



Vlaanderen
is milieu

Financieel jaarverslag Vlaamse Milieumaatschappij

2022

DOCUMENTBESCHRIJVING

Titel

Financieel jaarverslag Vlaamse Milieumaatschappij - 2022

Samenstellers

Dienst Middelen

Samenvatting

Het financieel jaarverslag bevat het financiële overzicht van de Vlaamse Milieumaatschappij in 2022.

Wijze van refereren

VMM, Financieel jaarverslag 2022

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/2023/6871/015

Financieel jaarverslag

Vlaamse Milieumaatschappij

2022

FINANCIËLE OVERZICHTEN

REKENINGEN 2022

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 Vlaamse Milieumaatschappij (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, de resultatenrekening en de resultaatverwerking zijn integraal opgenomen. De uitvoeringsrekening van de begroting op 31 december 2022 is beknopt weergegeven. De Europese rapporteringsverplichtingen en de aansluiting tussen begrotingsresultaat en resultatenrekening zijn technische documenten die hier verder niet besproken worden.

UITVOERINGSREKENING BEGROTING

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

De totale ontvangsten aangerekend op de begroting van de VMM voor het begrotingsjaar 2022 bedragen 200,592 miljoen euro. De aangerekende uitgaven belopen 124,287 miljoen euro. Dit resulteert in een positief gecumuleerd begrotingssaldo van 76,305 miljoen euro op 31 december 2022. Dit is een stijging van 5,697 miljoen euro ten opzichte van 2021 (70,608 miljoen euro).

Het positief gecumuleerd begrotingssaldo van 76,305 miljoen euro op 31 december 2022 is samengesteld als volgt:

1. een positief saldo van 3,649 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 2,048 miljoen euro op de investeringsmiddelen. Ook hier wordt het volledige dotatiebedrag voor 2022 als ontvangst in de begroting geboekt ongeacht de uitvoeringsgraad.
3. het overgedragen, niet aangewend gecumuleerd begrotingssaldo 2021 ten bedrage van 70,608 miljoen euro.

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

ONTVANGSTEN (K euro)	31.12.2022	UITGAVEN (K euro)	31.12.2022
Werkingsdotatie aan de VMM QBO-1QCE2DW-IS	100.575	Werkingskosten	100.428
		Subsidies aan polders en wateringen voor ex-DAC-er	944
Inkomenoverdracht Fonds voor Innoveren en Ondernemen	48		
Eigen ontvangsten	2.588		
EU-instellingen	1.275		
Kredietaflossingen door EU-instellingen	487	Kredietverleningen aan EU-instellingen	0
Dotatie Minafonds artikel QBX-3QCE2DW-IS	56	Sociale vrijstellingen en moratoriumintresten i.v.m. milieuheffingen afvalwater en grond- water	8
Investeringsdotatie aan de VMM QBO-1QCE5DW-IS	21.147	Investeringskosten in duurzame roerende en onroerende goederen	18.708
Eigen ontvangsten	56	Subsidies aan polders en wateringen ter verbetering onbevaarbare waterlopen	447
Ontvangsten toegewezen aan het Fonds voor de Waterhuishouding	1.114	Spijziging van het Fonds voor de Waterhuishouding	1.114
Aanwending van het Fonds voor de Waterhuishouding	2.638	Werkingskosten ten laste van het Fonds voor de Waterhuishouding	2.305
		Investeringskosten ten laste van het Fonds voor de Waterhuishouding	333
Overgedragen begrotingssaldo 2021	70.608	Over te dragen begrotingssaldo 2022	76.305
	200.592		200.592

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

BALANS

Nr.	887290276			VO 3.1	in K euro
definitief	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar	
BALANS NA WINSTVERDELING					
ACTIVA					
OPRICHTINGSKOSTEN		20	-	-	
VASTE ACTIVA		21/28	307.415	306.556	
Immateriële vaste activa	6.2	21	7.945	5.138	
Materiële vaste activa	6.3	22/27	299.115	301.063	
Terreinen en gebouwen		22	230.359	225.904	
Installaties, machines en uitrusting		23	27.003	27.222	
Meubilair en rollend materieel		24	3.205	3.575	
Leasing en soortgelijke rechten		25	-	-	
Overige materiële vaste activa		26	10.014	10.959	
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		27	28.534	33.403	
Financiële vaste activa	6.4/5	28	355	355	
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	355	355	
Aandelen		284	147	147	
Vorderingen en Borgtochten in contanten		285/8	208	208	
VLOTTENDE ACTIVA		29/58	125.819	95.591	
Vorderingen op meer dan één jaar		29	-	-	
Handelsvorderingen		290	-	-	
Overige vorderingen		291	-	-	
Voorraden en bestellingen in uitvoering		3	-	13	
Voorraden		30/36	-	13	
Grond- en hulpstoffen		30/31	-	13	
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	123.112	90.412	
Handelsvorderingen	6.6	40	1.118	553	
Overige vorderingen		41	121.994	89.859	
Geldbeleggingen	6.6	50/53	-	-	
Eigen aandelen		50	-	-	
Overige beleggingen		51/53	-	-	
Liquide middelen		54/58	1	3.920	
Overlopende rekeningen	6.6	490/1	2.706	1.246	
TOTAAL DER ACTIVA		20/58	433.234	402.147	

Nr.	887290276			VO 3.2	in K euro
definitief	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar	
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN		10/15	369.769	367.281	
Kapitaal	6.7	10	496	496	
Geplaatst kapitaal		100	496	496	
Niet-opgevraagd kapitaal		101	-	-	
Uitgiftepremies		11	-	-	
Herwaarderingsmeerwaarden		12	4.841	4.841	
Reserves / Bestemde Fondsen (*)		13	11.743	13.268	
Wettelijke reserve		130	-	-	
Onbeschikbare reserves		131	4.163	5.688	
Belastingvrije reserves		132	-	-	
Beschikbare reserves		133	7.580	7.580	
Bestemde Fondsen(*)	6.7	134	-	-	
Overgedragen positief (negatief) resultaat (+/-)		14	57.755	54.711	
Kapitaalsubsidies	6.8	15	294.934	293.965	
Voorschot aan vennoten op verdeling van het netto-actief		19	-	-	
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN		16	10.733	10.458	
Voorzieningen voor risico's en kosten	6.8	160/5	10.733	10.458	
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160	-	-	
Fiscale lasten		161	-	-	
Grote herstellings- en onderhoudswerken		162	-	-	
Milieuverplichtingen		163	-	-	
Overige risico's en kosten (toelichting. VII)		164/5	10.733	10.458	
Uitgestelde belastingen	6.8	168	-	-	
terugnemingsrecht (toelichting)					
SCHULDEN		17/49	52.732	24.408	
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	52.731	24.408	
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	6.9	42	-	-	
Financiële schulden		43	29.480	-	
Kredietinstellingen		430/8	29.480	-	
Overige leningen		439	-	-	
Handelsschulden	6.8	44	9.473	8.112	
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46	7.599	5.556	
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	6.9	45	5.991	10.411	
Belastingen		450/3	1.269	3.166	
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9	4.722	7.245	
Overige schulden	6.9	47/48	188	329	
Overlopende rekeningen	6.9	492/3	1	-	
TOTAAL DER PASSIVA		10/49	433.234	402.147	

(*) Bestemde Fondsen: exclusieve rubriek voor Hoger Onderwijs

RESULTATENREKENING

Nr.	887290276				VO 4	in K euro
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar	
RESULTATENREKENING						
Bedrijfsopbrengsten			70/76A	106.091	102.981	
Omzet			70	1.566	849	
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) ... (+)/(-)			71	-	-	
Geproduceerde vaste activa			72	-	-	
Andere bedrijfsopbrengsten			73/74	104.399	100.195	
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	6.12		76A	126	1.937	
Bedrijfskosten (-)			60/66A	122.309	134.525	
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen			60	5.827	6.251	
Aankopen			600/8	5.814	6.251	
Voorraad: afname +, toename -			609	13	-	
Diensten en diverse goederen			61	27.178	25.456	
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen			62	69.297	65.554	
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa			630	17.125	23.319	
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	275	10.458	
Andere bedrijfskosten			640/8	1.563	2.454	
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)			649	-	-	
Niet-recurrente bedrijfskosten	6.12		66A	1.044	1.033	
Positief (Negatief) Resultaat (+/-)			9901	-16.218	-31.544	
Financiële opbrengsten	6.11		75/76B	17.740	24.404	
Recurrente financiële opbrengsten			75	17.740	24.258	
Opbrengsten uit financiële vaste activa			750	-	-	
Opbrengsten uit vlottende activa			751	-	-	
Andere financiële opbrengsten			752/9	17.740	24.258	
Niet-recurrente financiële opbrengsten	6.12		76B	-	146	
Financiële kosten (-)	6.11		65/66B	2	2	
Recurrente financiële kosten			65	2	2	
Kosten van schulden			650	-	-	
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)...(+)/(-)			651	-	-	
Andere financiële kosten			652/9	2	2	
Niet-recurrente financiële kosten	6.12		66B	-	-	
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar voor belasting (+/-)			9903	1.520	-7.142	
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 terugnemingen van voorzieningen voor belastingen			77	-	-	
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)			9904	1.520	-7.142	
Onttrekking aan de belastingvrije reserves			789	-	-	
Overboeking naar de belastingvrije reserves			689	-	-	
Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)			9905	1.520	-7.142	

Nr.	887290276		VO 5	in K euro
definitief	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar	
RESULTAATVERWERKING				
Te bestemmen positief (negatief) resultaat (+)/(-)	9906	56.231	53.677	
Te bestemmen resultaat van het boekjaar (+)/(-)	(9905)	1.520	-7.142	
Overgedragen resultaat van het vorige boekjaar (+)/(-)	14P	54.711	60.819	
Onttrekken aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen	791/792	2.638	1.708	
Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	791	-	-	
Aan de reserves / Bestemde Fondsen	792	2.638	1.708	
Toevoeging aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen	691/2	1.114	674	
Over te dragen positief (negatief) resultaat (+)/(-)	(14)	57.755	54.711	
Tussenkomst van de vennoten in het verlies	794	-	-	
Uit te keren resultaat	694/7	-	-	
Vergoeding van het kapitaal (*)	694	-	-	
Bestuurders of zaakvoerders (*)	695	-	-	
Werknemers	696	-	-	
Andere rechthebbenden (*)	697	-	-	

(*) Alleen voor vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid naar Belgisch recht.

Hierna volgt een korte bespreking van de voornaamste evoluties in 2022 ten opzichte van 2021 zoals die in de balans en resultatenrekening tot uiting komen.

ACTIVA

VASTE ACTIVA

De 'Immateriële vaste activa' (21) namen toe met 2,807 miljoen euro tot 7,945 miljoen euro. De VMM boekt nieuw opgestarte softwareprojecten in de rubriek 'Activa in aanbouw' (27) en pas bij ingebruikneming worden deze overgeboekt naar de rubriek 'Immateriële vaste activa'.

De totale 'Materiële vaste activa' (22/27) bedragen 299,115 miljoen euro en zijn licht gedaald ten opzichte van 2021 (301,063 miljoen euro).

De rubriek 'Terreinen en gebouwen' (22) nam toe met 4,455 miljoen euro. In deze rubriek zijn de gronden en kantoorgebouwen in eigendom van de VMM opgenomen. Daarnaast vinden we hier ook de opgeleverde 'Werken burgerlijke bouwkunde' terug. De uitgaven voor niet-opgeleverde werken burgerlijke bouwkunde van de kern Beheer en Investerings Waterlopen worden eerst geboekt in de rubriek 'Activa in aanbouw' (27) en bij oplevering en ingebruikneming overgeboekt. Door de lange voorbereiding en bouwduur van deze werken (stuwen, wachtbekken e.d.) is dit nodig om tot een correct en getrouw beeld in de balans te komen. In 2022 werden voor 9,977 miljoen euro werken van de rubriek 'Activa in aanbouw' overgeboekt naar de post 'Werken burgerlijke bouwkunde', terwijl de geboekte afschrijvingen 4,997 miljoen euro bedroegen.

De rubriek 'Overige materiële vaste activa' (26) daalde met 0,945 miljoen euro. Hierin vinden we uitsluitend de waterzuiveringsinfrastructuur terug. Doordat de VMM 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 2022 werden afschrijvingen geboekt en werden enkele oude

investeringswerken die niet aan één RWZI konden toegewezen worden, afgeboekt.

De rubriek 'Activa in aanbouw' (27) bedraagt 28,534 miljoen euro. Naast de burgerlijke bouwkunde in aanbouw (22,515 miljoen euro) vinden we hier ook de elektromechanische installaties in aanbouw (3,152 miljoen euro) terug, beide van de kern Beheer en Investerings Waterlopen. Tevens boeken we hier de ontwikkeling van maatsoftware (2,867 miljoen euro). In 2022 nam de rubriek 'Vaste Activa in aanbouw' af met 4,869 miljoen euro. Dit is het saldo van enerzijds een daling van deze rubriek door de overboeking van opgeleverde werken en software voor 21,501 miljoen euro, en anderzijds een stijging door nieuwe investeringen ten bedrage van 16,633 miljoen euro.

Enkele grote projecten die in gebruik genomen zijn:

- Laboratory Information Management Systeem LMS-3 (2,051 miljoen euro)
- Openleggen Gaverbeek aan Hippodroom Waregem (1,831 miljoen euro)
- Elektromechanische uitrusting stuwen op 3 sites: Oostende, Brugge en Damme (1,772 miljoen euro)
- Afvalwaterinformatiesysteem AWIS 2.0 (1,614 miljoen euro)
- Ecologische herinrichting Schulensmeer (1,486 miljoen euro)
- Bouw nieuwe Zwindijk (1,324 miljoen euro)
- Installatie van 100 multiparametersondes (1,065 miljoen euro)
- Elektromechanische uitrusting pompstation Rode Weel en aanleg automatisch roosterreiniger (1,002 miljoen euro)
- Landinrichtingsproject Zwinpolders (0,689 miljoen euro)
- Metadatabank lucht (0,522 miljoen euro).

De rubriek 'Financiële vaste activa' (28) bedraagt 0,355 miljoen euro, en bestaat voor 0,147 miljoen euro uit deelbewijzen in EthiasCo, die in de balans onder de rubriek 'Aandelen' (284) opgenomen zijn.

VLOTTENDE ACTIVA

De 'Voorraden' (30/31) bevonden zich in het magazijn van de onderhoudsdienst in Oostende. Hier was een beperkte stock van het meest courante materiaal voor het onderhoud van de wagens en de monsternametoestellen beschikbaar. Gelet op de beperkte waarde van deze voorraad en de inkanteling in het Dienstencentrum Boekhouding en het centrale boekhoudsysteem OraFin van de Vlaamse Overheid werd het bijhouden van de magazijnvoorraad volledig stopgezet op het einde van 2022.

De 'Vorderingen op ten hoogste één jaar' (40/41) namen toe met 32,700 miljoen euro tot 123,112 miljoen euro. Deze schommelingen worden in hoofdzaak veroorzaakt door het uitbetalingsritme van de dotaties. De 'Overige vorderingen' (41) zijn hierin de belangrijkste rubriek en worden bijna volledig bepaald door het op 31 december 2022 uitstaande bedrag aan van de Vlaamse overheid te ontvangen werkings- en investeringsdotaties. De te ontvangen werkingsdotaties bedragen 100,631 miljoen euro, dit is een toename met 3,118 miljoen euro. De te ontvangen investeringsdotaties namen af met 0,730 miljoen euro tot 21,147 miljoen euro.

Daarnaast vinden we binnen de 'Overige vorderingen' ook de te ontvangen EU-subsidies terug voor 0,130 miljoen euro.

Er zijn geen 'Geldbeleggingen' (50/53). 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 VMM heeft dus geen eigen geldbeleggingen, en ontvangt of betaalt sedert 2010 ook geen vergoeding meer op een theoretische kaspositie.

De 'Liquide middelen' (54/58) worden bepaald door de geconsolideerde kaspositie van de VMM op 31 december 2022 bij het Centraal Financieringsorgaan (CFO). Op het einde van 2022 was dit saldo negatief (- 29,480 miljoen euro). Deze negatieve kaspositie werd overgeboekt naar de schulden op korte termijn (rubriek 430/8 van het passief).

In 2021 was de kaspositie nog positief, namelijk 3,920 miljoen euro. De evolutie van het kassaldo van de VMM hangt net als de 'Overige vorderingen' (41) vooral af van het betalingsritme van het CFO.

In de rubriek 'Overlopende rekeningen' (490/1) vinden we voornamelijk de over te dragen kosten terug. Dit zijn de facturen waarvan (een deel van) de prestatie betrekking heeft op 2023, bijvoorbeeld huur- en onderhoudscontracten. Ook begrotingstechnisch worden deze uitgaven aangerekend in hetzelfde jaar als in de boekhouding: dus in 2022 voor de prestaties m.b.t. 2022 en in 2023 voor de prestaties m.b.t. 2023.

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

De 'Herwaarderingsmeerwaarden' (12) bedragen 4,841 miljoen euro. Dit zijn de in 2021 geboekte herwaarderingsmeerwaarden voor de kantoorgebouwen in Hasselt, Herentals en Oostende, naar aanleiding van de nieuwe schattingsverslagen.

Onder de rubriek 'Reserves' (13) vinden we bij de 'Onbeschikbare reserves' (131) nog één begrotingsfonds terug: 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 1,114 miljoen euro aan inkomsten en 2,638 miljoen euro werd eraan onttrokken voor werkings- en investeringsuitgaven in het kader van het beheer van de onbevaarbare waterlopen categorie 1.

De 'Beschikbare reserves' (133) bedragen 7,580 miljoen euro. Dit zijn de volledig afgeschreven herwaarderingsmeerwaarden van de kantoorgebouwen in Erembodegem en Hasselt. In de beschikbare reserves zijn, in navolging van het CBN advies 2011/14, de geboekte afschrijvingen op herwaarderingsmeerwaarden van afgeschreven en/of verkochte gebouwen opgenomen.

De 'Overgedragen winst van het vorige boekjaar' (14) is in 2022 toegenomen met 3,044 miljoen euro tot 57,755 miljoen euro. Dit is te wijten aan het positief resultaat van het boekjaar 2022 (1,520 miljoen euro), plus de onttrekkingen (2,638 miljoen euro) en minus de toevoegingen (1,114 miljoen euro) aan de onbeschikbare reserves. Dit resultaat wordt verder besproken bij de resultatenrekening en de resultaatverwerking.

De 'Kapitaalsubsidies' (15) bedragen 294,934 miljoen euro en worden conform de boekhoudregels in gelijke mate afgeschreven als de aankooprijks van de activa die ermee gefinancierd worden, en in de resultaatverwerking opgenomen bij het financieel resultaat.

De toename van de investeringstoelagen in de balans met 0,970 miljoen euro is als volgt samengesteld:

	Miljoen EUR
Maandelijks afgeschreven toelagen in 2022	-16,562
Afgeschreven n.a.v. inhaalafschrijvingen, verkopen en buitengebruikstellingen	-1,176
Overboeking van het niet bestede deel van de investeringsdotatie naar rekening 46	-1,582
Toelagen 2022 QBO 1QC191 6141 investeringsdotatie (vroeger: deel algemeen)	+8,095
Toelagen 2022 QBO 1QC191 6141 investeringsdotatie (vroeger: deel operationeel beheer watersystemen)	+12,195
	0,970

VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN

In de rubriek 'Voorzieningen voor risico's en kosten' (160/5) werd in 2021 in navolging van het VABN advies 2021/1 d.d. 09/12/2021 een voorziening geboekt voor de niet opgenomen vakantiedagen tot en met 2021 voor een bedrag van 10,458 miljoen euro. Dit bedrag dekt het risico dat personeelsleden de gecumuleerde vakantiedagen zouden opnemen in volgende boekjaren en de extra kost die dit voor de werkgever meebrengt ingevolge de onbeschikbaarheid van die personeelsleden. Deze boekhoudkundige voorziening werd in 2021 een eerste keer aangelegd voor alle gecumuleerde niet opgenomen vakantiedagen van 2006 tot en met 2021. In 2022 werd een bijkomende voorziening geboekt van 0,275 miljoen euro voor de netto-toename van de niet opgenomen vakantiedagen in 2022.

SCHULDEN

Onder de 'Schulden op ten hoogste één jaar' (42/48) vinden we de financiële schuld ten aanzien van kredietinstellingen terug. Deze bedroeg 29,480 miljoen euro en bestaat volledig uit de overboeking van de negatieve kaspositie van de VMM op 31 december 2022 bij het CFO vanuit de liquide middelen (rubriek 55 van het actief).

De 'Handelsschulden' (44) namen in 2022 toe met 1,361 miljoen euro, hoofdzakelijk doordat in 2022 meer te ontvangen facturen ten opzichte van 2021 geboekt werden. Het gebruik van 'Te ontvangen facturen' is door de VCO opgelegd voor geleverde, maar nog niet gefactureerde prestaties op het jaareinde.

In 2022 bedraagt de post 'Ontvangen vooruitbetalingen' (46) 7,599 miljoen euro, zijnde een toename met 2,043 miljoen euro door het gerealiseerde saldo op investeringsuitgaven.

De 'Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten' (45) namen af met 4,420 miljoen euro. Sinds 2022 betaalt de Vlaamse Overheid het loon van december niet langer in het begin van het volgende jaar, maar op de laatste werkdag van het jaar zelf. Daarnaast zorgde de VMM ervoor dat de bedrijfsvoorheffing op de lonen van december ook nog in het kalenderjaar 2022 werd betaald omdat door de inkanteling in OraFin een tijdige betaling in 2023 onmogelijk zou geweest zijn. In 2021 bedroeg deze openstaande schuld voor de lonen nog 2,006 miljoen euro en voor de bedrijfsvoorheffing 1,880 miljoen euro.

RESULTATENREKENING

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

De 'Bedrijfsopbrengsten' (70/76A) namen toe met 3,110 miljoen euro tot 106,091 miljoen euro.

De bedrijfsopbrengsten worden grotendeels bepaald door de rubriek 'Andere bedrijfsopbrengsten' (73/74), deze rubriek nam toe met 4,204 miljoen euro. De algemene werkingsdotatie (QB0-1QCE2DW-IS – QB0 1QC182 4141) is hierin de belangrijkste component, en deze dotatie-ontvangst nam toe met 3,118 miljoen euro. De netto-toename is hoofdzakelijk te wijten aan de loonindexeringen, want ook in 2022 diende de VMM te besparen op de lonen en de apparaatswerking.

Daarnaast is er een toename van de 'Omzet' (70) met 0,717 miljoen euro. Deze bedraagt 1,566 miljoen euro door onder andere de opbrengsten van de exploitatie van de meetposten lucht. Daarnaast stelt de VMM sinds 2018 het capaciteitsoverschot van zijn datacentra in Aalst en Gent ter beschikking van de andere entiteiten binnen het beleidsdomein Omgeving. Voor deze activiteiten heeft de VMM het statuut van gedeeltelijk gemengd btw-plichtige. In 2022 werd ook de exploitatie van meetposten voor waterkwaliteit als btw-plichtige activiteit aangemeld.

De 'Niet recurrente bedrijfsopbrengsten' (76A) daarentegen daalden met 1,811 miljoen euro. Dit betreft de meerwaarden op de verkoop van gronden en rollend materieel.

BEDRIJFSKOSTEN

De 'Bedrijfskosten' (60/66A) namen af met 12,216 miljoen euro tot 122,309 miljoen euro.

De belangrijkste rubriek hierin zijn de 'Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen' (62). Ondanks de verdere afname van het personeelsbestand namen de personeelskosten toe met 3,743 miljoen euro tot 69,297 miljoen euro. Dit was vooral te wijten aan de verschillende indexsprongen in 2022.

De 'Afschrijvingen' (630) namen af met 6,194 miljoen euro. Dat komt omdat er in 2021 uitzonderlijk veel inhaalafschrijvingen waren door de overdracht en kapitalisatie van activa vanuit het Minafonds.

De bijkomende voorziening voor de netto-toename van de niet-opgenomen vakantiedagen voor 2022 bedraagt 0,275 miljoen euro en is opgenomen in de rubriek 'Voorzieningen voor risico's en kosten' (635/8). In 2021 bedroeg dit 10,458 miljoen euro: toen werd voor het eerst een voorziening voor alle niet opgenomen vakantiedagen voor de periode 2006 tot en met 2021 aangelegd.

Bij de niet-recurrente bedrijfskosten (66A) vinden we de minderwaarden op de buitengebruikstelling van installaties en op de verkoop van gronden terug.

Dit alles geeft een negatief resultaat van 16,218 miljoen euro. Dit opvallend resultaat wordt veroorzaakt doordat de afschrijvingen van 17,125 miljoen euro in het bedrijfsresultaat zitten en de inresultaatneming van de financiële subsidies (17,740 miljoen euro) niet, aangezien deze laatste in de financiële opbrengsten zitten.

FINANCIËLE OPBRENGSTEN EN KOSTEN

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

De 'Andere financiële opbrengsten' (752/9) bevatten de in resultaatneming van de investeringsdotaties, die de VMM in gelijke mate afschrijft als de activa die er mee verworven werden. De afname van de financiële opbrengsten met 6,664 miljoen euro tot 17,740 miljoen euro is gelijklopend met de afname in de rubriek 'Afschrijvingen en waardeverminderingen' (630).

Het financieel resultaat bedraagt 17,738 miljoen euro.

RESULTAAT VAN HET BOEKJAAR

Voorgaande resulteert in een positief te bestemmen resultaat van het boekjaar van 1,520 miljoen euro.

RESULTAATVERWERKING

De 'Overgedragen winst van het vorige boekjaar' bedraagt 54,711 miljoen euro en is in 2022 toegenomen met 3,044 miljoen euro tot 57,755 miljoen euro.

Deze toename is te wijten aan het positief resultaat van het boekjaar 2022 (1,520 miljoen euro), verhoogd met de onttrekkingen (2,638 miljoen euro) en verminderd met de toevoegingen (1,114 miljoen euro) vanuit het Fonds voor de Waterhuishouding aan de onbeschikbare reserves.

