)

In de BFM-bijlage zijn volgende bedragen terug te vinden:

- 0300: tabblad "A1-2017-2", cel J6: 56.655.860,52 euro
- 9520: idem, cel AN6: 61.100.212,29 euro
- 0400: tabblad "A3-2017-2", cel c6: 107.888 euro
- 1400: idem, cel H50, i6: 153.587 euro

Toestelfinanciering BFM:

In concreto werden voor 2017 meegenomen:

- Radiotherapie: tabblad "A3-2017-2", cellen J6+K6: 3.240.000 – 73.133 euro
- PET: idem, cel O6: 1.200.000 euro
- NMR: 0

Tot de toestelfinanciering worden gerekend: NMR, radiotherapie en petscan.

De kasmatige impact is 8.504.536 euro, het verschil zit in de NMR van 4.137.669 euro dat ESR-matig niet moet aangerekend worden.

De forfaits PET en Radiotherapie in het BFM worden aangerekend in jaar van betaling. (ESR=kas). De forfaits NMR in het BFM werden in het verleden reeds aangerekend aangezien deze toestellen financiering krijgen voor een vastgestelde afschrijvingsperiode van 7 jaar (of 14 jaar bij upgrade).

De componenten m.b.t. het onroerend en groot onderhoud in A3 (is geen toestelfinanciering) worden ook niet meegenomen omdat hiervoor de verbintenis van de federale overheid al vastligt.

FOD verleden:

Dit betreft enkel correcties op investeringen van het verleden. De bouwkalenderprojecten die nog bijkomend konden worden opgenomen in het BFM zijn integraal in het nieuwe financieringssysteem van VIPA gestapt. Het bedrag van bijkomende investeringen in het BFM is dan ook nul.

Het betreft hier dan ook enkel correcties van invoer uit vorige jaren. Er zijn geen opnames in het BFM meer mogelijk voor nieuwe investeringen naar de toekomst toe.

De correcties uit de brief FOD bestaan uit:

- rest uit brief FOD 31/10/2016 voor opname in BFM 1/1/2017: 438.475 euro, bestaat uit 2 correctiebedragen:
 - Ieper Heilig Hart: 322.274 ,68 euro
 - Gent Sleidinghe: 116.200,75 euro
 - uit het antwoord aan de FOD blijkt dat 4 ziekenhuizen (Bornem-Genk-Sint-Niklaas-Kortrijk) niet werden opgenomen. Dit zijn bouwkalenderprojecten die gekozen hebben voor het strategisch forfait en verzaking voor het BFM.
- Rest uit brief FOD 31/3/2017 voor opname in BFM 1/1/2017: -84.920 euro:
 - Wegvallen provisionele: -69.330 euro
 - Onterecht weggvallen provisionele: +60.161 euro
 - Weggefallen afschrijvingen: -75.551 euro
 - Bron:
 - Brief 31 maart 2017 VG, p3
 - SchrijvenFOD_antwoord op schrijven, punt 3: voor de structurele opname van het previsioneel bedrag voor Diest Annendael werd ook geen akkoord verleend gezien het een bouwkalenderproject betreft. Er werd afgesproken met het INR dat structurele opnames niet worden opgenomen.

Eénmalige herzieningen (C2):

De C2 betreffen de inhaalbedragen omwille van eenmalige herzieningen.

De C2 mbt de inhaalbedragen werden wel meegenomen, wat resulteert in een totaalbedrag van -8,95 mio euro. De bedragen worden voor 2017 uit 2 brieven van de FOD gehaald. Een eerste brief van 31/10/2016 waarin een prefiguratie wordt gegeven en een tweede brief van 31/3/2017 waarin de cijfers worden geactualiseerd.

C2 bestaat uit volgende bedragen:

- Inhaalbedragen uit brief FOD 31/10/2016: -9.716.743 euro

De details splitsen zich als volgt uit:

huidig	bron:
-5.502.619,83	bijlage 1-totaal 2007
-5.375.195,52	bijlage 1-totaal 2008
2.254.438,69	bijlage 2 totaal 2009
134.157,58	bijlage 2 totaal 2010
-499.632,48	bijlage 2 Totaal (2009) A1A3C1 na opm.
-727.891,07	bijlage 2 Totaal A1A3C1 na opm.

-9.716.742,63

- Inhaalbedragen uit brief FOD 31/3/2017=> vanaf BFM 1/7/2017: +766.517 euro
 - o Dit is de resultante van het totale bedrag van positieve en negatieve inhaalbedragen
 - o De structurele herziening voor 1 voorziening van 183.875,82 euro werd niet meegenomen, gezien structurele herzieningen niet worden aangerekend.

Instandhoudingsforfait:

De bedragen voor het instandhoudingsforfait verhouden zich als volgt kas & ESR-matig:

	KAS	ESR
toestelfinanciering in BFM	8.504.536	4.366.867
radiotherapie	3.166.867	3.166.867
PET	1.200.000	1.200.000
NMR	4.137.669	0
Instandhoudingsforfait		
VIPA-betaling	110.363.123	110.363.123
IFF excl. toestelfinanciering	106.842.777	106.842.777
IFF toestelfinanciering VIPA	3.520.346	3.520.346
totaal voorzien IFF VIPA	118.867.659	114.729.990

In de begroting werd 119 mio ingeschreven waarvan:

- toestelfinanciering in BFM: 8.504.536 euro: dit wordt via BFM uitbetaald. De aanrekening op A1/A3 (AGI006) dient verrekend te worden op instandhoudingsforfait (AGI007)
- instandhoudingsforfait dat via VIPA (AGI007) wordt betaald:
 - o IFF excl. toestelfinanciering: 106,8 mio euro
 - o IFF toestelfinanciering via VIPA: 3,52 mio euro

ESR-correctie:

De totale ESR-kost belooft dus 261,64 miljoen euro. Gezien reeds 577,6 miljoen euro bedrijfseconomisch zit verwerkt bij VIPA, is er neerwaartse bijstelling van de ESR-impact met **315,95 miljoen euro**.

ESR-schuld:

Voor de schuld werd binnen het overlegcomité (cfr INR-nota) voorlopig beslist om te kiezen voor de aanrekening op federaal niveau, waarbij de schuld niet verdeeld wordt over de deelstaten. Er wordt vanuit gegaan dat de schuld stelselmatig afneemt met het verschil tussen de kasbetalingen en de ESR-betaling. VIPA schikt zich hiernaar.

Deel B: Waarborg

1. Waarborg: soorten en modaliteiten

We onderscheiden momenteel volgende waarborgsoorten:

- Alternatieve waarborg
- Klassieke waarborg
- Waarborg zonder voorafgaande

Zoals aangekondigd in het jaarverslag van 2008, is sinds juni 2009 de **VIPA WaarborgApplicatie (VWA)** in gebruik. In functie van de nieuwe ingevoerde waarborgregelgevingen, heeft die enkele wijzigingen ondergaan.

Voor de oude **alternatieve (besluit 2006) en klassieke waarborg (procedurebesluit 1999)** is de waarborg geplafonneerd tot het uitstaand kapitaalsaldo van een annuïteitenlening o.b.v. de OLO-rentevoet op 10 jaar + 15 basispunten op datum van ondertekening van het contract (art.4, BVR 1 september 2006 tot regeling van de alternatieve investeringswaarborg). In het databeheersysteem (Vipa Waarborg Applicatie = VWA) wordt een aflossingstabel gegenereerd die aanvangt vanaf het ogenblik dat de waarborg effectief ingaat (meestal datum van contract, behoudens uitstel) en waarbij de annuïteit bepaald wordt o.b.v. de OLO-rentevoet op 10 jaar + 15 bp. Voor de klassieke waarborg wordt het openstaande kapitaalsaldo mee opgenomen aan 100%, voor de alternatieve financiering is dit aan 90%.

Sinds 1/1/2014 geldt de **faciliteringswaarborg** voor de alternatieve sectoren. Belangrijkste impact voor de waarborgpositie is dat:

- De gewaarborgde leningen voor 100% zijn gedekt;
- Het effectieve openstaande kapitaalsaldo wordt gedekt.

Daartoe werd een hogere versie van VWA geprogrammeerd waarmee opname- en aflossingstabellen kunnen worden opgeladen.

2. Waarborg: boekhoudkundige verwerking

2.1 Waarborgpositie (excelbestand “VIPA-waarborgoverzicht_2017”)

De openstaande waarborgpositie inclusief de te verwachten faciliteringswaarborg bedraagt eind 2017: 2.321.256.051 euro (eind 2016: 2.377.261.158 euro), wat als volgt is samengesteld:

Evolutie waarborg:

	Waarborgpositie 2016	Bijkomende waarborg	Aflossingen	Waarborgpositie 2017
Alternatieve waarborg	1.806.541.614	8.723.636	-94.569.187	1.720.696.063
Klassieke waarborg	532.555.484	1.688.723	-43.982.716	490.261.491
Faciliteringswaarborg	38.164.060	78.000.350	-5.865.913	110.298.497
Totaal	2.377.261.158	93.270.177	-144.417.816	2.321.256.051
Te verwachten: faciliteringswaarborg	83.660.000			6.935.724
globale blootstelling:	2.460.921.158			2.328.191.775

Alternatieve waarborg:

De nieuwe waarborgen hebben hoofdzakelijk betrekking op oude principiële akkoorden die gevuld worden met leningcontracten. Er worden echter praktisch geen bijkomende principiële akkoorden voor de waarboeg verleend: deze hangen af van bijkomende principiële akkoorden van alternatieve subsidies die sinds 2014 niet meer worden verleend. Voor de ziekenhuizen werden sowieso geen nieuwe leningcontracten meer gewaarborgd. De alternatieve waarborgen zullen dus per saldo jaar na jaar afgebouwd worden.

Klassieke waarborg

Voor de klassieke waarborg werden bijkomende leningcontracten gewaarborgd onder selectieve voorwaarden. Een aantal waarborgaanvragen werden geweigerd omwille van een te goede financiële gezondheid die op zich een voldoende basis vormt voor een lening. Ook hier zullen de bijkomende waarborgen waarschijnlijk beneden de aflossingen blijven zodat de klassieke waarborg ook van jaar tot jaar zal afnemen.

Faciliteringswaarborg

Voor de faciliteringswaarborg werd een bevraging georganiseerd voor aflossingstabellen van leningen waarvan de omzettingsdatum was bereikt. Dit resulteerde in een toename van de waarborg met 78 mio euro. Dit betreft dus leningen die reeds vóór 2017 gewaarborgd waren onder een principiële akkoord, maar waarvan de waarborgpositie niet kon opgenomen worden gezien de opnameperiode nog niet verstreken was en de aflossingstabel daarom nog niet kon bezorgd worden. Het nominale bedrag van de leningen onder de faciliteringswaarborg waarvoor nog geen aflossingstabel is gekomen, slinkt tot 6,9 miljoen euro (wat we in de toelichting vermelden). Dit stemt overeen met het verschil tussen de 78 mio en 83,66 mio euro van leningen zonder aflossingstabel in 2016 (= 5,66 mio), verhoogd met 1 bijkomend gewaarborgde lening (1,24 mio euro) in de ouderenzorg. In 2019 verwachten we de laatste omzettingen van leningen, daarna zal ook deze faciliteringswaarborg jaar na jaar afnemen. Er worden immers ook geen nieuwe akkoorden voor de faciliteringswaarborg verleend.

2.2 Waarborgpremies

De waarborgpremie lag op 476.852,71 euro, wat lager lag dan de vorige jaren, ten gevolge van de lagere bijkomende waarborgen. Ten opzichte van 93,27 mio bijkomende waarborgen, vertegenwoordigt de premie een lager % (0,51%) dan vorige jaren.

Dit komt door het overwicht van de faciliteringswaarborg waarvan de premie op het einde van de opnameperiode maximaal 0,5% bedraagt.

	2009-2013	2014	2015	2016	2017
nieuwe contracten	1.724.462.170,06	241 620 929,60	171 468 362	112.885.342,12	93.270.177,00
waarborgpremie	11.922.641,00	1 809 386,00	1 080 105,00	819.694	476.853
gemiddelde premie	0,69%	0,75%	0,64%	0,73%	0,51%

Deel C: Bedrijfseconomische jaarrekening en uitvoeringsrekening

1. Balans, resultatenrekening en resultaatsverwerking (vol.3.1,3.2,4,5)

1.1 Balans (3.1+3.2)

Activa (3.1):

De te ontvangen subsidies van 110.637.000 betreffen de openstaande dotaties van de Vlaamse overheid.

Passiva (3.2):

De 13-rekening omvat de **onbeschikbare reserves** voor het waarborgfonds dat t.o.v. 2016 met 819.794 euro stijgt van 21.883.021 tot 22.359.873,98 euro door toevoeging van de waarborgpremies:

onbeschikbare reserves 2017	22.359.874
onbeschikbare reserves 2016	21.883.021
waarborgpremies=	476.853

Voor de **overgedragen winst** verwijzen we naar de resultaatsverwerking.

Verder waren er nog te ontvangen facturen voor 12.088 euro (waaronder factuur bedrijfsrevisor mbt 2017) en te betalen subsidies (203.206,16 euro).

1.2 Resultatenrekening (volume 4)

De omzet omvat de waarborgbijdragen van 476.853 euro.

De andere bedrijfsopbrengsten (73/74) betreffen een totaalbedrag van 819.381.209 euro. Dit omvat enerzijds de dotaties:

werkingsdotatie	118 000
klassieke dotatie	38 582 000
BFM A1/A3	429 735 167
alternatieve subsidie	186 889 282
instandhoudingsforfait	119 558 000
strategisch forfait	37 490 000
Klimaatfonds	7 000 000
	819 372 448

Anderzijds bevat dit ook 8.760,56 euro aan huuropbrengsten.

Diensten en diverse goederen omvatten de aankopen van diensten en diverse leveringen bij derden ten bedrage van 44.900,66 euro verhoogd met de uitgaven voor het CICOV van 17.525 euro.

Inkomensoverdrachten (640) onder “andere bedrijfskosten (640/8)” van 796,365 mio euro betreffen de uitgaven van federale (BFM A1/A3) en de door VIPA betaalde subsidies:

uitgaven:

alternatieve subsidies	164.654.904,59
klassieke subsidies	26.872.524,85
duurzaamheid	27.232.755,00
BFM A1/A3	429.735.166,67
instandhoudingsforfait+toestel	110.363.122,91
strategisch forfait	37.489.426,22
totaal	796.347.900

1.3 Resultaatsverwerking (volume 5)

Het positief resultaat bedraagt 23.447.736. Na toevoeging aan de reserves van de waarborgpremies (476.852,71 euro) blijft er nog 22.970.882,91 euro voor toevoeging aan het overgedragen resultaat dat stijgt van 48.466.000 euro tot 71.437.280 euro.

2. Toelichting Encourstabel (Volume 13):

2.1 Waarderingsregels:

Voor de financiële afwikkeling van de **klassieke subsidies** kan verwezen worden naar het Besluit van de Vlaamse Regering van 8/6/1999. Bij het verlenen van een subsidiebelofte, gebeurt de vastlegging voor het volledige bedrag van de subsidiebelofte.

Na het verlenen van de subsidiebelofte, worden betalingen verstrekt à rato van het doorlopen van de verschillende bouwfasen. De kosten worden erkend op het moment dat er een erkende aanvraag voor betaling is. Het bedrag van de vastleggingen dat nog niet betaald

werd, vormt het **encours** en vertegenwoordigt **betalingsverplichtingen in de toekomst**. Deze toekomstige betalingsverplichtingen worden slechts uitvoerbaar mits voldaan wordt aan bepaalde voorwaarden. Naast de administratieve voorwaarden waaraan dient voldaan te worden, is ook de lange looptijd van het project het argument om niet de gehele subsidiebelofte ineens als kost op te nemen. De betalingen zijn immers gespreid over de verschillende bouwfases die meerdere jaren kunnen omvatten. Onder art.44, voorlaatste paragraaf, staat immers te lezen: “Wanneer de dotaties, subsidies, toelagen en soortgelijke toegekend worden voor een activiteit waarvan de duurtijd langer is dan één jaar, moet de resultaatsopname gespreid worden over de geschatte looptijd van de activiteit waarop ze betrekking heeft.” Met betrekking tot de schuld geldt er dat: “... gebeurt op het ogenblik dat ze definitief toegekend werden of op het ogenblik dat hun verstrekking zeer waarschijnlijk is, doordat de meeste eraan gestelde voorwaarden voldaan werden, en dat ze opgeëist werden.” Onder hoofdstuk III van het Besluit van de Vlaamse Regering van 8/6/1999 staan de voorwaarden vermeld voor de aanvraag van de subsidiebeslissing (tijdige indiening, nodige administratieve stukken, aftoetsing technische conformiteit met subsidiebelofte...).

Het encours van de klassieke subsidies werd opgenomen onder volume 23a, onder rijen 22-40 en wordt niet opgenomen als schuld gezien het nog niet verbindende karakter.

Voor de **alternatieve subsidies** worden hier ook de openstaande betaalverplichtingen weergegeven (zie luik A)

2.2 Bespreking evoluties:

Het encours is gestegen van 108.577.845 euro (eind 2016) tot 161.029.753 euro (eind 2017), ten gevolge van volgende mutaties:

einde 16		108.577.845
betalingen op 17		-2.496.872
betalingen < 17:		-24.438.079
vastleggingen klassieke subsidies		80.121.136
annulatie		-734.277
totaal		161.029.753

In totaal werd 26,93 mio euro betaald op klassieke subsidies en werkingskosten, waarvan 2,5 miljoen met betrekking tot vastleggingen in het jaar zelf.

De subsidies die in het eerste jaar worden vastgelegd, kennen slechts een beperkte uitbetaling. Van de 26,89 mio euro aan klassieke subsidies (incl. CICOV) had dus 2,5 mio euro op dit jaar betrekking en 24,39 mio op verbintenissen van vorige boekjaren.

Voor 2017 werd in de tweede jaarhelft ook een betaalopvraging geïnitieerd.

3. Uitvoering van ESR-rapportering (Volume 14):

4.1 ESR-ontvangsten

16.12 Verkopen van niet-duurzame goederen en diensten aan privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. gezinnen aan gezinnen

Het totaalbedrag van 485.613,27 euro omvat zowel de waarborg (476.852,71 euro) als de huur (8.760,56 euro).

46.10 Inkomenoverdrachten van de institutionele overheid

Deze post omvat uitsluitend de 118.000 euro werkingsdotatie van de Vlaamse overheid, gezien geen CFO-vergoeding werd ontvangen wegens de lage rentestand.

66.11 Investeringsbijdragen van de institutionele overheid

Het totaal bedrag aan dotaties is **819.372 K** euro, na aftrek van 118 K euro voor de hoger vermelde werkingsdotaties, bekomen we inderdaad 819.254 Keuro.

4.2 ESR-uitgaven

03.10.2 spijzigen van reservefondsen

Het reservefonds wordt gespijzigd met 476.853 euro:

onbeschikbare reserves 2017	22.359.874
onbeschikbare reserves 2016	21.883.021
waarborgpremies=	476.853

03.22 over te dragen overschot van het boekjaar

Dit stemt overeen met het overgedragen resultaat op de balans eind 2016.

12.11 Algemene werkingskosten vergoed aan andere sectoren dan de overheid

Dit omvat zowel de VIPA-werkingskosten (44.900 euro) als de werkingskosten voor het CICOV (17.525 euro).

*52.10 Investeringsoverdrachten +63.21 Kapitaaloverdrachten lokale overheden:
investeringsbijdragen+61.51*

De totale ESR-uitgaven voor investerings- en kapitaaloverdrachten bedragen:

totale ESR-uitgaven:

ESR5	723.703.520,00
ESR6	72.644.379,00
	796.347.899,00

Het verschil tussen budget en uitvoering werd in de derde kolom van onderstaande tabel gedetailleerd:

omschrijving uitgave	budget	uitvoering	verschil
alternatieve subsidies	164.656.000	164.654.905	-1.095
BFM A1/A3	385.324.000	429.735.000	44.411.000
instandhoudingsforfait	119.558.000	110.363.123	-9.194.877
strategisch forfait	37.490.000	37.489.426	-574
hypotheekkosten	100.000	0	-100.000
duurzame investeringen	27.233.000	27.232.755	-245
klassieke subsidies	38.582.000	26.872.525	-11.709.475
totaal	772.943.000	796.347.734	23.404.734

De 44,4 mio euro overbesteding voor BFM A1/A3 heeft te maken met de verouderde berekeningsbasis van het RIZIV voor de uitbetaling van BFM A1/A3.

Voor het instandhoudingsforfait is het zo dat er 8,5 miljoen euro via BFM werd uitbetaald.

De enige echte afwijking is die voor de klassieke subsidies met een onderbesteding van 11,71 mio euro. Dit was echter reeds grotendeels vorig jaar vooropgesteld, ondanks de betaalopvraging die in het tweede semester was uitgestuurd.