



Vlaanderen
is milieu

Financieel jaarverslag Vlaamse Milieumaatschappij

2023

www.vmm.be

DOCUMENTBESCHRIJVING

Titel

Financieel jaarverslag Vlaamse Milieumaatschappij - 2023

Samenstellers

Dienst Middelen

Samenvatting

Het financieel jaarverslag bevat het financiële overzicht van de Vlaamse Milieumaatschappij in 2023.

Wijze van refereren

VMM, Financieel jaarverslag 2023

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/2024/6871/022

Financieel jaarverslag Vlaamse Milieumaatschappij

2023



FINANCIËLE OVERZICHTEN

REKENINGEN 2023

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), laatst gewijzigd bij decreet van 1 juli 2022, 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 2023 is beknopt weergegeven. De Europese rapporteringsverplichtingen en de aansluiting tussen begrotingsresultaat en resultatenrekening zijn technische documenten die hier verder niet besproken worden.

Het boekjaar 2023 was voor de VMM het eerste boekjaar in het centrale boekhoudsysteem OraFin na de inkanteling in het Dienstencentrum Boekhouding van de Vlaamse overheid (DCB) op 1 januari 2023.

De eindbalans van 2022 in het vorige boekhoudsysteem UBW van de VMM werd geconverteerd naar OraFin, net als de open posten van debiteuren en crediteuren, het encours van de openstaande vastleggingen en het detail van alle 8.500 activafiches.

Voor alle balansposten, ook deze waarvoor een gedetailleerde conversie van individuele transacties naar OraFin is gebeurd, werd de expliciete aansluiting tussen enerzijds de eindbalans uit de jaarrapportering 2022 en de conversie, en anderzijds de beginbalans 2023 en de conversie correct gemaakt door de VMM in samenwerking met het Dienstencentrum Boekhouding.

Het effect van de inkanteling op zowel de publicatiebalans 2023 als het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat 2023 is zeer beperkt.

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 2023 bedragen 210,621 miljoen euro. De aangerekende uitgaven belopen 134,884 miljoen euro. Dit resulteert in een positief gecumuleerd begrotingssaldo van 75,737 miljoen euro op 31 december 2023. Dit is een daling van 0,568 miljoen euro ten opzichte van 2022 (76,305 miljoen euro).

Het positief gecumuleerd begrotingssaldo van 75,737 miljoen euro op 31 december 2023 is samengesteld als volgt:

1. een negatief saldo van 0,568 miljoen euro op de werkings- en investeringsmiddelen. Bij de inkanteling in het centrale boekhoudsysteem OraFin werden de werkings- en investeringstoelage samengevoegd tot de werkingstoelage QB0-1QCE2DW-IS. Vanaf 2018 wordt de werkingstoelage aan de VMM volledig als ontvangst geboekt ongeacht de uitvoeringsgraad. Dit geldt niet voor de in 2023 toegekende projecttoelagen in het kader van het Vlaams Adaptatieplan (VAP): van het toegekende VAP-budget ten bedrage van 1,169 miljoen euro werd er 1,050 miljoen euro geboekt als ontvangst.
2. het overgedragen, niet-aangewend gecumuleerd begrotingssaldo 2022 ten bedrage van 76,305 miljoen euro.

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

ONTVANGSTEN (K euro)	31.12.2023	UITGAVEN (K euro)	31.12.2023
Werkingsdotatie aan de VMM QB0-1QCE2DW-IS	129.288	Werkingskosten	113.247
Eigen ontvangsten	2.114	Subsidies aan polders en wateringeng voor ex-DAC-ers	718
Eigen ontvangsten (desinvesteringen)	65	Investeringsen in duurzame roerende en onroerende goederen	17.428
EU-instellingen	684	Subsidies aan polders en wateringeng ter verbetering onbevaarbare waterlopen	918
Kredietaflossingen door EU-instellingen	0	Kredietverleningen aan EU-instellingen	410
Dotatie Minafondsbegroting artikel QBX-3QCE2DW-IS	6	Sociale vrijstellingen en moratoriumintresten i.v.m. milieuheffingen afvalwater en grond- water	4
Ontvangsten toegewezen aan het Fonds voor de Waterhuishouding	344	Spijziging van het Fonds voor de Waterhuishouding	344
Aanwending van het Fonds voor de Waterhuishouding	1.815	Werkingskosten ten laste van het Fonds voor de Waterhuishouding	1.688
		Investeringsen ten laste van het Fonds voor de Waterhuishouding	127
Overgedragen begrotingssaldo 2022	76.305	Over te dragen begrotingssaldo 2023	75.737
	210.621		210.621

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

BALANS

Nr.	887290276				VO 3.1
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
BALANS NA WINSTVERDELING					
ACTIVA					
OPRICHTINGSKOSTEN			20	-	-
VASTE ACTIVA			21/28	307.563	307.415
Immateriële vaste activa	6.2		21	3.673	7.945
Materiële vaste activa	6.3		22/27	303.536	299.115
Terreinen en gebouwen			22	125.819	230.359
Installaties, machines en uitrusting			23	26.231	27.003
Meubilair en rollend materieel			24	2.728	3.205
Leasing en soortgelijke rechten			25	-	-
Overige materiële vaste activa			26	109.630	10.014
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen			27	39.128	28.534
Financiële vaste activa	6.4/5		28	354	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	354	355
Aandelen			284	146	147
Vorderingen en Borgtochten in contanten			285/8	208	208
VLOTTENDE ACTIVA			29/58	107.037	125.819
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	106.712	123.112
Handelsvorderingen	6.6		40	1.890	1.118
Overige vorderingen			41	104.822	121.994
Geldbeleggingen	6.6		50/53	-	-
Eigen aandelen			50	-	-
Overige beleggingen			51/53	-	-
Liquide middelen			54/58	-	1
Overlopende rekeningen	6.6		490/1	325	2.706
TOTAAL DER ACTIVA			20/58	414.600	433.234

Nr.	887290276				VO 3.2
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN			10/15	375.811	369.769
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	10.272	11.743
Wettelijke reserve			130	-	-
Onbeschikbare reserves			131	2.692	4.163
Belastingvrije reserves			132	-	-
Beschikbare reserves			133	7.580	7.580
Bestemde Fondsen(*)	6.7		134	-	-
Overgedragen positief (negatief) resultaat (+/-)			14	64.208	57.755
Kapitaalsubsidies	6.8		15	295.994	294.934
Voorschot aan vennoten op verdeling van het netto-actief			19	-	-
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN			16	12.902	10.733
Voorzieningen voor risico's en kosten	6.8		160/5	12.902	10.733
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen			160	-	-
Fiscale lasten			161	-	-
Grote herstellings- en onderhoudswerken			162	-	-
Milieuverplichtingen			163	-	-
Overige risico's en kosten (toelichting. VII)			164/5	12.902	10.733
Uitgestelde belastingen	6.8		168	-	-
terugnemings recht					
(toelichting)					
SCHULDEN			17/49	25.887	52.732
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	25.885	52.731
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	6.9		42	-	-
Financiële schulden			43	11.752	29.480
Kredietinstellingen			430/8	11.752	29.480
Overige leningen			439	-	-
Handelsschulden	6.8		44	5.441	9.473
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen			46	-	7.599
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	6.9		45	8.686	5.991
Belastingen			450/3	3.533	1.269
Bezoldigingen en sociale lasten			454/9	5.153	4.722
Overige schulden	6.9		47/48	6	188
Overlopende rekeningen	6.9		492/3	2	1
TOTAAL DER PASSIVA			10/49	414.600	433.234

(*) Bestemde Fondsen: exclusieve rubriek voor Hoger Onderwijs

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

RESULTATENREKENING

Nr.	887290276				VO 4
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
RESULTATENREKENING					
Bedrijfsopbrengsten			70/76A	122.990	106.091
Omzet			70	1.722	1.566
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) ... (+)/(-)			71	-	-
Geproduceerde vaste activa			72	-	-
Andere bedrijfsopbrengsten			73/74	112.730	104.399
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	6.12		76A	8.538	126
Bedrijfskosten (-)			60/66A	134.058	122.309
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen			60	-	5.827
Aankopen			600/8	-	5.814
Voorraad: afname +, toename -			609	-	13
Diensten en diverse goederen			61	35.881	27.178
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen			62	76.784	69.297
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa			630	16.349	17.125
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	2.169	275
Andere bedrijfskosten			640/8	1.756	1.563
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)			649	-	-
Niet-recurrente bedrijfskosten	6.12		66A	1.119	1.044
Positief (Negatief) Resultaat (+/-)			9901	-11.068	-16.218
Financiële opbrengsten	6.11		75/76B	16.060	17.740
Recurrente financiële opbrengsten			75	16.060	17.740
Opbrengsten uit financiële vaste activa			750	4	-
Opbrengsten uit vlottende activa			751	-	-
Andere financiële opbrengsten			752/9	16.056	17.740
Niet-recurrente financiële opbrengsten	6.12		76B	-	-
Financiële kosten (-)	6.11		65/66B	9	2
Recurrente financiële kosten			65	5	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	5	2
Niet-recurrente financiële kosten	6.12		66B	4	-
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar voor belasting (+/-)			9903	4.983	1.520
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	4.983	1.520
Onttrekking aan de belastingvrije reserves			789	-	-
Overboeking naar de belastingvrije reserves			689	-	-
Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)			9905	4.983	1.520

RESULTAATVERWERKING

Nr.	887290276			VO 5
definitief		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
RESULTAATVERWERKING				
Te bestemmen positief (negatief) resultaat (+)/(-)		9906	62.738	56.231
Te bestemmen resultaat van het boekjaar (+)/(-)		(9905)	4.983	1.520
Overgedragen resultaat van het vorige boekjaar		14P	57.755	54.711
Ontrekken aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen		791/792	1.815	2.638
Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies		791	-	-
Aan de reserves / Bestemde Fondsen		792	1.815	2.638
Toevoeging aan het eigen vermogen / Bestemde		691/2	344	1.114
Over te dragen positief (negatief) resultaat (+)/(-)		(14)	64.209	57.755
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.

Hierna volgt een korte bespreking van de voornaamste evoluties in 2023 ten opzichte van 2022 zoals die in de balans en resultatenrekening tot uiting komen.

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Op het actief van de balans neemt de rubriek 21 'Immateriële Vaste Activa' met 4,272 miljoen euro af tot iets minder dan de helft. Dat komt door de korte afschrijvingstermijn van de software (3 jaar) en doordat in 2023 maar een beperkt aantal nieuwe softwareprojecten zijn opgeleverd. De rubriek 22/27 'Materiële Vaste Activa' neemt toe met 4,421 miljoen euro. We zien voornamelijk een toename van de activa in aanbouw met 10,593 miljoen euro. Dit komt omdat in 2023 meer werken, installaties en software werden gefactureerd dan er in gebruik genomen werden. Het gaat vooral om werken en installaties waarvan de uitvoering en facturatie vaak grotendeels over meerdere jaren loopt vooraleer deze opgeleverd en in gebruik worden genomen.

De grootste projecten in uitvoering in 2023 (gefactureerde bedragen) zijn:

- Renovatie PS Rode Weel (1,211 miljoen euro)
- Deel VMM aanleg fietspad langs de Bovenvliet te Schelle en Hemiksem (0,707 miljoen euro)
- Deel VMM Omgevingsaanleg Dijle delta Flessentrekkerspad Leuven (0,495 miljoen euro)
- Inrichting Handzamevaart Kortemark ter hoogte van overwelling Stationsstraat (0,483 miljoen euro).

Daartegenover werd slechts 1 groot project overgeboekt van de rubriek 27 'Activa in aanbouw' naar 22 'Terreinen en gebouwen', namelijk de gestuurde terugslagkleppen op het Maertenssas te Bredene (1,441 miljoen euro).

De rubriek 26 'Overige materiële vaste activa' bestond tot het boekjaar 2022 enkel uit gronden, RWZI's, pompen en collectoren waarvan de VMM de bouwheer en de eigenaar is, maar waarvan de uitbreiding, de renovatie en de exploitatie sedert 1993 door de NV Aquafin gebeurt die hiervan het gebruiksrecht geniet. 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. Voor deze installaties daalde de waarde met 0,406 miljoen euro. Enerzijds werd voor 0,396 miljoen euro afschrijvingen geboekt op de RWZI's, pompen en collectoren. Anderzijds werden enkele kleine percelen grond ter waarde van 0,010 miljoen euro verkocht.

De belangrijkste mutatie in 2023 op deze rubriek 26 komt door een andere behandeling van de werken van burgerlijke bouwkunde op de door de VMM beheerde onbevaarbare waterlopen. Hiervan is de VMM in de regel zowel de bouwheer, de eigenaar als de exploitant. Vanaf 2023 boekt het Dienstencentrum Boekhouding de werken van burgerlijke bouwkunde op de rekening 226000 'Kanalen en (on)bevaarbare stromen en rivieren' en de afschrijvingen daarop op de rekening 226009. De VMM daarentegen boekte dit tot en met 2022 op de rekening 229700 'Andere terreinen en gebouwen'.

De rekeningen 226000 en 226009 zijn echter niet gekoppeld aan de rubriek 22 'Terreinen en gebouwen' van de publicatiebalans. Daardoor worden de werken van burgerlijke bouwkunde op de door de VMM beheerde waterlopen vanaf 2023 niet langer opgenomen in de rubriek 22 'Terreinen en gebouwen', maar in de rubriek 26 'Overige materiële vaste activa'. Het Dienstencentrum Boekhouding herclassificeert dit zo in afspraak met het Rekenhof en conform de praktijk bij de andere ingekantelde VO-entiteiten. Daardoor neemt bij de VMM in 2023 de rubriek 26 toe met 100 miljoen euro aan nettoboekwaarde, en neemt de rubriek 22 met hetzelfde bedrag af.

In de rubriek 284 'Aandelen' zijn sinds 2021 de deelbewijzen in EthiasCo opgenomen voor 0,146 miljoen euro. Deze deelbewijzen werden toegekend bij omzetting van Ethias NV naar de coöperatieve vennootschap onder de naam EthiasCo omdat de VMM een verzekeringswaarborg had afgesloten voor arbeidsongevallen.

VLOTTENDE ACTIVA

De 'Overige vorderingen' (rubriek 41) namen af met 17,172 miljoen euro. Dit is voornamelijk te wijten aan een inhaalbeweging in de uitbetaling van de werkingstoelage.

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 2023 bij het Centraal Financieringsorgaan (CFO). Op het einde van 2023 was dit saldo negatief (-11,752 miljoen euro). Deze negatieve kaspositie werd overgeboekt naar de schulden op korte termijn (rubriek 430/8 van het passief).

In 2022 was de kaspositie nog meer negatief, namelijk -29,480 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 2024, bijvoorbeeld huur- en onderhoudscontracten. Ook begrotingstechnisch worden deze uitgaven aangerekend in hetzelfde jaar als in de boekhouding: dus in 2023 voor de prestaties m.b.t. 2023 en in 2024 voor de prestaties m.b.t. 2024.

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 gespijst met 0,344 miljoen euro aan inkomsten en 1,815 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 2023 toegenomen met 6,454 miljoen euro tot 64,209 miljoen euro. Dit is te wijten aan het positief resultaat van het boekjaar 2023 (4,983 miljoen euro), plus de onttrekkingen (1,815 miljoen euro) en minus de toevoegingen (0,344 miljoen euro) aan de onbeschikbare reserves. Dit resultaat wordt verder besproken bij de resultatenrekening en de resultaatverwerking.

De 'Kapitaalsubsidies' (15) bedragen 295,994 miljoen euro en worden conform de boekhoudregels in gelijke mate afgeschreven als de aankoopprijs van de activa die ermee gefinancierd worden, en in de resultaatverwerking opgenomen bij het financieel resultaat. Deze rubriek neemt toe met 1,060 miljoen euro. Doordat in 2023 de afschrijvingen lager liggen dan de aanbouw en aanschaf van activa, stijgt ook de rubriek 'Kapitaalsubsidies'.

De toename van de investeringstoelagen in de balans met 1,060 miljoen euro is als volgt samengesteld:

	Miljoen EUR
Maandelijks afgeschreven toelagen in 2023	-16,246
Toelagen 2023 QBO 1QC191 6141 deel aangewend voor investeringen	+17,306
	1,060

VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN

In de rubriek 164/5 'Overige risico's en kosten' 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. De boekhoudkundige voorziening werd in 2021 ineens aangelegd voor alle gecumuleerde niet-opgenomen vakantiedagen van 2006 tot en met 2021. In 2022 werd nog een bijkomende voorziening geboekt van 0,275 miljoen euro voor de nettotoename van de niet-opgenomen dagen

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

in 2022. In 2023 bedroeg de nettotoename een veelvoud, namelijk 2,169 miljoen euro. Het aantal overgedragen vakantiedagen zelf is in 2023 toegenomen met 5%, maar de kost is nog veel meer toegenomen (met 20%) omdat de vakantiedagen zelf veel duurder zijn geworden door indexatie en ook door stijgende anciënniteit (met vooral de functionele loopbaan als belangrijkste factor).

SCHULDEN

Onder de 'Schulden op ten hoogste één jaar' (42/48) vinden we de financiële schuld ten aanzien van kredietinstellingen terug. Deze bedroeg 11,752 miljoen euro en bestaat volledig uit de overboeking van de negatieve kaspositie van de VMM op 31 december 2023 bij het CFO vanuit de liquide middelen (rubriek 55 van het actief).

De 'Handelsschulden' (44) namen in 2023 af met 4,032 miljoen euro, hoofdzakelijk doordat in 2023 minder te ontvangen facturen ten opzichte van 2022 geboekt werden. Het gebruik van 'Te ontvangen facturen' is door de VCO opgelegd voor geleverde, maar nog niet-gefactureerde prestaties op het jaareinde.

Eind 2022 bedroeg de post 'Ontvangen vooruitbetalingen' (46) 7,599 miljoen euro. Dit bedrag was het gecumuleerde gerealiseerde saldo op de investeringsuitgaven. Naar aanleiding van de inkanteling in OraFin en op basis van het VABN-advies 57 werd beslist om deze als verkregen opbrengsten te boeken en in resultaat te nemen, vandaar dat deze post naar nul daalt in 2023.

De rubriek 45 'Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten' nam toe met 2,695 miljoen euro. Dit is grotendeels (2,162 miljoen euro) te wijten aan de bedrijfsvoorheffing op de lonen van december 2023, die in 2024 werd betaald. De bedrijfsvoorheffing op de lonen van december 2022 daarentegen werd nog in het kalenderjaar 2022 betaald met het oog op de inkanteling in OraFin en het risico dat een tijdige betaling in 2023 onmogelijk zou geweest zijn.

De 'Andere financiële opbrengsten' (752/9) bevatten de inresultaatneming van de investeringstoelage die de VMM in gelijke mate afschrijft als de activa die er mee verworven werden.

Het financieel resultaat bedraagt 16,060 miljoen euro.

RESULTAAT VAN HET BOEKJAAR

Voorgaande resulteert in een positief te bestemmen resultaat van het boekjaar van 4,983 miljoen euro.

RESULTAATVERWERKING

De 'Overgedragen winst van het vorige boekjaar' bedraagt 57,755 miljoen euro en is in 2023 toegenomen met 6,454 miljoen euro tot 64,209 miljoen euro.

Deze toename van 6,454 miljoen euro is te wijten aan het positief resultaat van het boekjaar 2023 (4,983 miljoen euro), verhoogd met de onttrekkingen (1,815 miljoen euro) en verminderd met de toevoegingen (0,344 miljoen euro) vanuit het Fonds voor de Waterhuishouding aan de onbeschikbare reserves.

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

