



Vlaanderen
is milieu

Financieel jaarverslag Vlaamse Milieumaatschappij

2024

DOCUMENTBESCHRIJVING

Titel

Financieel jaarverslag Vlaamse Milieumaatschappij - 2024

Samenstellers

Dienst Middelen

Samenvatting

Het financieel jaarverslag bevat het financiële overzicht van de Vlaamse Milieumaatschappij in 2024.

Wijze van refereren

VMM, Financieel jaarverslag 2024

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/2025/6871/011

Financieel jaarverslag Vlaamse Milieumaatschappij

2024

FINANCIËLE OVERZICHTEN

REKENINGEN 2024

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 2024 is beknopt weergegeven. De Europese rapporteringsverplichtingen en de aansluiting tussen begrotingsresultaat en resultatenrekening zijn technische documenten die hier verder niet besproken worden.

Het boekjaar 2024 was voor de VMM het tweede boekjaar in het centrale boekhoudsysteem OraFin na de inkanteling in het Dienstencentrum Boekhouding van de Vlaamse overheid (DCB) op 1 januari 2023.

De hier gerapporteerde beginbalans (eindbalans van vorig boekjaar) is de eerste in OraFin. Er is dus geen invloed meer van de balansconversie op de publicatiebalans.

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 2024 bedragen 217.801K euro. De aangerekende uitgaven belopen 136.201K euro. Dit resulteert in een positief gecumuleerd begrotingssaldo van 81.600K euro op 31 december 2024. Dit is een stijging van 5.863K euro ten opzichte van 2023 (75.737K euro).

Het positief gecumuleerd begrotingssaldo van 81.600K euro op 31 december 2024 is samengesteld als volgt:

- 1. een positief saldo van 5.863K euro op de werkings- en investeringsmiddelen. Bij de inkanteling in het centrale boekhoudsysteem OraFin werden de werkings- en investeringstoelage samengevoegd tot de werkingstoelage QB0-1QCG2DW-IS. Vanaf 2018 wordt de werkingstoelage aan de VMM volledig als ontvangst geboekt ongeacht de uitvoeringsgraad. Dit geldt niet voor de in 2024 toegekende projecttoelagen in het kader van het Vlaams Adaptatieplan (VAP): van het toegekende VAP-budget ten bedrage van 2.005K euro werd er 1.894K euro geboekt als ontvangst.
- 2. het overgedragen, niet-aangewend gecumuleerd begrotingssaldo 2023 ten bedrage van 75.737K euro.

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

ONTVANGSTEN (K euro)		31.12.2024	UITGAVEN (K euro)		31.12.2024
Werkings­toelage aan de VMM QB0-1QCG2DW-IS		130.855	Werkingskosten		111.329
Inkomens­overdracht Fonds voor Innoveren en Ondernemen		12	Subsidies aan polders en wateringen voor ex-DAC-ers		617
Eigen ontvangsten		2.728	Subsidies aan polders en wateringen ter verbetering onbevaarbare waterlopen		24
Eigen ontvangsten (desinvesteringen)		5.322	Investerings­en in duurzame roerende en onroerende goederen		22.052
EU-instellingen		1.301	Kredietverleningen aan EU-instellingen		348
Kredietaflossingen door EU-instellingen		0	Sociale vrijstellingen en moratoriumintresten i.v.m. milieuheffingen afvalwater en grondwater		41
Dotatie Minafonds artikel QBX-3QCG2DW-IS		56	Spijziging van het Fonds voor de Waterhuishouding		338
Ontvangsten toegewezen aan het Fonds voor de Waterhuishouding		338	Werkingskosten ten laste van het Fonds voor de Waterhuishouding		1.237
Aanwending van het Fonds voor de Waterhuishouding		1.452	Investerings­en ten laste van het Fonds voor de Waterhuishouding		215
Overgedragen begrotingssaldo 2023		75.737	Over te dragen begrotingssaldo 2024		81.600
		217.801			217.801

BALANS

Nr.	887290276				VO 3.1
		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
BALANS NA WINSTVERDELING					
ACTIVA					
OPRICHTINGSKOSTEN					
			20	-	-
VASTE ACTIVA					
			21/28	306.602	307.564
Immateriële vaste activa	6.2		21	997	3.673
Materiële vaste activa	6.3		22/27	305.217	303.537
Terreinen en gebouwen			22	121.985	125.819
Installaties, machines en uitrusting			23	26.588	26.231
Meubilair en rollend materieel			24	2.844	2.728
Leasing en soortgelijke rechten			25	-	-
Overige materiële vaste activa			26	107.156	109.631
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen			27	46.643	39.128
Financiële vaste activa	6.4/5		28	389	354
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	389	354
Aandelen			284	146	146
Vorderingen en Borgtochten in contanten			285/8	243	208
VLOTTENDE ACTIVA					
			29/58	133.584	107.036
Vorderingen op meer dan één jaar			29	-	-
Handelsvorderingen			290	-	-
Overige vorderingen			291	-	-
Voorraden en bestellingen in uitvoering			3	-	-
Voorraden			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	133.234	106.712
Handelsvorderingen	6.6		40	1.280	1.889
Overige vorderingen			41	131.953	104.822
Geldbeleggingen	6.6		50/53	-	-
Eigen aandelen			50	-	-
Overige beleggingen			51/53	-	-
Liquide middelen			54/58	-	-
Overlopende rekeningen	6.6		490/1	350	325
TOTAAL DER ACTIVA			20/58	440.187	414.600

Nr.	887290276				VO 3.2
		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
			10/15	379.947	375.812
Kapitaal	6.7	10		496	496
Geplaatst kapitaal		100		496	496
Niet-opgevraagd kapitaal		101		-	-
Uitgiftepremies		11		-	-
Herwaarderingsmeerwaarden		12		-	4.841
Reserves / Bestemde Fondsen (*)		13		9.754	10.273
Wettelijke reserve		130		-	-
Onbeschikbare reserves		131		1.578	2.692
Belastingvrije reserves		132		-	-
Beschikbare reserves		133		8.176	7.580
Bestemde Fondsen(*)	6.7	134		-	-
Overgedragen positief (negatief) resultaat (+/-)		14		70.354	64.208
Kapitaalsubsidies	6.8	15		299.343	295.994
Voorschot aan vennoten op verdeling van het netto-actief		19		-	-
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN					
			16	9.369	12.902
Voorzieningen voor risico's en kosten	6.8	160/5		9.369	12.902
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160		-	-
Fiscale lasten		161		-	-
Grote herstellings- en onderhoudswerken		162		-	-
Milieuverplichtingen		163		-	-
Overige risico's en kosten (toelichting. VII)		164/5		9.369	12.902
Uitgestelde belastingen	6.8	168		-	-
SCHULDEN					
			17/49	50.870	25.886
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		50.870	25.886
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	6.9	42		-	-
Financiële schulden		43		38.238	11.752
Kredietinstellingen		430/8		38.238	11.752
Overige leningen		439		-	-
Handelsschulden	6.8	44		6.104	5.442
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46		-	-
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	6.9	45		6.514	8.686
Belastingen		450/3		1.358	3.533
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9		5.156	5.153
Overige schulden	6.9	47/48		13	7
Overlopende rekeningen	6.9	492/3		-	-
TOTAAL DER PASSIVA		10/49		440.187	414.600

(*) Bestemde Fondsen: exclusieve rubriek voor Hoger Onderwijs

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

RESULTATENREKENING

Nr.	887290276			VO 4	
		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
RESULTATENREKENING					
Bedrijfsopbrengsten			70/76A	118.322	122.989
Omzet			70	2.110	1.722
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) ... (+)/(-)			71	-	-
Geproduceerde vaste activa			72	-	-
Andere bedrijfsopbrengsten			73/74	110.922	112.730
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten		6.12	76A	5.290	8.538
Bedrijfskosten (-)			60/66A	131.973	134.062
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen			60	-	-
Aankopen			600/8	-	-
Voorraad: afname +, toename -			609	-	-
Diensten en diverse goederen			61	35.674	35.883
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen			62	80.112	76.785
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa			630	14.276	16.349
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	-3.533	2.169
Andere bedrijfskosten			640/8	854	1.757
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)			649	-	-
Niet-recurrente bedrijfskosten		6.12	66A	4.589	1.119
Positief (Negatief) Resultaat (+/-)			9901	-13.651	-11.073
Financiële opbrengsten		6.11	75/76B	18.730	16.060
Recurrente financiële opbrengsten			75	18.730	16.060
Opbrengsten uit financiële vaste activa			750	7	4
Opbrengsten uit vlottende activa			751	-	-
Andere financiële opbrengsten			752/9	18.723	16.056
Niet-recurrente financiële opbrengsten		6.12	76B	-	-
Financiële kosten (-)		6.11	65/66B	48	5
Recurrente financiële kosten			65	21	5
Kosten van schulden			650	-	-
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)...(+)/(-)			651	-	-
Andere financiële kosten			652/9	21	5
Niet-recurrente financiële kosten		6.12	66B	27	-
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar voor belasting (+/-)			9903	5.031	4.983
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	5.031	4.983
Onttrekking aan de belastingvrije reserves			789	-	-
Overboeking naar de belastingvrije reserves			689	-	-
Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)			9905	5.031	4.983

RESULTAATVERWERKING

Nr.	887290276	VO 5		
		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
RESULTAATVERWERKING				
Te bestemmen positief (negatief) resultaat (+)/(-)		9906	69.239	62.738
Te bestemmen resultaat van het boekjaar (+)/(-)		(9905)	5.031	4.983
Overgedragen resultaat van het vorige boekjaar (+)/(-)		14P	64.208	57.755
Onttrekking aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen		791/792	1.452	1.815
Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies		791	-	-
Aan de reserves / Bestemde Fondsen		792	1.452	1.815
Toevoeging aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen		691/2	338	344
Over te dragen positief (negatief) resultaat (+)/(-)		(14)	70.354	64.209
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 2024 ten opzichte van 2023 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 2.676K euro af tot 997K euro. Dat komt door de korte afschrijvingstermijn van de software (3 jaar) en doordat in 2024 maar een beperkt aantal nieuwe softwareprojecten zijn opgeleverd.

De rubriek 22/27 'Materiële Vaste Activa' neemt toe met 1.680K euro. We zien voornamelijk een toename van de activa in aanbouw met 7.516K euro. Dit komt omdat in 2024 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 over meerdere jaren loopt vooraleer deze opgeleverd en in gebruik worden genomen.

De grootste projecten in uitvoering in 2024 (gefactureerde bedragen) zijn:

- Openleggen van de Woluwe te Diegem (1.522K euro)
- Ombouw van het gemaal op de Lieve te Waarschoot naar een stuw met vistrap (1.290K euro)
- Inrichting van de Handzamevaart te Kortemark-Stationsstraat (563K euro)
- Elektromechanica Beveren, Pompstation Watermolen, vervanging hoogspanning en aanpassing laagspanning (528K euro)
- Elektromechanica Woumen, visveilige pompen aan de Blankaart (508K euro).

Daartegenover werden 2 grote projecten overgeboekt van de rubriek 27 'Activa in aanbouw' naar 26 'Overige materiële vaste activa' (zie verder):

- Renovatie van de uitstroomkoker op de Handzamevaart te Kortemark (976K euro)
- Omgevingsaanleg van de Dijledelta en het Flessentrekkerspad te Leuven (791K euro).

De rubriek 26 'Overige materiële vaste activa' bestond tot het boekjaar 2022 enkel uit gronden, rioolwaterzuiveringsinstallaties (RWZI), pompen en collectoren waarvan de VMM de bouwheer en de eigenaar is, maar waarvan uitbreiding, renovatie en exploitatie sedert 1993 door de NV Aquafin gebeurt, die hiervan het gebruiksrecht geniet. Voor deze installaties daalde de netto boekwaarde met 142K euro door de jaarlijkse afschrijvingen geboekt op de resterende levensduur van de RWZI's, pompen en collectoren.

De netto boekwaarde van de installaties is intussen bijna gelijk aan nul. De boekwaarde van de gronden bedraagt 9.458K euro.

Sedert de inkanteling in OraFin in 2023 worden op deze rubriek 26 ook de werken van burgerlijke bouwkunde op de door de VMM beheerde waterlopen gerapporteerd. 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 rekeningen 226000 'Kanalen en (on)bevaarbare stromen en rivieren' en de afschrijvingen daarop op rekening 226009.

De rekeningen 226000 en 226009 zijn in de rapporteringstool BCT 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 in de jaarrekening niet gerapporteerd onder de rubriek 22 'Terreinen en gebouwen', maar onder de rubriek 26 'Overige materiële vaste activa'. Het DCB herclassificeert dit zo in afspraak met het Rekenhof en conform de praktijk bij de andere ingekantelde VO-entiteiten. Het gaat om een totale netto boekwaarde van 97.687K euro aan werken burgerlijke bouwkunde.

In de rubriek 284 'Aandelen' zijn sinds 2021 de deelbewijzen in EthiasCo opgenomen voor 146K 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 aanzienlijk toe met 27.131K euro. Dit is voornamelijk te wijten aan een vertraging in de uitbetaling van de werkingstoelage.

De positie van de liquide middelen (rubriek 54/58) is afhankelijk van een aantal parameters, waaronder in hoofdzaak het betalingsritme van de werkingstoelage door het Centraal Financieringsorgaan (CFO). Het kastekort van de VMM ten belope van 38.238K euro is volledig bepaald door de rekeningen die bijgehouden worden bij het CFO (zie rubriek 43). Deze rekeningen vertoonden eind 2023 nog een minder negatief saldo van 11.752K euro. De toename van het negatief saldo met 26.486K euro is nagenoeg identiek aan de toename van de niet-uitbetaalde werkingstoelage (27.131K euro).

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 2025, bijvoorbeeld huur- en onderhoudscontracten. Ook begrotingstechnisch worden deze uitgaven aangerekend in hetzelfde jaar als in de boekhouding: dus in 2024 voor de prestaties m.b.t. 2024 en in 2025 voor de prestaties m.b.t. 2025.

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

Op het passief van de balans bedroeg de rubriek 12 'Herwaarderingsmeerwaarden' nog 4.841K euro eind 2023. Dit bestond volledig uit de in 2021 geboekte herwaarderingsmeerwaarden voor de kantoorgebouwen in Hasselt, Herentals en Oostende, naar aanleiding van de nieuwe schattingsverslagen. Aangezien deze 3 kantooreigendommen werden verkocht aan Het Facilitair Bedrijf (HFB) in de loop van 2024 in het kader van de inkanteling van het kantoorvastgoed van de VMM in Het Facilitair Bedrijf op 1 januari 2024, werd de herwaarderingswaarde afgeboekt. Het reeds afgeschreven gedeelte van de herwaarderingsmeerwaarden (596K euro) werd conform het CBN-advies 2011/14 opgenomen in de rubriek 133 'Beschikbare reserves'. Het niet-afgeschreven gedeelte werd verrekend in de rubrieken 76A (of 66A) 'Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten' (of kosten), al naargelang de betrokken verkooptransactie een meer- of minwaarde opleverde.

De rubriek 15 'Kapitaalsubsidies' van het passief neemt toe met 3.350K euro. De rubriek neemt gelijk toe met de aanschaf van de ermee gefinancierde activa (22.072K euro inclusief EU-subsidies) en neemt gelijk af met de in resultaat name van de afschrijvingen op deze activa (18.722K euro). Meestal is dit voor 100% aangezien bijna alle activa gefinancierd worden met de algemene werkingstoelage. Doordat in 2024 de afschrijvingen lager liggen dan de aanbouw en aanschaf van activa, stijgt ook de rubriek 'Kapitaalsubsidies'.

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 10.458K 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. Sindsdien werd de voorziening verhoogd voor de bijkomende niet-opgenomen vakantiedagen van de betrokken jaren.

In 2024 daalt echter de voorziening met 3.533K euro, ondanks een toename van het aantal niet-opgenomen vakantiedagen. Het Agentschap Overheidspersoneel (AGO) verklaart de daling van de voorziening door een gewijzigde berekening van de kostprijs van de niet-opgenomen vakantiedagen. Vanaf 2024 wordt in de berekening van de voorziening geen rekening meer gehouden met de bijdrage aan de Pool der Parastatalen.

SCHULDEN

Onder de 'Schulden op ten hoogste één jaar' (42/48) vinden we de financiële schuld ten aanzien van kredietinstellingen terug. Deze bedroeg 38.238K euro en bestaat volledig uit de overboeking van de negatieve kaspositie van de VMM op 31 december 2024 bij het CFO vanuit de liquide middelen (rubriek 55 van het actief).

De 'Handelsschulden' (44) namen in 2024 af met 663K euro. Een gedeeltelijke verklaring is dat in 2024 voor 172K euro meer te ontvangen facturen ten opzichte van 2023 geboekt werden. Het gebruik van 'Te ontvangen facturen' is door de VCO opgelegd voor geleverde, maar nog niet-gefactureerde prestaties op het jaareinde.

De rubriek 45 'Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten' nam af met 2.175K euro. Dit is volledig te wijten aan de bedrijfsvoorheffing op de lonen van december 2024, die nog in 2024 werd betaald. De bedrijfsvoorheffing op de lonen van december 2023 daarentegen werd pas in het kalenderjaar 2024 betaald.

RESULTATENREKENING

BEDRIJFSOPBRENGSTEN EN -KOSTEN

De 'Bedrijfsopbrengsten' (rubriek 70/76A) namen af met 4.668K euro, de 'Bedrijfskosten' (rubriek 60/66A) namen eveneens af, maar slechts met 2.089K euro. Dat resulteert in een negatief bedrijfsresultaat van 13.651K euro, dit is 2.579K euro slechter dan in 2023. Deze verslechtering is volledig te wijten aan de rubriek 76A 'Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten'. Daar werden in 2023 de gecumuleerde saldi op de 'oude' investeringstoelage in resultaat genomen die eerder op de rubriek 46 werden geboekt als ontvangen voorschotten. Naar aanleiding van de inkanteling en op basis van het VABN-advies 57 werd beslist om deze als verkregen opbrengsten te boeken en in resultaat te nemen (7.599K euro) in 2023. Aangezien deze opbrengst uiteraard eenmalig was, heeft dit een volledige en negatieve impact op de evolutie in 2024 van de bedrijfsopbrengsten en het bedrijfsresultaat. Binnen de rubriek 76A wordt dit enigszins getemperd door de meerwaarde op de verkoop van vaste activa, i.c. de meerwaarde op de verkoop in 2024 van de kantoorgebouwen te Hasselt, Herentals en Oostende aan Het Facilitair Bedrijf. Het bedrag van de verkoop zal de komende 20 jaar worden aangewend voor de jaarlijks verschuldigde huurkost (1/20ste van de verkoopprijs) aan HFB.

De bedrijfsopbrengsten worden verder grotendeels bepaald door de rubriek 73/74 'Andere bedrijfsopbrengsten'. Deze rubriek nam af met 1.808K euro. De algemene werkingstoelage (QB0-1QCG2DW-IS) is hierin de belangrijkste component (130.855K euro in 2024 en 129.288K euro in 2023, in VEK), en deze toelage-ontvangst nam toe met 1.567K euro. De toename is te wijten aan de loonindexering, een toekenning vanuit de energieverprovisie, en extra middelen in kader van o.a. PFAS, Programmatische Aanpak Stikstof (PAS) en het Vlaams Adaptatieplan (VAP). Het deel van de werkingstoelage dat aangewend wordt voor de aankoop van bedrijfsmiddelen en investeringswerken, is overgeboekt van rubriek 73/74 'Andere bedrijfsopbrengsten' naar rubriek 15 'Kapitaalsubsidies', en steeg van 17.867K euro in 2023 naar 22.072K euro in 2024. Doordat in 2024 relatief meer toelagemiddelen naar investeringen zijn gegaan, daalt de rubriek 73/74 'Andere bedrijfsopbrengsten' uiteindelijk nog met 1.808K euro, ondanks de lichte toename van de middelen.

De rubriek 62 'Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen' nam toe met 3.327K euro. Deze toename is te wijten aan de loonindexering in juni 2024, en extra middelen o.a. in kader van het VAP.

Op de rubriek 635/8 'Voorzieningen voor risico's en kosten' werd een terugname geboekt van 3.533K euro voor de niet-opgenomen vakantiedagen, waar vorig jaar nog een toevoeging van 2.169K euro werd geboekt. Zie hiervoor de uitleg in rubriek 164/5 'Overige risico's en kosten'. Deze terugname bepaalt voor een groot deel het gunstig boekhoudkundig (en begrotings)resultaat.

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

