



**Vlaanderen**  
is milieu

# Financieel jaarverslag Vlaamse Milieumaatschappij

2020

## DOCUMENTBESCHRIJVING

### **Titel**

Financieel jaarverslag Vlaamse Milieumaatschappij - 2020

### **Samenstellers**

Dienst Middelen

### **Samenvatting**

Het financieel jaarverslag bevat het financiële overzicht van de Vlaamse Milieumaatschappij in 2020.

### **Wijze van refereren**

VMM, Financieel jaarverslag 2020

### **Verantwoordelijke uitgever**

Bernard De Potter, 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/2021/6871/010

# **Financieel jaarverslag** **Vlaamse Milieumaatschappij**

2020

# FINANCIËLE OVERZICHTEN

## REKENINGEN 2020

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 decreet houdende de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (VCO) dat afgekondigd werd door de Vlaamse Regering op 29 maart 2019 en in werking trad op 1 januari 2020. In uitvoering van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën werd op 17 mei 2019 het besluit van de Vlaamse Regering ter uitvoering van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019 goedgekeurd. Artikel 42, §1 van het decreet verplicht het agentschap jaarlijks een rekening op te maken die de volgende elementen bevat:

- 1° een balans op 31 december;
- 2° een resultatenrekening, opgesteld op basis van de kosten en de opbrengsten van het afgelopen boekjaar;
- 3° een rapportering en toelichting over de definitieve begroting en over beleids- en begrotingsuitvoering;
- 4° een toelichting bij de balans en de resultatenrekening;
- 5° een rapportering die toelaat te voldoen aan de rapporteringsverplichtingen die de Europese Unie heeft opgelegd;
- 6° een rapportering die de aansluiting bevat tussen de balans en resultatenrekening, vermeld in punt 1° en 2°, de rapportering over de uitvoering van de begroting, vermeld in punt 3°, en de rapportering, vermeld in punt 5°.

De balans en de resultatenrekening zijn integraal opgenomen. De uitvoeringsrekening van de begroting op 31 december 2020 is beknopt weergegeven. De Europese rapporteringsverplichtingen en de aansluiting tussen begrotingsresultaat en resultatenrekening zijn technische documenten die hier verder niet meer besproken worden.

## UITVOERINGSREKENING BEGROTING

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

De totale ontvangsten aangerekend op de begroting van de VMM voor het begrotingsjaar 2020 bedragen 181,060 miljoen euro. De aangerekende uitgaven belopen 116,559 miljoen euro. Dit resulteert in een positief gecumuleerd begrotingssaldo van 64,501 miljoen euro op 31 december 2020. Dit is een stijging van 5,383 miljoen euro ten opzichte van 2019 (59,118 miljoen euro).

Het positief gecumuleerd begrotingssaldo van 64,501 miljoen euro op 31 december 2020 is samengesteld als volgt:

1. een positief saldo van 1,005 miljoen euro op de werkingsmiddelen. Vanaf 2018 wordt de werkingsdotatie aan de VMM volledig als ontvangst geboekt ongeacht de uitvoeringsgraad.

2. een positief saldo van 4,378 miljoen euro op de investeringsmiddelen. Ook hier wordt het volledige dotatiebedrag voor 2020 als ontvangst in de begroting geboekt ongeacht de uitvoeringsgraad.
3. het overgedragen, niet aangewend gecumuleerd begrotingssaldo 2019 ten bedrage van 59,118 miljoen euro.

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

ONTVANGSTEN (EUR)	31.12.2020	UITGAVEN (EUR)	31.12.2020
Werkingsdotatie aan de VMM QBO-1QCE2DW-IS	93.912.000	Werkingskosten	95.872.673
Eigen ontvangsten	1.217.311		
EU-instellingen	788.971		
Kredietaflossingen door EU-instellingen	1.306.591	Kredietverleningen aan EU-instellingen	476.458
Dotatie Minafonds artikel QBX-3QCE2DW-IS	456.000	Sociale vrijstellingen en moratoriumintresten i.v.m. milieuheffingen afvalwater en grond- water	326.544
Investeringsdotatie aan de VMM QBO-1QCE5DW-IS	22.279.000	Investeringskosten in duurzame roerende en onroerende goederen	17.273.675
Eigen ontvangsten	55.267	Subsidies aan polders en wateringten ter verbetering onbevaarbare waterlopen	683.019
Ontvangsten toegewezen aan het Fonds voor de Waterhuishouding	518.880	Spijziging van het Fonds voor de Waterhuishouding	518.880
Aanwending van het Fonds voor de Waterhuishouding	1.407.601	Werkingskosten ten laste van het Fonds voor de Waterhuishouding	1.092.870
		Investeringskosten ten laste van het Fonds voor de Waterhuishouding	314.731
Overgedragen begrotingssaldo 2019	59.118.397	Over te dragen begrotingssaldo 2020	64.501.168
	<b>181.060.018</b>		<b>181.060.018</b>

## BALANS

ACTIVA	CODES	EUR	EUR
		31.12.20	31.12.19
<b>VASTE ACTIVA</b>		<b>305.589.200</b>	<b>307.335.991</b>
II IMMATERIELE VASTE ACTIVA	21	6.388.135	6.661.571
SOFTWARE	214	6.388.135	6.661.571
III. MATERIELE VASTE ACTIVA	22/27	298.993.975	300.472.179
TERREINEN EN GEBOUWEN	220-223	119.936.370	119.793.891
WERKEN VAN BURGELIJKE BOUWKUNDE	224-229	87.548.228	78.991.573
INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING	23	25.294.402	22.227.118
MEUBILAIR EN MATERIEEL	24	3.298.363	3.151.345
Rollend materieel	240	1.425.477	1.790.958
Varend materieel	241	16.643	20.935
Informatica en telematica	243	1.816.686	1.279.527
Kantoormeubilair	244	39.557	59.925
ANDERE MATERIELE VASTE ACTIVA	26	12.057.152	13.864.375
Terreinen exploitatie	260	9.773.476	9.773.476
Installaties waterzuivering	261	2.283.676	4.090.899
VASTE ACTIVA IN AANBOUW	27	50.859.460	62.443.877
Vaste activa in aanbouw	270	50.859.460	62.443.877
IV. FINANCIËLE VASTE ACTIVA	28	207.090	202.241
AANDELEN	284	0	0
BORGTOCHTEN IN CONTANTEN	288	207.090	202.241
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		<b>90.452.097</b>	<b>95.443.004</b>
V. VORDERINGEN OP MEER DAN EEN JAAR	29	0	0
OVERIGE VORDERINGEN I.V.M. LENINGEN	291	0	0
VI. VOORRADEN	3	13.861	28.208
GROND- EN HULPSTOFFEN	30/31	13.861	28.208
VII. VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR	40/41	87.498.449	94.686.359
HANDELSVORDERINGEN	40	469.185	350.019
OVERIGE VORDERINGEN	41	87.029.264	94.336.340
Terug te vorderen BTW	411	12.026	17.759
Te ontvangen werkingsdotaties	4130	63.600.000	64.651.064
Te ontvangen kapitaalssubsidies	4133	22.992.794	28.412.939
Te ontvangen EU subsidies	416	424.444	1.254.578
VIII. GELDBELEGGINGEN	50/54	0	0
IX. LIQUIDE MIDDELEN	55/58	1.643.557	0
BANKEN	55	1.643.557	0
KASSEN	57	0	0
X. OVERLOPENDE REKENINGEN	490/491/495	1.296.230	728.437
OVER TE DRAGEN KOSTEN	490	1.296.230	728.437
VERKREGEN OPBRENGSTEN	491	0	0
<b>TOTAAL DER ACTIVA</b>		<b>396.041.297</b>	<b>402.778.995</b>

PASSIVA	CODES	EUR	EUR
		31.12.20	31.12.19
<b>EIGEN VERMOGEN</b>		<b>375.464.597</b>	<b>378.127.594</b>
I. KAPITAAL	10	495.787	495.787
III HERWAARDERINGSMEERWAARDEN	12	7.580.204	7.580.204
IV RESERVES	13	6.721.028	7.609.749
ONBESCHIKBARE RESERVES	131	6.721.028	7.609.749
Andere	1311	6.721.028	7.609.749
V. OVERGEDRAGEN NETTO RESULTAAT	14	60.819.159	60.639.361
VI. DOTATIES, SUBSIDIES, TOELAGEN EN SOORTGELIJKE	15	299.848.419	301.802.493
<b>VREEMD VERMOGEN</b>		<b>20.576.700</b>	<b>24.651.401</b>
VIII. SCHULDEN OP MEER DAN EEN JAAR	17	0	0
FINANCIËLE SCHULDEN	170/174	0	0
Kredietinstellingen	173	0	0
BORGTOCHTEN ONTVANGEN IN CONTANTEN	178	0	0
IX. SCHULDEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR	42/48	20.576.700	24.650.625
TIJDENS BOEKJAAR VERVALLENDE SCHULDEN >1 JAAR	420/429	0	0
FINANCIËLE SCHULDEN KREDIETINSTELLINGEN (CFO)	430/433	0	3.424.387
HANDELSCHULDEN - GEWONE CREDITEUREN	44	9.498.460	11.342.230
SCHULDEN BELASTINGEN EN BEZOLDIGINGEN	45	8.578.783	7.885.100
Belastingen	450/3	1.871.069	1.206.958
Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	6.707.714	6.678.142
ONTVANGEN VOORUITBETALINGEN INVESTERINGSTOELAGEN	46	2.498.899	1.998.268
OVERIGE SCHULDEN	47/48	558	640
X. OVERLOPENDE REKENINGEN	492-493-496	0	776
TOE TE REKENEN KOSTEN	492	0	0
<b>TOTAAL DER PASSIVA</b>		<b>396.041.297</b>	<b>402.778.995</b>

## RESULTATENREKENING

	CODES	EUR 31.12.20	EUR 31.12.19
<b>Operationele opbrengsten</b>	70/74	97.329.989	104.900.498
Lopende opbrengsten	70	813.757	890.049
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	73	95.051.019	100.970.917
Andere operationele opbrengsten	74	1.465.213	3.039.532
<b>Operationele kosten</b>	60/64	117.128.549	118.329.674
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	6.738.729	6.769.696
Aankopen (+)	600/608	6.724.382	6.767.524
Voorraad: afname (toename) (+/(-))	609	14.347	2.172
Diensten en diverse goederen	61	23.680.931	25.748.613
Personeelskosten	62	63.760.346	63.099.006
Afschrijvingen en waardevermindering op immat. -en materiële vaste activa	630	18.837.222	20.001.214
Inkomensoverdrachten	640	3.482.298	2.659.996
Andere operationele kosten	641/648	629.023	51.149
<b>Operationeel resultaat</b>		<b>- 19.798.560</b>	<b>- 13.429.176</b>
<b>Financiële opbrengsten</b>	75	19.228.671	19.892.888
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0	0
Opbrengsten uit vlottende activa	751	922	8.823
Andere financiële opbrengsten	752/759	19.227.749	19.884.065
<b>Financiële kosten</b>	65	3.026	23.723
Kosten van schulden	650	0	0
Gerealiseerde wisselverliezen	654	299	715
Bankkosten	657	0	12
Verwijlintresten	658	2.717	22.986
Diverse financiële kosten	659	10	10
<b>Financieel resultaat</b>		<b>19.225.645</b>	<b>19.869.165</b>
<b>Uitzonderlijke opbrengsten</b>	76	63.007	98.002
Meerwaarden op de realisatie van vaste activa	763	63.007	98.002
<b>Uitzonderlijke kosten</b>	66	199.015	149.329
Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa	660	0	0
Minderwaarden op realisatie van vaste activa	663	190.164	147.078
Andere uitzonderlijke kosten	664/668	8.851	2.251
<b>Uitzonderlijk resultaat</b>		<b>- 136.008</b>	<b>- 51.327</b>
<b>NETTO RESULTAAT VAN HET JAAR</b>		<b>- 708.923</b>	<b>6.388.662</b>



Hierna volgt een korte bespreking van de voornaamste evoluties in 2020 ten opzichte van 2019 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'. In 2020 werd op deze post voor 4,794 miljoen euro software in gebruik genomen. Dat desondanks deze post in het afgelopen boekjaar toch daalde, ligt aan het hoge afschrijvingsritme van deze investeringen. De VMM schrijft software af op 3 jaar. In 2020 werden voor 5,067 miljoen euro afschrijvingen geboekt.

Belangrijke opgeleverde investeringen in 2020 zijn de investeringen in het afvalwaterinformatiesysteem AWIS 2.0 en de Metadatabank lucht.

### III. MATERIËLE VASTE ACTIVA

Het totaal van de 'Materiële vaste activa' is in 2020 quasi gelijk gebleven ten opzichte van 2019.

De rubriek 'Werken van burgerlijke bouwkunde' nam toe met 8,557 miljoen euro. Reeds gedane uitgaven voor niet-opgeleverde werken burgerlijke bouwkunde van de afdeling Operationeel Waterbeheer worden geboekt op de rubriek 'Vaste activa in aanbouw'. 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. In 2020 werden voor 15,276 miljoen euro werken naar aanleiding van de oplevering en ingebruikneming overgeboekt van deze post naar de post 'Werken van burgerlijke bouwkunde' terwijl de geboekte afschrijvingen 6,472 miljoen euro en de buitengebruikstellingen 0,248 miljoen euro bedroegen.

De rubriek 'Andere materiële vaste activa' daalde met 1,807 miljoen euro. Hierin 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. In 2020 is de daling van deze rubriek volledig toe te schrijven aan de afschrijvingen (1,807 miljoen euro).

De rubriek 'Vaste Activa in aanbouw' bedraagt 50,859 miljoen euro. Naast de burgerlijke bouwkunde in aanbouw (45,924 miljoen euro) vinden we hier ook de Installaties in aanbouw van de afdeling Operationeel Waterbeheer (1,684 miljoen euro), de ontwikkeling van software (2,803 miljoen euro) en de renovatie van het dak van het kantoorgebouw Gasthuis te Aalst (0,448 miljoen euro) terug.

In 2020 nam de rubriek 'Vaste Activa in aanbouw' af met 11,584 miljoen euro. Dit is het saldo van een daling van deze rubriek door de overboeking van opgeleverde werken voor 25,370 miljoen euro, en de stijging door nieuwe investeringen ten bedrage van 13,786 miljoen.

Enkele grote projecten die in gebruik genomen zijn:

- de herinrichting van De Hellekens aan de Kleine Nete in Herentals (2,284 miljoen euro);
- de Vistrap Sluispark aan de Dijle in Leuven (1,377 miljoen euro);
- de aanleg van een bypass voor de Heulebeek (0,968 miljoen euro);
- de aanleg van een wachtbekken op de Herk te Alken en Wellen (1,179 miljoen euro).

## **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 vorderingen op ten hoogste één jaar namen af met 7,188 miljoen euro.

De overige vorderingen op ten hoogste één jaar namen af met 7,307 miljoen euro ten opzichte van 2019. Het op 31/12/2020 uitstaande bedrag aan van de Vlaamse overheid te ontvangen werkings- en investeringsdotaties bedraagt in totaal 86,593 miljoen euro. De te ontvangen werkingsdotaties namen af met 1,051 miljoen euro. De te ontvangen investeringsdotaties namen af met 5,420 miljoen euro. Deze schommelingen worden in hoofdzaak veroorzaakt door het uitbetalingsritme van de dotaties.

In navolging van de instructies van de cel Rechtspersonen d.d. 24/2/2016 (verbeterd 2/3/2016) werden de effectieve (niet-ontvangen) rechten van EU-subsidies sinds 2015 geboekt als een terug te vorderen voorschot op ESR 8411 om de ESR-neutraliteit te bekomen. Op 31/12/2020 bedraagt het openstaand saldo aan vorderingen 0,424 miljoen euro. Er werden in 2020 voor 1,307 miljoen euro effectieve ontvangsten aangerekend met betrekking tot de in 2020 en voorgaande jaren geboekte rechten. Deze werden geboekt als een kredietaflossing op ESR 8811.

## **VIII. GELDBELEGGINGEN**

Conform het besluit van de Vlaamse Regering van 17 mei 2019 ter uitvoering van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019 wordt het kasbeheer van de Vlaamse rechtspersonen 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**

De geconsolideerde kaspositie van de Vlaamse Milieumaatschappij op 31/12/2020 bij het Centraal Financieringsorgaan (CFO) was 1,644 miljoen euro.

In 2019 was er een kastekort van de VMM van 3,424 miljoen euro. We zien dus een verbetering van de kaspositie met 5,068 miljoen euro. Het kassaldo van de VMM hangt echter vooral af van het betalingsritme van het CFO en de mate waarin investeringsdotaties niet volledig worden toegekend maar worden verrekend met de opgebouwde overschotten van voorgaande jaren (zie post 46 'te ontvangen voorschotten').

## **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 2021, bijvoorbeeld huur- en onderhoudscontracten. Begrotingstechnisch worden deze uitgaven nu aangerekend in hetzelfde jaar als in de boekhouding. Dus in 2020 voor de prestaties m.b.t. 2020 en in 2021 voor de prestaties m.b.t. 2021.

## PASSIVA

### IV. RESERVES

De VMM beschikt nog over één begrotingsfonds: 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 gespijst met 0,519 miljoen euro aan inkomsten en 1,408 miljoen euro werd eraan onttrokken voor werkings- en investeringsuitgaven in het kader van het beheer van de onbevaarbare waterlopen.

### V. OVERGEDRAGEN RESULTAAT

De overgedragen winst van het vorige boekjaar (60,639 miljoen euro) is toegenomen met 0,180 miljoen euro tot 60,819 miljoen euro. Dit is te wijten aan het negatief resultaat van het boekjaar 2020 (0,709 miljoen euro) plus de onttrekkingen (1,408 miljoen euro) en minus de toevoegingen (0,519 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 1,954 miljoen euro is als volgt samengesteld:

	Miljoen EUR
Afgeschreven toelagen in 2020	- 17,989
Afgeschreven n.a.v. inhaalafschrijvingen, verkopen en buitengebruikstellingen	- 0,918
Toelagen 2020 QBO 1QC191 6141 investeringsdotatie (vroeger: deel algemeen)	+ 5,515
Toelagen 2020 QBO 1QC191 6141 investeringsdotatie (vroeger: deel operationeel beheer watersystemen)	+ 11,438
	<hr/>
	- 1,954

## **IX. SCHULDEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR**

De financiële schuld ten aanzien van kredietinstellingen bedroeg in 2019 3,424 miljoen euro door de overboeking van de negatieve kaspositie van de Vlaamse Milieumaatschappij op 31/12/2019 bij het CFO vanuit de liquide middelen (rubriek 55 van het actief). In 2020 was er een positief kassaldo van 1,644 miljoen euro zoals vermeld in rubriek 55.

De gewone handelsschulden namen in 2020 af met 1,844 miljoen euro, hoofdzakelijk doordat in 2020 minder te ontvangen facturen geboekt werden ten opzichte van 2019. Het gebruik van 'Te ontvangen facturen' is opgelegd voor geleverde, maar nog niet gefactureerde prestaties op het jaareinde.

In 2020 bedraagt de post 'Ontvangen vooruitbetalingen' (46) 2,499 miljoen euro, zijnde een toename met 0,501 miljoen euro van het saldo van de investeringsdotatie voor het deel algemene investeringen en het deel kapitaalsubsidies voor Polders en Wateringen.

## RESULTATENREKENING

### OPERATIONEEL RESULTAAT

De lopende opbrengsten (70) namen af met 0,076 miljoen euro tot 0,814 miljoen euro. Hierop worden onder andere de opbrengsten van de exploitatie van de meetposten geboekt. Sinds 2018 stelt de VMM het capaciteitsoverschot van zijn datacentra in Aalst en Gent ter beschikking van de andere entiteiten binnen het beleidsdomein Omgeving. Voor deze activiteit heeft de VMM het statuut van gedeeltelijk gemengd btw-plichtige.

De inkomens- en kapitaaloverdrachten (73) namen af met 5,920 miljoen euro. Deze rubriek wordt bijna volledig bepaald door de algemene werkingsdotatie (QBO-1QCE2DW-IS). Sinds 2018 worden de algemene werkingsdotatie en de werkingsdotatie voor het operationeel beheer van watersystemen samengevoegd omdat beide dotaties beleidsuitgaven bevatten. De daling in 2020 is hoofdzakelijk te verklaren door de eenmalige inresultaatneming van 5,295 miljoen euro in 2019 afkomstig van de overdracht van het saldo encours op de oude werkingsdotatie voor het operationeel beheer van watersystemen.

De andere operationele opbrengsten (74) namen af met 1,574 miljoen euro. 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 d.d. 24/2/2016 (verbeterd 2/3/2016). Dit is in 2020 geboekt voor 0,476 miljoen euro.

De operationele kosten namen af met 1,201 miljoen euro. In de rubriek Diensten en diverse goederen (61) zien we een daling met 2,068 miljoen euro. Verschillende uitgaven voor onder andere vorming, dienstreizen, brandstof e.a. daalden ten opzichte van 2019 wegens de coronapandemie.

De rubriek Personeelskosten (62) stijgt met 0,661 miljoen euro. Dit is te verklaren door een stijging van de beschikbaarheidsgraad van het personeel omdat er minder onbetaalde verloven opgenomen worden als gevolg van de hervorming van de verlofstelsels, en omdat er meer mogelijkheid is tot plaatsonafhankelijk werken en de impact van de coronapandemie hierop. Daarnaast steeg de patronale pensioenbijdrage voor de statutaire personeelsleden van 43% naar 45% en was er een indexaanpassing voor de wedden vanaf april 2020.

De toename van de andere operationele kosten (641/648) met 0,578 miljoen euro is te wijten aan één rechtszaak waarbij de VMM werd veroordeeld tot betaling van de hoofdsom en bijkomende kosten ten bedrage van 0,597 miljoen euro in totaal.

De bovengenoemde opgelegde rapporteringsschema's (namelijk afschrijvingen van dotaties te rapporteren bij de financiële opbrengsten en de inkomensoverdrachten) geven een negatief operationeel resultaat van 19,799 miljoen euro.

### FINANCIËEL 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 af met 0,664 miljoen euro, voornamelijk door de rubriek 'Andere financiële opbrengsten' (753). Dit betreft de inresultaatneming van de investeringsdotaties, die de VMM in gelijke mate afschrijft als de activa die er mee verworven werden.

De financiële kosten daalden met 0,021 miljoen euro door de daling van de verwijlntresten. De VMM betaalde in 2020 slechts 0,003 miljoen euro verwijlntresten.

Het financieel resultaat bedraagt 19,226 miljoen euro.

### **UITZONDERLIJK RESULTAAT**

Het uitzonderlijk resultaat wordt quasi volledig bepaald door de meerwaarde of minwaarde bij de verkoop of buitengebruikstelling van gekapitaliseerde vaste activa. De uitzonderlijke opbrengsten (76) werden gerealiseerd op de verkoop/recyclage van afgeschreven wagens (0,053 miljoen euro) en de verkoop van labotoestellen en gronden. De uitzonderlijke kosten (66) bedragen 0,199 miljoen euro en zijn minderwaarden bij de buitengebruikstelling van installaties en bij de verkoop van gronden.

Dit resulteert in een negatief uitzonderlijk resultaat van 0,136 miljoen euro.



