



Vlaanderen
is milieu

Financieel jaarverslag Vlaamse Milieumaatschappij

2015

DOCUMENTBESCHRIJVING

Titel

Financieel jaarverslag Vlaamse Milieumaatschappij - 2015

Samenstellers

Dienst Middelen

Samenvatting

Het financieel jaarverslag bevat het financiële overzicht van de Vlaamse Milieumaatschappij in 2015.

Wijze van refereren

VMM, Financieel jaarverslag 2015

Verantwoordelijke uitgever

Michiel Van Peteghem, Vlaamse Milieumaatschappij

Vragen in verband met dit rapport

Vlaamse Milieumaatschappij

Dokter De Moorstraat 24-26

9300 Aalst

Tel: 053 72 62 10

info@vmm.be

Depotnummer

D/2016/6871/033

Financieel jaarverslag Vlaamse Milieumaatschappij

2015



FINANCIËLE OVERZICHTEN

REKENINGEN 2015

Bij decreet van 7 mei 2004 (BS 11 juni 2004), in werking getreden door een besluit van de Vlaamse Regering van 31 maart 2006, ontstond op 1 april 2006 de nieuwe rechtspersoon IVA VMM, rechtsopvolger van de VOI VMM en van de vroegere afdeling Water van het departement Leefmilieu en Infrastructuur van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap.

Het IVA VMM is onderworpen aan het Rekendecreet dat afgekondigd werd door de Vlaamse Regering op 8 juli 2011 en in werking trad op 1 januari 2012. In uitvoering van het Rekendecreet werd op 14 oktober 2011 het besluit van de Vlaamse Regering betreffende de begroting en de boekhouding van de Vlaamse Rechtspersonen goedgekeurd. Dit verplicht het agentschap jaarlijks volgende rekeningen voor te leggen:

- de balans op 31 december;
- de resultatenrekening, opgesteld op basis van de kosten en de opbrengsten van het afgelopen boekjaar;
- de rapportering over de uitvoering van de begroting, opgesteld in dezelfde vorm als de begroting;
- een rapportering die de aansluiting tussen de jaarrekening en de uitvoering van de begroting bevat;
- een toelichting bij de balans, de resultatenrekening en de rapportering over de begroting.

De balans en de resultatenrekening zijn integraal opgenomen. De uitvoeringsrekening van de begroting op 31 december 2015 is beknopt weergegeven.

UITVOERINGSREKENING BEGROTING

De Vlaamse Milieumaatschappij verwerft haar middelen grotendeels via de dotaties voorzien op de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap (programma's LC en GD) en via de dotaties op de Minafondsbeegroting.

De totale ontvangsten aangerekend op de begroting van de VMM voor het begrotingsjaar 2015 bedragen 206,337 miljoen euro. De aangerekende uitgaven belopen 148,569 miljoen euro. Dit resulteert in een positief begrotingssaldo van 57,768 miljoen euro op 31 december 2015.

De totale uitgaven en ontvangsten zijn in 2015 toegenomen tegenover 2014. Dit komt hoofdzakelijk omdat er dit jaar voor een bedrag van 27,388 miljoen euro rioolwaterzuiveringsinstallaties verkocht werden aan NV Aquafin. Dit was ook zo in 2010, 2011, 2012 en 2014. Deze ontvangsten werden integraal doorgestort aan het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap.

Het gecumuleerd begrotingssaldo bedraagt 57,768 miljoen euro. Dit is een stijging van 6,461 miljoen euro ten opzichte van 2014 (51,307 miljoen euro).

Het positief gecumuleerd begrotingssaldo van 57,768 miljoen euro op 31 december 2015 is samengesteld als volgt:

1. Een positief saldo op de werkingsmiddelen van 2,968 miljoen euro. Dit saldo werd voornamelijk gerealiseerd op de algemene werkingsdotatie LBO LC138 4141. Dit komt omdat deze dotatie volledig uitbetaald wordt, ongeacht de uitvoeringsgraad. Dit gebeurt in periodieke schijven op basis van het dotatiebesluit. Alle andere werkingsdotaties worden door de VMM voorgefinancierd en teruggevorderd aan de hand van bewezen uitgaven.
2. Een overschot van 0,494 miljoen euro op de investeringsdotatie LBO LC186 6141 voor duurzame roerende en onroerende goederen, een overschot van 2,457 miljoen euro op de specifieke investeringsdotatie LBO LC192 6141 voor operationeel waterbeheer, en een overschot van 0,542 miljoen euro op de specifieke investeringsdotatie voor polders en wateringen LBO LC190 6142.
Het Rekendecreet verplicht de Vlaamse Milieumaatschappij sinds 2012 om de investeringstoelagen op vorderingsbasis als opbrengst in de begroting te boeken. Hierdoor wordt het volledige dotatiebedrag voor 2015 als ontvangst in de begroting geboekt ongeacht de uitvoeringsgraad.
3. Het overgedragen, niet aangewend gecumuleerd begrotingssaldo 2014 ten bedrage van 51,307 miljoen euro.

Onderstaande tabel geeft schematisch de soorten uitgaven met de eraan gekoppelde ontvangsten weer.

ONTVANGSTEN (EUR)	31.12.2015	UITGAVEN (EUR)	31.12.2015
Werkingsdotatie LBO LC138 4141	81.818.000	Werkingskosten	81.235.179
Eigen ontvangsten	1.071.938	Kredietverlening aan EU-instellingen	520.169
EU-instellingen	1.780.764	Werkingskosten operationeel beheer watersystemen	12.715.185
Dotatie Administratie Gezondheidszorg GEO GD334 4142	52.872	Sociale vrijstellingen en moratoriumintresten i.v.m. milieueffingen afvalwater en grondwater	109.471
Werkingsdotatie operationeel beheer watersystemen LBO LC140 4141	12.715.185	Investeringsdotatie LBO LC186 6141	5.064.000
Dotatie Minafonds artikel LBC LC036 4140	109.471	Eigen ontvangsten	45.084
Investeringsdotatie operationeel beheer watersystemen LBO LC192 6141	17.534.000	Investeringsdotatie operationeel beheer watersystemen	15.077.462
Dotatie voor subsidies aan polders en wateringen LBO LC190 6142	1.174.000	Subsidies aan polders en wateringen ter verbetering onbevaarbare waterlopen	631.801
Dotatie voor subsidies aan drinkwatermaatschappijen en openbare besturen LBC LC053 6141	0	Subsidies aan drinkwatermaatschappijen en openbare besturen	0
Opbrengst vervreemding RWZI's	27.387.690	Doorstorting naar MVG van opbrengst RWZI's	27.387.690
Ontvangsten toegewezen aan het Fonds voor de Waterhuishouding	5.837.054	Spijziging van het Fonds voor de Waterhuishouding	5.837.054
Aanwending van het Fonds voor de Waterhuishouding	439.813	Investeringsdotatie operationeel beheer watersystemen LBO LC192 6141	17.534.000
Aanwending van het Fonds voor het Grondwaterbeheer	0	Dotatie voor subsidies aan polders en wateringen LBO LC190 6142	1.174.000
Overgedragen begrotingssaldo 2014	51.307.107	Dotatie voor subsidies aan drinkwatermaatschappijen en openbare besturen LBC LC053 6141	0
		Opbrengst vervreemding RWZI's	27.387.690
		Ontvangsten toegewezen aan het Fonds voor de Waterhuishouding	5.837.054
		Aanwending van het Fonds voor de Waterhuishouding	439.813
		Aanwending van het Fonds voor het Grondwaterbeheer	0
		Overgedragen begrotingssaldo 2014	51.307.107
		Totaal	206.336.978
		Totaal	206.336.978

////////////////////////////////////

BALANS

ACTIVA	CODES	EUR	EUR
		31.12.15	31.12.14
VASTE ACTIVA		286.552.389	289.654.061
II IMMATERIELE VASTE ACTIVA	21	11.514.272	12.192.765
SOFTWARE	214	11.514.272	12.192.765
III. MATERIELE VASTE ACTIVA	22/27	274.996.603	277.400.769
TERREINEN EN GEBOUWEN	220-223	120.417.074	120.490.090
WERKEN VAN BURGELIJKE BOUWKUNDE	224-229	59.662.863	62.392.603
INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING	23	22.065.404	23.251.722
MEUBILAIR EN MATERIEEL	24	3.574.581	3.603.719
Rollend materieel	240	1.626.583	1.646.978
Varend materieel	241	9.923	14.272
Informatica en telematica	243	1.798.351	1.770.528
Kantoormeubilair	244	139.724	171.941
ANDERE MATERIELE VASTE ACTIVA	26	30.648.079	38.626.032
Terreinen exploitatie	260	9.774.299	10.490.772
Installaties waterzuivering	261	20.873.780	28.135.260
VASTE ACTIVA IN AANBOUW	27	38.628.602	29.036.603
Vaste activa in aanbouw	270	38.628.602	29.036.603
IV. FINANCIËLE VASTE ACTIVA	28	41.514	60.527
AANDELEN	284	0	4.670
BORGTOCHTEN IN CONTANTEN	288	41.514	55.857
VLOTTENDE ACTIVA		90.602.215	84.963.975
V. VORDERINGEN OP MEER DAN EEN JAAR	29	0	0
OVERIGE VORDERINGEN I.V.M. LENINGEN	291	0	0
VI. VOORRADEN	3	40.579	37.779
GROND- EN HULPSTOFFEN	30/31	40.579	37.779
VII. VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR	40/41	86.983.561	84.446.207
HANDELSVORDERINGEN	40	6.101.330	340.521
OVERIGE VORDERINGEN	41	80.882.231	84.105.686
Terug te vorderen BTW	411	1.792	11.503
Te ontvangen werkingsdotaties	4130	57.275.304	64.482.217
Te ontvangen kapitaalssubsidies	4133	23.084.966	19.611.966
Te ontvangen EU subsidies	416	520.169	0
VIII. GELDBELEGGINGEN	50/54	0	0
IX. LIQUIDE MIDDELEN	55/58	2.499.163	0
BANKEN	55	2.499.163	0
KASSEN	57	0	0
X. OVERLOPENDE REKENINGEN	490/491/495	1.078.912	479.989
OVER TE DRAGEN KOSTEN	490	1.078.912	479.989
VERKREGEN OPBRENGSTEN	491	0	0
TOTAAL DER ACTIVA		377.154.604	374.618.036

PASSIVA	CODES	EUR	EUR
		31.12.15	31.12.14
EIGEN VERMOGEN		342.412.603	336.580.753
I. KAPITAAL	10	495.787	495.787
III HERWAARDERINGSMEERWAARDEN	12	7.580.204	7.580.204
IV RESERVES	13	11.203.064	5.805.822
ONBESCHIKBARE RESERVES	131	11.203.064	5.805.822
Andere	1311	11.203.064	5.805.822
V. OVERGEDRAGEN NETTO RESULTAAT	14	40.361.507	36.764.053
VI. DOTATIES, SUBSIDIES, TOELAGEN EN SOORTGELIJKE	15	282.772.041	285.934.887
VREEMD VERMOGEN		34.742.001	38.037.283
VIII. SCHULDEN OP MEER DAN EEN JAAR	17	843	843
FINANCIËLE SCHULDEN	170/174	0	0
Kredietinstellingen	173	0	0
BORGTOCHTEN ONTVANGEN IN CONTANTEN	178	843	843
IX. SCHULDEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR	42/48	34.151.610	36.720.614
TIJDENS BOEKJAAR VERVALLENDE SCHULDEN >1 JAAR	420/429	0	0
FINANCIËLE SCHULDEN KREDIETINSTELLINGEN (CFO)	430/433	0	8.333.999
HANDELSCHULDEN - GEWONE CREDITEUREN	44	12.869.090	10.580.548
SCHULDEN BELASTINGEN EN BEZOLDIGINGEN	45	7.120.793	7.094.756
Belastingen	450/3	935.259	936.306
Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	6.185.534	6.158.450
ONTVANGEN VOORUITBETALINGEN INVESTERINGSTOELAGEN	46	14.157.761	10.710.140
OVERIGE SCHULDEN	47/48	3.966	1.171
X. OVERLOPENDE REKENINGEN	492-493-496	589.548	1.315.826
TOE TE REKENEN KOSTEN	492	589.548	1.315.826
TOTAAL DER PASSIVA		377.154.604	374.618.036

////////////////////////////////////

RESULTATENREKENING

	CODES	EUR 31.12.15	EUR 31.12.14
Operationele opbrengsten	70/74	104.012.411	103.276.926
Lopende opbrengsten	70	522.062	307.646
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	73	95.327.328	100.469.216
Andere operationele opbrengsten	74	8.163.021	2.500.064
Operationele kosten	60/64	143.665.289	129.201.532
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	6.176.046	5.881.645
Aankopen (+)	600/608	6.178.846	5.879.332
Voorraad: afname (toename) (+/(-))	609	-2.800	2.313
Diensten en diverse goederen	61	25.591.136	28.857.267
Personeelskosten	62	60.086.131	62.045.320
Afschr en waardevermin op immat. -en materiële vaste activa	630	21.641.789	21.876.084
Inkomensoverdrachten	640	30.146.880	8.928.822
Andere operationele kosten	641/648	23.307	1.612.394
Operationeel resultaat		-39.652.878	-25.924.606
Financiële opbrengsten	75	22.901.483	21.927.801
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0	0
Opbrengsten uit vlottende activa	751	60	90
Andere financiële opbrengsten	752/759	22.901.423	21.927.711
Financiële kosten	65	45.962	24.451
Kosten van schulden	650		
Gerealiseerde wisselverliezen	654	837	301
Bankkosten	657	447	244
Verwijlintresten	658	44.668	23.896
Diverse financiële kosten	659	10	10
Financieel resultaat		22.855.521	21.903.350
Uitzonderlijke opbrengsten	76	26.529.969	5.817.720
Meerwaarden op de realisatie van vaste activa	763	26.529.969	5.817.720
Uitzonderlijke kosten	66	737.917	172.560
Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa	660	0	0
Minderwaarden op realisatie van vaste activa	663	717.826	166.590
Andere uitzonderlijke kosten	664/668	20.091	5.970
Uitzonderlijk resultaat		25.792.052	5.645.160
NETTO RESULTAAT VAN HET JAAR		8.994.695	1.623.904

Hierna volgt een korte bespreking van de voornaamste evoluties in 2015 ten opzichte van 2014 zoals die in de balans en resultatenrekening tot uiting komen.

ACTIVA

II. IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Sinds 2013 worden nieuw opgestarte softwareprojecten geboekt in de rubriek 'Activa in aanbouw' en pas bij ingebruikneming overgeboekt naar de rubriek 'Immateriële vaste activa'. Belangrijke opgeleverde investeringen in 2015 waren onder meer de softwareontwikkeling voor de onderbouwing van de overstromingsrisicobeheerplannen, de verdere uitbouw van het datawarehouse water en de opmaak van een datamodel voor de uitwisseling van gegevens van saneringsinfrastructuur.

III. MATERIËLE VASTE ACTIVA

De rubriek 'Materiële vaste activa' is in 2015 met 2,404 miljoen euro gedaald. In deze rubriek valt in de eerste plaats de daling met 7,978 miljoen euro op in de subrubriek 'Andere materiële vaste activa'.

Onder de 'Andere materiële vaste activa' vinden we uitsluitend de waterzuiveringsinfrastructuur terug. Doordat de Vlaamse Milieumaatschappij sedert 1991 geen nieuwe waterzuiveringsinfrastructuur meer bouwt, zijn de enige bewegingen in de balans de waardedepreciatie door de jaarlijkse afschrijvingen, de buitengebruikstellingen en de verkopen. Het grootste deel van de daling in 2015 heeft te maken met de afschrijvingen (6,961 miljoen euro). Verder werd de balanswaarde (1,017 miljoen euro) afgeboekt van de 18 waterzuiveringsinstallaties verkocht aan Aquafin; namelijk de RWZI's van Balen, Beverlo, Bree, Dessel, Essen, Jabbeke, Koersel, Lo, Merksem, Zonhoven, Zonnebeke, Borgloon, Retie, Nijlen, Laarne, Herentals, Brecht en Bornem.

De rubriek 'Vaste Activa in aanbouw' bedraagt 38,629 miljoen euro. Hierop worden vnl. de gedane uitgaven voor niet-opgeleverde werken burgerlijke bouwkunde van de afdeling Operationeel Waterbeheer geboekt (33,040 miljoen euro). Door de lange voorbereiding en bouwduur van deze werken (stuwen, wachtbekkens e.d.) is dit nodig om tot een correct beeld in de balans te komen. Naast de burgerlijke bouwkunde in aanbouw, vinden we hier ook de Installaties in aanbouw van de afdeling Operationeel Waterbeheer (2,155 miljoen euro) en de ontwikkeling van Software (3,433 miljoen euro) terug.

In 2015 nam de rubriek 'Vaste Activa in aanbouw' toe met 9,592 miljoen euro door de overboeking van opgeleverde werken voor 4,305 miljoen euro en nieuwe investeringen ten bedrage van 13,897 miljoen.

Belangrijke opgeleverde werken uit deze rubriek waren:

- het gecontroleerd overstromingsgebied Begijnenbeek ter hoogte van Teuma in Diest;
- de aanleg van een dijk achter woonkern N60 en Lammekensstraat aan de Maarkebeek te Oudenaarde;
- de herinrichting Noord-Zuid verbinding Sluisstraat te Beveren;
- de elektromechanica GOG Zandbergen.

De belangrijkste werken in uitvoering in de rubriek 'Vaste Activa in aanbouw' waren in 2015:

- de heraanleg historische loop van de Demer in Diest;
- de herinrichting oevers en dijken Moerdijkvaart te Gistel;
- de inrichting van uitwateringsinstallatie Noordede Bredene;
- de aanleg van een nieuw vuilrooster op Camerlinxgeleed te Oostende.

////////////////////////////////////

VI. VOORRADEN

Dit betreft het magazijn van de onderhoudsdienst in Oostende waar een beperkte stock van het meest courante materiaal voor het onderhoud van de wagens en de monsternametoestellen aanwezig is.

VII. VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR

De handelsvorderingen namen toe met 5,761 miljoen euro, onder andere door een vordering van 5,5 miljoen euro op de intercommunale Woluwe. Door de overeenkomst van 26/08/2015 worden de eigendom en uitbating van dalafwateringsinstallaties, moerriolen en wachtbekkens in het (Vlaamse) Stroomgebied van de Woluwe overgenomen door de VMM vanaf 1/11/2015.

De overige vorderingen op ten hoogste één jaar namen af met 3,223 miljoen euro ten opzichte van 2014. Het op 31/12/2015 uitstaande bedrag aan van de Vlaamse overheid te ontvangen werkings- en investeringsdotaties 2008 tot en met 2015 bedraagt in totaal 80,882 miljoen euro. De daling van de uitstaande werkingsdotaties is toe te schrijven aan de besparingen en een sneller uitbetalingsritme. De te ontvangen investeringsdotaties worden voor het volledige bedrag van de dotatie opgenomen als vordering en als opbrengst in de begroting.

In navolging van de instructies van de cel Rechtspersonen dd. 24/2/2016 (verbeterd 2/3/2016) werden de effectieve (niet-ontvangen) rechten van EU-subsidies in 2015 geboekt als een terug te vorderen voorschot op ESR8411 om de ESR-neutraliteit te bekomen. Deze EU-subsidies bedragen 0,520 miljoen euro.

VIII. GELDBELEGGINGEN

Conform het besluit van de Vlaamse Regering van 3 februari 2006 wordt het thesauriebeheer van de Vlaamse Openbare Instellingen centraal beheerd door het Departement Financiën en Begroting van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap. De Vlaamse Milieumaatschappij heeft dus geen eigen geldbeleggingen en ontvangt of betaalt sedert 2010 ook geen vergoeding meer op een theoretische kaspositie.

IX. LIQUIDE MIDDELEN

Door de snellere doorstorting van de opgevraagde dotaties door de Vlaamse Overheid hebben we een positief banksaldo, de liquide middelen nemen toe met 10,8 miljoen euro. In 2014 bedroeg het banksaldo -8,334 miljoen euro. (rubriek 430/433 van het passief).

X. OVERLOPENDE REKENINGEN VAN HET ACTIEF

Het betreft hier voornamelijk over te dragen kosten, namelijk facturen waarvan (een deel van) de prestatie betrekking heeft op 2016, bijvoorbeeld huur- en onderhoudscontracten. Begrotingstechnisch worden deze uitgaven nu aangerekend in hetzelfde jaar als in de boekhouding. Dus in 2015 voor de prestaties m.b.t. 2015 en in 2016 voor de prestaties m.b.t. 2016.

PASSIVA

IV. RESERVES

De VMM beschikt over 2 begrotingsfondsen: het Fonds voor het Grondwaterbeheer en het Fonds voor de Waterhuishouding.

De instructies van het Departement Financiën en Begroting bepalen dat reservefondsmutaties moeten verwerkt worden via de resultaatverwerking en onbeschikbare reserves – ongeacht of er al dan niet een te bestemmen winstsaldo is.

Het Fonds voor de Waterhuishouding werd gespijsd met 5,837 miljoen euro en 0,440 miljoen euro werd eraan onttrokken voor investeringen. Op het Fonds voor het Grondwaterbeheer werd in 2015 geen enkele transactie genoteerd.

V. OVERGEDRAGEN RESULTAAT

De overgedragen winst van het vorige boekjaar (36,764 miljoen euro) is toegenomen met 3,598 miljoen euro tot 40,362 miljoen euro. Dit is te wijten aan het positief resultaat van het boekjaar 2015 (8,995 miljoen euro) plus de onttrekkingen (0,440 miljoen euro) en minus de toevoegingen (5,837 miljoen euro) aan de onbeschikbare reserves. Dit resultaat wordt verder besproken bij de resultatenrekening.

VI. TOELAGEN

Conform de boekhoudregels worden de toelagen in gelijke mate afgeschreven als de aankoopprijs van de activa die ermee gefinancierd worden.

De afname van de investeringstoelagen in de balans met 3,163 miljoen euro is als volgt samengesteld:

	Miljoen EUR
Afgeschreven toelagen in 2015	-21,159
Afgeschreven n.a.v. inhaalafschrijvingen, verkopen en buitengebruikstelling (o.a. 18 RWZI's)	-1,742
Toelagen 2015 LBO LC186 6141 investeringsdotatie algemeen	+4,615
Toelagen in 2015 LBO LC192 6141 investeringsdotatie operationeel beheer watersystemen	+15,123
	<hr/>
	-3,163

////////////////////////////////////

IX. SCHULDEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR

De gewone handelsschulden namen in 2015 toe met 2,288 miljoen euro. Dit is enerzijds te wijten aan de toename van de rekening 'Te ontvangen facturen' (6,160 miljoen euro). Het gebruik van 'Te ontvangen facturen' is in het Rekendecreet opgelegd voor geleverde, maar nog niet gefactureerde prestaties op het jaareinde. De VMM heeft in 2014 voor 2,305 miljoen euro 'Te ontvangen facturen' geboekt, in 2015 nam dit toe tot 6,160 miljoen euro. Anderzijds is er ook een aanzienlijke daling van de schuldenpositie ten aanzien van leveranciers (1,566 miljoen euro), hetgeen erop wijst dat de VMM erin is geslaagd om de gemiddelde betalingstermijn aan leveranciers nog verder in te korten.

De 'schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten' bleven nagenoeg gelijk in 2015 in vergelijking met 2014.

Vanaf het boekjaar 2012 gebruikt de VMM de post 'Ontvangen vooruitbetalingen investeringstoelagen' (46) op de balans voor de dotatieontvangsten van correlatieve kredieten die de VMM-uitgaven op de corresponderende uitgavenkredieten overschrijden. Deze "te veel" ontvangen investeringsdotaties mogen niet in het eigen vermogen (15) opgenomen worden omdat zij niet verworven zijn, maar kunnen worden afgetrokken van de gevraagde dotaties bij volgende begrotingsaanpassingen. Dit betreft 14,158 miljoen euro voor de 3 correlatieve kredieten samen op 31 december 2015.

X OVERLOPENDE REKENINGEN

Het betreft hier de toe te rekenen kosten waarvan de prestatie betrekking heeft op 2015. Dit zijn voornamelijk diensten die (gedeeltelijk) in 2015 geleverd zijn, maar waarvoor de leverancier een factuur heeft opgemaakt met factuurdatum in 2016.

RESULTATENREKENING

OPERATIONEEL RESULTAAT

De operationele opbrengsten (70/74) zijn grotendeels samengesteld uit de werkingsdotaties vanuit LBO LC138 4141 (81,818 miljoen EUR) en LBO LC140 4141 (12,715 miljoen EUR).

De andere operationele inkomsten (74) namen toe met 5,663 miljoen euro, hoofdzakelijk door de overdracht van het beheer van de dalafwateringsinstallatie van de Woluwe door de intercommunale aan de VMM, dit gebeurt met het oog op de klassering van de moerriolen bij de Woluwe als waterloop van 1e categorie, waarvan de VMM beheerder is.

Andere operationele opbrengsten zijn: de tussenkomst van derden in personeelskosten (gedetacheerden, eerste werkervaring...), recuperatie van kosten van heffingsplichtigen en ontvangen inkomsten van Europese projecten. De effectieve (niet-ontvangen) rechten van EU-subsidies werden geboekt als een terug te vorderen voorschot op ESR 8411 om de ESR-neutraliteit te bekomen, zoals opgelegd in de instructies van de cel Rechtspersonen dd. 24/2/2016 (verbeterd 2/3/2016). Dit is geboekt voor 0,520 miljoen euro.

De operationele kosten namen in totaal toe met 14,464 miljoen euro. In de rubriek Diensten en diverse goederen (61) zien we een daling met 3,266 miljoen euro en in de rubriek Personeelskosten (62) met 1,959 miljoen euro. Verder valt de stijging in de rubriek Inkomensoverdrachten (640) op. Hierin werden de doorstorting aan het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap van de opbrengst voor de verkoop van 18 waterzuiveringsinstallaties aan Aquafin opgenomen ten bedrage van 27,388 miljoen EUR. De inkomsten van de verkoop van de RWZI's werden door VMM integraal doorgestort aan het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap. Deze uitgaven dienden volgens de instructies geboekt te worden als een inkomensoverdracht aan de eigen institutionele overheid (ESR 4140). Bijgevolg dient dit ook in de boekhouding geboekt te worden onder de operationele kosten (640 rubriek 'Inkomensoverdrachten') zodat dit bedrag volledig ten laste komt van het operationeel resultaat.

De opbrengsten daarentegen worden opgenomen in het uitzonderlijk resultaat (rubriek 763 meerwaarde op de realisatie van vaste activa)

De bovengenoemde opgelegde rapporteringsschema's (namelijk afschrijvingen van dotaties te rapporteren bij de financiële opbrengsten en de inkomensoverdrachten) geven een negatief operationeel resultaat van 39,653 miljoen euro.

FINANCIEEL RESULTAAT

De Vlaamse Milieumaatschappij houdt zelf geen geldbeleggingen aan en krijgt ook geen vergoedingen meer van het Centraal Financieringsorgaan, zodat er geen opbrengsten zijn uit financiële vaste of vlottende activa.

De financiële opbrengsten namen toe met 0,974 miljoen euro door de rubriek 'Andere financiële opbrengsten' (753). Dit betreft de in resultaatneming van de investeringsdotaties, die de VMM in gelijke mate afschrijft als de activa die er mee verworven werden, en de rentedotaties.

UITZONDERLIJK RESULTAAT

De meerwaarde op de verkoop van waterzuivingsinstallaties en een aantal andere kleine onroerende eigendommen en wagens, komen volledig ten goede van het uitzonderlijk resultaat (763 'Meerwaarden op de realisatie van vaste activa'). In 2015 werden 18 waterzuiveringsinstallaties aan Aquafin verkocht voor 27,388 miljoen euro, dit is aanzienlijk meer dan in 2014, toen werden slechts 5 waterzuiveringsinstallaties verkocht voor 5,922 miljoen euro.

Binnen de rubriek 'Uitzonderlijke kosten' (663) vinden we de geboekte minderwaarden terug bij de verkoop van enkele onroerende eigendommen en bij de buitengebruikstelling van nog niet volledig afgeschreven activa.

////////////////////////////////////

