

JAAARREKENING 2022
VLAAMSE
GEMEENSCHAPSCOMMISSIE

INHOUDSTAFEL

DEEL I. : VERKLARENDE NOTA

Hoofdstuk 1. INLEIDING	4
1. <i>Algemeen</i>	4
2. <i>Nieuw begrippenkader en beleidsindeling</i>	4
3. <i>Evenwichtsvoorwaarden</i>	6
4. <i>Gecumuleerd budgettair resultaat (vorig dienstjaar) en aanwendungen</i>	6
Hoofdstuk 2. STRATEGISCH MEERJARENPLAN	7
Hoofdstuk 3. TOELICHTING BIJ DE JAARREKENING	25
1. <i>Exploitatiebudget</i>	25
1. <i>Personeelsuitgaven</i>	26
2. <i>Werkingskosten</i>	26
3. <i>Overdrachten (subsidies)</i>	26
2. <i>Functionele en economische indeling van exploitatie-uitgaven</i>	28
1. <i>Functionele indeling</i>	28
2. <i>Economische indeling</i>	29
3. <i>Investeringsbudget</i>	30
1. <i>Investerings in eigen infrastructuur</i>	31
2. <i>Investeringsubsidies</i>	33
3. <i>Investeringsontvangsten</i>	34
4. <i>Financiering</i>	35
5. <i>Bestemde gelden</i>	36
6. <i>Financieel evenwicht</i>	36
DEEL II. : BBC RAPPORTERING	1
DEEL 2.1 : BELEIDSEVALUATIE	3
DEEL 2.2 : FINANCIËLE NOTA	37

 2.2.1 *Doelstellingenrekening (J1)*

 2.2.2 *Staat van het financieel evenwicht (J2)*

 2.2.3 *Realisatie kredieten (J3)*

 2.2.4 *Balans (J4)*

 2.2.5 *Staat van opbrengsten en kosten (J5)*

DEEL 2.3 : TOELICHTING..... 51

2.3.1 Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)

2.3.2 Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)

2.3.3 Investeringsprojecten (T3)

2.3.4 Evolutie van de financiële schulden (T4)

2.3.5 Toelichting bij de balans (T5)

2.3.6 Financiële risico's

2.3.7 Waarderingsregels

2.3.8 Niet in de balans opgenomen rechten en plichten

2.3.9 Verklaring materiële verschillen

2.3.10 Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar

2.3.11 Overzicht overgedragen aanwendungen

2.3.12 Overzicht overgedragen kredieten en financieringen

DEEL III. : DOCUMENTATIE

Deel I.: VERKLARENDE NOTA

Jaarrekening 2022

Hoofdstuk 1. INLEIDING

1. Algemeen

De jaarrekening bevat een beleidsevaluatie, een financiële nota en een toelichting. In de toelichting worden onder meer de grootste of belangrijkste realisaties in de jaarrekening aangeduid. Als achtergrondinformatie wordt ook nog aanvullende documentatie beschikbaar gesteld aan de raadsleden. Vanaf het ogenblik dat de raadsleden het ontwerp van de jaarrekening ontvangen zal deze documentatie eveneens ter beschikking worden gesteld via de website van de VGC <https://www.vgc.be/wie-zijn-wij/meerjarenplan-2022-25>

Voorliggende jaarrekening is de eerste jaarrekening 'nieuwe stijl':

- Opgemaakt volgens het gewijzigd beleidskader BBC2020;
- Eerste jaarevaluatie (inhoudelijk + financieel) van het plan "Brussel maken we samen".

Aangezien dit de eerste keer is dat de jaarrekening in deze vorm wordt voorgelegd, is een vergelijking met andere jaren binnen eenzelfde (BBC) kader niet mogelijk. We proberen echter zowel elementen uit de vorige jaarrekeningen zo goed als mogelijk als referentie te nemen voor vergelijkingen binnen de huidige jaarrekening.

Net zoals bij onze beleidsrapporten, gaan we veel verder dan de minimale verplichte rapportering. De wettelijke BBC-schema's zijn terug te vinden in deel 2 BBC-rapportering. Met dit eerste deel, de verklarende nota, proberen we op een transparante manier tegemoet te komen aan de informatiebehoefte van de raadsleden. We hernemen ook een deel van de info die terug te vinden is in de documenten van het meerjarenplan.

2. Nieuw begrippenkader en beleidsindeling

BBC voert enkele nieuwe begrippen in. Zo is er niet langer sprake van een gewone en buitengewone begroting. In het MJP spreken we nu over kredieten voor **exploitatie** en **investeringen**. Onder exploitatie verstaan we alle uitgaven en ontvangsten die gewoonlijk één of meerdere keren per jaar voorkomen en die te maken hebben met de gewone werking van het bestuur. De investeringen omvatten alle ontvangsten en uitgaven die invloed hebben op de omvang, de waarde of de instandhouding van het patrimonium van het bestuur of de gesubsidieerde instantie, behalve de gewone onderhoudswerkzaamheden. De derde indeling is de **financiering**. Dit gaat over alle ontvangsten en uitgaven voor leningen en leasings, toegestane leningen en betalingsuitstel, ontvangen borgtochten en kapitaalswijzigingen.

Exploitatie, investeringen en financiering vormen samen het MAR (minimum algemeen rekeningstelsel) van de VGC. Het MAR is gekoppeld aan de beleidsindeling (de beleidsdomeinen, -velden en -items) en het strategisch kader (doelstellingen, acties en actieplannen). Dit gebeurt aan de hand van budgetsleutels. Dit zijn unieke combinaties van een beleidsitem, een algemene rekening en actie of actieplan. Deze budgetsleutels vervangen als bouwstenen van het budget de vroegere begrotingsartikels met dit belangrijke verschil dat ze als dusdanig niet opgenomen worden in het MJP. Het inhoudelijk kader dat vroeger in belangrijke mate geboden werd door de (toelichting bij) begrotingsartikels zal nu bestaan uit de strategische nota.

Ook de jaarrekening volgt de beleidsindeling op van het initiële meerjarenplan nl. beleidsdomeinen en beleidsvelden. Deze laatste zijn wettelijk vastgelegd terwijl de beleidsdomeinen grotendeels gebaseerd zijn op het organogram van de administratie van de VGC:

Algemene financiering

0010: Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus

0030: Financiële aangelegenheden

0040: Transacties in verband met de openbare schuld

0090: Overige algemene financiering

Beleidsdomein Algemene zaken

- 0100: Politieke organen
- 0110: Leidend ambtenaar
- 0111: Financiële diensten
- 0112: Personeelsdienst en vorming
- 0113: Archief
- 0115: Welzijn op het werk
- 0119: Overige algemene diensten
- 0190: Overig algemeen bestuur
- 0610: Gebiedsontwikkeling

Beleidsdomein Cultuur, jeugd en sport

- 0702: Schouwburg, concertgebouw, opera
- 0703: Openbare bibliotheken
- 0705: Gemeenschapscentrum
- 0739: Overig kunst- en cultuurbeleid
- 0740: Sportsector- en verenigingsondersteuning
- 0741: Sportpromotie- en evenementen
- 0742: Sportinfrastructuur
- 0749: Overig sportbeleid
- 0750: Jeugdsector- en verenigingsondersteuning
- 0751: Dienstverlening gericht op kinderen en jongeren
- 0752: Infrastructuur en faciliteiten ten behoeve van kinderen en jongeren
- 0759: Overige activiteiten met betrekking tot jeugd

Beleidsdomein Onderwijs en vorming

- 0801: Buitengewoon basisonderwijs
- 0815: Buitengewoon secundair onderwijs
- 0860: Centra voor leerlingenbegeleiding
- 0862: Huisvesting voor schoolgaanden
- 0869: Overige ondersteunende diensten voor het onderwijs
- 0889: Ondersteunende diensten voor het algemeen onderwijsbeleid

Beleidsdomein Welzijn, gezondheid en gezin

- 0902: Integratie van personen met vreemde herkomst
- 0909: Overige verrichtingen inzake sociale beleid
- 0911: Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap
- 0940: Jeugdvoorzieningen
- 0944: Preventieve gezinsondersteuning
- 0945: Kinderopvang
- 0951: Dienstencentra
- 0959: Overige verrichtingen betreffende ouderen
- 0983: Andere verpleeg- en verzorgingsinrichtingen
- 0985: Gezondheidspromotie en ziektepreventie

3. Evenwichtsvoorwaarden

De BBC kent 2 officiële evenwichtsvoorwaarden.

- Het **Beschikbaar Budgettair Resultaat** is een **korte termijn evenwichtsvoorwaarde** of toestandsevenwicht. Het betreft de som van alle uitgaven en ontvangsten in het exploitatie- en investeringsbudget evenals de financiering ervan (leningen). Er wordt ook rekening gehouden met het historisch opgebouwde ‘werk-kapitaal’. Het Beschikbaar Budgettair Resultaat (BBR) **moet elk jaar positief zijn**.
- De **Autofinancieringsmarge (AFM)** is een **lange termijn evenwichtsvoorwaarde** die nagaat of een bestuur structureel in evenwicht is. De AFM wordt berekend door van het exploitatiebudget (waarin de rentekost al zit) ook nog eens de netto-kapitaalsaflossingen af te trekken (op die manier is de volledige leningslast verrekend). De AFM gaat dus na of een bestuur voldoende marge genereert uit de courante werking om de leningslasten te dragen.

Wettelijk gezien moet de AFM in het MJP 2022-2025 **enkel positief zijn in het jaar 2025**. We bereiken echter een situatie waarbij dat de AFM elk jaar positief is. Op die manier wordt gezorgd voor een buffer om toekomstige (geplande) kosten en (niet geplande) risico's op te vangen.

Omdat het bestemmen van middelen in een aantal gevallen een dwingend karakter heeft, moeten zowel het Beschikbaar Budgettair Resultaat vóór bestemde gelden als het Beschikbaar Budgettair Resultaat na bestemde gelden in de juiste context worden geplaatst (zie schema M2).

Een toelichting mbt beide evenwichtsvoorwaarden voor de jaarrekening 2022 is terug te vinden in dit document onder hoofdstuk 3 (Financieel evenwicht).

4. Gecumuleerd budgettair resultaat (vorig dienstjaar) en toepassingen

Bij de instap in de BBC heeft een bestuur het gecumuleerde budgettaire resultaat van het vorig dienstjaar (ic. 2021) nodig, d.w.z. het laatste boekjaar voor de instap. Bij de aanpassingen van het meerjarenplan 2022-2025 in 2022 werd het geraamde gecumuleerde budgettaire resultaat aangepast in functie van de jaarrekening 2021.

De BBC-boekhouding wordt gevoerd op transactiebasis. Voor de toewijzing van een verrichting aan een bepaald financieel boekjaar is het dus essentieel om te weten wanneer de eigenlijke transactie plaatsvindt. Dat is op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt.

Bij een aan- of verkoop-verrichting is het transactiemoment het moment van de levering van de goederen of de diensten. In de praktijk wordt de verrichting aangerekend op het ogenblik dat de inkomende factuur ontvangen wordt of de uitgaande factuur opgemaakt wordt.

In 2021, voorafgaand aan de opmaak van het meerjarenplan 2022-2025, werd een evaluatie en inschatting gemaakt van welk deel van de uitgaven (zowel investeringen als exploitatie) op het einde van 2021 nog niet zou zijn uitgevoerd. De ramingen en de kredieten, om die uitgaven in 2022 of later te kunnen uitvoeren, werden opnieuw ingeschreven in het meerjarenplan 2022-2025 (ifv het transactiemoment ic. facturatie). De jaarrekening 2021 gaf vervolgens een definitieve stand van zaken. Daaruit bleek dat een aantal uitgaven die verschoven werden van 2021 naar 2022 alsnog gerealiseerd werden in 2021 en dat een aantal uitgaven die gepland waren voor 2021 alsnog diende te verschuiven naar 2022 en verder. Deze correcties werden eveneens doorgevoerd via de aanpassingen van het meerjarenplan in 2022.

Een ruimere toelichting is terug te vinden in dit document onder hoofdstuk 3 (Toelichting bij de jaarrekening).

Hoofdstuk 2. STRATEGISCH MEERJARENPLAN

Het strategisch meerjarenplan (SMJP) 2021-2025 bestaat uit zeven beleidsdoelstellingen. Die zeven doelstellingen en de daaraan gekoppelde actieplannen en acties vormen het inhoudelijke raamwerk van het meerjarenplan en geven aan welke toekomstvisie de VGC heeft voor Brussel. Ze vertalen de missie en de beleidsambities in het bestuursakkoord van de VGC naar verschillende niveaus.

- De **beleidsdoelstellingen** geven richting op langere termijn. De beleidsdoelstellingen gelden voor de hele legislatuur. Ze vormen het kader voor alle onderliggende actieplannen en acties.
- De **actieplannen** tonen hoe de VGC haar beleidsdoelstellingen wil bereiken en welke doelstellingen gerealiseerd moeten worden met het oog op de overkoepelende beleidsdoelstellingen. De actieplannen zijn de grote bouwblokken voor het beleid. Daarom zullen ze tijdens de looptijd van het plan niet snel veranderen. De actieplannen vormen het kader voor de acties.
- De **acties** geven aan wat de VGC concreet wil doen om haar beleidsdoelstellingen te bereiken. Ze kunnen daarom in de loop van de komende jaren evolueren of bijgestuurd worden, als dat nodig blijkt.

Onderstaande tabel geeft een gesynthetiseerd overzicht van alle prioritaire beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties (cfr. het strategische meerjarenplan) die worden opgenomen in de BBC ter uitvoering van het bestuursakkoord. Het College opteerde om alle acties prioritair te maken, wat betekent dat alle acties zichtbaar zijn. Alle acties worden inhoudelijk opgevolgd en, daar waar dit van toepassing is, ook financieel opgevolgd.

Het volledige strategisch meerjarenplan en alle informatie over de totstandkoming ervan is terug te vinden op de website van de VGC <https://www.vgc.be/wie-zijn-wij/meerjarenplan-2022-25>

Beleidsdoelstellingen	Actieplan	Acties	Omschrijving	
01 Brusselaars kunnen hun talenten maximaal ontwikkelen	Flankerend onderwijsbeleid Via een flankerend onderwijsbeleid versterkt de VGC gelijke onderwijskansen en de toegang tot het Nederlandstalig onderwijs	AP11		
			ACT111	Het Onderwijscentrum Brussel zet in op de professionalisering van stadsleerkrachten met focus op de volgende thema's: taalonderwijs Nederlands, meertaligheid, STEM, ouderbetrokkenheid, armoedebeleid, diversiteit en digitale vaardigheden. Deze kwaliteitsondersteuning verhoogt de onderwijsslaagkansen van alle leerlingen.
			ACT112	De VGC ontwikkelt, bundelt en deelt expertise over onderwijs in een diverse en meertalige omgeving (urban education), met ruimte voor ondersteuning en professionalisering.
			ACT113	De VGC neemt initiatieven om alle leerlingen tijdens de schooluren een brede, participatieve en interactieve leeromgeving te bieden via samenwerking met externe partners.
			ACT114	De VGC neemt initiatieven om de overgangen in de onderwijsloopbaan van leerlingen vlotter te laten verlopen
			ACT115	De schooluitval en de ongekwalificeerde uitstroom dalen door een passend begeleidingsaanbod te ontwikkelen en te ondersteunen, binnen en buiten de school. Er gaat extra aandacht naar studiekeuze en de verbinding met de arbeidsmarkt.
			ACT116	De VGC zet in op het behoud en de uitbreiding van de onderwijscapaciteit en investeert in de bouw en de verbouwing van scholen. We willen in deze legislatuur minimum twee nieuwe campussen voor basis- en secundair onderwijs realiseren in samenwerking met partners.
			ACT117	De inrichting en uitrusting van de school- en leeromgeving wordt duurzaam en kwaliteitsvol aangepast door projecten als Buitenspel, ICT-uitrusting, energiezorg, STEM, inrichting van school- en klasbibliotheken, zodat leerlingen en leerkrachten kunnen beschikken over eigentijdse lesmaterialen en een aangepaste leeromgeving.
			ACT118	De VGC biedt ondersteuning bij de uitvoering van het Vlaamse inschrijvingsdecreet.

	<p>Wegwerken blinde vlekken onderwijs De VGC engageert zich om blinde vlekken in het Nederlandstalig onderwijs in Brussel weg te werken</p>	
AP12		<p>ACT121 De VGC richt met de scholen Kasterlinden en Zaveldal buitengewoon onderwijs in dat complementair is aan het reeds bestaande aanbod.</p> <p>ACT122 De VGC werkt aan de uitbouw van een schoolaanvullend, schoolvervangend en integraal aanbod voor leerlingen met specifieke zorgnoden op basis van de resultaten en de aanbevelingen uit het te voeren onderzoek.</p> <p>ACT123 Kasterlinden biedt met het internaat een veilig en stimulerend leer- en leefklimaat dat aangepast is aan leerlingen met specifieke onderwijsbehoeften</p> <p>ACT124 Het CLB N-Brussel ondersteunt de ontwikkeling van leerlingen tijdens hun schoolloopbaan. Het CLB N-Brussel ontwikkelt expertise over en heeft specifiek aandacht voor grootstedelijke uitdagingen en netwerken.</p> <p>ACT125 De VGC zorgt voor beter en meer inclusief onderwijs via de uitbouw van het Ondersteuningsnetwerk Kasterlinden en stemt de werking af op de andere ondersteuningsmogelijkheden voor het Nederlandstalig onderwijs.</p>
	<p>Leerkansen Brusselaars Brusselaars krijgen meer leerkansen en kunnen levenslang en levensbreed leren in Brussel</p>	
AP13		<p>ACT131 Het aanbod voor volwassenen en jongvolwassenen biedt reële kansen op tewerkstelling via specifieke trajecten en diverse vormen van leren en werkervaring.</p> <p>ACT132 Met de steun van de VGC biedt het volwassenenonderwijs een passend aanbod aan leerders om hun maatschappelijke positie te versterken.</p> <p>ACT133 Leerders kunnen rekenen op studie- en loopbaanbegeleiding en advies op maat.</p> <p>ACT134 De gemeenschapscentra en de Nederlandstalige organisaties uit het cultuur-, jeugd- en sportnetwerk hebben een uitgebreid educatief aanbod dat Brusselaars de kans geeft om zichzelf te ontwikkelen in hun buurt.</p>

	<p>Aantrekken talent N-netwerk We trekken (Brussels) talent aan in het N-netwerk en zorgen voor de nodige ondersteuning</p>	
AP14		<p>ACT141 Opgroeien in Brussel' ondersteunt medewerkers van kinderopvang en preventieve gezinsondersteuning. Zo verhoogt de pedagogische kwaliteit.</p> <p>ACT142 We nemen initiatieven om het tekort aan zorgprofessionals en kinderbegeleiders te verminderen. We maken scholieren en studenten warm voor een opleiding in de zorg en we ondersteunen zijinstromers en (startende) zorgprofessionals.</p> <p>ACT143 Beroepskrachten uit het Nederlandstalige cultuur-, jeugd- en sportnetwerk krijgen ondersteuning via vorming, overleg en kennisdeling</p> <p>ACT144 Het onderwijs heeft nood aan voldoende kwaliteitsvol onderwijspersoneel. Daarom ontwikkelen we sensibiliserende initiatieven én inhoudelijke begeleiding om Brusselse scholieren warm te maken voor het lerarenberoep, om studenten van de lerarenopleiding voor te bereiden en toe te leiden naar scholen van het Nederlandstalig onderwijs in Brussel en om (startende) leerkrachten in het onderwijs te ondersteunen. We hebben daarbij bijzondere aandacht voor zijinstromers.</p> <p>ACT145 We zetten gezamenlijke acties op om het N-netwerk te ondersteunen om een divers team van gekwalificeerde dienstverleners en professionals te vinden en te behouden. We stimuleren praktijk- en Brusselkennis in de opleidingen.</p>
	<p>Naar waarde schatten engagement Brusselaars We schatten het engagement van Brusselaars naar waarde en ondersteunen waar mogelijk</p>	
AP15		<p>ACT151 Vrijwilligers groeien door een vrijwilligersbeleid op maat.</p> <p>ACT152 We stimuleren en ondersteunen organisaties om vrijwilligers aan te trekken, om te werken met vrijwilligers en om hun vrijwilligersbestand meer divers te maken.</p> <p>ACT153 Vrijwilligerswerk blijft een hefboom voor Brusselaars in maatschappelijk kwetsbare situaties.</p> <p>ACT154 We zetten meer Brusselaars aan om een engagement op te nemen. We maken zichtbaar wat ze voor elkaar doen.</p>

**02 Brussel is een kind-
en jeugdriendelijke
stad**

AP21	Voldoende ruimte kinderen en jongeren	
	Kinderen en jongeren krijgen voldoende ruimte in de stad	
	ACT211	Lokale en regionale jeugdorganisaties krijgen steun als vrijplaatsen waar jongeren zelf verantwoordelijkheid nemen voor kinderen en voor elkaar.
	ACT212	We ontwikkelen een speelbeleid met speelimpulsen voor kinderen.
	ACT213 ACT214	We blijven investeren in jeugdinfrastructuur voor kinderen, jongeren en hun organisaties. We ondersteunen jongeren in hun experimenten, autonomie en ondernemerschap.
AP22	Dialoog kinderen en jongeren	
	Dialoog met kinderen en jongeren vormt een rode draad in het beleid van de VGC	
	ACT215	Organisaties die werken met kinderen en jongeren, werken impactgericht en zetten kansen van kinderen en jongeren centraal.
	ACT221	We gaan op zoek naar de stem van kinderen en jongeren die te weinig worden gehoord en we gaan met hen aan de slag.
	ACT222	De VGC-jeugdraad fungeert als spreekbuis en megafoon van de stem van Brusselse kinderen, jongeren en hun organisaties.
AP23	Focus kinderen en jongeren in kwetsbare situaties	
	Focus op kinderen en jongeren in kwetsbare situaties	
	ACT223	We ontwikkelen een gezamenlijke communicatie-informatiestrategie naar kinderen en jongeren.
	ACT231	Gezinnen in kwetsbare situaties kunnen vanaf de zwangerschap terecht in een nabij en goed afgestemd aanbod dat ondersteuning biedt op alle levensdomeinen
	ACT232	Via intersectorale samenwerking versterken we de positie van kinderen en jongeren in een maatschappelijk kwetsbare situatie. We besteden bijzondere aandacht aan bruggen bouwen tussen welzijn, onderwijs, gezin en jeugd.

AP24	<p>Aanbod kinderopvang en gezinsondersteuning Gezinnen met jonge kinderen vinden hun weg naar het aanbod kinderopvang en gezinsondersteuning</p>	<p>ACT241 De VGC breidt de capaciteit aan kinderopvang met inkomenstarief uit.</p> <p>ACT242 We stimuleren de sociale functie van kinderopvang en zorgen voor maximale toegankelijkheid en zichtbaarheid via het Lokaal Loket Kinderopvang Brussel.</p> <p>ACT243 We breiden de capaciteit aan preventieve gezins- en opvoedingsondersteuning uit door de lokale werking van het Huis van het Kind Brussel te versterken.</p> <p>ACT244 We investeren in de bouw van kinderdagverblijven en locaties van het Huis van het Kind en stimuleren de bouw van meer multifunctionele infrastructuur.</p> <p>ACT245 We stimuleren projecten rond gezinsondersteuning om meer aan de behoeften van gezinnen met jonge kinderen te kunnen beantwoorden.</p>
AP25	<p>Afstemmen opvangaanbod en vrijetijdsaanbod De VGC stemt het opvangaanbod en het vrijetijdsaanbod op elkaar af en neemt voor het opvangaanbod haar lokale regierol op</p>	<p>ACT251 De VGC werkt aan meer afstemming en aan een betere toegankelijkheid van het vrijetijds- en opvangaanbod. We stemmen de verschillende initiatieven van het vakantieaanbod meer op elkaar af, om een gespreid en toegankelijk aanbod te realiseren.</p> <p>ACT252 De VGC ondersteunt en organiseert een vrijetijdsaanbod met jaarateliers, vakantieateliers en een uitgebreid beweeg- en sportaanbod voor kinderen en jongeren.</p> <p>ACT253 De VGC ondersteunt en bevordert de kwaliteitsvolle werking van de buitenschoolse en binnenschoolse opvang.</p> <p>ACT254 De VGC organiseert speelpleinen, in samenwerking met de scholen, verspreid over het gewest.</p> <p>ACT255 Het Onderwijscentrum Brussel ondersteunt de speelpleinen op basis van een kwaliteitsscharter met bijzondere aandacht voor speelkansen, taalstimulering, ouderbetrokkenheid en inclusie.</p> <p>ACT256 We moedigen Brusselse jongeren aan om als animator aan de slag te gaan. We ondersteunen hen met competentieontwikkeling, omkadering en vorming.</p>

**03 We bouwen mee
aan een meertalig
Brussel**

AP26	Hervormen bredeschool- werking We hervormen de brede- schoolwerking om nog meer kinderen, jongeren en gezin- nen te bereiken in Brussel	ACT261	We stellen een duurzaam en helder beleids- en subsidiekader op voor de ondersteuning van de brede scholen.
		ACT262	Brede scholen werken via een buurtgericht netwerk aan ontwikkelingskansen van kinderen en jongeren in een brede leer- en leefomgeving. Brede scholen blijven ook een belangrijke hefboom voor kinderen en jongeren in kansarmoede.
		ACT263	We zorgen voor een structurele ondersteuning van de brede scholen en hun coördinatoren.
AP27	Studentenstad vol oppor- tuniteiten Studenten ervaren Brussel als een studentenstad vol opportunities	ACT271	De VGC onderneemt acties om studenten te ondersteunen tijdens hun studieperiode.
		ACT272	De VGC moedigt studenten aan om de troeven van hun stad te ontdekken en verbinding te maken met de stad.
AP31	Versterken bekendheid Nederlandstalig netwerk We versterken de bekendheid en de uitstraling van een open Nederlandstalig netwerk in Brussel	ACT311	Brusselaars en organisaties kennen het bestaande aanbod van het N-netwerk.
		ACT312	De Brusselaar wordt toegeleid naar het Nederlandstalige aanbod.
		ACT313	Het N-logo is een herkenbaar kwaliteitslabel dat verbondenheid creëert tussen Nederlandstalige instellingen, organisaties en initiatieven.
		ACT314	We werken aan de positieve beeldvorming van Brussel als woon-, leef- en leerstad.
		ACT315	BRUZZ zorgt er als kwalitatief mediamerk voor dat zoveel mogelijk Brusselaars zich betrokken voelen bij wat er in hun stad gebeurt. BRUZZ wakkert hun enthousiasme voor Brussel aan.

AP32	<p>Ondersteunen kennis en gebruik Nederlands We ondersteunen de kennis en het gebruik van het Nederlands om de groeikansen van alle Brusselaars te versterken</p>	ACT321	<p>We werken drempels weg en we creëren kansen voor iedereen die in Brussel Nederlands wil leren. Anderstalige Brusselaars van alle leeftijden vinden hun weg naar en kunnen gebruikmaken van een breed aanbod aan leer- en oefenkansen Nederlands.</p>
		ACT322	<p>Diensten en organisaties uit het N-netwerk krijgen ondersteuning en begeleiding op maat rond het aanbieden van een Nederlandstalige dienstverlening.</p>
		ACT323	<p>Om Brusselaars sterker te maken in het Nederlands, ondersteunt de VGC taalstimulering in een niet schoolse context. Het gaat om de ontwikkeling van ondersteunende materialen, tools en vorming en andere initiatieven rond taalstimulering</p>
		ACT324	<p>Specifiek voor anderstalige nieuwkomers en anderstalige leerlingen met hoge noden op het vlak van taalvaardigheid Nederlands, organiseren we tijdens de vakantie een rijk en divers aanbod van taalstimulerende activiteiten.</p>
		ACT325	<p>We dragen bij aan een positief klimaat rond het gebruik van het Nederlands in het meertalige Brussel en promoten het Nederlands als hefboom.</p>
AP33	<p>Ondersteunen meertalige taalontwikkeling We ondersteunen de meertalige taalontwikkeling van Brusselaars</p>	ACT331	<p>We ontwikkelen een beleid rond een meertalig aanbod, meertalige praktijken en meertalige communicatie met respect voor het Nederlands en aanpasbaar aan de noden van elke sector en doelgroep.</p>
		ACT332	<p>We ondersteunen initiatiefnemers die vormen van meertalig onderwijs en meertalig opvoeden willen ontwikkelen.</p>
		ACT333	<p>We nemen initiatieven en ontwikkelen ondersteunende materialen, tools en vorming over omgaan met meertaligheid in en buiten de school.</p>
		ACT334	<p>Ouders krijgen informatie en ondersteuning rond meertalige taalontwikkeling.</p>
		ACT335	<p>De lerarenopleidingen krijgen ondersteuning om een werking rond meertaligheid uit te bouwen.</p>
		ACT336	<p>Bibliotheken ontwikkelen een visie en een werking rond meertalige collecties en activiteiten.</p>

**04 We betrekken alle
mogelijke Brusselaars
bij het vormgeven van
ons beleid en aanbod**

		ACT337	De entiteiten Onderwijscentrum Brussel en Gezin nemen vanuit hun expertise een centrale rol op om het werkveld te ondersteunen rond het thema meertaligheid.
AP41	N-aanbod spreekt meer inwoners aan Het N-aanbod spreekt meer inwoners aan		
		ACT411	De noden, wensen en interesses van Brusselaars bepalen het N-aanbod, dat ruimer en meer divers wordt.
		ACT412	We communiceren helder, laagdrempelig en op maat. Meer Brusselaars kennen het N-aanbod.
		ACT413	Iedere Brusselaar die dat wil, kan deelnemen aan het VGC-aanbod. We werken zoveel mogelijk drempels om te participeren weg.
		ACT414	Voor doelgroepen die nu minder bereikt worden, steken we een tandje bij. Via gerichte acties, vindplaatsgerichte werking en de inzet van brugfiguren vindt het N-aanbod beter aansluiting bij moeilijker bereikbare doelgroepen.
AP42	Versterken samenleven in Brussel We versterken het samenle- ven in superdiversiteit in Brussel		
		ACT421	We helpen organisaties uit het N-netwerk die diversiteit willen verankeren in hun werking en in hun aanbod.
		ACT422	We versterken de stem van Brusselaars met een migratieachtergrond en we stimuleren dialoog rond samenlevingsuitdagingen.
		ACT423	We stimuleren diverse doelgroepen en hun organisaties om meer te participeren aan het N-netwerk.
		ACT424	We versterken de sociale mobiliteit door te investeren in de kansen van specifieke doelgroepen – onder meer Roma, LGBTQ+, nieuwkomers, vrouwen ... We ondersteunen initiatieven op maat van die doelgroepen.
		ACT425	De VGC faciliteert, ondersteunt en versterkt het netwerk rond nieuwkomers en inburgeraars. Er is een warm onthaal binnen het N-netwerk.
		ACT426	De VGC versterkt een positieve beeldvorming van hoe diverse Brusselaars de stad vormgeven .

AP43	<p>Opvoeren strijd tegen armoede De strijd tegen armoede voeren we op</p>	ACT431	De VGC gaat in gesprek met mensen die ervaring hebben met een leven in armoede en houdt rekening met hun perspectief.
		ACT432	De VGC ondersteunt buurtgerichte ontmoetingsplekken met een versterkend groepsaanbod waar mensen in armoede gemakkelijk terecht kunnen.
		ACT433	Mensen in armoede krijgen betere ondersteuning bij de toegang tot grondrechten, bijvoorbeeld via brugfiguren en vindplaatsgerichte initiatieven. Bijzondere aandacht gaat naar de situatie van kinderen, jongeren en gezinnen in armoede.
		ACT434	We nemen geïntegreerde initiatieven om kinderarmoede tegen te gaan en stellen daarvoor een kinderarmoedebestrijdingsplan op
		ACT435	Personen in armoede gebruiken de Paspartoe om deel te nemen aan het vrijetijdsaanbod.
AP44	<p>Brussel samen met burgers en organisaties uit N-netwerk Brussel maken we samen met burgers en organisaties uit het N-netwerk</p>	ACT441	Burgers en organisaties hebben inspraak in het beleid via toegankelijke werkvormen, afgestemd op verschillende doelgroepen.
		ACT442	We experimenteren met innovatieve manieren om participatie aan te moedigen. Zo ontwikkelen we een duurzaam participatiebeleid voor de VGC en haar organisaties.
		ACT443	We stimuleren en ondersteunen burgerinitiatieven en burgerprojecten.
		ACT444	De adviesorganen zijn klankborden voor het VGC-beleid. Ze zijn dynamisch en worden representatief samengesteld.

05 Brussel is een bruisende en levendige stad, waar mensen zich met elkaar verbonden voelen

AP51	Samenbrengen Brusselaars	
	We brengen Brusselaars samen in de stad, in hun buurt	
	ACT511	Brusselaars gaan samen aan de slag met het geheugen van de stad, onder meer via de Erfgoedbank.
	ACT512	Het sociaal-culturele verenigingsleven, amateurkunstenorganisaties en nieuwe vormen van sociaal-cultureel werk brengen Brusselaars bij elkaar en smeden straffe samenwerkingsverbanden.
	ACT513	We brengen Brusselaars vooral tijdens de zomer samen in de publieke ruimte.
	ACT514	We zetten in op digitale ontmoeting en vrijetijdsbeleving om de toekomsttoets te doorstaan.
	ACT515	We ondersteunen de Brusselse N-bibliotheken in hun rol als derde plek waar alle Brusselaars vrij terechtkunnen voor verhalen, verschillende perspectieven, levenslang leren en ontmoeting.
AP52	Ouderen maken mee de stad	
	ACT516	We maken eenzaamheid zichtbaar en bespreekbaar en we brengen Brusselaars samen in verbindende projecten.
	ACT517	De VGC neemt haar regierol inzake lokaal cultuurbeleid op en zet in op samenwerking met én tussen de Brusselse gemeenten: het geheel is méér dan de optelsom van de delen.
	ACT521	Het ruime (vrijetijds)aanbod en -beleid voor ouderen vertrekt vanuit ouderenparticipatie.
	ACT522	We ondersteunen participatieve experimenten die aansluiting vinden bij de leefwereld van ouderen met een diverse achtergrond.
ACT523	We verlagen de drempels die ouderen ervaren om deel te nemen aan cultuur en sport. Dat doen we onder meer via Paspardoe.	

AP53	<p>Kosmopolitisch aanbod van cultuur, kunsten en erfgoed Brusselaars genieten van een kosmopolitisch aanbod van cultuur, kunsten en erfgoed</p>	<p>ACT531 Erfgoedactoren dragen zorg voor hun cultureel erfgoed en delen het met een ruim en divers publiek.</p> <p>ACT532 We brengen meer Brusselaars, vooral kinderen en jongeren, in contact met een breed palet aan kunst en cultuur.</p> <p>ACT533 We bieden startende kunstenaars, muzikanten en collectieven kansen om te innoveren.</p> <p>ACT534 De Brusselse N-bibliotheken vormen samen één geïntegreerd zichtbaar bibliotheeknetwerk dat inzet op innovatieve publiekswerking. Muntpunt geeft samen met het brede N-netwerk vorm aan zijn informatieopdracht.</p> <p>ACT535 We investeren (mee) in tijdelijke én duurzame ruimte voor artistieke productie en cultuur.</p> <p>ACT536 Meer Brusselaars – specifiek laaggeletterden en kinderen en jongeren – ontdekken en delen het plezier van het lezen.</p>
AP54	<p>Gemeenschapscentra waar Brusselaars mee vorm geven De gemeenschapscentra zijn plekken waar Brusselaars zelf mee vorm kunnen geven aan hun stad</p>	<p>ACT541 In de gemeenschapscentra ontmoeten Brusselaars elkaar, slaan ze de handen in elkaar en krijgen ze de ruimte om activiteiten op te zetten.</p> <p>ACT542 Iedere Brusselaar voelt zich welkom in het lokale gemeenschapscentrum dankzij een actief en warm onthaal.</p> <p>ACT543 Samen met de vzw's gemeenschapscentra werken we aan een goede verhouding tussen overheid, middenveld en betrokken Brusselaar. Een scherper inhoudelijk profiel en goed bestuur staan daarbij centraal.</p> <p>ACT544 We investeren verder in de infrastructuur van de gemeenschapscentra en bouwen ze waar mogelijk uit tot multifunctionele sites.</p> <p>ACT545 De gemeenschapscentra ontwikkelen een duurzame aanpak om te komen tot een meer inclusieve werking die de Brusselse diversiteit in brede zin weerspiegelt.</p> <p>ACT546 De gemeenschapscentra bundelen de krachten in straffe samenwerkingsverbanden rond specifieke bovenlokale thema's zoals publieksaanbod.</p>

<p>06 Brussel zorgt en beweegt</p>	<p>AP55</p>	<p>Investeren in duurzame stadsontwikkeling De VGC investeert in duurzame stadsontwikkeling voor en door Brusselaars</p>	<p>ACT551 We versterken de sociale cohesie in Brusselse wijken. We werken mee aan de voorbereiding en de uitvoering van Duurzame Wijkcontracten, ondersteunen geïntegreerde wijkwerkingen en werken stadsvernieuwingsprojecten mee uit.</p> <p>ACT552 We stimuleren gedeeld ruimtegebruik en ondersteunen initiatieven in de (semi)publieke ruimte. Zo verhogen we de aantrekkelijkheid en de leefbaarheid van de stad.</p> <p>ACT553 Via een reeks initiatieven rond leefomgeving en stadslandbouw maken we samen met verschillende partners een groen en blauw netwerk in Brussel.</p> <p>ACT554 We wisselen kennis en ervaring uit over stedelijk beleid met steden, gemeenten en kennis- en onderzoekscentra in de academische wereld.</p> <p>ACT555 We investeren in Europese partnerschappen en gaan op zoek naar Europese programma's om initiatieven van het Nederlandstalig werkveld in Brussel maximaal te ondersteunen.</p>
	<p>AP61</p>	<p>Sport brengt Brusselaars bij elkaar</p>	<p>ACT611 Sportverenigingen krijgen financiële en inhoudelijke ondersteuning, met extra aandacht voor competitiesport en de maatschappelijke rol van sport.</p> <p>ACT612 We zetten samen met de partners op het terrein zoveel mogelijk Brusselaars aan om levenslang te bewegen en te sporten.</p> <p>ACT613 We ondersteunen beweeg- en sportpraktijken die het aanbod verbreden, met aandacht voor een diversiteit aan initiatiefnemers en werkvormen.</p> <p>ACT614 We investeren in sportinfrastructuur.</p>
	<p>AP62</p>	<p>Brusselaar als vertrekpunt voor gezondheid, zorg en welzijn De Brusselaar is het vertrekpunt voor gezondheid, zorg en welzijn</p>	<p>ACT621 De zorgnoden van Brusselaars vormen de toetssteen van ons welzijns- en gezondheidsbeleid. Gebruikers geven het beleid mee vorm. We moedigen initiatieven aan die zijn uitgewerkt vanuit het perspectief van patiënten, mantelzorgers of hulpvragers.</p>

AP63

**Opsporen en aanvullen
leemtes zorgaanbod**

De VGC spoort leemtes in het
bestaande grootstedelijke
zorgaanbod op en vult die
aan

- ACT622 Welzijns- en zorgaanbieders wisselen kennis en ervaring uit. Ze bundelen de krachten wanneer het kan.
- ACT623 Hulp- en dienstverleningsorganisaties werken samen zodat mensen doeltreffend geholpen worden.
- ACT624 Zorgverleners en -organisaties kunnen goed inspelen op de enorme verscheidenheid van de Brusselaars, hun socio-economische achtergrond, etnisch-culturele identiteit, gender, seksuele oriëntatie, handicap, leeftijd. Cultuursensitief werken wordt meer gestimuleerd.
- ACT625 Brusselaars kunnen gezonde keuzes maken dankzij acties op maat die preventie en gezondheid bevorderen. Logo Brussel zet daarvoor zijn netwerkexpertise en -ondersteuning in.
- ACT631 We stimuleren initiatieven die meer Brusselaars helpen om hun sociale grondrechten op te nemen.
- ACT632 We maken gezondheidszorg toegankelijker voor kwetsbare doelgroepen. Gezondheidsproblematieken die kenmerkend zijn voor een grootstad krijgen extra aandacht. Zo verminderen we de sociale gezondheidsongelijkheden.
- ACT633 We versterken het hulpaanbod voor kinderen en jongeren. Jeugdhulpactoren in de ruime omgeving van kinderen en jongeren werken samen om op tijd te kunnen ingrijpen en om hulp te bieden.
- ACT634 Kinderen en jongeren met complexe hulpvragen krijgen betere ondersteuning. Jongeren in de jeugdhulp worden voorbereid op het volwassen leven.
- ACT635 Personen met een (vermoeden van) handicap zijn beter uitgerust voor een zo inclusief mogelijk leven.
- ACT636 De mentale weerbaarheid van Brusselaars verbetert. We zorgen voor laagdrempelige ontmoetingsplekken voor psychisch kwetsbare personen. Sensibiliserende, preventieve en taboedoorbrekende initiatieven staan voorop.
- ACT637 De Poolster, centrum voor ambulante revalidatie, ondersteunt kinderen met een leer- of ontwikkelingsstoornis en Brusselaars met gehoorproblemen.
- ACT638 Door experiment aan te moedigen zorgen we voor meer innovatie in de Brusselse zorg- en welzijnssector.

**07 De VGC is een
wendbare en samen-
werkende overheid**

		ACT639	We investeren in arbeidszorg.
AP64	Zorg dichterbij Zorg komt dichterbij		
		ACT641	We verlagen de drempels naar informatie, advies en begeleiding. Welzijns- en zorgactoren zoeken vaker Brusselaars met zorg- en ondersteuningsnoden op in hun vertrouwde omgeving.
		ACT642	Rond Brusselaars met zorg- en ondersteuningsnoden bouwen we lokale zorgnetwerken. Hulp- en zorgverleners zijn georganiseerd via lokale welzijnscoördinatie. Ze zijn in zoveel mogelijk buurten aanwezig en vormen een aanspreekpunt voor Brusselaars en voor informele zorgkrachten.
		ACT643	De principes van buurtzorg vormen de leidraad voor de werking van de lokale dienstencentra en de woonzorgdiensten.
		ACT644	De lokale dienstencentra krijgen ondersteuning als lokale ankerpunten voor ouderen en voor mensen met extra zorgnoden.
		ACT645	We verbeteren de welzijns- en gezondheidsinfrastructuur.
AP71	Planning en uitvoering organisatiebeheer De VGC zorgt voor de planning en de uitvoering van het organisatiebeheer		
		ACT711	We ondersteunen en faciliteren de politieke en de bestuurlijke werking.
		ACT712	We zetten in op organisatieontwikkeling, aangepast aan een context en diensten in verandering. We versterken het kwaliteitsmanagement en pakken verbeterpunten en risico's voor de organisatie aan.
		ACT713	De verschillende talenten, kennis en netwerken binnen de VGC versterken elkaar. We stimuleren expertisedeling, wisselen informatie uit en werken samen in de VGC.
		ACT714	Het meerjarenplan 2021-2025, gekoppeld aan de BBC (Beleids- en Beheerscyclus), wordt een cruciaal plannings- en rapporteringsinstrument.
		ACT715	We verzamelen en analyseren cijfers en data om het beleid te versterken. We evalueren de tevredenheid van de gebruikers van onze diensten.

ACT716 We organiseren en optimaliseren het facilitair beheer met aandacht voor een centrale en decentrale werking.

ACT717 De VGC maakt van de duurzame ontwikkelingsdoelen haar toetsingskader en ontwikkelt daarvoor een visie voor implementatie. De VGC neemt een voorbeeldrol op het vlak van ecologisch handelen en duurzaam en ethisch beheer.

ACT718 In 2023 voorziet het Brussels Hoofdstedelijk Gewest 3,38 miljoen EUR en de Vlaamse Gemeenschap 1,015 miljoen EUR, die door de VGC worden ingezet voor eenmalige steunmaatregelen aan organisaties uit het Nederlandstalige werkveld om de impact van de energiekosten op hun werking te verlagen.

Personeels- en HRM-beleid als hefboom dienstverlening

Ons personeels- en HRM-beleid is de hefboom voor zowel een uitstekende dienstverlening als voor het werkgeluk van onze medewerkers

AP72

ACT721 We treden naar buiten als een aantrekkelijke werkgever door een gevarieerd en concurrentieel verloningspakket te combineren met work-life balance mogelijkheden en voldoende groeikansen.

ACT722 We trekken voldoende en diverse talenten aan en verbinden die met onze organisatie. We vervullen een voorbeeldfunctie rond brede diversiteit en we realiseren een inclusieve en diversiteitsbewuste organisatiecultuur.

ACT723 Organisatieonderdelen kunnen rekenen op een professionele ondersteuning bij al hun personeelsprocessen van rekrutering over personeelsplanning tot en met exitgesprekken. We maken de processen helder en efficiënt via aangepaste digitale tools.

ACT724 We ontzorgen de medewerkers en leidinggevenden door een vlotte, professionele, gebruiksvriendelijke en efficiënte dienstverlening uit te bouwen, met speciale aandacht voor meer kwetsbare collega's

ACT725 Onze manier van evalueren is waardierend en resultaatgericht en werkt daardoor motiverend.

ACT726 We investeren in de toekomst van de medewerkers en van de organisatie door opleiding en een ontwikkelplan aan te bieden. We werken aan competentieontwikkeling via coaching, training, bijscholing, e-leren en leren op de werkvloer zelf. We voeren een personeels- en HRM-beleid dat de instroom en de doorstroom van diverse talenten stimuleert.

AP73	<p>ICT ontsluit potentieel van de organisatie ICT ontsluit mee het potentieel van de organisatie</p>	ACT731	De VGC bouwt een digitale omgeving uit die de doelstellingen en de werking van de organisatie ondersteunt.
		ACT732	We investeren in nieuwe digitaliseringsprojecten: het verruimen van het subsidieloket, de vernieuwing van het financieel beheer en van het personeelsbeheer, de introductie van een CRM-systeem voor onze communicatie en het plaats- en tijdsafhankelijk werken.
		ACT733	De VGC stelt een ICT-meerjarenplan op.
AP74	<p>Investeren in kwaliteit VGC-patrimonium We investeren in de kwaliteit van het VGC-patrimonium</p>	ACT741	We schakelen gepaste expertise voor studies, monitoring en innovatie in voor de realisatie van bouwprojecten en bouwprocessen.
		ACT742	We beheren het patrimonium op een efficiënte en duurzame manier.
		ACT743	We doen inspanningen om het energieverbruik van het VGC-patrimonium te verminderen en dragen bij aan een betere waterhuishouding.
		ACT744	We zorgen voor een veilige, conforme en functionele infrastructuur.
		ACT745	Bij investeringen aan ons patrimonium volgen we de principes van universal design, zodat VGC-gebouwen toegankelijker worden voor iedereen.
		ACT746	Met de integratie van hedendaagse kunst in onze bouw- en renovatieprojecten verrijken we de Brusselse publieke ruimte.
AP75	<p>Betrouwbaar financieel beheer en inzicht We zorgen voor een betrouwbaar financieel beheer en inzicht</p>	ACT751	We vereenvoudigen de financiële opvolging voor decentrale diensten, financiële medewerkers en budgethouders. Uitgangspunten zijn ondersteuning op maat, automatisering

en digitalisering.

- ACT752 We voeren een nieuw begrotings- en rekeningstelsel in. We coördineren het financiële luik van de BBC-cyclus uit en voeren het uit.
- ACT753 De gemeenschapscentra en andere verbonden eigen vzw's kunnen rekenen op ondersteuning bij de boekhouding en de financiële administratie.
- ACT754 De leningenportefeuille beheren we efficiënt. Zo houden we controle over de schuldenlast. Een evenwichtig liquiditeitenbeheer zorgt zowel voor beschikbaarheid als voor optimalisatie van de middelen.
- ACT755 Met een doordacht debiteurenbeleid worden de ontvangsten beter opgevolgd. We onderzoeken waar bijsturing of nieuwe instrumenten nodig zijn.
- ACT756 We stroomlijnen de aankoopprocessen. We onderhandelen over betere voorwaarden. Waar mogelijk sluiten we raamcontracten af. We hebben aandacht voor duurzaamheid en lokale en sociale economie.
- ACT757 We zorgen voor een actief centraal beheer van verzekeringspolissen en contracten.

Hoofdstuk 3. TOELICHTING BIJ DE JAARREKENING

1. Exploitatiebudget

Het exploitatiebudget omvat de ontvangsten en de uitgaven die gewoonlijk minstens één keer per financieel boekjaar voorkomen en die te maken hebben met de regelmatige, gewone werking van het bestuur.

Wat de exploitatie-ontvangsten betreft, deze kunnen worden ingedeeld en geanalyseerd volgens hun soort. We onderscheiden de volgende belangrijke soorten:

- Ontvangsten uit de werking (vergoedingen die het bestuur krijgt voor geleverde prestaties);
- Fiscale ontvangsten en boetes;
- Algemene en specifieke werkingssubsidies;
- Financiële ontvangsten (bv. ontvangen dividenden, interesten op beleggingen).

Wat de exploitatie-uitgaven betreft, deze kunnen eveneens worden ingedeeld en geanalyseerd volgens hun soort. We onderscheiden de volgende belangrijke soorten:

- Aankoop van goederen en diensten (werkingskosten);
- Personeelskosten;
- Toegestane werkingssubsidies;
- Financiële uitgaven (bv. interesten van leningen).

Omwille van de onzekerheid op het vlak van de evolutie van diverse economische indicatoren en de daaraan gekoppelde loonindexaties, energieprijzen, grondstofprijzen, enz. werden de ramingen van diverse exploitatie-uitgaven, eind 2021 en in de loop van 2022, meermaals opwaarts bijgesteld. Door een meer positieve evolutie van de verschillende economische indicatoren, in het laatste kwartaal van 2022, liggen de reële uitgaven voor 2022 lager dan de geraamde uitgaven voor 2022.

I. Exploitatie-uitgaven (schema T2)	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	144.128.480	153.361.320	168.178.571	164.959.783	167.710.742
1. Goederen en diensten	19.120.969	22.533.043	22.370.700	20.852.299	20.915.403
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	74.156.891	78.846.010	86.477.042	90.492.201	92.473.862
<i>a. Politiek personeel</i>	0	0	0	0	0
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	18.494.318	18.982.111	19.806.490	20.923.733	21.649.338
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	30.383.494	32.217.655	36.898.904	39.230.134	39.982.212
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	4.548.313	4.887.186	5.073.275	5.026.681	5.163.662
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	16.928.877	17.949.136	19.672.567	20.207.682	20.538.667
<i>f. Andere personeelskosten</i>	3.741.925	4.747.535	4.957.249	5.032.504	5.067.274
<i>g. Pensioenen</i>	59.965	62.387	68.556	71.466	72.708
3. Toegestane werkingssubsidies	49.626.499	50.939.048	58.003.293	52.871.934	53.578.127
4. Andere operationele uitgaven	1.224.121	1.043.219	1.327.536	743.350	743.350
B. Financiële uitgaven	6.522.249	8.344.000	9.327.100	9.922.000	10.145.000
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	6.513.050	8.334.000	9.317.100	9.912.000	10.135.000
- <i>aan financiële instellingen</i>	6.306.698	8.334.000	9.317.100	9.912.000	10.135.000
- <i>aan andere entiteiten</i>	206.352	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	9.199	10.000	10.000	10.000	10.000

1. Personeelsuitgaven

De personeelskosten stijgen t.o.v. 2021 o.m. door baremieke stijgingen, maar vooral door de herhaalde indexeringen in 2022.

Jaar	Geraamd	Aangewend
2016	55.305.197	53.273.330
2017	57.491.777	55.235.553
2018	58.802.800	56.694.764
2019	60.247.680	57.987.822
2020	66.457.284	62.429.438
2021	72.943.165	68.456.069
2022	78.846.010	74.156.891

2. Werkingskosten

Deze exploitatie-uitgaven worden in 2022 (t.o.v. 2021) sterk beïnvloed door de algemene stijging van de grondstoffenprijzen met vooral de extreme stijging van de energieprijzen.

Jaar	Geraamd	Aangewend
2016	17.637.229	15.850.863
2017	17.970.094	16.003.542
2018	18.605.702	16.753.974
2019	17.597.384	15.833.407
2020	17.493.010	15.071.097
2021	18.782.467	15.658.119
2022	22.533.043	19.120.969

3. Overdrachten (subsidies)

De overdrachten zijn voornamelijk subsidies die worden toegekend aan verenigingen of organisaties voor een welbepaald doel of project, bijdragen in de loonkosten gedragen door andere overheden, ed.

In 2022, omwille van de energiecrisis en de sterk gestegen loonkosten, werden subsidies substantieel verhoogd over het volledige meerjarenplan, met een eerste impact in 2022. Met een realisatiegraad van ruim 97% zit men binnen het gemiddelde van de voorbije jaren.

Jaar	Geraamd	Aangewend
2016	43.849.416	43.293.818
2017	44.975.737	44.151.305
2018	44.580.215	44.428.608
2019	43.928.904	43.596.839
2020	48.378.266	47.812.404

2021	49.793.714	47.417.311
2022	50.939.048	49.626.499

Op het vlak van de exploitatie-ontvangsten, de dotaties en werkingssubsidies in het bijzonder, die de VGC ontvangt is er voor 2022 (187,1 miljoen EUR) een stijging met 17,6 miljoen EUR in vergelijking met 2021 (169,5 miljoen EUR). Dit is voornamelijk het gevolg van de achtereenvolgende indexeringen van die dotaties of bijkomende subsidies.

Op het vlak van de specifieke werkingssubsidies valt vooral het verschil op, tussen de jaarrekening 2022 en het meerjarenplan 2022, op het niveau van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en 'Andere entiteiten'. Het betreft hier noch meer- noch minderontvangsten, maar wel een technische verschuiving omwille van de aard van de financiering.

II. Exploitatieontvangsten (schema T2)	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	191.593.090	190.126.564	207.688.846	208.266.130	211.699.022
1. Ontvangsten uit de werking	1.882.494	1.807.700	2.233.782	1.793.700	1.794.200
2. Boetes	0	0	0	0	0
3. Dotaties en werkingssubsidies	187.098.191	185.810.723	202.939.264	203.795.921	206.920.604
<i>a. Dotaties</i>	<i>152.044.390</i>	<i>151.358.237</i>	<i>163.123.178</i>	<i>167.809.763</i>	<i>170.558.716</i>
- van de federale overheid	20.242.954	19.703.000	21.096.000	21.896.000	22.296.000
- van de Vlaamse overheid	46.533.811	46.111.811	47.912.654	48.962.588	49.821.674
- van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	85.267.625	85.543.426	94.114.524	96.951.175	98.441.042
<i>b. Algemene werkingssubsidies</i>	<i>8.601.023</i>	<i>8.355.732</i>	<i>13.013.683</i>	<i>8.681.683</i>	<i>8.806.683</i>
- van de federale overheid	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	8.593.922	8.355.732	9.633.683	8.681.683	8.806.683
- van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	0	0	3.380.000	0	0
- van andere entiteiten	7.101	0	0	0	0
<i>c. Specifieke werkingssubsidies</i>	<i>26.452.778</i>	<i>26.096.754</i>	<i>26.802.403</i>	<i>27.304.475</i>	<i>27.555.205</i>
- van de federale overheid	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	20.290.867	21.796.754	22.276.739	22.656.305	22.830.861
- van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	1.654.897	4.154.000	4.525.664	4.648.170	4.724.344
- van andere entiteiten	4.507.014	146.000	0	0	0
4. Andere operationele ontvangsten	2.612.404	2.508.141	2.515.800	2.676.509	2.984.218
B. Financiële ontvangsten	579.342	400.000	210.000	210.000	210.000
III. Exploitatiesaldo	41.521.703	28.821.244	30.393.175	33.594.346	34.053.280

2. Functionele en economische indeling van exploitatie-uitgaven

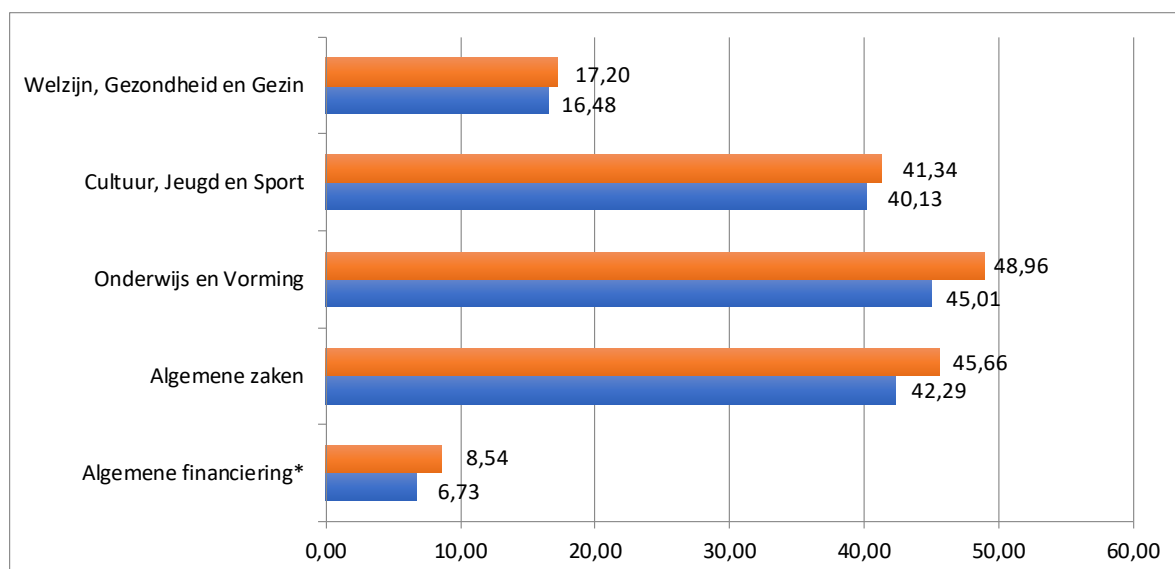
1 Functionele indeling

Een functionele indeling is de opsplitsing van de uitgaven en ontvangsten van het bestuur volgens hun herkomst of bestemming, d.w.z. volgens de verschillende maatschappelijke domeinen waar het bestuur ze voor inzet of voor ontvangt (bv. onderwijs, cultuur, welzijn, ..., algemeen bestuur, enz.).

Het genormaliseerd stelsel van de beleidsvelden dat in BBC gehanteerd wordt (zie inleiding - Nieuw begrippenkader en beleidsindeling), is een functionele indeling. Deze gestandaardiseerde functionele indeling moet enerzijds garanderen dat de Vlaamse overheid over de gewenste beleidsinformatie kan beschikken, en anderzijds een flexibel beheer aan de besturen toelaten.

De functionele verdeling van de uitgaven van de exploitatiebegroting (in miljoen EUR – schema T1)

	Rekening 2022		MJP 2022	
	%	Abs	%	Abs
Algemene financiering*	4,47	6,73	5,28	8,54
Algemene zaken	28,07	42,29	28,24	45,66
Onderwijs en Vorming	29,88	45,01	30,28	48,96
Cultuur, Jeugd en Sport	26,64	40,13	25,57	41,34
Welzijn, Gezondheid en Gezin	10,94	16,48	10,64	17,20
Totaal		150,65		161,70



**'Algemene financiering' is verplicht te gebruiken. Het bevat de algemene werkingsmiddelen die niet kunnen worden gekoppeld aan een specifieke maatschappelijke dienstverlening.*

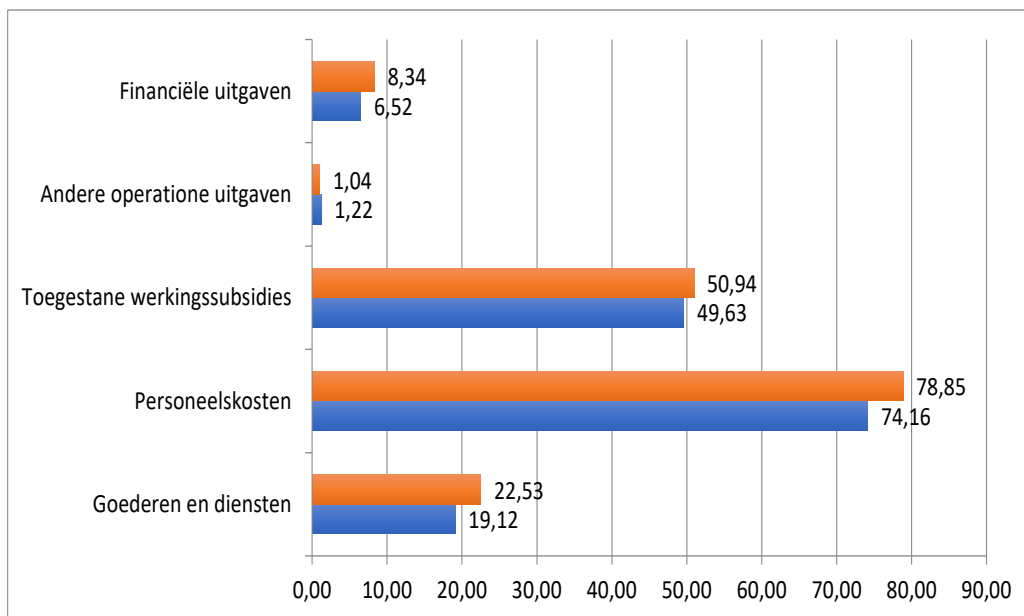
2 Economische indeling

Voor het exploitatiebudget van de Vlaamse Gemeenschapscommissie is de economische indeling de volgende:

- Goederen en diensten (o.m. nutsvoorzieningen, verzekeringen, huur, kantoorbenodigdheden, ...);
- Personeelskosten (bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen);
- Toegestane werkingssubsidies;
- Andere operationele uitgaven;
- Financiële uitgaven (schulden, andere financiële uitgaven).

De economische verdeling van de uitgaven van de exploitatiebegroting (in miljoen EUR – schema T2)

	Rekening 2022		MJP 2022	
	%	Abs	%	Abs
Goederen en diensten	12,69	19,12	13,93	22,53
Personeelskosten	49,23	74,16	48,76	78,85
Toegestane werkingssubsidies	32,94	49,63	31,50	50,94
Andere operationele uitgaven	0,81	1,22	0,65	1,04
Financiële uitgaven	4,33	6,52	5,16	8,34
Totaal		150,65		161,70



3. Investeringsbudget

De investeringen omvatten enerzijds alle ontvangsten en uitgaven die invloed hebben op de omvang, de waarde of de instandhouding van het patrimonium van het bestuur (behalve de gewone onderhoudswerken) en anderzijds de investeringssubsidies die het bestuur geeft aan andere organisaties ter ondersteuning van hun investeringen. Ook de ontvangsten van leningen en toelagen die verband houden met die uitgaven behoren tot de investeringen, net als de investeringsbeleggingen en de vervroegde terugbetalingen van de leningen.

Bij de realisatie van de investeringsuitgaven dient rekening te worden gehouden met zowel de overgedragen toepassingen als met de overgedragen nog beschikbare kredieten (met hun financiering) van 2022 naar 2023. Hiervoor verwijzen wij naar de titels 'Overzicht van de overgedragen toepassingen' en 'Overzicht van de overgedragen kredieten en hun financiering' verder in dit document (deel 2.3).

I. Investeringsuitgaven (schema T2)	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investeren in financiële vaste activa	0	0	0	0	0
1. Openbare besturen en ondernemingen	0	0	0	0	0
2. Andere aandelen en effecten	0	0	0	0	0
3. Borgtochten voor meer dan 1 jaar in contanten	0	0	0	0	0
B. Investeren in materiële vaste activa	13.047.742	13.049.067	24.229.074	18.606.210	13.393.052
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	13.024.742	13.026.067	24.090.374	18.566.210	13.353.052
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	<i>10.732.511</i>	<i>10.733.686</i>	<i>16.872.170</i>	<i>13.483.000</i>	<i>9.796.052</i>
<i>b. Andere infrastructuur</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>c. Roerende goederen</i>	<i>2.292.231</i>	<i>2.292.380</i>	<i>7.218.205</i>	<i>5.083.210</i>	<i>3.557.000</i>
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>e. Erfgoed</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1. Andere materiële vaste activa	23.000	23.000	138.700	40.000	40.000
<i>a. Onroerende goederen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>b. Roerende goederen</i>	<i>23.000</i>	<i>23.000</i>	<i>138.700</i>	<i>40.000</i>	<i>40.000</i>
C. Investeren in immateriële vaste activa	903.247	903.247	2.368.303	585.000	400.000
D. Toegestane investeringssubsidies	44.579.587	57.704.181	52.880.325	40.077.804	28.150.000

1. Investerings in eigen infrastructuur

Algemeen/Transversaal	Actieplan	InvestEnveloppe	Aangewend
gebouwen algemeen	AP74	ALG_ERELONEN	26.337,75
campus Comenius	AP74	ALG_ERELONEN	684,50
campus Gallait	AP74	ALG_ERELONEN	26.402,02
campus Nieuwland	AP74	ALG_INFRA	0,00
communicatie	AP31	ALG_PROMO	2.032,80
Renaissance	AP74	ALG_INFRA	75.616,32
loods	AP74	ALG_INFRA	0,00
Leo II administratie	AP74	ALG_INFRA	162.191,85
Marcqstraat	AP74	ALG_INFRA	29.747,69
campus Comenius	AP74	ALG_INFRA	0,00
campus Gallait	AP74	ALG_INFRA	11.716,73
gebouwen algemeen	AP74	ALG_INFRA	21.850,97
uitleendienst	AP71	ALG_UITRUST	15.338,34
gebouwen algemeen	AP71	ALG_UITRUST	0,00
loods	AP71	ALG_UITRUST	7.874,55
informatica	AP73	ALG_DIGI	988.908,10
gebouwen algemeen	AP71	ALG_UITRUST	0,00
gebouwen algemeen	AP74	ALG_KUNST	23.000,00

1.391.701,62

Welzijn, Gezondheid en Gezin	Actieplan	InvestEnveloppe	Aangewend
eigen infrastructuur Gezin	AP24	GALG_INFRA	56.265,43 €
eigen infrastructuur Gezin	AP24	GALG_INFRA	411.845,72 €
eigen infrastructuur Gezin	AP24	GALG_INFRA	148.400,06 €
De Poolster	AP63	WGALG_INFRA	4.541,14 €

621.052,35

Cultuur, Jeugd en Sport	Actieplan	InvestEnveloppe	Aangewend
N22 algemeen	AP54	CJS_INFRA	125.905,56
GC De Maalbeek	AP54	CJS_INFRA	0,00
GC De Markten	AP54	CJS_INFRA	17.618,35
GC De Vaartkapoen	AP54	CJS_INFRA	224.396,85
GC Nekkersdal	AP54	CJS_INFRA	142.604,52
N22 algemeen	AP74	ALG_KUNST	22.895,60
N22 algemeen	AP54	CJS_INFRA	1.675.413,13
GC De Markten	AP54	CJS_INFRA	13.846,73
GC De Vaartkapoen	AP54	CJS_INFRA	1.765.200,72
GC Nekkersdal	AP54	CJS_INFRA	1.000.000,00
Aximax	AP74	ALG_INFRA	39.519,21
beheer andere eigen gebouwen	AP21	JEUGD_INVEST	17.575,73
Muntpunt	AP53	CJSALG_MUNT	495.377,95
N22 algemeen	AP54	CJS_INFRA	70.842,68
algemeen cultuurbeleid	AP53	CULT_INVEST	9.520,28
N22 algemeen	AP54	CJS_INFRA	15.064,50
N22 algemeen	AP54	CJS_INFRA	27.143,45
Aximax	AP73	ALG_ICT	24.200,00

5.687.125,26

Onderwijs en Vorming	Actieplan	InvestEnveloppe	Aangewend
onderwijs en vorming algemeen	AP11	OIFLANK_ICT	17.617,60
campus Technologie	AP74	ALG_ERELONEN	342,25
campus COOVI	AP74	ALG_ERELONEN	2.499,05
onderwijsinfrastructuur en uitrusting	AP11	OIFLANK_INFRA	262.573,38
campus Technologie	AP74	ALG_INFRA	878.068,31
campus COOVI	AP74	ALG_INFRA	108.714,12
onderwijsinfrastructuur en uitrusting	AP11	OIFLANK_INFRA	4.518.126,08
campus Technologie	AP73	ALG_ICT	118.229,79 €
campus Kasterlinden	AP73	ALG_ICT	122.122,60 €
campus Zaveldal	AP73	ALG_ICT	3.378,20 €
onderwijs en vorming algemeen	AP11	OIFLANK_ICT	213.438,63 €
brede speelweken	AP25	OISPL_ICT	5.999,88 €

6.251.109,89

2. Investeringsubsidies

Bij de realisatie van de investeringsubsidies, dient rekening te worden gehouden met de overgedragen nog beschikbare kredieten (met hun financiering). Het betreft hier een bedrag van 6,71 miljoen EUR.

Voor een aantal investeringsubsidies, voor een globaal bedrag van zowat 13 miljoen EUR, was er in 2022 nog geen uitbetalingsdatum gekend. In principe dienden deze kredieten ook te worden overgedragen naar een volgend dienstjaar. Aangezien de overdracht van de kredieten reeds had plaatsgevonden was dit echter technisch niet meer mogelijk. Daarom wordt deze overdracht opgenomen in de 3^{de} aanpassing van het meerjarenplan 2022-2025.

Omschrijving	Actieplan	Totaal aangewend
Stadsvernieuwing	AP55	220.741
Culturele infrastructuur	AP53	495.693
Sportinfrastructuur	AP61	1.201.096
Jeugdinfrastructuur	AP21	228.715
Campus COOVI	AP11	5.740.000
Onderwijsinfrastructuur en uitrusting (u)	AP11	2.341.538
Onderwijsinfrastructuur en uitrusting (i)	AP11	31.861.659
Algemeen sociaal - en welzijnsbeleid	AP64	823.286
Preventieve gezinsondersteuning	AP24	129.220
Geïntegreerd gezinsbeleid	AP24	299.957
Algemeen kinderopvangbeleid	AP24	1.231.243
Gezondheidsbeleid	AP64	6.440
Totaal		44.579.588

3. Investeringsontvangsten

Wat de investeringsontvangsten betreft, liggen de gerealiseerde ontvangsten hoger dan de geraamde ontvangsten. Deze ontvangsten worden in 2022 volledig gegenereerd via de Vlaamse Gemeenschap.

II. Investeringsontvangsten (schema T2)	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0
1. Openbare besturen en ondernemingen	0	0	0	0	0
2. Andere aandelen en effecten	0	0	0	0	0
3. Borgtochten voor meer dan 1 jaar in contanten	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0
<i>b. Andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	5.049.860	4.568.987	2.893.902	1.116.000	1.616.000
- van de federale overheid	0	0	500.000	0	500.000
- van de Vlaamse overheid	5.049.860	4.568.987	2.393.902	1.116.000	1.116.000
- van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-53.480.716	-67.087.508	-76.583.800	-58.153.014	-40.327.052

Omschrijving	Actieplan	Totaal geboekt
N22 algemeen	AP54	1.116.000
Campus Kasterlinden	AP11	227.801
Campus Zaveldal	AP11	38.180
Kunstonderwijs	AP11	2.500.000
Stadsvernieuwing	AP55	1.111.608
Aximax	AP74	56.270
Totaal		5.049.859

4. Financiering

Onder financiering worden de op te nemen kredieten en de kapitaalsaflossingen verstaan in het kader van leningen en leasingcontracten van onroerende goederen. Het schema T4 geeft de evolutie van de financiële schulden weer.

I. Financieringsuitgaven	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Vereffening van financiële schulden	6.870.197	7.892.500	8.185.600	8.927.000	9.722.000
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	6.870.197	7.892.500	8.185.600	8.927.000	9.722.000

Er werd in 2022 in globo minder afbetaald aan de schuld dan initieel voorzien. Enerzijds was dit het gevolg van een beperkte opnamen van leningen in 2020 en 2021 en aan uiterst lage rentevoeten. Anderzijds werd voor de afbetaling van lopende PPS-contracten een kwartaal teveel begroot in 2022 (betaling pas in 2023) Daarenboven werden er geen nieuwe leningen aangegaan in 2022. Er wordt echter wel een groot volume aan nieuwe leningen voorzien in 2023.

Financiële schulden op 31 december 2022 (schema T4)	Rek 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	146.400.796	163.408.840	155.777.840	158.097.900
1. Financiële schulden op 1 januari	152.733.233	146.400.796	163.408.840	155.777.840
2. Nieuwe leningen	0	26.836.550	2.091.000	2.320.060
3. Aflossingen	0	0	0	0
4. Overboekingen	-6.332.437	-8.927.000	-9.722.000	0
5. Andere mutaties	0	-901.506	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	7.284.095	8.927.000	9.722.000	0
1. Financiële schulden op 1 januari	7.821.855	7.284.095	8.927.000	9.722.000
2. Aflossingen	-6.870.197	-8.185.600	-8.927.000	-9.722.000
3. Overboekingen	6.332.437	8.927.000	9.722.000	0
4. Andere mutaties	0	901.506	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	153.684.890	172.335.840	165.499.840	158.097.900

5. Bestemde gelden

Bestemde gelden (zie schema J2) zijn geldmiddelen die in het meerjarenplan en in het budget worden gereserveerd voor specifieke bestemmingen in de volgende financiële boekjaren.

Bestemde gelden zijn te vergelijken met de reservefondsen zoals deze waren opgenomen in het vorige begrotings- en rekeningstelsel (NGB), met dat verschil dat algemene reservefondsen niet meer worden ingezet voor exploitatie-uitgaven, enkel voor investeringsuitgaven. Er dient steeds een bestemming te worden geven aan deze 'reservefondsen' (ic. investeringen, met uitzondering van een aantal saldi van vorige dienstjaren die worden ingezet voor exploitatie in 2022 en 2023).

	Rekening '22	Meerjarenplan '22
Bestemde gelden - Lambermontfonds	8.148.302	7.709.335
Bestemde gelden - Stedenfonds	3.616.818	1.264.393
Bestemde gelden - Onderwijsfonds	45.730.412	44.085.105
Bestemde gelden - Gezinsfonds	7.134.480	6.978.734
Bestemde gelden - Bijzonder Investeringsfonds	5.219.529	4.242.113

Door een verschuiving van een aantal investeringen van 2022 naar 2023, 2024 en 2025 werden er minder middelen geput uit reservefondsen. Tegelijk werden ook een aantal meerontvangsten toegewezen aan fondsen met het oog op toekomstige investeringen of als buffer voor het opvangen van stijgende kosten voor lopende projecten.

6. Financieel evenwicht

De beleids- en beheerscyclus hanteert een specifieke definitie voor het verplichte financiële evenwicht. Het wordt geëvalueerd aan de hand van twee criteria.

Jaarlijkse evenwichtstoestand

Het beschikbaar budgettaire resultaat (saldo van ontvangsten en uitgaven) is de norm van het toestands-evenwicht en moet **jaarlijks groter zijn dan nul**. De norm houdt in dat het bestuur op het einde van het jaar meer budgettaire middelen over houdt dan het plant uit te geven volgens het meerjarenplan of heeft uitgegeven volgens de jaarrekening. De bestemde gelden dienen van dit saldo te worden afgetrokken, omdat ze bewust tijdelijk worden gereserveerd voor toekomstige uitgaven. Het budgettaire resultaat van het boekjaar wordt opgebouwd uit het transactiesaldo van het exploitatie-budget en het investeringsbudget.

Resultaten (schema J2)		Rekening '22	Meerjarenplan '22
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	41.521.703	28.821.244
a. Ontvangsten		192.172.432	190.526.564
b. Uitgaven		150.650.729	161.705.320
II. Investeringsaldo	(a-b)	-53.480.716	-85.172.489
a. Ontvangsten		5.049.860	4.568.987
b. Uitgaven		58.530.576	89.741.476
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	-11.959.013	-56.351.245
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-6.870.197	-7.892.500
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		6.870.197	7.892.500
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	-18.829.211	-64.243.745
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		154.744.956	151.626.103
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	135.915.745	87.382.358
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	135.915.745✓	87.382.358✓

Het gecumuleerd budgettair resultaat is het saldo van alle ontvangsten en uitgaven, met inbegrip van het saldo van de vorige jaren. Het beschikbaar budgettair resultaat is in deze gelijk aan het gecumuleerd budgettair resultaat (voor aftrek van de bestemde gelden ic. begrotingsfondsen).

Overzicht bestemde gelden (schema J2)		
Bestemde gelden - Lambermontfonds - debet	8.148.302	7.709.335
Bestemde gelden - Stedenfonds- debet	3.616.818	1.264.393
Bestemde gelden - Onderwijsfonds- debet	45.730.412	44.085.105
Bestemde gelden - Gezinsfonds - debet	7.134.480	6.978.734
Bestemde gelden - Bijzonder Investeringsfonds - debet	5.219.529	4.242.113
Gecum. budg. resultaat na bestemde gelden	66.066.204✓	23.102.678✓

Ook na de aanleg van reserves, in de verschillende begrotingsfondsen, blijft het beschikbaar budgettair resultaat positief.

Een loutere overdracht van vastgelegde uitgaven van 2021 naar 2022 (en verder) was, gezien de overstap van de NGB (Nieuwe Gemeentelijke Boekhouding) naar de BBC-boekhouding, niet mogelijk. Alle vastgelegde uitgaven werden daarom in de NGB-boekhouding geannuleerd. Wat het bijzonder hoge resultaat van de **jaarrekening 2021** verklaart. De geannuleerde bedragen waar een verplichting van de VGC ten aanzien van derden bestond of waar er een (op basis van besluitvorming) engagement bestond vanuit de VGC, werden opgenomen in een lijst van 'aanwendingen'. Een eerste lijst werd verwerkt bij de opmaak van het initiële meerjarenplan 2022-2025. Een tweede lijst van aanwendingen werd bijkomend verwerkt bij de eerste aanpassing van het meerjarenplan. Bij de tweede aanpassing van het meerjarenplan werden ter zake nog een aantal correcties (ic. verschuivingen over de begrotingsjaren ivf transactiemoment) doorgevoerd, alsook bij de opmaak van de jaarrekening 2022. Bijgevolg is ook het resultaat van de **jaarrekening 2022** aanzienlijk groter dan de voorbije jaren (tot en met 2020).

Het beschikbaar budgettair resultaat is dus geen vrij beschikbaar overschot. Het moet in deze worden voorbehouden voor de uitbetaling van de tot het boekjaar 2022 aangegane verbintenissen door de

Vlaamse Gemeenschapscommissie en waarvan de facturatie/uitbetaling later, in de loop van het meerjarenplan, wordt verwacht.

Structureel evenwicht op lange termijn

Besturen moeten kunnen aantonen dat hun autofinancieringsmarge **op het einde van de planningsperiode** ten minste nul is. Een positieve autofinancieringsmarge wijst immers op een structureel evenwicht. Met een positieve autofinancieringsmarge (AFM) is het bestuur in staat om op een structurele wijze de bestaande leninglasten (aflossingen en interesten) te dragen. Deze AFM wordt gegenereerd via een overschot aan exploitatie-ontvangsten. Een positieve AFM schept ruimte om nieuwe investeringsuitgaven te doen, ofwel via bijkomende financiering via leningen ofwel rechtstreeks door eigen financiering. Voor de berekening neemt men eerst het verschil tussen de exploitatie-ontvangsten en -uitgaven (zonder de interesten). Daarvan trekt men de leninglasten (aflossingen en interesten) af.

Er is sedert 2020 ook sprake van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge. De bedoeling hiervan is om na te gaan of financiële lasten worden doorgeschoven naar een volgende bestuursperiode door specifieke financiering-constructies op te zetten (bv. bullet-leningen). De VGC past dergelijke constructies niet toe. Echter hebben de (lopende) PPS-projecten, gezien hun looptijd (tussen 27 en 30 jaar), uiteraard een impact op de (toekomstige) financiële lasten. Tegenover deze financiële lasten staan echter ontvangsten uit dotaties en ontvangsten vanuit inrichtende machten.

Autofinancieringsmarge (schema J2)	Rekening '22	Meerjarenplan '22
I. Exploitatiesaldo	41.521.703	28.821.244
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	6.870.197	7.892.500
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	6.870.197	7.892.500
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge (I-II))	34.651.506✓	20.928.744✓

De AFM op basis van de jaarrekening 2022 ligt 13,7 miljoen EUR hoger dan de raming in het meerjarenplan (eindbudget) voor datzelfde jaar. Dat betekent dat de VGC in staat is om op een structurele wijze de bestaande leninglasten (aflossingen en interesten) te dragen.

Een gedetailleerd overzicht is terug te vinden in het overzicht met BBC schema's in Deel II van dit document.