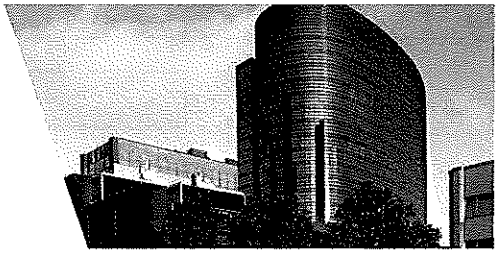
DEPARTEMENT
FINANCIËN &
BEGROTING



NEERLEGGINGSFORMULIER:

Jaarrapportering

Vlaamse overheid
in euro (EUR)

Versie 2018

Voor meer informatie omtrent de neerlegging van de formulieren kan u terecht op de website van het Departement F&B:

https://handleidingboekhoudregels.vlaanderen.be/

of u neemt contact op via
rechtspersonen@fb.vlaanderen.be

				1	EUR		
definitief							VO 1.1

JAARREKENING IN EURO'S

Naam: Vlaamse Regulator van de Elektriciteits- en Gasmarkt (VREG)

Rechtsvorm: Autonome dienst met rechtspersoonlijkheid

Adres: Koning Albert II laan Nr: 20 Bus: 19

Postnummer: 1000 Gemeente: Brussel

Land: België

Rechtspersonenregister (RPR) - Rechtbank van koophandel van:

Internetadres : vreg.be

Ondernemingsnummer 886689767

DATUM 9/02/2017 van de neerlegging van de oprichtingsakte OF van het recentste stuk dat de datum van bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte tot statutenwijziging vermeldt.

JAARREKENING goedgekeurd door de algemene vergadering** van 22/03/2019

met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van 1/01/2018 tot 31/12/2018

Vorig boekjaar van 1/01/2017 tot 31/12/2017

De bedragen van het vorige boekjaar **zijn** *** identiek met die welke eerder openbaar werden gemaakt.

Model van jaarrekening voorzien in het Rekendecreet, art 31.

VOLLEDIGE LIJST met naam, voornamen, beroep, woonplaats (adres, nummer, postnummer en gemeente) en functie in de vereniging van de BESTUURDERS EN COMMISSARISSEN en , in voorkomend geval, van de vertegenwoordiger in België van de buitenlandse vereniging.

zie bijlage 'Lijst bestuurders en commissarissen'.

Handtekening	Handtekening
Pieterjan Renier	Ronnie Belmans Bevoegd minister of voorzitter van de raad van bestuur
Leidend ambtenaar	
Pieterjan Renier (Signature) Digitaal ondertekend door Pieterjan Renier (Signature) Datum: 2019.03.22 13:49:27 +01'00'	Ronnie Belmans (Signature) Digitaal ondertekend door Ronnie Belmans (Signature) Datum: 2019.03.22 13:51:04 +01'00'

* Facultatieve vermelding.

** of de raad van bestuur.

*** Schrappen wat niet van toepassing is.

OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE

Facultatieve vermeldingen:

- indien de jaarrekening werd geverifieerd of gecorrigeerd door een externe accountant of door een bedrijfsrevisor die niet de commissaris is, kunnen hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke externe accountant of bedrijfsrevisor en zijn lidmaatschapsnummer bij zijn Instituut, evenals de aard van zijn opdracht:

A. Het voeren van de boekhouding van de vereniging,
B. Het opstellen van de jaarrekening,
C. Het verifiëren van de jaarrekening en/of
D. Het corrigeren van de jaarrekening.

- indien taken bedoeld onder A. of onder B. uitgevoerd zijn door erkende boekhouders of door erkende boekhouders-fiscalisten, kunnen hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke erkende boekhouder of erkende boekhouder-fiscalist en zijn lidmaatschapsnummer bij het Beroepsinstituut van erkende Boekhouders en Fiscalisten, evenals de aard van zijn opdracht.

Naam, voornamen, beroep en woonplaats	Lidmaatschaps-nummer	Aard van de opdracht (A, B, C en/of D)

LIJST VAN DE BESTUURDERS EN COMMISSARISSEN (vervolg van blz. VO 1.1)

(eventueel vervolg in bijlage)

Inhoudstafel

Jaarrapportering 2018

Deel I Bedrijfseconomisch luik

VO 3.1	ACTIVA
VO 3.2	PASSIVA
VO 4	RESULTATENREKENING
VO 5	RESULTAATVERWERKING
VO 6.2	STAAT VAN DE IMMATERIELE VASTE ACTIVA (post 21 van de activa)
VO 6.3.1	STAAT VAN DE MATERIELE VASTE ACTIVA (posten 22 tot 27 van de activa)
VO 6.3.2	STAAT VAN DE MATERIELE VASTE ACTIVA (posten 22 tot 27 van de activa, vervolg)
VO 6.4	STAAT VAN DE FINANCIELE VASTE ACTIVA (post 28 van de activa)
VO 6.5	INLICHTINGEN OMTRENT DEELNEMINGEN
VO 6.6	GELDBELEGGINGEN - OVERLOPENDE REKENINGEN ACTIVA - OUDERDOMSBALANS HANDELSVORDERINGEN
	Overlopende Rekeningen ACTIVA
	Ouderdomsbalans handelsvorderingen (post 40 van de activa)
VO 6.7	Staat van het KAPITAAL en de AANDEELHOUDERSSTRUCTUUR
	Staat van de Bestemde Fondsen (post 134 van de passiva - exclusief voor Hoger Onderwijs)
VO 6.8	Investeringssubsidies (post 15 van de passiva en post 753 van de resultatenrekening)
	Voorzieningen voor risico's en kosten (post 16 van de passiva en post 635/8 van de resultatenrekening)
	Ouderdomsbalans handelsschulden (post 44 van de passiva)
VO 6.9	STAAT VAN DE SCHULDEN EN OVERLOPENDE REKENINGEN (PASSIVA)
VO 6.11	De bedrijfsrevisor(-en) en de personen met wie hij (zij) verbonden is (zijn)
	Financiële resultaten
VO 6.12	Opbrengsten en kosten van UITZONDERLIJKE omvang of uitzonderlijke mate van voorkomen
VO 6.14	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
VO 6.19	Samenvatting van de waarderingsregels

Deel II Budgettair luik

VO 10	UITVOERING MIDDELEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN
VO 11a	UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN: VAK
VO 11b	UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN : VEK
VO 11c	UITVOERING VAN DE UITGAVENBEGROTING VLAAMSE GEMEENSCHAP: VRK
VO 13	STAAT VAN DE OPENSTAANDE VERBINTENISSEN
vol 14	UITVOERINGSREKENING VAN DE BEGROTING - ESR 2010
VO 16	SUBSIDIES AAN LOKALE BESTUREN
VO 17	KRUISTABEL ESR-COFOG OVER DE UITVOERINGSREKENING VAN DE UITGAVENBEGROTING VAN HET JAAR
VO 18	DETAIL VAN DE RESERVEFONDSEN
VO 19	AANSLUITING ECONOMISCH- MET BEGROTINGSRESULTAAT
VO 20 verslagen	TOELICHTINGEN BIJ DE UITVOERINGSREKENING VAN DE BEGROTING EN ANDERE VERSLAGEN

Overzicht controles

Vlaamse overheid
Departement Financiën en Begroting
Financiële Diensten en Rapportering

NEERLEGGINGSFORMULIER:

Jaarrapportering

Vlaamse overheid
in euro (EUR)

Versie 2018

Deel I
Bedrijfseconomisch luik

Nr.	886689767				VO 3.1
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
BALANS NA WINSTVERDELING					
ACTIVA					
OPRICHTINGSKOSTEN			20	-	-
VASTE ACTIVA			21/28	792 561,27	1 110 584,18
Immateriële vaste activa		6.2	21	665 720,69	943 055,06
Materiële vaste activa		6.3	22/27	112 144,59	161 436,03
Terreinen en gebouwen			22	-	-
Installaties, machines en uitrusting			23	-	-
Meubilair en rollend materieel			24	71 608,13	104 280,42
Leasing en soortgelijke rechten			25	-	-
Overige materiële vaste activa			26	40 536,46	57 155,61
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen			27	-	-
Financiële vaste activa		6.4/5	28	14 695,99	6 093,09
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	14 695,99	6 093,09
Aandelen			284	8 695,99	-
Vorderingen en Borgtochten in contanten			285/8	6 000,00	6 093,09
VLOTTENDE ACTIVA			29/58	4 199 972,12	1 163 030,87
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	4 159 695,80	345,84
Handelsvorderingen		6.6	40	20 695,80	345,84
Overige vorderingen			41	4 139 000,00	-
Geldbeleggingen		6.6	50/53	-	-
Eigen aandelen			50	-	-
Overige beleggingen			51/53	-	-
Liquide middelen			54/58	616,04	1 119 256,18
Overlopende rekeningen		6.6	490/1	39 660,28	43 428,85
TOTAAL DER ACTIVA			20/58	4 992 533,39	2 273 615,05

Nr.	886689767				VO 3.2
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
	PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN			10/15	**1 905 522,15**	**1 256 415,45**
Kapitaal		6.7	10	-	-
	Geplaatst kapitaal		100	-	-
	Niet-opgevraagd kapitaal		101	-	-
Uitgiftepremies			11	-	-
Herwaarderingsmeerwaarden			12	-	-
Reserves / Bestemde Fondsen (*)			13	-	-
	Wettelijke reserve		130	-	-
	Onbeschikbare reserves		131	-	-
	Belastingvrije reserves		132	-	-
	Beschikbare reserves		133	-	-
	Bestemde Fondsen(*)	6.7	134	-	-
Overgedragen positief (negatief) resultaat (+/-)			14	**1 905 522,15**	**1 256 415,45**
Kapitaalsubsidies		6.8	15	-	-
Voorschot aan vennoten op verdeling van het netto-actief			19	-	-
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN			16	**85 076,29**	**69 461,29**
Voorzieningen voor risico's en kosten		6.8	160/5	**85 076,29**	**69 461,29**
	Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160	-	-
	Fiscale lasten		161	-	-
	Grote herstellings- en onderhoudswerken		162	-	-
	Milieuverplichtingen		163	-	-
	Overige risico's en kosten (toelichting. VII)		164/5	85 076,29	69 461,29
Uitgestelde belastingen terugnemings		6.8	168	-	-
SCHULDEN			17/49	**3 001 934,95**	**947 738,31**
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	**3 001 934,95**	**947 738,31**
	Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	6.9	42	-	-
	Financiële schulden		43	1 899 944,93	-
	Kredietinstellingen		430/8	1 899 944,93	-
	Overige leningen		439	-	-
	Handelsschulden	6.8	44	588 910,96	630 165,54
	Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		46	-	-
	Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	6.9	45	513 079,06	317 572,77
	Belastingen		450/3	48 844,92	45 968,39
	Bezoldigingen en sociale lasten		454/9	464 234,14	271 604,38
	Overige schulden	6.9	47/48	-	-
Overlopende rekeningen		6.9	492/3	-	-
	TOTAAL DER PASSIVA		10/49	**4 992 533,39**	**2 273 615,05**

(*) Bestemde Fondsen: exclusieve rubriek voor Hoger Onderwijs

Nr.	886689767				VO 4
definitief		Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
	RESULTATENREKENING				
Bedrijfsopbrengsten			70/76A	6 165 602,90	5 039 000,00
Omzet			70	-	-
Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname) ... (+)/(-)			71	-	-
Geproduceerde vaste activa			72	-	-
Andere bedrijfsopbrengsten			73/74	6 139 000,00	5 039 000,00
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten		6.12	76A	26 602,90	-
Bedrijfskosten (-)			60/66A	5 516 382,54	5 294 263,48
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen			60	-	-
Aankopen			600/8	-	-
Voorraad: afname +, toename -			609	-	-
Diensten en diverse goederen			61	1 491 052,13	1 521 822,26
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen			62	3 329 263,12	3 000 876,87
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa			630	680 452,29	702 103,06
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	15 615,00	69 461,29
Andere bedrijfskosten			640/8	-	-
Als herstructueringskosten geactiveerde bedrijfskosten .... (-)			649	-	-
Niet-recurrente bedrijfskosten		6.12	66A	-	-
Positief (Negatief) Resultaat (+/-)			9901	649 220,36	-255 263,48
Financiële opbrengsten		6.11	75/76B	-	-
Recurrente financiële opbrengsten			75	-	-
Opbrengsten uit financiële vaste activa			750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa			751	-	-
Andere financiële opbrengsten			752/9	-	-
Niet-recurrente financiële opbrengsten		6.12	76B	-	-
Financiële kosten (-)		6.11	65/66B	113,66	165,95
Recurrente financiële kosten			65	113,66	165,95
Kosten van schulden			650	-	-
Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)...(+)/(-)			651	-	-
Andere financiële kosten			652/9	113,66	165,95
Niet-recurrente financiële kosten		6.12	66B	-	-
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar voor belasting (+/-)			9903	649 106,70	-255 429,43
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen			780	-	-
Overboeking naar de uitgestelde belastingen			680	-	-
Belasingen op het resultaat (+)/(-)			67/77	-	-
Belastingen			670/3	-	-
Regularisering van belastingen en terugneming va voorzieningen voor belastingen			77	-	-
Positief (Negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)			9904	649 106,70	-255 429,43
Onttrekking aan de belastingvrije reserves			789	-	-
Overboeking naar de belastingvrije reserves			689	-	-
Te bestemmen positief (negatief) resultaat van het boekjaar (+/-)			9905	649 106,70	-255 429,43

Nr.	886689767		VO 5
definitief	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
RESULTAATVERWERKING			
Te bestemmen positief (negatief) resultaat (+)/(-)	9906	1 905 522,15	1 256 415,45
Te bestemmen resultaat van het boekjaar (+)/(-)	(9905)	649 106,70	-255 429,43
Overgedragen resultaat van het vorige boekjaar (+)/(-)	14P	1 256 415,45	1 511 844,88
Onttrekken aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen	791/792	-	-
Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	791	-	-
Aan de reserves / Bestemde Fondsen	792	-	-
Toevoeging aan het eigen vermogen / Bestemde Fondsen	691/2	-	-
Over te dragen positief (negatief) resultaat (+)/(-)	(14)	1 905 522,15	1 256 415,45
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.

definitief

Toelichting

STAAT VAN DE IMMATERIELE VASTE ACTIVA (post 21 van de activa)

	Codes	1. Kosten van ontwikkeling	2. Kosten van onderzoek	3. Concessies, octrooien, licenties enz.	4. Goodwill
a) **Aanschaffingswaarde**					
Per einde van het vorige boekjaar (+)	801	-		2 737 409,37	-
Mutaties tijdens het boekjaar:					
• Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa (+)	802	-		326 953,45	-
• Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	803			9 431,66	-
• Overboekingen van een post naar een andere (+/-)	804				
Per einde van het boekjaar	805	-	-	3 054 931,16	-
c) **Afschrijvingen en waardeverminderingen**					
Per einde van het vorige boekjaar (+)	806			1 794 354,31	-
Mutaties tijdens het boekjaar:					
• Geboekt (+)	807			594 856,16	
• Teruggenomen want overtollig (-)	808				
• Verworven van derden (+)	809				
• Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	810				
• Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	811				
Per einde van het boekjaar	812	-	-	2 389 210,47	-
d) **Netto-boekwaarde per einde van het boekjaar (a) - (c)**	813	-	-	665 720,69	-
• waarvan software				-	

definitief

STAAT VAN DE MATERIELE VASTE ACTIVA (posten 22 tot 27 van de activa)

	Codes	1. Terreinen en gebouwen (post 22)	2. Installaties, machines en uitrusting (post 23)	3. Meubilair en materieel (post 24)
a) **Aanschaffingswaarde**				
Per einde van het vorige boekjaar (+)	815			774 317,20
Mutaties tijdens het boekjaar:				
• Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa (+)	816	-	-	26 624,69
• Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	817	-		
• Overboekingen van een post naar een andere (+/-)	818			
Per einde van het boekjaar	819	-	-	800 941,89
b) **Meerwaarden**				
Per einde van het vorige boekjaar (+)	820			-
Mutaties tijdens het boekjaar:				
• Geboekt (+)	821			-
• Verworven van derden (+)	822			
• Afgeboekt (-)	823			
• Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	824			
Per einde van het boekjaar	825	-	-	-
c) **Afschrijvingen en waardeverminderingen**				
Per einde van het vorige boekjaar (+)	826			670 036,78
Mutaties tijdens het boekjaar:				
Geboekt (+)	827	-		59 296,98
• Teruggenomen want overtollig (-)	828	-		
• Verworven van derden (+)	829			
• Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	830			
• Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	831			
Per einde van het boekjaar	832	-	-	729 333,76
d) **Netto-boekwaarde per einde van het boekjaar**				
(a) + (b) - (c)	833	-	-	**71 608,13**

definitief

STAAT VAN DE MATERIELE VASTE ACTIVA (posten 22 tot 27 van de activa, vervolg)

	codes	4. Leasing en soortgelijke rechten (post 25)	5. Overige materiële vaste activa (post 26)	6. Activa in aanbouw en vooruitbetalingen (post 27)
a) **Aanschaffingswaarde**				
Per einde van het vorige boekjaar (+)	815		274 027,43	-
Mutaties tijdens het boekjaar:				
• Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa (+)	816		9 680,00	
• Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	817			
• Overboekingen van een post naar een andere (+/-)	818			
Per einde van het boekjaar	819	-	283 707,43	-
b) **Meerwaarden**				
Per einde van het vorige boekjaar (+)	820		-	-
Mutaties tijdens het boekjaar:				
• Geboekt (+)	821	-		
• Verworven van derden (+)	822			
• Afgeboekt (-)	823			
• Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	824			
Per einde van het boekjaar	825	-	-	-
c) **Afschrijvingen en waardeverminderingen**				
Per einde van het vorige boekjaar (+)	826		216 871,82	-
Mutaties tijdens het boekjaar:				
• Geboekt (+)	827		26 299,15	
• Teruggenomen want overtollig (-)	828		-	
• Verworven van derden (+)	829			
• Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	830			
• Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	831			
Per einde van het boekjaar	832	-	243 170,97	-
d) **Netto boekwaarde per einde van het boekjaar** (a) + (b) - (c)	833	-	**40 536,46**	-
• waarvan werken burgerlijke bouwkunde				
• overige			40 536,46	

definitief

STAAT VAN DE FINANCIELE VASTE ACTIVA (post 28 van de activa)

	Codes	In vennootschappen
Deelnemingen en Aandelen		*(post 280-282-284)*
a) **Aanschaffingswaarde**		
Per einde van het vorige boekjaar (+)	835	
Mutaties tijdens het boekjaar:		
• Aanschaffingen (+)	836	8 602,90
• Overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	837	-
• Overboekingen van een post naar een andere (+/-)	838	93,09
Per einde van het boekjaar	839	8 695,99
b) **Meerwaarde**		
Per einde van het vorige boekjaar (+)	840	-
Mutaties tijdens het boekjaar:		
• Geboekt (+)	841	
• Verworven van derden (+)	842	
• Afgeboekt (-)	843	
• Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	844	
Per einde van het boekjaar	845	-
c) **Waardeverminderingen**		
Per einde van het vorige boekjaar (+)	846	
Mutaties tijdens het boekjaar:		
• Geboekt (+)	847	
• Teruggenomen want overtollig (-)	848	
• Verworven van derden (+)	849	
• Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen (-)	850	
• Overgeboekt van een post naar een andere (+/-)	851	
Per einde van het boekjaar	852	-
d) **Niet-opgevraagde bedragen**		
Per einde van het vorige boekjaar (+)	853	
Mutaties tijdens het boekjaar (+/-)	854	
Per einde van het boekjaar	855	-
Netto boekwaarde per einde van het boekjaar (a) + (b) - (c) - (d)	856	**8 695,99**

	Codes	Op rechtspersonen
Vorderingen - Borgtochten in contanten		*(post 281-283-285/8)*
Netto boekwaarde per einde van het vorige boekjaar	857	6 093,09
Mutaties tijdens het boekjaar:		
• Toevoegingen (+)	858	-
• Terugbetalingen (-)	859	
• Geboekte waardeverminderingen (-)	860	
• Teruggenomen waardeverminderingen (+)	861	
• Wisselkoersverschillen (+/-)	862	
• Overige (+/-)	863	-93,09
Netto boekwaarde per einde van het boekjaar	864	6 000,00
Gecumuleerde waardeverminderingen op vorderingen per einde van het boekjaar	865	-

definitief

INLICHTINGEN OMTRENT DEELNEMINGEN

NAAM, volledig adres van de ZETEL, RECHTSVORM en, zo het een entiteit naar Belgisch recht betreft, het ONDERNEMINGSNUMMER	Aangehouden maatschappelijke rechten				Gegevens uit de laatst beschikbare jaarrekening			
	rechtstreeks			dochters	jaarrekening per	munt	eigen vermogen	netto resultaat
	Aard	Aantal	%	%				
EthiasCo, rue des Croisiers 24, 4000 L	Deelbewijs	1	0,00%	0%		EUR	-	-
Jobpunt Vlaanderen, Technologielaan	B-aandelen	6	0,00%	0%		EUR	-	-

GELDBELEGGINGEN - OVERLOPENDE REKENINGEN ACTIVA - OUDERDOMSBALANS HANDELSVORDERINGEN

Geldbeleggingen (post 50/53 van activa)

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Geldbeleggingen andere dan aandelen, vastrentende effecten en termijndeposito's	50	-	-
Aandelen	51	-	-
Boekwaarde verhoogd met het niet-opgevraagde bedrag	8681		
Niet-opgevraagd bedrag (-)	8682		
Edele metalen en kunstwerken	8683		
Vastrentende effecten	52	-	-
waarvan uitgegeven door kredietinstellingen	8684		
Termijnrekeningen bij kredietinstellingen	53	-	-
met een resterende looptijd of opzegtermijn van:			
Hoogstens één maand	8686		
Meer dan één maand en hoogstens één jaar	8687		
Meer dan één jaar	8688		
Hierboven niet-opgenomen overige geldbeleggingen	8689		

Overlopende Rekeningen ACTIVA

	Boekjaar
Uitsplitsing van de post 490/1 van de activa indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt	
Over te dragen kosten	39 660,28

Ouderdomsbalans handelsvorderingen (post 40 van de activa)

Vervallen/Niet vervallen	Boekjaar	Vorig boekjaar
Niet Vervallen	20 695,80	345,84
Vervallen <= 30d	-	-
Vervallen > 30d - <= 60d	-	-
Vervallen >60d - <=90d	-	-
Vervallen >90d	-	-
Totaal	**20 695,80**	**345,84**

definitief

Staat van het KAPITAAL en de AANDEELHOUDERSSTRUCTUUR

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Maatschappelijk kapitaal			
Geplaatst kapitaal per einde van het boekjaar	100	-	-

	Codes	Bedragen	Aantal aandelen
Wijzigingen tijdens het boekjaar			
...			
...			
Samenstelling van het kapitaal			
Soorten aandelen			
.....			
.....			

	Codes	Niet-opgevraagd bedrag	Opgevraagd, niet-gestort bedrag
Niet-gestort kapitaal			
Niet-opgevraagd kapitaal	101	-	
Opgevraagd, niet-gestort kapitaal	8712		

	Codes	Boekjaar
Eigen aandelen		
Gehouden door de rechtspersoon zelf		
Kapitaalbedrag	8721	
Aantal aandelen	8722	

Beknopte duiding bij soorten aandelen (vb aandelen X preferente aandelen bij de winstuitkering tov aandelen Y)

Staat van de Bestemde Fondsen (post 134 van de passiva - exclusief voor Hoger Onderwijs)

Waarderingsregels gekozen om de bestemde bedragen te bepalen

INVESTERINGSSUBSIDIES - VOORZIENINGEN -OUDERDOMSBALANS HANDELSSCHULDEN

Investeringssubsidies (post 15 van de passiva en post 753 van de resultatenrekening)

Omschrijving	Begin boekjaar (post 15)	Toename (afname) (+/-)	In Resultaat (-) (post 753)	Einde boekjaar (post 15)
Investeringssubsidies Ministerie				
Beleidsdomein				-
				-
Overige investeringssubsidies				-

Voorzieningen voor risico's en kosten (post 16 van de passiva en post 635/8 van de resultatenrekening)

	Boekjaar
Uitsplitsing van post 160/5 van de passiva indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt	
164000 Voorziening voor juridische geschillen	85 076,29
	85 076,29
Uitsplitsing van post 168 van de passiva indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt	
	-

Voorzieningen voor risico's en kosten (post 635/8)	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
• Toevoegingen	9115	15 615,00	69 461,29
• Bestedingen en terugnemingen (-)	9116	-	-

Ouderdomsbalans handelsschulden (post 44 van de passiva)

Vervallen/Niet vervallen	Boekjaar	Vorig boekjaar
Niet Vervallen	213 298,05	630 165,54
Vervallen <= 30d	-	
Vervallen > 30d - <= 60d		
Vervallen >60d - <=90d		
Vervallen >90d		
Totaal	**213 298,05**	**630 165,54**

definitief

STAAT VAN DE SCHULDEN EN OVERLOPENDE REKENINGEN (PASSIVA)

Uitsplitsing van de schulden met een oorspronkelijke looptijd van meer dan een jaar, naar gelang van hun resterende looptijd

	Codes	SCHULDEN MET EEN RESTERENDE LOOPTIJD VAN 1. hoogstens één jaar (post 42)	2. meer dan één jaar doch hoogstens 5 jaar (post 17)	3. meer dan 5 jaar (post 17)
Financiële schulden	880	-	-	-
Achtergestelde leningen	881			
Niet-achtergestelde obligatieleningen	882			
Leasing en soortgelijke schulden	883			
Kredietinstellingen	884			
Overige leningen	885			
Handelsschulden	886			
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	889			
Overige schulden	890			
Totaal	891	-	-	-

Gewaarborgde schulden (begrepen in de posten 17 en 42/48 van de passiva)

	Codes	SCHULDEN (OF GEDEELTE VAN DE SCHULDEN) GEWAARBORGD DOOR Eigen activa	Andere Belgische overheidsinstellingen
Financiële schulden	892	-	-
Achtergestelde leningen	893		
Niet-achtergestelde obligatieleningen	894		
Leasing en soortgelijke schulden	895		
Kredietinstellingen	896		
Overige leningen	897		
Handelsschulden	898		
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen	901		
Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	902	-	-
Belastingen	903		
Bezoldigingen en sociale lasten	904		
Overige schulden	905		
Totaal	906	-	-

Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

	Codes	Boekjaar
1. Belastingschulden (post 450/3 van de passiva)	450/3	48 844,92
Waarvan vervallen	9072	
Waarvan niet-vervallen	9073	48 844,92
Geraamde belastingschulden	450	-
2. Schulden m.b.t. bezoldigingen en sociale lasten (post 454/9 van passiva)	454/9	464 234,14
Waarvan vervallen	9076	-
Waarvan provisie voor niet opgenomen vakantiedagen		2 780,39

A. Provisie voor niet opgenomen vakantiedagen

	EUR
Aangelegde provisie eind vorig boekjaar	2 680,57
Loonlast niet-opgenomen vakantiedagen	292 445,57
Aangelegde provisie eind huidig boekjaar	2 780,39
Mutatie	99,82

B. Berekening van de aangelegde provisie

Detail berekening op te nemen in de toelichting

C. Evolutie van het aantal overgedragen vakantiedagen

	Aantal
Overgedragen vakantiedagen	784
Toegekende vakantiedagen	1 126
Opgenomen vakantiedagen	1 148
Uitbetaalde vakantiedagen	10
Vervallen vakantiedagen	41
Over te dragen vakantiedagen	712
Mutatie	-72

Overlopende rekeningen Passiva

Uitsplitsing van de post 492/3 van de passiva, indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt

Boekjaar

De bedrijfsrevisor(-en) en de personen met wie hij (zij) verbonden is (zijn)

	Codes	Boekjaar
Bezoldiging bedrijfsrevisor(en)	9505	12 100,00
Andere controleopdrachten	9506	-
Belastingadviesopdrachten	9507	
Andere opdrachten buiten revisorale opdrachten	9508	

Financiële resultaten

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Recurrente financiële opbrengsten	75	-	-
Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	-	-
Opbrengsten uit vlottende activa	751	-	-
Andere Financiële opbrengsten	752/9	-	-
Uitsplitsing van overige financiële Opbrengsten			
...			
...			
...			
Recurrente Financiële kosten	65	**113,66**	**165,95**
Afschrijving van kosten bij uitgifte van leningen	6501	-	-
Geactiveerde interesten	6503	-	-
Waardeverminderingen op vlottende activa			
Geboekt	6510	-	-
Teruggenomen	6511	-	-
Discontokosten	653	-	-
Voorzieningen met financieel karakter			
toevoegingen	6560	-	-
Bestedingen en terugnemingen	6561	-	-
Verwijlinteresten	658	74,05	148,63
Uitsplitsing van overige financiële kosten			
Bankkosten		20,92	17,32
Betalingsverschillen		18,69	-
...			
...			
...			

Opbrengsten en kosten van UITZONDERLIJKE omvang of uitzonderlijke mate van voorkomen

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Niet-recurrente opbrengsten	76	**26 602,90**	-
Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	(76A)	**26 602,90**	-
Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	-	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	7620	-	-
Meerwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa	7630	-	-
Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	764/8	26 602,90	-
Niet-recurrente financiële opbrengsten	(76B)	-	-
Terugneming van waardevermindering op financiële vaste activa	761	-	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten	7621	-	-
Meerwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa	7631	-	-
Andere niet-recurrente financiële opbrengsten	769	-	-
Niet-recurrente kosten	66	-	-
Niet-recurrente bedrijfskosten	(66A)	-	-
Niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	-	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke bedrijfsrisico's en -kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6620	-	-
Minderwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa	6630	-	-
Andere niet-recurrente bedrijfskosten	664/7	-	-
Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente bedrijfskosten	6690	-	-
Niet-recurrente financiële kosten	(66B)	-	-
Waardeverminderingen op fin vaste activa	661	-	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6621	-	-
Minderwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa	6631	-	-
Andere niet-recurrente financiële kosten	668	-	-
Als herstructureringskosten geactiveerde niet-recurrente financiële kosten	6691	-	-

definitief

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

	Codes	Boekjaar
A1. Zekerheden die door de rechtspersoon werden gesteld of onherroepelijk beloofd op de eigen activa als waarborg voor eigen schulden en verplichtingen		
Hypotheken:		
boekwaarde van de bezwaarde activa	916	
bedrag van de inschrijving	917	
Pand op andere activa		
boekwaarde van de in pand gegeven activa	919	
Zekerheden op de nog door de rechtspersoon te verwerven activa:		
bedrag van de betrokken activa	920	
A2. Belangrijke verplichtingen tot aankoop / verkoop van vaste activa		
Belangrijke verplichtingen tot aankoop van vaste activa		
Belangrijke verplichtingen tot verkoop van vaste activa		
B. Belangrijke hangende geschillen		85 076,29

De voorziening van vorig boekjaar voor een bedrag van 69.461,29 euro werd aangehouden en verhoogd met 15.615,00 euro op basis van de overzichten bezorgd door onze advocaten.

C. Aard, doel en financiële gevolgen van buitenbalansregelingen

Mits de risico's of voordelen die uit dergelijke regelingen voortvloeien van enige betekenis zijn en voor zover de openbaarmaking van dergelijke risico's of voordelen noodzakelijk is voor de beoordeling van de financiële positie van de rechtspersoon

Boekjaar

D. Andere niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen ***(met inbegrip van deze die niet kunnen worden becijferd)***

Inclusief ontvangen gewestwaarborgen op bv aandeelhouderskapitaal

Boekjaar

Samenvatting van de waarderingsregels zoals voorgeschreven in het Rekendecreet

I. Beginsel

De waarderingsregels worden vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van hoofdstuk IV van het Rekendecreet van toepassing voor de rechtspersonen Vlaamse overheid.

Ten behoeve van het getrouwe beeld wordt in de volgende uitzonderingsgevallen afgeweken van de in het Rekendecreet voor dubbele boekhouding bepaalde waarderingsregels:

Deze afwijkingen worden als volgt verantwoord:

De waarderingsregels werden ten opzichte van het vorige boekjaar qua verwoording of toepassing

niet gewijzigd Zo ja, dan heeft de wijziging betrekking op:

positieve invloed op het resultaat van het boekjaar ten belope van € 0,00

wordt niet op belangrijke wijze beïnvloed door opbrengsten en kosten die aan een vorig boekjaar moeten worden toegerekend. Zo ja, dan hebben deze betrekking op:

De cijfers van het boekjaar zijn niet vergelijkbaar met die van het vorige boekjaar en wel om de volgende reden:

Samenvatting van de waarderingsregels - deel 2
zoals voorgeschreven in het Rekendecreet

[Voor de vergelijkbaarheid worden de cijfers van het vorige boekjaar op volgende punten aangepast.] / [Voor de vergelijking van de jaarrekeningen van beide boekjaren moet met volgende elementen rekening worden gehouden.]

Bij gebrek aan objectieve beoordelingscriteria is de waardering van de voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaarderingen waarvan hierna sprake, onvermijdelijk aleatoir (uitzonderlijk):

Voor de vergelijkbaarheid worden de cijfers van het vorige boekjaar op volgende punten aangepast.
Voor de vergelijking van de jaarrekeningen van beide boekjaren moet met volgende elementen rekening worden gehouden.

Andere inlichtingen die noodzakelijk zijn opdat de jaarrekening een getrouw beeld zou geven van het vermogen, de financiële positie en het resultaat van het schoolbestuur:

II. Bijzondere regels

Intercalaire rente

is niet

de rente op vreemd vermogen dat wordt gebruikt voor hun financiering opgenomen, doch slechts voor zover zij betrekking heeft op de periode welke de bedrijfsklaarheid van deze vaste activa voorafgaat.

Materiële vaste activa

werden geen materiële activa geherwaardeerd. Zo ja, dan wordt deze herwaardering als volgt verantwoord:

Afschrijvingen: Voor volgende activa worden afwijkende afschrijvingsregels toegepast:

Activa	Toegepast percentage	Verantwoording
Inrichting	10,00 %	Deze investeringen worden onder de rubriek 260000 Inrichting geboekt
Databanken	33,00 %	Deze investeringen werden tot en met 2017 geboekt onder 214000 Soft

Samenvatting van de waarderingsregels - deel 3
zoals voorgeschreven in het Rekendecreet

Vrije ruimte mbt waarderingsregels

definitief

Vlaamse overheid
Departement Financiën en Begroting
Financiële Diensten en Rapportering

NEERLEGGINGSFORMULIER:

Jaarrapportering

Vlaamse overheid
in euro (EUR)

Versie 2018

Deel II
Budgettair luik inclusief Reconciliatie

Nr.	886689767	VO 10.

definitief

UITVOERING MIDDELEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's
en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN

MVG/DAB/RP	Jaar	Begrotingsartikel	Omschrijving	Afdeling	Toegewezen: Ja/Neen	Raming	Vorderingen Huidig Jaar
					TOTAAL	-	-

Totaal per Afdeling	Afdeling	Raming	Vorderingen Huidig Jaar

Totaal per Entiteit	Entiteitscode	Entiteit	Raming	Vorderingen Huidig Jaar

Nr.	886689767		VO 10 bis

definitief

UITVOERING MIDDELEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN

MVG/DAB/RP	Jaar	Afdeling	PR	Omschrijving	Raming	Vorderingen Huidig Jaar
				TOTAAL	-	-

Totaal	Afdeling	Raming	Vorderingen Huidig Jaar

Totaal	Afdeling	PR	Omschrijving	Raming	Vorderingen Huidig Jaar

UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN: VAK

Vol11a Gesplitste kredieten: Vastleggingskredieten

						Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	
MVG/DAB/RP	Jaar	Begrotingsartikel	Omschrijving	Afdeling	Aard	Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbintenissen	Saldo VAK	Over te dragen VAK (excl VG)
								-		-	
								-		-	
								-		-

UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN : VAK

Vol11a Gesplitste kredieten: Vastleggingskredieten

MVG/DAB/ RP	Jaar	Afdeling	PR	Omschrijving Programma	Vastleggingskredieten			Besteding	Saldo VAK	Over te dragen VAK (excl VG)
					Decretaal VAK	Overdracht VAK	Totaal VAK	Verbintenissen	Saldo VAK	
							-		-	
							-		-	
							-		-

UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP Incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN : VEK

Vol 11b Gesplitste kredieten: Vereffeningskredieten

						Vereffeningskredieten			Besteding	Saldo VEK	
MVG/DAB /RP	Jaar	Begrotingsartikel	Omschrijving	Afdeling	Aard	Decretaal VEK	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK	Over te dragen VEK
								-		-	
								-		-	
								-		-

UITVOERING UITGAVEN VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP incl. DAB's en VAN DE RECHTSPERSONEN gebruikmakend van ORAFIN : VEK

Vol 11b Gesplitste kredieten: Vereffeningskredieten

					Vereffeningskredieten			Besteding	Saldo VEK	
MVG/DAB /RP	jaar	Afdeling	PR	Omschrijving Programma	Decretaal VEK	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK	Over te dragen VEK
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
							-		-	
				TOTAAL	-	-	-	-	-	-

		Vereffeningskredieten			Besteding	Saldo VEK	
Totaal per	Afdeling	Decretaal VEK	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK	Over te dragen VEK
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	

				Vereffeningskredieten			Besteding	Saldo VEK	
Totaal programma	Afdeling	PR	Omschrijving Programma	Decretaal VEK	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK	Over te dragen VEK
						-		-	
						-		-	
						-		-	
						-		-	
						-		-	

definitief

UITVOERING VAN DE UITGAVENBEGROTING VLAAMSE GEMEENSCHAP: VRK

Vol 11c Variabele kredieten VAK (1)

Jaar	Begrotings-artikel	Afdeling	Aard	VAK Huidig Jaar	Overdracht VAK (onbelast saldo)	Totaal VAK	Overdracht verbintenissen	Verbintenissen	Onbelast saldo VAK	Over te dragen verbintenissen
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
Totaal VRK VAK				-	-	-	-	-	-	-

Vol 11c Variabele kredieten VEK (1)

Jaar	Begrotingsartikel	AFD	Aard	VEK Huidig Jaar	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
						-		-
Totaal VRK VEK				-	-	-	-	-

(1) Enkel van toepassing voor Ministerie Vlaamse Gemeenschap

definitief

UITVOERING VAN DE UITGAVENBEGROTING VLAAMSE GEMEENSCHAP: VRK

Vol 11c Variabele kredieten VAK (1)

Jaar	PR	Omschrijving Programma	VAK Huidig Jaar	Overdracht VAK (onbelast saldo)	Totaal VAK	Overdracht verbintenissen	Verbintenissen	Onbelast saldo VAK	Over te dragen verbintenissen
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
					-			-	
		Totaal VRK VAK	-	-	-	-	-	-	-

Vol 11c Variabele kredieten VEK (1)

Jaar	PR	Omschrijving Programma	VEK Huidig Jaar	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
					-		-
		Totaal VRK VEK	-	-	-	-	-

(1) Enkel van toepassing voor Ministerie Vlaamse Gemeenschap

Totaal per Programma (VAK)

PR	Omschrijving Programma	VAK Huidig Jaar	Overdracht VAK (onbelast saldo)	Totaal VAK	Overdracht verbintenissen	Verbintenissen	Onbelast saldo VAK	Over te dragen verbintenissen
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	
				-			-	

Totaal per Programma (VEK)

PR	Omschrijving Programma	VEK Huidig Jaar	Overdracht VEK	Totaal VEK	Verplichtingen	Saldo VEK
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-
				-		-

Nr.			850659767													VO 13

definitief

STAAT VAN DE OPENSTAANDE VERBINTENISSEN

huidig boekjaar en betaalkalender

Afdeling	Aard	Begrotingsartikel (1) Omschrijving machtiging / verbintenis (2)	Soort (3)	ESR-code	(+) Encours 31/12/N-1	(+) Annulering verbintenissen vorige jaren	(-) Overgedragen verbintenissen	(+) Nieuwe verbintenissen	(-) Vereffeningen	Openstaande verbintenissen op 31.12	Betaalkalender N+1	N+2	N+3	N+4	N+5 (en later)	
A. Verbintenissen Vlaamse ministeries of DABs op geïndexeerde kredieten																
							-			-					-	
							-			-					-	
Totaal			A		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B. Verbintenissen Vlaamse ministeries op variabele kredieten																
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
Totaal			B		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
C1. Verbintenissen gefinancierd met fondsen van Vlaamse ministeries, agentschappen en instellingen																
							-			-					-	
							-			-					-	
Totaal			C1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
C2. Verbintenissen gefinancierd met fondsen van Vlaamse ministeries, agentschappen en instellingen VAK (behalve van EFRO)																
							-			-					-	
							-			-					-	
Totaal			C2		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1. Verbintenissen gefinancierd met eigen financiering																
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
Totaal			D1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
D2. Verbintenissen gefinancierd met fondsen van het Vlaams ministerie																
							-			-					-	
							-			-					-	
Totaal			D2		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
E. Andere verbintenissen niet vereffend binnen het kalenderjaar volgend																
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
							-			-					-	
Totaal			E		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ALGEMEEN TOTAAL					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Nr.	8.1.0.0.0.3.7.6.7				VO 14
Gebouwtief					
ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindstand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
0	NIET-FINANCIËLE ACTIVA'S	186 050,00	185 957,41	-92,59	-0,05%
01	Ontvangsten van niet-financiële bezittingen 1 tot en met 9	-	-	-	
01	Interne verrichtingen	186 050,00	185 957,41	-92,59	-0,05%
01.10	Diverse interne verrichtingen van niet-financiële activa	-	-	-	
01.21	Overboekingen van vaste activa	186 050,00	185 957,41	-92,59	-0,05%
01.22	Overboekingen van het boekjaar	-	-	-	
1	LOPENDE ONTVANGSTEN VAN GOEDEREN EN DIENSTEN (GEBRUIKSMATIGE EXPLOITATIEONTVANGSTEN)				
15	Verkoop van niet-duurzame goederen (niet-productief)	-	-	-	
16	Diensten aan afzetmarkten van niet-financiële ondernemingen	-	-	-	
18	Productie van niet-marktgerichte diensten (niet-productief)	-	-	-	
2	RENTEN EN INKOMSTEN UIT EIGENDOM	-	-	-	
26	Rente van overheidsondernemingen	-	-	-	
27	Dividenden van overheidsbedrijven	-	-	-	
28	Overige eigendomsinkomsten	-	-	-	
3	INKOMENSOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN	-	18 000,00	18 000,00	
35	Subsidie te ontvangen van bedrijven	-	-	-	
37	Overige subsidies van particulieren en van de sociale ondernemingen	-	-	-	
38	Overige inkomensoverdrachten van bedrijven, financiële instellingen, verzekeringsondernemingen en overigen	-	18 000,00	18 000,00	
39	Inkomensontvangsten van het buitenland	-	-	-	
4	INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSSECTOR	6 139 000,00	6 139 000,00	-	0,00%
41	Inkomensontvangsten van andere instituties van de staat	6 139 000,00	6 139 000,00	-	0,00%
41.10	Van de institutionele overheid (VI/G + V/Agro)	6 139 000,00	6 139 000,00	-	0,00%
41.20	Van Telecommunicatiebedrijven	-	-	-	
41.30	Van een DNB	-	-	-	
41.40	Van een VOI, F/Agro, F/Agro, SAFI en EV	-	-	-	
41.50	Van de vennootschappen van de institutionele overheid	-	-	-	
41.60	Van een fonds van de overheid	-	-	-	
41.70	Van andere overheden van de overheid	-	-	-	
42	Inkomensontvangsten van de sociale ondernemingen	-	-	-	
43	Inkomensontvangsten van bijkomende instituties	-	-	-	
49	Inkomensontvangsten van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschappelijke gemeenschappelijke)	-	-	-	
5	KAPITALOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN	-	-	-	
56	Investeringsbijdragen	-	-	-	
57	Kapitaalsubsidies van bedrijven van de instellingen (niet-productief) en van particulieren (niet-productief)	-	-	-	
58	Kapitaalsubsidies van de sociale ondernemingen (niet-productief)	-	-	-	
59	Kapitaalsubsidies van het buitenland	-	-	-	
6	KAPITALOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSSECTOR	-	-	-	
66	Kapitaalsubsidies van de Belgische gemeenschappen	-	-	-	
66.10	Investeringsbijdragen van de institutionele overheid	-	-	-	
66.12	Overige kapitaalsubsidies van de institutionele overheid	-	-	-	
66.20	Investeringsbijdragen van de Telecommunicatiebedrijven	-	-	-	
66.21	Investeringsbijdragen van een DNB	-	-	-	
66.22	Overige kapitaalsubsidies van de Telecommunicatiebedrijven	-	-	-	
66.30	Investeringsbijdragen van een VOI, F/Agro, F/Agro, SAFI en EV	-	-	-	
66.31	Overige kapitaalsubsidies van de VOI, F/Agro, F/Agro, SAFI en EV	-	-	-	
66.40	Investeringsbijdragen van de vennootschappen van de institutionele overheid	-	-	-	
66.41	Overige kapitaalsubsidies van de vennootschappen van de institutionele overheid	-	-	-	
66.50	Investeringsbijdragen van de fonds van de overheid	-	-	-	
66.51	Overige kapitaalsubsidies van de fonds van de overheid	-	-	-	
66.60	Investeringsbijdragen van de Vlaamse sociale ondernemingen van de overheid	-	-	-	
66.61	Overige kapitaalsubsidies van de Vlaamse sociale ondernemingen van de overheid	-	-	-	
67	Kapitaalsubsidies van de sociale ondernemingen (niet-productief)	-	-	-	
68	Kapitaalsubsidies van bijkomende instituties	-	-	-	
69	Kapitaalsubsidies van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschappelijke gemeenschappelijke)	-	-	-	
7	DEELNEMINGEN	-	9 431,66	9 431,66	
76	Verkoop van aanvullende goederen in het buitenland	-			
77	Verkoop van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen	-	9 431,66	9 431,66	
78	Vervoersmiddelingen	-	-	-	
8	VERKOPEN VAN BEZITTINGEN VAN DEELNEMINGEN EN ANDERE FINANCIËLE PRODUCTEN				
80	Kredietaflossingen door overheidsbedrijven van deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële producten	-	-	-	
81	Kredietaflossingen door van bij v.v. de gezinnen en door winsten	-	-	-	
82	Kredietaflossingen door overheidsbedrijven van deelnemingen in het buitenland	-	-	-	
83	Kredietaflossingen bij van de overheidssector	-	-	-	
9	OVERMEDEDELINGEN	-	-	-	
96	Ontvangsten van bijdragen met een bestemming van de begroting	-	-	-	
97	Ontvangsten	-	-	-	
98	Verkoopprijs van het aan de begroting	-	-	-	
	TOTAAL DER ONTVANGSTEN	6 325 050,00	6 333 388,07	77 338,07	1,22%
0	NIET-FINANCIËLE UITGAVEN	84 000,00	1 162 751,84	1 078 751,84	1283,93%
01	Ontvangsten van niet-financiële bezittingen 1 tot en met 9	-	-	-	
03	Interne verrichtingen	84 000,00	1 162 751,84	1 078 751,84	1283,93%
03.10	Diverse interne verrichtingen van niet-financiële activa	-	-	-	
03.21	Overboekingen van vaste activa	-	-	-	
03.22	Overboekingen van het boekjaar	84 000,00	1 162 751,84	1 078 751,84	1283,93%
04	Aankopen van niet-financiële bezittingen	-	-	-	
1	LOPENDE UITGAVEN VOOR GOEDEREN EN DIENSTEN (GEBRUIKSMATIGE EXPLOITATIEUITGAVEN)	1 814 000,00	1 414 191,09	-399 808,91	-22,04%
11	Aankoop van niet-duurzame goederen	1 800 000,00	1 399 191,30	-400 808,70	-22,26%
12	Aankoop van niet-duurzame goederen van de diensten	1 814 000,00	1 401 155,79	-412 844,21	-22,76%
14	Huurlijnen, huur van kantoorruimte, huur van huisvesting, huur van gebouwen, huur van andere goederen				
2	RENTEN EN INKOMSTEN VAN EIGENDOM				
21	Rente van overheidsschuld	-	-	-	
24	Hypotheken, leningen	-	-	-	
25	Debiteuren van de staat	-	-	-	
3	INKOMENSOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN				
31	Subsidies te betalen	-	-	-	
32	Inkomensoverdrachten, die geen verbintenis tot tegenprestatie zijn, aan bedrijven en financiële instellingen	-	-	-	
33	Inkomensoverdrachten aan particulieren	-	-	-	
34	Inkomensoverdrachten aan gezinnen	-	-	-	
35	Inkomensoverdrachten aan het buitenland	-	-	-	
4	INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSSECTOR				
41	Inkomensoverdrachten binnen een instituutsgroep	-	-	-	
41.10	Aan de institutionele overheid (VI/G + V/Agro)	-	-	-	
41.20	Aan van Telecommunicatiebedrijven	-	-	-	
41.30	Aan een DNB	-	-	-	
41.40	Aan een VOI, F/Agro, F/Agro, SAFI en EV	-	-	-	
41.50	Aan de vennootschappen van de institutionele overheid	-	-	-	
41.60	Aan een fonds van de overheid	-	-	-	
41.70	Aan andere overheden van de overheid	-	-	-	
42	Inkomensoverdrachten aan de sociale ondernemingen van de staat	-	-	-	
43	Inkomensoverdrachten aan bijkomende instituties	-	-	-	
44	Inkomensoverdrachten aan het gezondheidsfonds van de staat	-	-	-	
45	Inkomensoverdrachten aan andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschappelijke gemeenschappelijke)	-	-	-	
5	KAPITALOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN	-	-	-	
51	Kapitaalsubsidies aan bedrijven van de instellingen	-	-	-	
52	Kapitaalsubsidies aan van particulieren, de gezinnen	-	-	-	
53	Kapitaalsubsidies aan de sociale ondernemingen	-	-	-	
54	Kapitaalsubsidies aan het buitenland	-	-	-	
6	KAPITALOVERDRACHTEN BINNEN DE OVERHEIDSSECTOR				
61	Kapitaalsubsidies van de institutionele overheid	-	-	-	
61.10	Investeringsbijdragen van de institutionele overheid (VI/G + V/Agro)	-	-	-	
61.12	Overige kapitaalsubsidies van de institutionele overheid (VI/G + V/Agro)	-	-	-	
61.21	Investeringsbijdragen van de Telecommunicatiebedrijven	-	-	-	
61.22	Overige kapitaalsubsidies van de Telecommunicatiebedrijven	-	-	-	
61.31	Investeringsbijdragen van een DNB	-	-	-	
61.33	Overige kapitaalsubsidies van een DNB	-	-	-	
61.41	Investeringsbijdragen van een VOI, F/Agro, F/Agro, SAFI en EV	-	-	-	
61.43	Overige kapitaalsubsidies van een VOI, F/Agro, F/Agro, SAFI en EV	-	-	-	
61.51	Investeringsbijdragen van de vennootschappen van de institutionele overheid	-	-	-	
61.53	Overige kapitaalsubsidies van de vennootschappen van de institutionele overheid	-	-	-	
61.61	Investeringsbijdragen van de fonds van de overheid	-	-	-	
61.63	Overige kapitaalsubsidies van de fonds van de overheid	-	-	-	
61.71	Investeringsbijdragen van de sociale ondernemingen van de overheid	-	-	-	
61.73	Overige kapitaalsubsidies van de sociale ondernemingen van de overheid	-	-	-	
63	Kapitaalsubsidies van bijkomende instituties	-	-	-	
64	Kapitaalsubsidies van het gezondheidsfonds van de staat	-	-	-	
65	Kapitaalsubsidies van andere institutionele groepen (federale overheid, gemeenschappen, gewesten, gemeenschappelijke gemeenschappelijke)	-	-	-	
7	DEELNEMINGEN	619 000,00	362 258,84	-256 741,16	-41,47%
76	Aankopen van aanvullende investeringsgoederen in het buitenland	-	-	-	
77	Verwerving van overige investeringsgoederen, waaronder immateriële goederen	619 000,00	362 258,84	-256 741,16	-41,47%
78	Vervoersmiddelen	-	-	-	
8	VERKOPEN VAN BEZITTINGEN EN DEELNEMINGEN ANDERE FINANCIËLE PRODUCTEN	-	-	-	
81	Kredietverleningen door overheidsbedrijven van deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen en andere financiële producten	-	-	-	
82	Kredietverleningen door van bij v.v. de gezinnen	-	-	-	
83	Kredietverleningen door winsten	-	-	-	
84	Kredietverleningen door overheidsbedrijven van deelnemingen in het buitenland	-	-	-	
85	Kredietverleningen bijdrage van de overheidssector	-	-	-	
9	OVERMEDEDELINGEN	-	-	-	
91	Afdrachten van bijdragen met een bestemming van de begroting	-	-	-	
92	Ontvangsten	-	-	-	
93	Verkoopprijs van het aan de begroting	-	-	-	
	TOTAAL DER UITGAVEN	6 325 000,00	6 333 338,07	77 338,07	1,22%
	Saldo van Totale Ontvangsten en Uitgaven voor B-rek	-	-0,00	-0,00	
	ESR ontvangsten	-	27 431,66	27 431,66	
	ESR uitgaven	6 237 000,00	5 183 587,23	-1 053 412,77	-16,89%
	ESR vorderingensaldo	-6 237 000,00	-5 156 155,57	1 080 844,43	17,33%
	Begrotingssaldo: subsidie (+) / lening (-)	-99 000,00	992 644,43	1 091 644,43	1102,92%

ESR code	ESR Beschrijving	Begroting	Eindstand	Afwijking Absoluut	Afwijking Procentueel
	Totaal Ontvangsten	6 325 050,00	6 333 388,07	77 338,07	1,22%
ESR 9	Leningen	-	-	-	
ESR 8	BTW	-	-	-	
ESR 65.1	Toelage VVG	6 139 000,00	6 139 000,00	-	0,00%
ESR 65.3-7 en ESR 66.3-7	Toelagen DNB, KF	-	-	-	
ESR 03.21	Overgeboekt van vaste	186 000,00	185 957,41	-92,59	-0,05%
ESR 03.22	Overgeboekt van	-	-	-	
ESR 03.10	Interne Verrichtingen	-	-	-	
	Totaal ESR gemeentelijke ontvangsten	-	27 431,66	27 431,66	
	Totaal Uitgaven	6 325 000,00	6 333 338,07	77 338,07	1,22%
ESR 9	Aflossing Schuld	-	-	-	
ESR 8	BTW	-	-	-	
ESR 61.1/61.1	Toelage VVG	-	-	-	
ESR 61.3-7 en ESR 61.3-7	Toelagen DNB, KF	-	-	-	
ESR 03.22	Over te dragen in vaste	84 000,00	1 162 751,84	1 078 751,84	1283,93%
ESR 03.21	Overgeboekt van	-	-	-	
ESR 03.10	Interne Verrichtingen	-	-	-	
	Totaal ESR gemeentelijke uitgaven	6 237 000,00	5 183 587,23	-1 053 412,77	-16,89%
	Begrotingssaldo: subsidie (+) / lening (-)	-99 000,00	992 644,43	1 091 644,43	1102,92%
	Ex-Vorderingensaldo	-6 237 000,00	-5 156 155,57	1 080 844,43	17,33%

Nr.	886689767		VO 16

definitief

SUBSIDIES AAN LOKALE BESTUREN

KBO nr	Begunstigde	ESR code	Totaal bedrag subsidie
	TOTAAL		-

[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]		

KRUISTABEL ESA-CODES OVER DE UITVOERINGSREKENING VAN EN UITGAVENBEGROTING VAN HET JAAR

ESA / CODE	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	TOTAAL
[illegible]											
[illegible]											
[illegible]											
[illegible]		[illegible]									[illegible]
[illegible]											
[illegible]					[illegible]						[illegible]
[illegible]											
[illegible]					[illegible]						[illegible]
[illegible]											
[illegible]					[illegible]						[illegible]
[illegible]					[illegible]						[illegible]
[illegible]					[illegible]						[illegible]
[illegible]											
[illegible]											
[illegible]										

Nr.	886689767	VO 18

definitief

DETAIL VAN DE RESERVEFONDSEN

gebaseerd op art. 40 §2 van het Rekendecreet

Decretale basis

Naam fonds

	Initiële begroting	Laatste begroting	Uitvoering
Beginsaldo (+)			
Toevoeging (03.10.2) (+)	-	-	-
Oorsprong *(ESR-code)*			
Opneming (08.10.2) (+)	-	-	-
Aanwending *(ESR-code)*			
Eindsaldo	-	-	-

Decretale basis

Naam fonds

	Initiële begroting	Laatste begroting	Uitvoering
Beginsaldo (+)			
Toevoeging (03.10.2) (+)	-	-	-
Oorsprong *(ESR-code)*			
Opneming (08.10.2) (+)	-	-	-
Aanwending *(ESR-code)*			
Eindsaldo	-	-	-

AANSLUITING ECONOMISCH- MET BEGROTINGSRESULTAAT

gebaseerd op art. 45, 4° van het Rekendecreet

	code	Boekjaar
Te bestemmen bedrijfseconomisch resultaat (+/-)	9905	**649 106,70**

Verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat

Afschrijvingen en waardeverminderingen op vast activa (+)	630	680 452,29
Waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (+)	631/4	-
Voorzieningen voor risico's en kosten (+)	635/8	15 615,00
Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa (-)	760	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten (-)	7620	-
Terugneming van waardevermindering op financiële vaste activa(-)	761	-
Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten (-)	7621	-
Niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa (+)	660	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke bedrijfsrisico's en -kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6620	-
Waardeverminderingen op fin vaste activa (+)	661	-
Voorzieningen voor uitzonderlijke financiële risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-)	6621	-
Meerwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa (-)	7630	-
Meerwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa (-)	7631	-
Minderwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa (+)	6630	-
Minderwaarden bij de realisatie van financiële vaste activa (+)	6631	-
Meerwaarde op de courante realisatie van materiële vaste activa (-)	741	-
Minderwaarde op de courante realisatie van materiële vaste activa (+)	641	-
Mutatie Provisie niet-opgenomen vakantiedagen (+/-)	VO 6.9	99,82
Verrekening kapitaalsubsidies eigen investeringenIn resultaat genomen kapitaalsubsidie (-)	753	-
Andere (nader toe te lichten)		
Andere niet recurrente bedrijfsopbrengsten (-) 764010		-8 602,90
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

Verrichtingen met uitsluitend impact op het begrotingsresultaat (niet op bedrijfseconomisch resultaat)

Investeringen in immateriële en materiële vaste activa (-)	ESR 71/4	-363 258,14
Kapitaalverstekkingen van het boekjaar en aankopen van aandelen en obligaties (-)	ESR 81/5	-
Correctie op ESR 81.70 mbt Rente op SWAPs (+)	ESR 81.70	-
Verkopen op materiële en immateriële vaste activa (+)	ESR 76/7	9 431,66
Terugbetalingen van Kapitaalverstekkingen van het boekjaar en verkopen van aandelen en obligaties (+)	ESR 86/9	-
Correctie op ESR 86.70 mbt Rente op SWAPs (-)	ESR 86.70	-
Nieuw aangegane leningen van het boekjaar (+)	ESR 96	-
Afbetaling kapitaalgedeelte lening (-)	ESR 91	-
Aangaan kapitaalverhoging in cash (+)	ESR 98	-
Terugbetalingen kapitaal of uitgiftepremies in cash (-)	ESR 93	-
Diverse interne verrichtingen en opnemingen uit reservefondsen (+)	ESR 08.10	-
Diverse interne verrichtingen en spijzigen van reservefondsen (-)	ESR 03.10	-
Nieuw toegekende kapitaalsubsidies eigen investeringen (+)	VO 6.8	-
Andere (nader toe te lichten)		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

Begrotingsresultaat

	berekend na aansluiting	982 844,43
VO14	Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	982 844,43
		-0,00

TOELICHTINGEN BIJ DE UITVOERINGSREKENING VAN DE BEGROTING EN ANDERE VERSLAGEN

Jaarverslag

Gelieve uw verslag in een **afzonderlijk** document over te maken via de voorziene procedure

Verslag van de Commissarissen

Indien uw rekening wordt gereviseerd door een revisor/Commissaris, gelieve uw verslag in een **afzonderlijk** document over te maken via de voorziene procedure.

Verslag Regeringsafgevaardigde Financiën en Begroting

Indien uw rekening wordt gereviseerd door een regeringsafgevaardigde/-commissaris, gelieve uw verslag in een **afzonderlijk** document over te maken via de voorziene procedure.

Toelichting bij de begrotingsuitvoering

Hieronder of in een afzonderlijk Word- en/of Excelbestand komt conform artikel 31, 4° en artikel 45, 5° van het Rekendecreet van 8 juli 2011 de toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting.
De toelichting moet commentaar bevatten waarin een getrouw beeld wordt gegeven van gang van zaken van het boekjaar, daaraan toegevoegd, gebeurtenissen na balansdatum tot en met indiening.
Doelstellingen:

- Feiten en gebeurtenissen in ruimere dan financiële context plaatsen;
- Werkelijk beeld geven van gebeuren binnen onderneming.

Verder wordt bij de vermelde gegevens in vol 1. tot en met vol. 4 additionele informatie, uitleg of verklaringen gegeven voor zover de ertoe behorende detaillering in vol. 6 tot en met vol. 19 dit nog niet bevat.

Zie bijlage 'Toelichting bij de balans, resultatenrekening en de uitvoering van uw begroting'.
Zie bijlage 'Single Audit Verslag'

nota d.d. 22/03/2019
van Cel Personeel en financiën
RV

Toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting.

De balans en resultatenrekening per 31 december 2018 werd samengesteld door Grant Thornton Belgium CVBA op basis van de door het bestuur van de VREG verstrekte informatie. De jaarrekening werd gereviseerd door Mazars Bedrijfsrevisoren.

1 Balans en resultaat

1.1 BALANS

VASTE ACTIVA (VO 3.1)

De investeringen (zonder afschrijvingen) bedroegen in totaal 353.826,48 euro, de investeringen dalen met 42% in vergelijking met 2017. In 2018 werd nog niet gestart met het vervangen van het huidige V-test® systeem door een nieuwe, meer flexibele module. Het gros van de investeringen was bestemd voor de ontwikkeling van de certificatendatabank (260.939,98 euro, inclusief 9.431,66 euro buitengebruikstellingen), de ontwikkeling van de simulator digitale meter (56.581,81 euro), computeruitrusting (19.390,81 euro) en kantoorinrichting (16.913,88 euro).

De rubriek financiële vaste activa bestaat enerzijds uit zes aandelen in Jobpunt Vlaanderen en een deelbewijs in EthiasCo.

De diensten van de Vlaamse overheid, waaronder de VREG vroeger ressorteerde, traden gezamenlijk uit het kapitaal van Jobpunt Vlaanderen waarbij het vast gedeelte van de verkoopprijs in 2015 werd vergoed, een variabel gedeelte kan volgen, de boekhoudwaarde bedraagt nog 93,09 euro.

Eind 2017 werd de onderlinge verzekeringsmaatschappij Ethias Gemeenrecht omgevormd tot een coöperatieve vennootschap EthiasCo cvba. Door deze verrichting werd de VREG in zijn hoedanigheid van aangesloten lid bij de vereniging van rechtswege omgezet in die van coöperant lid, met toekenning van 1 deelbewijs met een nominale waarde van 8.602,90 euro.

Anderzijds bevat het een waarborg van 6.000,00 euro ten aanzien van de dienstverlener die de maaltijdcheques ter beschikking stelt.

De totale waarde van het vast actief bedraagt op het einde van het boekjaar 792.561,27 euro.

We verwijzen voor afwijkende afschrijvingsregels betreffende de inrichting en de databanken naar VO 6.19.

VLOTTENDE ACTIVA (VO 3.1)

Einde 2018 was van de dotatie van 6.139.000 euro nog 4.139.000 te ontvangen. Op 9 januari 2019 en 22 februari 2019 werd resp. nog 2.000.000 euro en 1.000.000 euro betaald, blijft nog een bedrag van 1.139.000 euro.

De liquide middelen (kas) bedragen 616,04 euro.

De overlopende rekeningen voor 39.660,28 euro betreffen de over te dragen kosten naar 2019 en bestaan voornamelijk uit abonnementen, hostingkosten, verzekeringspremies en leasingkosten.

Het totaal aan vlottende activa bedraagt 4.199.972,12 euro.

VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S en KOSTEN (VO 3.2)

Er werden voorzieningen voor juridisch geschillen aangelegd voor een bedrag van 85.076,29 euro. Het bedrag is samengesteld uit 69.461,29 euro mogelijke rechtsplegingsvergoedingen en dagvaardingskosten behouden uit vorig boekjaar en een toevoeging van 15.615,00 euro op basis van de overzichten bezorgd door de advocatenkantoren.

VREEMD VERMOGEN (VO 3.2)

De totale schulden op ten hoogste één jaar bedragen 3.001.934,95 euro. Aangezien de dotatie niet volledig werd uitbetaald vertoont de bankrekening een negatief saldo van 1.899.944,93 euro. De VREG maakt echter deel uit van het centrale financieringsorgaan (CFO) waardoor er geen financieringsmoeilijkheden ontstaan.

De handelsschulden bevatten de leverancierssschulden voor een bedrag van 213.298,05 euro en 375.612,91 euro aan te ontvangen facturen, voornamelijk IT-uitgaven en studiekosten.

De schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten voor een bedrag van 513.079,06 euro, betreffen de loonkosten van december 2018 betaald aanvang 2019 en de voorzieningen voor het vakantiegeld, bonussen en niet opgenomen vakantiedagen.

1.2 RESULTATENREKENING (VO 4 en VO 5)

De totale inkomsten bedragen 6.165.602,90 euro waarvan 6.139.000 euro de dotatie voor het begrotingsjaar 2018 uit het Energiefonds en 26.602,90 niet-recurrente bedrijfsopbrengsten.

De totale kosten bedragen 5.516.382,54 euro en stijgen met 4% of 222.119,06 euro ten opzichte van vorig jaar.

De werkingsmiddelen en afschrijvingen dalen terwijl de personeelskosten stijgen met een goede 10% omwille van een indexering, extra aanwervingen en de endogene groei van het personeelsbestand.

De winst van het boekjaar bedraagt 649.220,36 euro.

2 Uitvoering van de begroting (VO 14)

De dotatie van de VREG voor 2018 bedroeg 6.139.000,00 euro samen met het overgedragen overschot van vorige boekjaren van 185.907,41 euro, 18.000,00 euro aan ontvangen schadevergoedingen en 9.431,66 euro aan desinvesteringen beschikte de VREG over 6.352.339,07 euro aan ontvangsten.

Er werd vooropgesteld om 88.000,00 euro van deze ontvangsten niet te gebruiken. Het over te dragen overschot van het boekjaar klokt af op 1.168.751,84 euro.

De VREG heeft ten opzichte van 2017 een verhoging van de dotatie in 2018 van 1.100.000,00 euro toegekend gekregen. Deze middelen waren nodig voor het uitbreiden van het personeelsbestand en extra werkingsuitgaven omwille van de uitbreiding van de (decretale) taken van de VREG.

De VREG startte in het eerste kwartaal van 2018 een intensieve aanwervingscampagne maar kon maar moeizaam de juiste profielen aantrekken. Pas in het vierde kwartaal startten vier medewerkers en de zoektocht gaat verder. Gevolg is dat de extra toegekende personeels- en werkingsmiddelen quasi niet werden aangewend.

De totale uitgaven bedroegen 5.183.587,23 euro waarvan 3.329.163,30 euro aan personeelskosten, 1.491.165,79 euro aan werkingsuitgaven en 363.258,14 euro investeringen.

De bedragen opgenomen in de kolom begroting zijn gebaseerd op de begroting opgenomen in het ondernemingsplan 2018 goedgekeurd door de raad van bestuur op 20 oktober 2017.

De eindtoestand of de uitvoering van de begroting valt ruim binnen de marges van de vooropgestelde begroting.

3 Juridische geschillen

Het betreft hier de juridische geschillen waarvoor geen voorzieningen werden aangelegd.

De VREG is betrokken in een aantal geschillen. De uitkomst met betrekking tot de belangrijke hangende geschillen is aleatoir waardoor het momenteel niet mogelijk is de financiële impact te kennen. De VREG beschikt over een inventaris van alle geschillen.

Lijst van bestuurders en commissaris

Belmans Ronnie
[redacted]
Functie: Voorzitter van de raad van bestuur

Brouwers Els
[redacted]
Functie: Bestuurder

Opdebeeck Saskia
[redacted]
Functie: Bestuurder

Valkenborghs Ellen
[redacted]
Functie: Bestuurder

vanden Abeele Piet
[redacted]
Functie: Bestuurder

Van Den Borre Tom
[redacted]
Functie: Bestuurder

Vanhoof Hans
[redacted]
Functie: Bestuurder

Mazars Bedrijfsrevisoren vertegenwoordigt door Sara Steyaert
Bellevue 5 - B1001, 9000 Gent, België
Functie: Commissaris

MAZARS

VERSLAGEN VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE VLAAMSE RECHTSPERSOON VLAAMSE REGULATOR VAN DE ELEKTRICITEITS-EN GASMARKT (VREG) IN UITVOERING VAN ARTIKEL 50 VAN HET DECREET VAN 8 JULI 2011 HOUDENDE REGELING VAN DE BEGROTING, DE BOEKHOUDING, DE TOEKENNING VAN SUBSIDIES EN DE CONTROLE OP DE AANWENDING ERVAN, EN DE CONTROLE DOOR HET REKENHOF EN VAN ARTIKEL 9 VAN HET BESLUIT VAN DE VLAAMSE REGERING VAN 7 SEPTEMBER 2012 BETREFFENDE DE CONTROLE EN SINGLE AUDIT EN HET ENERGIEDECREET

Deze bundel bevat ons:

- Single audit verslag van de bedrijfsrevisor aan de raad van bestuur van de Vlaamse rechtspersoon Vlaamse Regulator van de Elektriciteits-en Gasmarkt VREG over de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2018
- Single audit verslag van de bedrijfsrevisor aan de raad van bestuur van de Vlaamse rechtspersoon Vlaamse Regulator van de Elektriciteits-en Gasmarkt VREG inzake de controle voor het boekjaar 2018 op de naleving van de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgelegd door de regulerende overheid bij de uitvoering van de begroting en de rapportering desbetreffend
- Single audit verslag van de bedrijfsrevisor aan de raad van bestuur van de Vlaamse rechtspersoon Vlaamse Regulator van de Elektriciteits-en Gasmarkt VREG over de jaarlijkse esr-rapportering betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2018

Deze 3 verslagen dienen in onderlinge samenhang te worden gelezen en kunnen niet afzonderlijk van elkaar worden gezien of gebruikt.

SINGLE AUDIT VERSLAG VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE VLAAMSE RECHTSPERSOON VLAAMSE REGULATOR VAN DE ELEKTRICITEITS- EN GASMARKT (VREG) OVER DE JAARREKENING CONFORM HET REKENDECREET EN DE UITVOERINGSBESLUITEN BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2018 (art. 9 §4 van het besluit single audit)

Overeenkomstig artikel 50 §1 van het decreet van 8 juli 2011, houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning van subsidies en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof ("het rekendecreet), brengen wij u verslag uit in het kader van onze opdracht van bedrijfsrevisor tot controle van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten (de "jaarrekening") van de Vlaamse rechtspersoon Vlaamse Regulator van de Elektriciteits-en Gasmarkt (VREG) (de "Vlaamse rechtspersoon"). Dit verslag bevat ons verslag over de controle van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten alsook het verslag betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen. Deze verslagen zijn één en ondeelbaar.

Verslag over de controle van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten

Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten van de Vlaamse rechtspersoon, die de balans op 31 december 2018 omvat, alsook de resultatenrekening van het boekjaar afgesloten op die datum en de toelichting, met een balanstotaal van 4.992.533,39 EUR en waarvan de resultatenrekening afsluit met een positief saldo van het boekjaar van 649.106,70 EUR

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van de Vlaamse rechtspersoon per 31 december 2018, alsook van haar resultaten over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan.

Basis voor het oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) zoals van toepassing in België. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie "Verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor voor de controle van de jaarrekening" van ons verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten in België nageleefd, met inbegrip van deze met betrekking tot de onafhankelijkheid.

Wij hebben van het bestuursorgaan en van de personen die aangesteld zijn door de Vlaamse rechtspersoon de voor onze controle vereiste toelichtingen en informatie verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur voor het opstellen van de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening die een getrouw beeld geeft in overeenstemming met het decretaal kader ten behoeve van de Vlaamse Regering. De raad van bestuur is eveneens verantwoordelijk voor het implementeren van de interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht voor het opstellen van de jaarrekening conform het decretaal kader die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor voor de controle van de jaarrekening

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de jaarrekening conform het decretaal kader als geheel geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten en het uitbrengen van een verslag van de bedrijfsrevisor waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoog niveau van zekerheid, maar is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de ISA's is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer die bestaat. Afwijkingen kunnen zich voordoen als gevolg van fraude of fouten en worden als van materieel belang beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij, individueel of gezamenlijk, de economische beslissingen genomen door gebruikers op basis van deze jaarrekening, beïnvloeden.

Als deel van een controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA's, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle. We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten een afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten, het bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op deze risico's inspelen en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Het risico van het niet detecteren van een van materieel belang zijnde afwijking is groter indien die afwijking het gevolg is van fraude dan indien zij het gevolg is van fouten, omdat bij fraude sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten om transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing ;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle, met als doel controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet zijn gericht op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling ;
- het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van de door het bestuursorgaan gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen ;
- het evalueren van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening, en van de vraag of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen weergeeft op een wijze die leidt tot een getrouw beeld.

Wij communiceren met het bestuursorgaan onder meer over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante controlebevindingen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij identificeren gedurende onze controle.

Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid - Bepaling inzake financiële verslaggeving

Aangezien de jaarrekening werd opgesteld in overeenstemming met het Rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten en in het kader van de doelstellingen van dit referentiekader, is de jaarrekening niet geschikt voor andere doeleinden.

Verslag betreffende overige door wet- en regelgeving gestelde eisen

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur

De Raad van bestuur is verantwoordelijk voor het naleven van het oprichtingsdecreet en van de bepalingen uit het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan, alsmede van de statuten en van de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die van toepassing zijn op het voeren van de boekhouding.

Verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor

In het kader van onze opdracht, is het onze verantwoordelijkheid om, in alle van materieel belang zijnde opzichten, de naleving van het oprichtingsdecreet en de statuten na te gaan.

Vermeldingen betreffende de onafhankelijkheid

Ons bedrijfsrevisorenkantoor en ons netwerk hebben geen opdrachten verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening en ons bedrijfsrevisorenkantoor is in de loop van ons mandaat onafhankelijk gebleven tegenover de Vlaamse rechtspersoon.

Andere vermeldingen

- De Vlaamse Regulator van de Elektriciteits- en Gasmarkt (VREG) gebruikt geen orderrekeningen. Ten aanzien van de volledigheid en de beoordeling van de verplichtingen buiten balans, wordt gesteund op de bevestiging van de leiding en derden terzake. Onverminderd formele aspecten van ondergeschikt belang, werd de boekhouding gevoerd in overeenstemming met het rekendecreet en diens uitvoeringsbesluiten.

- Wij dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met het oprichtingsdecreet, de bepalingen uit het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan, of van de statuten van de entiteit zijn gedaan of genomen.

MAZARS

Overige aangelegenheid

Wij zijn niet overgegaan tot het nazicht van het deel "Building Blocks" van de jaarrekening conform het Rekendecreet.

Brussel, 25 maart 2019

Mazars Bedrijfsrevisoren
vertegenwoordigd door

Sara Steyaert

SINGLE AUDIT VERSLAG VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE VLAAMSE RECHTSPERSOON VLAAMSE REGULATOR VAN DE ELEKTRICITEITS- EN GASMARKT (VREG) INZAKE DE CONTROLE VOOR HET BOEKJAAR 2018 OP DE NALEVING VAN DE BESLISSINGEN EN TOEKENNINGSVOORWAARDEN OPGELEGD DOOR DE REGULERENDE OVERHEID BIJ DE UITVOERING VAN DE BEGROTING EN DE RAPPORTERING DESBETREFFEND (art. 9§5 van het besluit single audit)

Overeenkomstig artikel 9, §5 van het besluit van de Vlaamse Regering van 7 september 2012 betreffende controle en single audit, werd, bijkomend aan onze controle van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten waarover wij in het eerste deel van deze bundel verslag hebben uitgebracht, een controle gepland en uitgevoerd om een conclusie met redelijke mate van zekerheid te geven omtrent de naleving van de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgelegd door de regulerende overheid, bij de uitvoering van de begroting voor het boekjaar afgesloten op 31 december 2018 , en de rapportering betreffende de uitvoering van de begroting.

Naleving van de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgelegd door de regulerende overheid bij de uitvoering van de begroting en de rapportering desbetreffend

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur voor het naleven van de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgelegd door de regulerende overheid verbonden aan de begroting

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de begroting alsook voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving bij de uitvoering van de begroting en voor de rapportering desbetreffend.

De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor het opstellen van Deel II Budgettaire rapportering van de rapporteringssjabloon Vlaamse Overheid, opgesteld ten behoeve van het Vlaams Parlement en het Rekenhof overeenkomstig de richtlijnen uitgevaardigd door het Departement Financiën en Begroting.

Verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor met betrekking tot de controle van de naleving van de relevante wet- en regelgeving bij de uitvoering van de begroting

Het is onze verantwoordelijkheid om een conclusie te geven op grond van onze beoordeling. Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd volgens de *International Standard for Assurance Engagements 3000* (ISAE 3000). Deze standaard vereist dat wij deontologische voorschriften naleven alsook de beoordeling plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de uitvoering van de begroting en de rapportering desbetreffend, in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming is met de wet- en regelgeving hierop van toepassing.
Deze standaard vereist tevens dat het kantoor ISQC1 toepast en derhalve beschikt over een systeem van interne kwaliteitsbewaking, inclusief geschreven procedures, procedures aangaande de compliance met ethische en professionele vereisten alsmede wettelijke en regelgevende vereisten.

Bij het uitvoeren van onze opdracht hebben wij gehandeld in overeenstemming met de vereisten aangaande onafhankelijkheid en beroepsethiek zoals deze zijn opgenomen in de Belgische wetgeving en in de Code of Ethics zoals uitgegeven door de "International Ethics Standards Board for Accountants". Deze vereisten zijn gestoeld op de principes van integriteit, objectiviteit, professionele competenties, confidentialiteit en professioneel gedrag.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de bedrijfsrevisor, met inbegrip van diens inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in de overeenstemming.

De omvang van onze werkzaamheden bestond onder meer uit de volgende punten:

- Nagaan of de budgettaire items zoals wettelijk opgelegd alle en overeenstemmend werden opgenomen in de budgettaire rapportering;
- Nagaan of het formaat en de items van de "budgettaire rekening" overeenstemmen met die van het budget en omgekeerd;
- Nagaan of er geen budgetten werden over besteed;
- Controleren of budgetwijzigingen zijn verlopen conform de reglementering, in het bijzonder op geautoriseerde wijze;
- Controleren of budgetoverdrachten zijn verlopen conform de reglementering, in het bijzonder op geautoriseerde wijze;
- Nagaan of de vormvereisten van de budgettaire rapportering werden nageleefd;
- Controleren van de aansluiting tussen het bedrijfseconomisch resultaat en het begrotingsresultaat, opgenomen in toelichting 19 van Deel II Budgettaire rapportering

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop onze conclusie te baseren.

Conclusie omtrent de uitvoering van de begroting

Naar ons oordeel is de uitvoering van de begroting en de aansluiting van de uitvoering van de begroting bij de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten, in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming met de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgesteld door de regulerende overheid.

Brussel, 25 maart 2019

Mazars Bedrijfsrevisoren
vertegenwoordigd door

Sara Steyaert

MAZARS

SINGLE AUDIT VERSLAG VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE VLAAMSE RECHTSPERSOON VLAAMSE REGULATOR VAN DE ELEKTRICITEITS-EN GASMARKT (VREG) OVER DE JAARLIJKSE ESR-RAPPORTERING BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2018 (art. 9§6 van het besluit Single audit)

Overeenkomstig artikel 9, §6 van het besluit van de Vlaamse Regering van 7 september 2012 betreffende controle en single audit, brengen wij u verslag uit in het kader van onze opdracht tot controle van toelichting VO 14 in Deel II Budgettaire rapportering van het rapporteringssjabloon Vlaamse Overheid, opgesteld ten behoeve van het Vlaams Parlement en het Rekenhof.

Verslag over de jaarlijkse ESR-rapportering

Oordeel zonder voorbehoud
Wij hebben de controle uitgevoerd van de jaarlijkse ESR-rapportering van de Vlaamse rechtspersoon betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2018.

Naar ons oordeel is de ESR-rapportering van de Vlaamse rechtspersoon per 31 december 2018 in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld in overeenstemming met het Europees Systeem van Rekeningen 2010 (ESR 2010), zoals uitgewerkt in de Handleiding over de Boekhoudregels, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals opgesteld door het Departement Financiën en Begroting, afdeling Jaarrekening en Certifiëring, in uitvoering van de principes beschreven in de Europese verordening betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen 2010 (ESR 2010) en in het Handboek van het Instituut voor de Nationale Rekeningen. Deze ESR-rapportering sluit op consistente wijze aan bij de andere elementen van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten.

Basis voor het oordeel zonder voorbehoud
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) zoals van toepassing in België. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie "Verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor voor de controle van de ESR-rapportering" van ons verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de ESR-rapportering nageleefd, met inbegrip van deze met betrekking tot de onafhankelijkheid.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons oordeel te baseren.

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur voor de ESR-rapportering

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor de opmaak van de budgettaire rapportering volgens het rapporteringssjabloon zoals vervat in de Handleiding over de Boekhoudregels, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals opgesteld door het Departement Financiën en Begroting, afdeling Jaarrekening en Certifiëring, in uitvoering van de principes beschreven in de Europese verordening betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen 2010 (ESR 2010) en in het Handboek van het Instituut voor de Nationale Rekeningen, ("ESR-rapportering") hierin begrepen de aansluiting van deze rapportering met de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten. De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor de boekhoudkundige organisatie zoals voorgeschreven door het decreet van 8 juli 2011 houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof ("rekendecreet") en diens uitvoeringsbesluiten. De raad van bestuur is eveneens verantwoordelijk voor het implementeren van de interne beheersing die het bestuursorgaan noodzakelijk acht voor het opstellen van de budgettaire rapportering die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor voor de controle van de ESR-rapportering

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de ESR-rapportering als geheel geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten en het uitbrengen van een verslag waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoog niveau van zekerheid, maar is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de ISA's is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer die bestaat. Afwijkingen kunnen zich voordoen als gevolg van fraude of fouten en worden als van materieel belang beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij, individueel of gezamenlijk, de economische beslissingen genomen door gebruikers op basis van deze ESR-rapportering, beïnvloeden.

Als deel van een controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA's, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle. We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de ESR-rapportering een afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten, het bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op deze risico's inspelen en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Het risico van het niet detecteren van een van materieel belang zijnde afwijking is groter indien die afwijking het gevolg is van fraude dan indien zij het gevolg is van fouten, omdat bij fraude sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten om transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing ;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle, met als doel controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet zijn gericht op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling ;

- het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van de door het bestuursorgaan gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen ;
- het evalueren van de presentatie van de budgettaire rapportering als geheel.

Wij communiceren met het bestuursorgaan onder meer over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante controlebevindingen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij identificeren gedurende onze controle.

Overige aangelegenheid

De Vlaamse rechtspersoon heeft tevens een jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten opgesteld voor het boekjaar afgesloten op 31 december 2018 , waarover wij in het eerste deel van deze bundel een afzonderlijk verslag hebben uitgebracht aan de raad van bestuur van de Vlaamse rechtspersoon Vlaamse Rechtspersoon Vlaamse Regulator van de Elektriciteits-en Gasmarkt (VREG).

Brussel, 25 maart 2019

Mazars Bedrijfsrevisoren
vertegenwoordigd door

Sara Steyaert

Lijst van bestuurders en commissaris

Belmans Ronnie
Wouwendonkstraat 35, 2570 Duffel, België
Functie: Voorzitter van de raad van bestuur

Brouwers Els
Nuffelstraat 24, 2801 Heffen, België
Functie: Bestuurder

Opdebeeck Saskia
Drongensesteenweg 119, 9000 Gent, België
Functie: Bestuurder

Valkenborghs Ellen
Josse Impensstraat 27, 1030 Schaarbeek
Functie: Bestuurder

vanden Abeele Piet
Langemunt 71, 920 Erpe-Mere, België
Functie: Bestuurder

Van Den Borre Tom
Tiensesteenweg 80, 3360 Korbeek-Lo, België
Functie: Bestuurder

Vanhoof Hans
Schoonaardestraat 197, 3078 Meerbeek, België
Functie: Bestuurder

Mazars Bedrijfsrevisoren vertegenwoordigt door Sara Steyaert
Bellevue 5 - B1001, 9000 Gent, België
Functie: Commissaris

nota d.d. 22/03/2019
van Cel Personeel en financiën
RV

Toelichting bij de balans, resultatenrekening en uitvoering van de begroting.

De balans en resultatenrekening per 31 december 2018 werd samengesteld door Grant Thornton Belgium CVBA op basis van de door het bestuur van de VREG verstrekte informatie. De jaarrekening werd gereviseerd door Mazars Bedrijfsrevisoren.

1 Balans en resultaat

1.1 BALANS

VASTE ACTIVA (VO 3.1)

De investeringen (zonder afschrijvingen) bedroegen in totaal 353.826,48 euro, de investeringen dalen met 42% in vergelijking met 2017. In 2018 werd nog niet gestart met het vervangen van het huidige V-test® systeem door een nieuwe, meer flexibele module. Het gros van de investeringen was bestemd voor de ontwikkeling van de certificatendatabank (260.939,98 euro, inclusief 9.431,66 euro buitengebruikstellingen), de ontwikkeling van de simulator digitale meter (56.581,81 euro), computeruitrusting (19.390,81 euro) en kantoorinrichting (16.913,88 euro).

De rubriek financiële vaste activa bestaat enerzijds uit zes aandelen in Jobpunt Vlaanderen en een deelbewijs in EthiasCo.

De diensten van de Vlaamse overheid, waaronder de VREG vroeger ressorteerde, traden gezamenlijk uit het kapitaal van Jobpunt Vlaanderen waarbij het vast gedeelte van de verkoopprijs in 2015 werd vergoed, een variabel gedeelte kan volgen, de boekhoudwaarde bedraagt nog 93,09 euro.

Eind 2017 werd de onderlinge verzekeringsmaatschappij Ethias Gemeenrecht omgevormd tot een coöperatieve vennootschap EthiasCo cvba. Door deze verrichting werd de VREG in zijn hoedanigheid van aangesloten lid bij de vereniging van rechtswege omgezet in die van coöperant lid, met toekenning van 1 deelbewijs met een nominale waarde van 8.602,90 euro.

Anderzijds bevat het een waarborg van 6.000,00 euro ten aanzien van de dienstverlener die de maaltijdcheques ter beschikking stelt.

De totale waarde van het vast actief bedraagt op het einde van het boekjaar 792.561,27 euro.

We verwijzen voor afwijkende afschrijvingsregels betreffende de inrichting en de databanken naar VO 6.19.

VLOTTENDE ACTIVA (VO 3.1)

Einde 2018 was van de dotatie van 6.139.000 euro nog 4.139.000 te ontvangen. Op 9 januari 2019 en 22 februari 2019 werd resp. nog 2.000.000 euro en 1.000.000 euro betaald, blijft nog een bedrag van 1.139.000 euro.

De liquide middelen (kas) bedragen 616,04 euro.

De overlopende rekeningen voor 39.660,28 euro betreffen de over te dragen kosten naar 2019 en bestaan voornamelijk uit abonnementen, hostingkosten, verzekeringspremies en leasingkosten.

Het totaal aan vlottende activa bedraagt 4.199.972,12 euro.

VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S en KOSTEN (VO 3.2)

Er werden voorzieningen voor juridisch geschillen aangelegd voor een bedrag van 85.076,29 euro. Het bedrag is samengesteld uit 69.461,29 euro mogelijke rechtsplegingsvergoedingen en dagvaardingskosten behouden uit vorig boekjaar en een toevoeging van 15.615,00 euro op basis van de overzichten bezorgd door de advocatenkantoren.

VREEMD VERMOGEN (VO 3.2)

De totale schulden op ten hoogste één jaar bedragen 3.001.934,95 euro. Aangezien de dotatie niet volledig werd uitbetaald vertoont de bankrekening een negatief saldo van 1.899.944,93 euro. De VREG maakt echter deel uit van het centrale financieringsorgaan (CFO) waardoor er geen financieringsmoeilijkheden ontstaan.

De handelsschulden bevatten de leverancierssschulden voor een bedrag van 213.298,05 euro en 375.612,91 euro aan te ontvangen facturen, voornamelijk IT-uitgaven en studiekosten.

De schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten voor een bedrag van 513.079,06 euro, betreffen de loonkosten van december 2018 betaald aanvang 2019 en de voorzieningen voor het vakantiegeld, bonussen en niet opgenomen vakantiedagen.

1.2 RESULTATENREKENING (VO 4 en VO 5)

De totale inkomsten bedragen 6.165.602,90 euro waarvan 6.139.000 euro de dotatie voor het begrotingsjaar 2018 uit het Energiefonds en 26.602,90 niet-recurrente bedrijfsopbrengsten.

De totale kosten bedragen 5.516.382,54 euro en stijgen met 4% of 222.119,06 euro ten opzichte van vorig jaar.

De werkingsmiddelen en afschrijvingen dalen terwijl de personeelskosten stijgen met een goede 10% omwille van een indexering, extra aanwervingen en de endogene groei van het personeelsbestand.

De winst van het boekjaar bedraagt 649.220,36 euro.

2 Uitvoering van de begroting (VO 14)

De dotatie van de VREG voor 2018 bedroeg 6.139.000,00 euro samen met het overgedragen overschot van vorige boekjaren van 185.907,41 euro, 18.000,00 euro aan ontvangen schadevergoedingen en 9.431,66 euro aan desinvesteringen beschikte de VREG over 6.352.339,07 euro aan ontvangsten.

Er werd vooropgesteld om 88.000,00 euro van deze ontvangsten niet te gebruiken. Het over te dragen overschot van het boekjaar klokt af op 1.168.751,84 euro.

De VREG heeft ten opzichte van 2017 een verhoging van de dotatie in 2018 van 1.100.000,00 euro toegekend gekregen. Deze middelen waren nodig voor het uitbreiden van het personeelsbestand en extra werkingsuitgaven omwille van de uitbreiding van de (decretale) taken van de VREG.

De VREG startte in het eerste kwartaal van 2018 een intensieve aanwervingscampagne maar kon maar moeizaam de juiste profielen aantrekken. Pas in het vierde kwartaal startten vier medewerkers en de zoektocht gaat verder. Gevolg is dat de extra toegekende personeels- en werkingsmiddelen quasi niet werden aangewend.

De totale uitgaven bedroegen 5.183.587,23 euro waarvan 3.329.163,30 euro aan personeelskosten, 1.491.165,79 euro aan werkingsuitgaven en 363.258,14 euro investeringen.

De bedragen opgenomen in de kolom begroting zijn gebaseerd op de begroting opgenomen in het ondernemingsplan 2018 goedgekeurd door de raad van bestuur op 20 oktober 2017.

De eindtoestand of de uitvoering van de begroting valt ruim binnen de marges van de vooropgestelde begroting.

3 Juridische geschillen

Het betreft hier de juridische geschillen waarvoor geen voorzieningen werden aangelegd.

De VREG is betrokken in een aantal geschillen. De uitkomst met betrekking tot de belangrijke hangende geschillen is aleatoir waardoor het momenteel niet mogelijk is de financiële impact te kennen. De VREG beschikt over een inventaris van alle geschillen.

MAZARS

VERSLAGEN VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE VLAAMSE RECHTSPERSOON VLAAMSE REGULATOR VAN DE ELEKTRICITEITS-EN GASMARKT (VREG) IN UITVOERING VAN ARTIKEL 50 VAN HET DECREET VAN 8 JULI 2011 HOUDENDE REGELING VAN DE BEGROTING, DE BOEKHOUDING, DE TOEKENNING VAN SUBSIDIES EN DE CONTROLE OP DE AANWENDING ERVAN, EN DE CONTROLE DOOR HET REKENHOF EN VAN ARTIKEL 9 VAN HET BESLUIT VAN DE VLAAMSE REGERING VAN 7 SEPTEMBER 2012 BETREFFENDE DE CONTROLE EN SINGLE AUDIT EN HET ENERGIEDECREET

Deze bundel bevat ons:

- Single audit verslag van de bedrijfsrevisor aan de raad van bestuur van de Vlaamse rechtspersoon Vlaamse Regulator van de Elektriciteits-en Gasmarkt VREG over de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2018
- Single audit verslag van de bedrijfsrevisor aan de raad van bestuur van de Vlaamse rechtspersoon Vlaamse Regulator van de Elektriciteits-en Gasmarkt VREG inzake de controle voor het boekjaar 2018 op de naleving van de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgelegd door de regulerende overheid bij de uitvoering van de begroting en de rapportering desbetreffend
- Single audit verslag van de bedrijfsrevisor aan de raad van bestuur van de Vlaamse rechtspersoon Vlaamse Regulator van de Elektriciteits-en Gasmarkt VREG over de jaarlijkse esr-rapportering betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2018

Deze 3 verslagen dienen in onderlinge samenhang te worden gelezen en kunnen niet afzonderlijk van elkaar worden gezien of gebruikt.

MAZARS

SINGLE AUDIT VERSLAG VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE VLAAMSE RECHTSPERSOON VLAAMSE REGULATOR VAN DE ELEKTRICITEITS- EN GASMARKT (VREG) OVER DE JAARREKENING CONFORM HET REKENDECREET EN DE UITVOERINGSBESLUITEN BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2018 (art. 9 §4 van het besluit single audit)

Overeenkomstig artikel 50 §1 van het decreet van 8 juli 2011, houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning van subsidies en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof ("het rekendecreet), brengen wij u verslag uit in het kader van onze opdracht van bedrijfsrevisor tot controle van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten (de "jaarrekening") van de Vlaamse rechtspersoon Vlaamse Regulator van de Elektriciteits-en Gasmarkt (VREG) (de "Vlaamse rechtspersoon"). Dit verslag bevat ons verslag over de controle van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten alsook het verslag betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen. Deze verslagen zijn één en ondeelbaar.

Verslag over de controle van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten

Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten van de Vlaamse rechtspersoon, die de balans op 31 december 2018 omvat, alsook de resultatenrekening van het boekjaar afgesloten op die datum en de toelichting, met een balanstotaal van 4.992.533,39 EUR en waarvan de resultatenrekening afsluit met een positief saldo van het boekjaar van 649.106,70 EUR

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van de Vlaamse rechtspersoon per 31 december 2018, alsook van haar resultaten over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan.

Basis voor het oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) zoals van toepassing in België. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie "Verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor voor de controle van de jaarrekening" van ons verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten in België nageleefd, met inbegrip van deze met betrekking tot de onafhankelijkheid.

Wij hebben van het bestuursorgaan en van de personen die aangesteld zijn door de Vlaamse rechtspersoon de voor onze controle vereiste toelichtingen en informatie verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur voor het opstellen van de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening die een getrouw beeld geeft in overeenstemming met het decretaal kader ten behoeve van de Vlaamse Regering. De raad van bestuur is eveneens verantwoordelijk voor het implementeren van de interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht voor het opstellen van de jaarrekening conform het decretaal kader die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor voor de controle van de jaarrekening

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de jaarrekening conform het decretaal kader als geheel geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten en het uitbrengen van een verslag van de bedrijfsrevisor waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoog niveau van zekerheid, maar is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de ISA's is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer die bestaat. Afwijkingen kunnen zich voordoen als gevolg van fraude of fouten en worden als van materieel belang beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij, individueel of gezamenlijk, de economische beslissingen genomen door gebruikers op basis van deze jaarrekening, beïnvloeden.

Als deel van een controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA's, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle. We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten een afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten, het bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op deze risico's inspelen en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Het risico van het niet detecteren van een van materieel belang zijnde afwijking is groter indien die afwijking het gevolg is van fraude dan indien zij het gevolg is van fouten, omdat bij fraude sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten om transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing ;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle, met als doel controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet zijn gericht op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling ;
- het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van de door het bestuursorgaan gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen ;
- het evalueren van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening, en van de vraag of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen weergeeft op een wijze die leidt tot een getrouw beeld.

Wij communiceren met het bestuursorgaan onder meer over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante controlebevindingen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij identificeren gedurende onze controle.

Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid - Bepaling inzake financiële verslaggeving

Aangezien de jaarrekening werd opgesteld in overeenstemming met het Rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten en in het kader van de doelstellingen van dit referentiekader, is de jaarrekening niet geschikt voor andere doeleinden.

Verslag betreffende overige door wet- en regelgeving gestelde eisen

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur

De Raad van bestuur is verantwoordelijk voor het naleven van het oprichtingsdecreet en van de bepalingen uit het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan, alsmede van de statuten en van de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die van toepassing zijn op het voeren van de boekhouding.

Verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor

In het kader van onze opdracht, is het onze verantwoordelijkheid om, in alle van materieel belang zijnde opzichten, de naleving van het oprichtingsdecreet en de statuten na te gaan.

Vermeldingen betreffende de onafhankelijkheid

Ons bedrijfsrevisorenkantoor en ons netwerk hebben geen opdrachten verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening en ons bedrijfsrevisorenkantoor is in de loop van ons mandaat onafhankelijk gebleven tegenover de Vlaamse rechtspersoon.

Andere vermeldingen

- De Vlaamse Regulator van de Elektriciteits- en Gasmarkt (VREG) gebruikt geen orderrekeningen. Ten aanzien van de volledigheid en de beoordeling van de verplichtingen buiten balans, wordt gesteund op de bevestiging van de leiding en derden terzake. Onverminderd formele aspecten van ondergeschikt belang, werd de boekhouding gevoerd in overeenstemming met het rekendecreet en diens uitvoeringsbesluiten.

- Wij dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met het oprichtingsdecreet, de bepalingen uit het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan, of van de statuten van de entiteit zijn gedaan of genomen.

MAZARS

Overige aangelegenheid

Wij zijn niet overgegaan tot het nazicht van het deel "Building Blocks" van de jaarrekening conform het Rekendecreet.

Brussel, 25 maart 2019

Mazars Bedrijfsrevisoren
vertegenwoordigd door

Sara Steyaert

SINGLE AUDIT VERSLAG VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE VLAAMSE RECHTSPERSOON VLAAMSE REGULATOR VAN DE ELEKTRICITEITS- EN GASMARKT (VREG) INZAKE DE CONTROLE VOOR HET BOEKJAAR 2018 OP DE NALEVING VAN DE BESLISSINGEN EN TOEKENNINGSVOORWAARDEN OPGELEGD DOOR DE REGULERENDE OVERHEID BIJ DE UITVOERING VAN DE BEGROTING EN DE RAPPORTERING DESBETREFFEND (art. 9§5 van het besluit single audit)

Overeenkomstig artikel 9, §5 van het besluit van de Vlaamse Regering van 7 september 2012 betreffende controle en single audit, werd, bijkomend aan onze controle van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten waarover wij in het eerste deel van deze bundel verslag hebben uitgebracht, een controle gepland en uitgevoerd om een conclusie met redelijke mate van zekerheid te geven omtrent de naleving van de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgelegd door de regulerende overheid, bij de uitvoering van de begroting voor het boekjaar afgesloten op 31 december 2018 , en de rapportering betreffende de uitvoering van de begroting.

Naleving van de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgelegd door de regulerende overheid bij de uitvoering van de begroting en de rapportering desbetreffend

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur voor het naleven van de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgelegd door de regulerende overheid verbonden aan de begroting

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de begroting alsook voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving bij de uitvoering van de begroting en voor de rapportering desbetreffend.

De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor het opstellen van Deel II Budgettaire rapportering van de rapporteringssjabloon Vlaamse Overheid, opgesteld ten behoeve van het Vlaams Parlement en het Rekenhof overeenkomstig de richtlijnen uitgevaardigd door het Departement Financiën en Begroting.

Verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor met betrekking tot de controle van de naleving van de relevante wet- en regelgeving bij de uitvoering van de begroting

Het is onze verantwoordelijkheid om een conclusie te geven op grond van onze beoordeling. Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd volgens de *International Standard for Assurance Engagements 3000* (ISAE 3000). Deze standaard vereist dat wij deontologische voorschriften naleven alsook de beoordeling plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de uitvoering van de begroting en de rapportering desbetreffend, in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming is met de wet- en regelgeving hierop van toepassing.
Deze standaard vereist tevens dat het kantoor ISQC1 toepast en derhalve beschikt over een systeem van interne kwaliteitsbewaking, inclusief geschreven procedures, procedures aangaande de compliance met ethische en professionele vereisten alsmede wettelijke en regelgevende vereisten.

MAZARS

Bij het uitvoeren van onze opdracht hebben wij gehandeld in overeenstemming met de vereisten aangaande onafhankelijkheid en beroepsethiek zoals deze zijn opgenomen in de Belgische wetgeving en in de Code of Ethics zoals uitgegeven door de "International Ethics Standards Board for Accountants". Deze vereisten zijn gestoeld op de principes van integriteit, objectiviteit, professionele competenties, confidentialiteit en professioneel gedrag.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de bedrijfsrevisor, met inbegrip van diens inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in de overeenstemming.

De omvang van onze werkzaamheden bestond onder meer uit de volgende punten:

- Nagaan of de budgettaire items zoals wettelijk opgelegd alle en overeenstemmend werden opgenomen in de budgettaire rapportering;
- Nagaan of het formaat en de items van de "budgettaire rekening" overeenstemmen met die van het budget en omgekeerd;
- Nagaan of er geen budgetten werden over besteed;
- Controleren of budgetwijzigingen zijn verlopen conform de reglementering, in het bijzonder op geautoriseerde wijze;
- Controleren of budgetoverdrachten zijn verlopen conform de reglementering, in het bijzonder op geautoriseerde wijze;
- Nagaan of de vormvereisten van de budgettaire rapportering werden nageleefd;
- Controleren van de aansluiting tussen het bedrijfseconomisch resultaat en het begrotingsresultaat, opgenomen in toelichting 19 van Deel II Budgettaire rapportering

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop onze conclusie te baseren.

Conclusie omtrent de uitvoering van de begroting

Naar ons oordeel is de uitvoering van de begroting en de aansluiting van de uitvoering van de begroting bij de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten, in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming met de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgesteld door de regulerende overheid.

Brussel, 25 maart 2019

Mazars Bedrijfsrevisoren
vertegenwoordigd door

Sara Steyaert

MAZARS

SINGLE AUDIT VERSLAG VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE VLAAMSE RECHTSPERSOON VLAAMSE REGULATOR VAN DE ELEKTRICITEITS-EN GASMARKT (VREG) OVER DE JAARLIJKSE ESR-RAPPORTERING BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2018 (art. 9§6 van het besluit Single audit)

Overeenkomstig artikel 9, §6 van het besluit van de Vlaamse Regering van 7 september 2012 betreffende controle en single audit, brengen wij u verslag uit in het kader van onze opdracht tot controle van toelichting VO 14 in Deel II Budgettaire rapportering van het rapporteringssjabloon Vlaamse Overheid, opgesteld ten behoeve van het Vlaams Parlement en het Rekenhof.

Verslag over de jaarlijkse ESR-rapportering

Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd van de jaarlijkse ESR-rapportering van de Vlaamse rechtspersoon betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2018.

Naar ons oordeel is de ESR-rapportering van de Vlaamse rechtspersoon per 31 december 2018 in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld in overeenstemming met het Europees Systeem van Rekeningen 2010 (ESR 2010), zoals uitgewerkt in de Handleiding over de Boekhoudregels, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals opgesteld door het Departement Financiën en Begroting, afdeling Jaarrekening en Certifiëring, in uitvoering van de principes beschreven in de Europese verordening betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen 2010 (ESR 2010) en in het Handboek van het Instituut voor de Nationale Rekeningen. Deze ESR-rapportering sluit op consistente wijze aan bij de andere elementen van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten.

Basis voor het oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) zoals van toepassing in België. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie "Verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor voor de controle van de ESR-rapportering" van ons verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de ESR-rapportering nageleefd, met inbegrip van deze met betrekking tot de onafhankelijkheid.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons oordeel te baseren.

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur voor de ESR-rapportering

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor de opmaak van de budgettaire rapportering volgens het rapporteringssjabloon zoals vervat in de Handleiding over de Boekhoudregels, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals opgesteld door het Departement Financiën en Begroting, afdeling Jaarrekening en Certifiëring, in uitvoering van de principes beschreven in de Europese verordening betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen 2010 (ESR 2010) en in het Handboek van het Instituut voor de Nationale Rekeningen, ("ESR-rapportering") hierin begrepen de aansluiting van deze rapportering met de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten. De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor de boekhoudkundige organisatie zoals voorgeschreven door het decreet van 8 juli 2011 houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof ("rekendecreet") en diens uitvoeringsbesluiten. De raad van bestuur is eveneens verantwoordelijk voor het implementeren van de interne beheersing die het bestuursorgaan noodzakelijk acht voor het opstellen van de budgettaire rapportering die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor voor de controle van de ESR-rapportering

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de ESR-rapportering als geheel geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten en het uitbrengen van een verslag waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoog niveau van zekerheid, maar is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de ISA's is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer die bestaat. Afwijkingen kunnen zich voordoen als gevolg van fraude of fouten en worden als van materieel belang beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij, individueel of gezamenlijk, de economische beslissingen genomen door gebruikers op basis van deze ESR-rapportering, beïnvloeden.

Als deel van een controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA's, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle. We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de ESR-rapportering een afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten, het bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op deze risico's inspelen en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Het risico van het niet detecteren van een van materieel belang zijnde afwijking is groter indien die afwijking het gevolg is van fraude dan indien zij het gevolg is van fouten, omdat bij fraude sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten om transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing ;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle, met als doel controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet zijn gericht op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling ;

- het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van de door het bestuursorgaan gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen ;
- het evalueren van de presentatie van de budgettaire rapportering als geheel.

Wij communiceren met het bestuursorgaan onder meer over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante controlebevindingen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij identificeren gedurende onze controle.

Overige aangelegenheid

De Vlaamse rechtspersoon heeft tevens een jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten opgesteld voor het boekjaar afgesloten op 31 december 2018 , waarover wij in het eerste deel van deze bundel een afzonderlijk verslag hebben uitgebracht aan de raad van bestuur van de Vlaamse rechtspersoon Vlaamse Rechtspersoon Vlaamse Regulator van de Elektriciteits-en Gasmarkt (VREG).

Brussel, 25 maart 2019

Mazars Bedrijfsrevisoren
vertegenwoordigd door

Sara Steyaert