

Verantwoordingsbijlage bij de geconsolideerde jaarrekening

Boekjaar 2021

Inhoudstafel

Inleiding	3
Opmerkingen over de geconsolideerde jaarrekening 2021 van de federale Staat	5
1. Wettelijk kader	5
2. Toepassing van de Wet van 22 mei 2003	6
3. Perimeter van de consolidatie voor het boekjaar 2021	6
4. Aard van de eliminatieverrichtingen	11
5. Methodologie voor gegevensverzameling	12
6. Consolidatieregels en componenten van de geconsolideerde rekening	13
7. Neutralisatie van de deelnemingen binnen de consolidatiekring	14
8. Elementen van de geconsolideerde rekening	16
9. Samenvatting geconsolideerde balans- en resultatenrekeningen	17
10. Samenvatting van de intercompany verrichtingen	25
11. Samenvattend overzicht van de begrotingsverrichtingen (klasse 8-9)	27
12. Bijlagen	29

Inleiding

In het kader van de toepassing van de wet van 22 mei 2003 heeft de FOD Beleid en Ondersteuning (FOD BOSA) tot opdracht om het geheel van de rekeningen van federale entiteiten te consolideren.

FOD BOSA consolideerde alle federale entiteiten.

De consolidatie werd uitgevoerd met behulp van de eBMC-software die het mogelijk maakte om de gegevens te integreren van 79 entiteiten die behoren tot de SEC S1311-perimeter: Centrale overheid.

Deze consolidatieoefening maakte het mogelijk om de geconsolideerde rekeningen van de centrale overheid in zijn geheel op te stellen.

De aandachtspunten die het afgelopen boekjaar naar voren zijn gekomen, blijven relevant :

- Het zorgen voor conformiteit met het Algemeen rekeningstelsel (ARS).
De instellingen maken hun jaarrekening op overeenkomstig de bepalingen van het algemeen rekeningschema, dat door de Koning wordt vastgesteld, overeenkomstig artikel 5, eerste alinea, van de wet van 16 mei 2003.
- Het correct en wederzijds boeken van intercompany verrichtingen

De consolidatieoefening van 2021 heeft ons ook geleerd dat de entiteiten (in het bijzonder de entiteiten die gelijkgesteld zijn aan AOI's met beheersautonomie) meer aandacht moeten besteden aan het gebruik van gemeenschappelijke waarderingsregels en dit in overeenstemming met het Koninklijk Besluit van 10 november 2009.

Deze oefening blijft complex voor de entiteiten die gelijkgesteld zijn aan AOI's met beheersautonomie aangezien deze entiteiten soms moeten werken conform verschillende rapporteringskaders (BGAAP, IFRS en de publieke sector).

Met het oog op de certificering moeten de acties ter verbetering van bovenvermelde moeilijkheid voortgezet worden.

Op het niveau van de FOD's zal er meer aandacht besteed worden aan de identificatie van intercompany transacties via het Fedcom-systeem. Het is belangrijk om alle transacties van FOD's/POD's naar instellingen te identificeren en te boeken. De trading partner maakt het mogelijk om de begunstigde instelling te identificeren en moet worden ingevuld bij de boeking van intercompany transacties.

De wederkerigheidsverschillen (cfr. 10 “Samenvatting van de intercompany verrichtingen”) die tijdens deze consolidatieoefening werden waargenomen moeten zodanig worden geanalyseerd dat de consolidatieverschillen zoveel als mogelijk worden verminderd in het kader van de volgende consolidatieoefening.

Het team consolidatie van de Federal Accountant zal de klantentiteiten van eBMC-Conso blijven ondersteunen bij de juiste toepassing – zelfs de integratie - van de ARS-boekhoudlogica binnen hun organisatie.

Opmerkingen over de geconsolideerde jaarrekening 2021 van de federale Staat

1. Wettelijk kader

WET VAN 22 MEI 2003. - Wet houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat.

Art. 2. *Voor de toepassing van deze wet wordt onder « diensten » verstaan de administraties, instellingen en ondernemingen van de federale Staat, behorende tot een van de volgende categorieën :*

1° het algemeen bestuur, dat alle federale overheidsdiensten hergroepeert;

2° de administraties met beheersautonomie maar zonder rechtspersoonlijkheid, « administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie » genaamd;

3° de overheidsinstellingen met rechtspersoonlijkheid, « administratieve openbare instellingen » genaamd, met uitzondering van de openbare instellingen van sociale zekerheid van de categorie D van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut en van de openbare instellingen van sociale zekerheid bedoeld in het koninklijk besluit van 3 april 1997 houdende maatregelen met het oog op de responsabilisering van de openbare instellingen van sociale zekerheid;

De categorie onder 3° omvat :

a) de instellingen met ministerieel beheer, die rechtstreeks zijn onderworpen aan het gezag van de minister onder wie ze ressorteren en aan wie het beheer is toevertrouwd; het gaat om de instellingen van openbaar nut van categorie A bedoeld in artikel 1 van de wet van 16 maart 1954 betreffende de instellingen van openbaar nut;

b) de instellingen met beheersautonomie, die genieten van een organieke autonomie, onverminderd het toezicht en de controle van de minister onder wie ze ressorteren; het gaat om de instellingen van categorie B en C bedoeld in artikel 1 van voornoemde wet van 16 maart 1954.

Worden gelijkgesteld met de administratieve openbare instellingen met beheersautonomie, op basis van een lijst opgenomen in de begrotingswet, de entiteiten, met rechtspersoonlijkheid, die niet worden uitgesloten op grond van dit punt 3° en die door het Instituut voor de Nationale Rekeningen, geïnclassificeerd worden onder de centrale overheid, zijnde code S1311.

4° de ondernemingen met een handels-, industrieel of financieel karakter, met een vorm van autonomie maar zonder rechtspersoonlijkheid, « staatsbedrijven » genaamd.

Art. 4. *De diensten stellen een algemene rekening op die bestaat uit de jaarrekening en uit de rekening van uitvoering van de begroting*

Art. 110. *De jaarrekening van de federale Staat wordt opgesteld door de minister van Begroting op basis van de boekhoudkundige verrichtingen verstrekt door alle diensten met uitzondering van deze die door het Instituut voor de Nationale Rekeningen niet werden geïnclassificeerd onder de centrale overheid, zijnde code S1311.*

"De jaarrekening in de zin van deze titel bestaat uit de documenten bedoeld in artikel 17, 1° tot 3°, samen met een verantwoordingsbijlage van de geconsolideerde jaarrekening.

2. Toepassing van de Wet van 22 mei 2003

In het kader van de toepassing van de Wet van 22 mei 2003 wordt sinds 2013 een geconsolideerde rekening van het algemeen bestuur opgesteld. Deze rekening consolideert de boekhoudkundige situatie van de verschillende FOD's en POD's.

In het kader van de toepassing van de artikelen 4 en 110 van deze Wet moeten de autonome diensten met boekhoudkundige autonomie (ADBA), de administratieve openbare instellingen (AOI) en de entiteiten die worden gelijkgesteld met de administratieve openbare instellingen met beheersautonomie hun algemene rekening indienen om zo het opstellen van een geconsolideerde rekening samen met het algemeen bestuur vanaf het boekjaar 2019 mogelijk te maken.

3. Perimeter van de consolidatie voor het boekjaar 2021

De perimeter van de consolidatie : enkel de entiteiten behorende tot de sector SEC S1311 (Centrale overheid met uitzondering van de openbare instellingen van sociale zekerheid) zijn onderworpen aan de consolidatie.

Dit zijn de federale overheidsdiensten (FOD's) en de programmatorische federale overheidsdiensten (POD's), de ADBA's, de AOI's en de entiteiten die worden gelijkgesteld met de administratieve openbare instellingen met beheersautonomie.

Lijst van de ADBA's, AOI's en de entiteiten die worden gelijkgesteld met de administratieve openbare instellingen met beheersautonomie onderhevig aan de wet van 22 mei 2003 (boekjaar 2021):

Numer van de entiteit in eBMC	Benaming
EN_61006	Koninklijke Bibliotheek van België (KBB)
EN_61007	Algemeen Rijksarchief en Rijksarchief in de Provinciën (AR-RP)
EN_61008	Koninklijke Sterrenwacht van België (KSB)
EN_61009	Koninklijk Meteorologisch Instituut van België (KMI)
EN_61010	Koninklijk Belgisch Instituut voor Ruimteaëronomie (BIRA)
EN_61011	Koninklijk Belgisch Instituut voor Natuurwetenschappen (KBIN)
EN_61012	Koninklijk Museum voor Midden-Afrika (KMMA)
EN_61013	Koninklijke Musea voor Kunst en Geschiedenis (KMKG)
EN_61014	Koninklijke Musea voor Schone Kunsten van België (KMSKB)
EN_61015	Koninklijk Instituut voor het Kunstpatrimonium (KIK)
EN_61016	Dienst voor Wetenschappelijke en Technische Informatie (DWTI)
EN_61017	Nationaal Instituut voor Criminalistiek en Criminologie (NICC)
EN_61018	Belgisch Telematica-onderzoeksnetwerk (Belnet)
EN_61019	Internationaal Perscentrum (IPC)
EN_61023	Administratieve dienst met boekhoudkundige autonomie belast met het beheer van de identiteitskaarten (ADBA EID)
EN_61024	Administratieve dienst met boekhoudkundige autonomie belast met Consulaire Zaken (ADBA Consulaire Zaken)
EN_61026	Centrum voor Internationale Conferenties Egmont II-Egmontpaleis (Egmont)
EN_61038	Fedorest
EN_61042	Restauratie- en Hoteldienst van Defensie (RHDD)
EN_61043	Centrale Dienst voor Duitse Vertaling (CDDV)
EN_61045	Poolsecretariaat
EN_61046	Belgische Mededingingsautoriteit (BMA)
EN_61047	Belgisch Commissariaat-generaal voor de Internationale Tentoonstellingen (BelExpo)
EN_62001	Regie der Gebouwen (RdG)
EN_62002	Belgisch Instituut voor Postdiensten en Telecommunicatie (BIPT)
EN_62003	Federaal Planbureau (FPB)
EN_62004	Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen (FAVV)
EN_62005	Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers (Fedasil)
EN_62007	Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten (FAGG)
EN_62008	War Heritage Institute (WHI)
EN_62009	Nationaal Orkest van België (NOB)
EN_62010	Koninklijke Muntshouwborg (KMS)
EN_62011	Nationaal Geografisch Instituut (NGI)
EN_62014	Instituut voor de Gelijkheid van Vrouwen en Mannen (IGVM)
EN_62017	Federaal Agentschap voor Nucleaire Controle (FANC)
EN_62018	Studiecentrum voor Kernenergie (SCK CEN)
EN_62019	Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR)
EN_62020	Koninklijk Belgisch Filmarchief (CINEMATEK)
EN_62022	Koninklijk Gesticht van Mesen
EN_62023	Agentschap voor Buitenlandse Handel
EN_62025	Instituut voor Gerechtelijke Opleiding (IGO)
EN_62026	Nationale Arbeidsraad (NAR)
EN_62027	Centrale Raad voor het Bedrijfsleven (CRB)
EN_62028	Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de Kleine en Middelgrote Ondernemingen
EN_62036	Fonds voor Dringende Geneeskundige Hulpverlening (FDGH)
EN_62037	Paleis voor Schone Kunsten
EN_62040	Commissie voor de Regulering van de Elektriciteit en het Gas (CREG)
EN_62041	Fonds voor Spoorweginfrastructuur (FSI)
EN_62048	Interfederaal Centrum voor Gelijke Kansen en Bestrijding van Discriminatie en Racisme (UNIA)
EN_62049	Federaal Migratiecentrum (MYRIA)
EN_62050	Federaal Agentschap voor de Schuld (BDA)

Numer van de entiteit in eBMC	Benaming
EN_65001	Egov
EN_65003	Sociaal Verwarmingsfonds Stookolie, Lamppetroleum en Propaan in bulk
EN_65004	Nationale Veiligheidsverheid (NVO)
EN_65009	Commissie voor Boekhoudkundige Normen (CBN)
EN_65015	Delcredere - Rekening van de Staat
EN_65017	European Underground Research Infrastructure for Disposal of Nuclear Waste in Clay Environment (Euridice)
EN_65026	Nationale Instelling voor Radioactief Afval en Verrijkte Splijtstoffen (NIRAS)
EN_65027	Vermogen van de Koninklijke Militaire School
EN_65028	Sociale activiteiten (ASA)
EN_65030	Apetra
EN_65031	Astrid
EN_65032	Belgoproces
EN_65034	Certi-Fed
EN_65035	Belgisch Ontwikkelingsagentschap (Enabel)
EN_65040	Congrespaleis
EN_65041	Belgische Maatschappij voor Internationale Investing (BMI)
EN_65042	Belgische Investeringsmaatschappij voor Ontwikkelingslanden (BIO Invest)
EN_65043	Federale Participatie-en Investeringsmaatschappij (FPIM)
EN_65045	Zephyr-Fin
EN_65050	Consumentenombudsdienst (COD)
EN_65052	Ombudsdienst voor Energie
EN_65065	Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI)
EN_65067	Dexia
EN_65070	Sciensano
EN_65071	Commissie voor Nucleaire Voorzieningen (CNV)
EN_65080	Infrabel
EN_65081	TUC Rail
EN_65085	Woodprotect

De controle die de federale Staat over alle entiteiten uitoefent is een controle in rechte. Het controlepercentage is groter dan 50 %.

De volgende entiteiten zijn uitgesloten van de consolidatieperimeter voor het boekjaar 2021. Deze entiteiten zijn wel onderworpen aan de wet van 22 mei 2003, maar zijn niet opgenomen onder sector S1311 in de door het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) gepubliceerde lijst van oktober 2021 :

Nummer van de entiteit in eBMC	Benaming	Categorie SEC
EN_61004	De Stichting Helena en Isabella Godtschalck	S.11
EN_62013	Federaal Kenniscentrum voor de Gezondheidszorg (KCE)	S.1314
EN_62016	Controledienst voor de Ziekenfondsen en de Landsbonden van Ziekenfondsen (CDZ)	S.1314
EN_65016	Delcredere - Eigen rekening	S.128
EN_65056	Bureau voor Normalisatie (NBN)	S.11
EN_65057	Centrale Dienst voor Sociale en Culturele Actie van het Ministerie van Landsverdediging (CDSCA)	S.11
EN_65058	Regie van de Gevangenisarbeid (RGA)	S.11
EN_65075	Proefbank voor Vuurwapens (PVV)	S.11

De relevante boekhoudkundige informatie is de volgende :

- Da algemene balans per rubriek : klasse 1 tot en met 7 in ARS-formaat (geen budgettaire consolidatie). De balans is opgesteld op rubriekniveau (de 3 eerste cijfers van de algemene rekening (GL)). De boekhoudkundige rapportering met betrekking tot de balans en resultatenrekening moet de rubrieken van het ARS volgen, zelfs als de diensten een ander boekhoudplan dan het ARS gebruiken.
- De balans van de intercompany-saldi : de intercompany-balans bevat de saldi met betrekking tot de transacties tussen entiteiten die tot de consolidatieperimeter behoren. De intercompany-balans omvat het cumulatieve saldo van intercompany transacties aan het einde van de periode per rubriek.

Volledigheidshalve hebben we alle entiteiten die voor de start van de consolidatieoefening een algemene balans en een intercompany-balans hebben neergelegd in eBMC opgenomen, zelfs als de jaarrekeningen neergelegd werden na de wettelijke termijn.

Op datum van 30 maart 2022 hadden :

- 48 entiteiten hun rekeningen volledig neergelegd.
- 37 entiteiten hun rekeningen gedeeltelijk neergelegd. De ontbrekende documenten zijn vaak 'externe' documenten: verslag van de bedrijfsrevisor, goedkeuringsbrief van de bevoegde minister of de samenvattende bundel. In sommige gevallen gaat het om niet-ondertekende documenten.
- 2 entiteiten hun rekeningen niet neergelegd, het gaat om volgende entiteiten :
 - Belgisch Commissariaat-generaal voor de Internationale Tentoonstellingen (BelExpo)
 - Belgische Investeringsmaatschappij voor Ontwikkelingslanden (BIO Invest)

Bij de start van de consolidatieoefening had BelExpo nog geen afgesloten balans op 31 december 2021. BelExpo laadde in eBMC hun "voorlopige" algemene balans op 31 december 2021 op. FOD BOSA besloot om BelExpo toch op te nemen in het consolidatieproces en om de gegevens van hun voorlopige algemene balans 2021 te gebruiken zodat de geconsolideerde jaarrekening van de federale Staat zo volledig mogelijk zou zijn.

2021		2020	
Totaal algemene balansen van alle S1311 instellingen	635.631.845.145,24	Totaal algemene balans S1311 instellingen	624.023.463.448,52
Voorlopige algemene balans BelExpo	25.790.756,40	Algemene balans BelExpo	26.190.254,26
De voorlopige algemene balans van BelExpo vertegenwoordigt 0,4% van het totaal van de algemene balansen van alle S1311 instellingen	0,41%	De algemene balans van BelExpo vertegenwoordigt 0,4% van het totaal van de algemene balansen van alle S1311 instellingen	0,42%

4. Aard van de eliminatieverrichtingen

In het kader van de consolidatie zullen alleen de soorten operaties die volgens de ESR-normen als **belangrijk** worden beschouwd (ESR 2010 - 20.156) in aanmerking worden genomen.

Bij het opstellen van de geconsolideerde overheidsrekeningen schrijft het ESR consolidatie van de volgende belangrijke transacties voor :

- inkomens- en kapitaaloverdrachten, zoals dotaties van de centrale overheid aan lagere bestuursniveaus
- rente die voortvloeit uit het bezit van financiële activa en passiva tussen overheden
- transacties in en overige economische stromen en standen van financiële activa en passiva, zoals leningen aan andere overheden of aankopen van overheidspapier

In toepassing van de ESR-norm 2010 – 20.156, werden boekhoudrubrieken van het intercompany-type geïdentificeerd om zo de meest relevante eliminaties van transacties die verband houden met de consolidatiecombinaties mogelijk te maken.

Onderstaande tabel geeft de consolidatiekoppels weer :

	GL- RUBRIEKEN	
Leningen en schulden op lange termijn - vorderingen op lange termijn		
Privé-leningen	190-290	Vorderingen ten gevolge van privé-leningen
Schulden ten gevolge van begrotingsvoorschotten	192-292	Begrotingsvoorschotten
Andere dan de voornoemde schulden	196-296	Andere dan de voornoemde leningen en vorderingen
Leningen en schulden op lange termijn die vervallen binnen de 12 komende maanden het jaar - vorderingen op lange termijn die vervallen binnen de 12 komende maanden		
Privé-leningen	470-430	Vorderingen ten gevolge van privé-leningen
Schulden ten gevolge van begrotingsvoorschotten	472-432	Begrotingsvoorschotten
Andere dan de voornoemde schulden	476-436	Andere dan de voornoemde leningen en vorderingen
Vorderingen op korte termijn - Schulden op korte termijn behalve de levering van goederen en diensten		
Fiscale vorderingen en andere dan de voornoemde vorderingen	422-462	Fiscale schulden en andere dan de voornoemde schulden
Begrotingsvoorschotten	424-464	Begrotingsvoorschotten
Leningen en Thesaurievoorschotten	426-466	Schulden ten gevolge van leningen en Thesaurievoorschotten
Overheidsschuld: leningen met een looptijd van meer dan een jaar uitgegeven of opgenomen door de boekhoudkundige entiteit en effecten met een vervaldag van meer dan een jaar uitgegeven door de federale overheid of haar AOI.		
OLO's met een vervaldag van meer dan een jaar in EUR (171) en andere overheidsleningen met een vervaldag van meer dan een jaar (172)	171/172-280	Overheidseffecten met een vervaldag van meer dan een jaar uitgegeven door de federale overheid en de AOI die eronder vallen
Overheidsschuld: effecten en leningen die vervallen binnen de 12 komende maanden		
Overheidseffecten die vervallen binnen de 12 komende maanden	500-511/512	OLO's (511) en andere overheidsleningen (512) die vervallen binnen de 12 komende maanden
Certificaten - Thesauriebonnen en andere analoge effecten met een vervaldag < 1 jaar		
Thesauriecertificaten en Staatsbons	521-531	Thesauriecertificaten en Staatsbons
Andere analoge effecten	523-533	Andere analoge effecten
Interessen		
Interessen opgelopen op privé-leningen aangegaan bij derden onderworpen aan het ARS	653-755	Interessen opgelopen op privé-leningen, op borgstellingen, consignaties en andere deposito's toevertrouwd aan derden onderworpen aan het ARS en andere gelijk te stellen interesten en inkomsten
Overdrachten van inkomsten		
Overdrachten van inkomsten van de boekhoudkundige entiteit aan andere boekhoudkundige entiteiten van dezelfde institutionele groep	679-769	Overdrachten van inkomsten afkomstig van andere boekhoudkundige entiteiten van dezelfde institutionele groep
Kapitaaloverdrachten		
Kapitaaloverdrachten van de boekhoudkundige entiteit aan andere boekhoudkundige entiteiten van dezelfde institutionele groep	689-789	Kapitaaloverdrachten afkomstig van andere boekhoudkundige entiteiten van dezelfde institutionele groep

Voorbeeld : voor de opvolging en de eliminatie van de onderstaande dotaties, zal de rubriek 679 op het niveau van de 'schenker' en de rubriek 769 bij de ontvanger van de dotatie worden onderzocht. Dankzij de techniek van de 'consolidatiecombinaties' zullen we op het niveau van de geconsolideerde rekening de uitgaven elimineren door de ontvangsten.

	Boekhoudkundige GL rubriek	
Overdrachten van inkomsten van de boekhoudkundige entiteit aan andere boekhoudkundige entiteiten van dezelfde institutionele groep	679-769	Overdrachten van inkomsten afkomstig van andere boekhoudkundige entiteiten van dezelfde institutionele groep

De transacties met betrekking tot de levering van goederen en diensten tussen entiteiten van de federale groep maken geen deel uitmaken van het eliminatieproces.

Dit jaar werd prioriteit gegeven aan inkomensoverdrachten tussen entiteiten. Deze inkomensoverdrachten bestaan voornamelijk uit dotaties.

5. Methodologie voor gegevensverzameling

Het verzamelen van de gegevens gebeurt via het eBMC-platform.

De verzameling van de gegevens (algemene balans en intercompany-saldi) wordt lokaal uitgevoerd door elke entiteit (momenteel op het einde van het jaar) in een consolidatiemodule (eBMC Conso).

De entiteiten (die geen FOD's of POD's zijn) moeten jaarlijks hun boekhoudkundige informatie ingeven in het ARS-formaat (boekhoudplan van het koninklijk besluit van 10 november 2009).

De meerderheid van de boekhoudkundige entiteiten voeren hun dagelijkse boekhouding volgens de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel (MAR). Om de boekhoudkundige informatie volgens het Algemeen rekeningstelsel (ARS) te kunnen ingeven werd een mappingsysteem MAR – ARS geïmplementeerd voor elke entiteit die werkt volgens een rekeningenschema dat verschillend is dan dat van het ARS .

De gegevens van de FOD's en POD's worden automatisch opgeladen vanuit SAP-Fedcom (toepassing gebruikt door de algemene administratie om hun boekhoudkundige transacties te boeken).

Het eBMC Conso-systeem beschikt dus over de nodige boekhoudgegevens om de consolidatie mogelijk te maken.

6. Consolidatieregels en componenten van de geconsolideerde rekening

De gebruikte consolidatietechniek is die van de integrale consolidatie.

De federale Staat oefent een controle in rechte uit over alle entiteiten. Het controlepercentage is groter dan 50 %.

De algemene balansen van de entiteiten, behorende de consolidatieperimeter, zijn getotaliseerd en de intercompany transacties die als dusdanig werden aangegeven zijn geëlimineerd.

Nb : De algemene balansen van de entiteiten moeten de waarderingsregels weerspiegelen die zijn vastgelegd in het Koninklijk besluit van 10 november 2009 houdende vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale Staat en op de gemeenschappen, de gewesten en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie. Dit punt is in het bijzonder van cruciaal belang bij de integratie van de entiteiten die gelijkgesteld zijn aan AOI's met beheersautonomie met een juridische structuur van een "vennootschap".

In het geval dat de intercompany-verklaringen van de entiteiten niet overeenkwamen, werd alleen het bedrag van de consensus (het kleinste bedrag) geëlimineerd.

We hebben ook de impact geneutraliseerd van financiële deelnemingen die werden geboekt door de entiteiten (voornamelijk op het niveau van de FOD's, van de Federale Participatie-en Investeringsmaatschappij (FPIM) en van Infrabel).

Daarnaast hebben we ook, overeenkomstig de regels van de integrale consolidatie, een herindeling uitgevoerd op het niveau van het eigen vermogen van de "belangen van derden". De federale Staat bezit immers niet 100 % van de participaties in Dexia en FPIM International.

7. Neutralisatie van de deelnemingen binnen de consolidatiekring

De uitbreiding van de consolidatieperimeter in 2019 met de entiteiten die gelijkgesteld zijn aan AOI's met beheersautonomie bracht de wederzijdse deelnemingen van de entiteiten die behoren tot de sector S1311 naar voren.

Voorbeelden :

- Deelneming van de federale Staat in de entiteit FPIM
- Deelneming van FPIM in de entiteit NV Congrespaleis
- Deelneming van Infrabel in TUC Rail

Deze wederzijdse deelnemingen waren het voorwerp van bijkomende boekingen in eBMC om een dubbele toewijzing op balansniveau te vermijden.

De bedragen die werden geboekt onder de rubriek 'deelnemingen' (GL_27*) op Federaal niveau, bij FPIM, bij Infrabel, bij de Nationale Instelling voor Radioactief Afval en Verrijkte Splijtstoffen (NIRAS), bij Certi-fed en bij Zephyr-Fin zijn geneutraliseerd voor de entiteiten die behoren tot de consolidatieperimeter omdat het consolidatieproces de informatie over het nettoactief van de balansen 2021 van de gecontroleerde entiteiten al integreert.

Bovendien heeft dit consolidatieproces ook volgende voordelen :

- Het actualiseren van de waarde van de deelneming op basis van de jaarrekening 2021 (2020 in Fedcom)
- de waarden van alle deelnemingen tussen de S1311-entiteiten afstemmen volgens het nettoactief.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de bedragen van de deelnemingen die werden geneutraliseerd :

Deelneming aangehouden door	Deelneming in	Geëlimineerd bedrag
Federale staat en Federale Participatie-en Investeringsmaatschappij (FPIM)	EN_62037 : NV Paleis voor Schone Kunsten	39.396.169,25
Federale Participatie-en Investeringsmaatschappij (FPIM)	EN_62041 : Fonds voor Spoorweginfrastructuur (FSI)	89.628.985,76
Nationale instelling voor radioactief afval en verrijkte splijtstoffen (NIRAS)	EN_65032 : Belgoprocess	123.822,82
Federale staat	EN_65030 : Apetra	160.160.269,00
Federale staat	EN_65031 : Astrid	101.484.126,00
Federale Participatie-en Investeringsmaatschappij (FPIM) en Zephyr-Fin	EN_65034 : Certi-fed	49.767.072,00
Federale staat	EN_65035 : Belgisch Ontwikkelingsagentschap (Enabel)	20.323.893,00
Federale Participatie-en Investeringsmaatschappij (FPIM)	EN_65040 : NV Congrespaleis	35.300.934,00
Federale Participatie-en Investeringsmaatschappij (FPIM) en Certi-fed	EN_65041 : FPIM International	59.258.120,74
Federale staat	EN_65042 : Belgische Investeringsmaatschappij voor Ontwikkelingslanden (BIO Invest)	1.052.363.678,00
Federale staat	EN_65043 : Federale Participatie-en Investeringsmaatschappij (FPIM)	2.392.964.000,00
Federale Participatie-en Investeringsmaatschappij (FPIM)	EN_65045 : NV Zephyr-Fin	212.897,61
Federale staat	EN_65067 : Dexia	3.499.841.800,00
Federale staat	EN_65080 : Infrabel	1.271.867.413,86
Infrabel	EN_65081 : TUC Rail	26.382.091,53
Totaal		8.799.075.273,57

8. Elementen van de geconsolideerde rekening

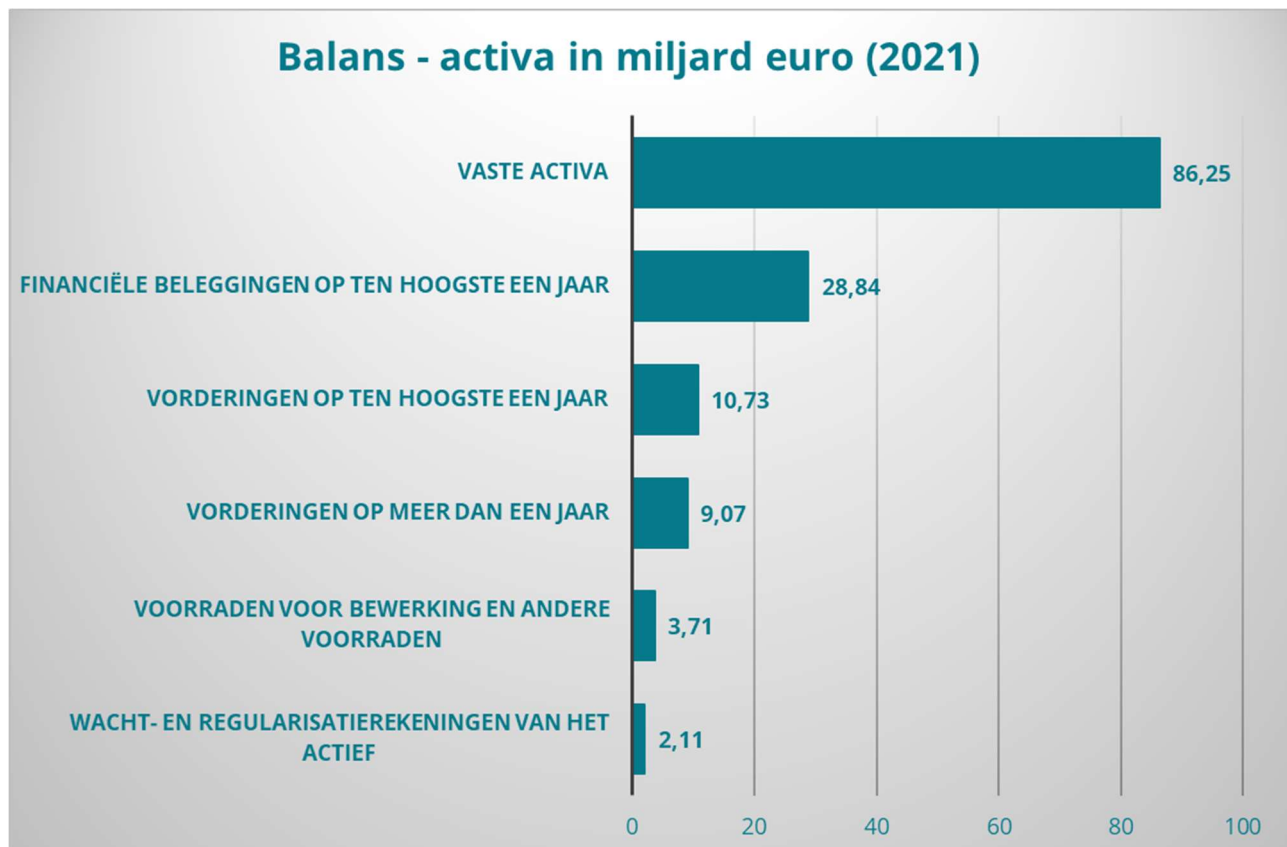
Elementen van de geconsolideerde rekening	Balanstotaal	Resultatenrekening
Jaarrekening van het algemeen bestuur	111.202.223.947,05	151.957.361.859,95
Tegenboeking eliminaties subconsolidatie	511.067,36	8.751.150,17
Subtotaal algemeen bestuur voor eliminaties	111.202.735.014,41	151.966.113.010,12
Consolidatie ADBA's voor eliminaties	4.043.436.586,11	390.333.860,42
Consolidatie AOI's en gelijkgestelde instellingen voor eliminaties	38.375.715.219,18	9.604.971.586,40
Entiteiten buiten de consolidatieperimeter	-3.475.561.578,08	-486.722.144,81
Subtotaal ADBA's, AOI's en gelijkgestelde instellingen	38.943.590.227,21	9.508.583.302,01
Totaal geconsolideerd tussentijds	150.146.325.241,62	161.474.696.312,13
Neutralisatie participaties binnen de consolidatieperimeter	-8.799.075.273,57	0,00
Overige eliminaties	-636.225.106,13	-4.313.056.816,34
Geconsolideerd totaal	140.711.024.861,92	157.161.639.495,79

9. Samenvatting geconsolideerde balans- en resultatenrekeningen

1. Voorstelling van de balansrekeningen (klasse 1 tot en met 5)

Actief			Passief		
	2021	2020		2021	2020
VASTE ACTIVA	86.250.200.621,88	81.863.849.131,55	Netto-actief of maatschappelijk vermogen - Nettopassief (-) (toestand op het einde van de période)	-385.824.547.815,85	-365.503.198.278,91
VORDERINGEN OP MEER DAN EEN JAAR	9.067.785.604,52	9.694.086.118,68	GERESERVEERDE EIGEN FONDSEN	1.644.662.136,13	1.601.045.281,56
			BELANG VAN DERDEN	349.665.018,31	
VOORRADEN VOOR BEWERKING EN ANDERE VOORRADEN	3.705.221.862,55	2.963.177.059,20	VOORZIENINGEN VOOR TOEKOMSTIGE KOSTEN	1.656.734.694,10	1.825.998.153,15
			SCHULDEN OP MEER DAN EEN JAAR	392.422.721.150,84	380.384.457.135,35
VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR	10.732.176.657,98	11.114.053.328,08	SCHULDEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR	39.102.999.242,00	47.869.798.454,86
FINANCIËLE BELEGGINGEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR	28.841.571.881,45	37.979.485.829,19	FINANCIËLE LENINGEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR	65.455.994.226,52	56.348.564.249,63
WACHT- EN REGULARISATIEREKENINGEN VAN HET ACTIEF	2.114.068.233,54	4.036.148.128,36	WACHT- EN REGULARISATIEREKENINGEN VAN HET PASSIEF	25.902.796.209,87	25.124.134.599,42
TOTAAL ACTIEF	140.711.024.861,92	147.650.799.595,06	TOTAAL PASSIEF	140.711.024.861,92	147.650.799.595,06

1.1. Analyse van de activa 2021



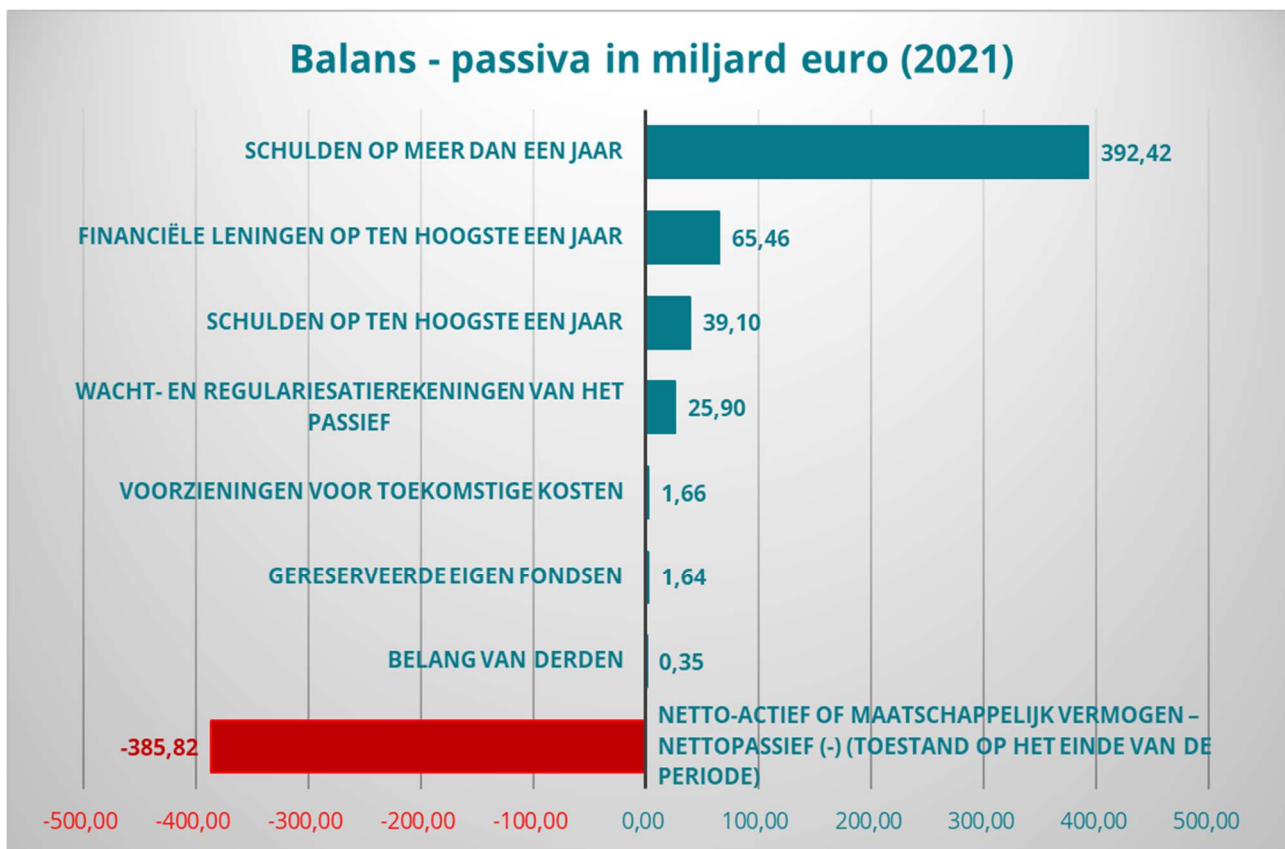
Vaste activa : deze bedragen 86,25 miljard EUR tegenover 81,86 miljard EUR in 2020, wat een stijging betekent van 5,36 %. De stijging heeft betrekking op herwaarderingen van de participaties in het bezit van de federale Staat (2,58 miljard EUR), roerende goederen die nog niet in gebruik zijn genomen bij Defensie, met name "vliegend materiaal NIGG vernietigingswapens" (0,54 miljard EUR), terreinen van gebouwen (0,40 miljard EUR) en vliegend materiaal van Defensie dat al in gebruik is genomen (0,34 miljard EUR).

De vaste activa vertegenwoordigen 61% van het totaal van het actief. De vaste activa van het algemeen bestuur vertegenwoordigen 60,54 miljard EUR. De overige vaste activa zijn hoofzakelijk de vaste activa van Infrabel (20,47 miljard EUR), FPIM (2,09 miljard EUR) en het Koninklijke Musea voor Schone Kunsten van België (1,53 miljard EUR).

Financiële beleggingen op ten hoogste één jaar : deze bedragen 28,84 miljard EUR tegenover 37,98 miljard EUR in 2020, wat neerkomt op een daling van 24,06 %. De daling is grotendeels te wijten aan de daling van de financiële rekeningen van bpost van de FOD Financiën.

Wacht- en regularisatierekeningen van het actief : deze bedragen 2,11 miljard EUR tegenover 4,04 miljard EUR in 2020, wat neerkomt op een daling van 47,62 %. De scherpe daling houdt voornamelijk verband met de over te dragen financiële kosten van de Rijksschuld (CC 5100) (1,91 miljard EUR).

1.2 Analyse van de passiva



Schulden op meer dan een jaar : deze bedragen 392,42 miljard EUR tegenover 380,38 miljard EUR in 2020, wat neerkomt op een toename van 3,16 %. Deze toename houdt voornamelijk verband met de OLO's op meer dan 1 jaar (9,05 miljard EUR) alsook de private leningen (3,56 miljard EUR).

Aan de passiefzijde vormen de schulden op meer dan een jaar (392,42 miljard EUR) de grootste groep. De schulden op meer dan een jaar van het algemeen bestuur vertegenwoordigen 388,59 miljard EUR. De overige schulden op meer dan een jaar zijn voornamelijk gelinkt aan Infrabel (3,23 miljard EUR).

De schulden op ten hoogste één jaar : deze bedragen 39,10 miljard EUR waar deze in 2020 nog 47,87 miljard EUR bedroegen, wat neerkomt op een daling van 18,31%. Deze daling is voornamelijk gelinkt aan de FOD Financiën: een afname van de andere schulden op ten hoogste één jaar ten opzichte van niet aan het ARS onderworpen derden (14,67 miljard EUR) en een toename van de fiscale schulden ten opzichte van niet aan het ARS onderworpen derden – Aan de belastingplichtigen terug te betalen belastingen en taksen (4,90 miljard EUR).

Financiële leningen op ten hoogste een jaar : deze bedragen 65,46 miljard EUR in 2021, ten opzichte van 56,35 miljard EUR in 2020, wat neerkomt op een toename van 16,16 %. De stijging houdt voornamelijk verband met een toename bij de Rijksschuld (CC5100) van de OLO's op meer dan 1 jaar die binnen het jaar vervallen (13,39 miljard EUR) en de afgeleide financiële instrumenten (1,22 miljard EUR). Daarnaast dalen de schatkistcertificaten, schatkistbons en analoge effecten uitgegeven door de boekhoudkundige entiteit op ten hoogste één jaar – muntstukken uitgegeven door het Muntfonds (ADBA) (5,77 miljard EUR).

Het bedrag van 385.824.547.815,85 EUR vertegenwoordigt de schuld van de entiteit "federale Staat".

2. Belang van derden in het eigen vermogen

De federale Staat bezit niet 100 % van de deelneming van Dexia en FPIM International. Volgens de regels van de integrale consolidatie, werd het deel van het eigen vermogen dat niet toekomt aan de federale Staat onder een afzonderlijke rubriek "10xx Belang van derden" geboekt.

Dexia NV (EN_65067)		Rubriek 101 : Netto-actief of maatschappelijk vermogen van de boekhoudkundige entiteit	Rubriek 120 : Gereserveerde Eigen Fondsen, uit te splitsen volgens aard	Rubriek 121 : Gereserveerde Eigen Fondsen, uit te splitsen volgens aard	Totaal Eigen vermogen
Totaal	100,00%	387.068.539,74	50.000.000,00	272.880.171,96	709.948.711,70
Federale Participatie-en Investeringsmaatschappij (FPIM)	52,78%	204.294.775,27	26.390.000,00	144.026.154,76	374.710.930,04
Belang van derden	47,22%	182.773.764,47	23.610.000,00	128.854.017,20	335.237.781,66

FPIM International (EN_65041)		Rubriek 101 : Netto-actief of maatschappelijk vermogen van de boekhoudkundige entiteit	Totaal Eigen vermogen
Totaal	100,00%	83.250.067,18	83.250.067,18
Federale Participatie-en Investeringsmaatschappij (FPIM)	26,25%	21.853.142,63	21.853.142,63
Certi-Fed	56,42%	46.969.687,90	46.969.687,90
Belang van derden	17,33%	14.427.236,64	14.427.236,64

Totaal Belang van derden	349.665.018,30
---------------------------------	-----------------------

3. Geconsolideerde synthesesetabel van de rechten en verplichtingen buiten balans

De geconsolideerde synthesesetabel van de rechten en verplichtingen buiten de balans (bijlage B00) geeft per rubriek het totaal weer van de rechten en verplichtingen buiten balans voor de FOD's en de entiteiten.

Voor deze synthesesetabel werden drie bronnen gebruikt:

1. 15A- Staat van de rechten en verplichtingen buiten balans: Uitstaande budgettaire vastleggingen van het algemeen bestuur (die nog geen aanleiding hebben gegeven tot een budgettaire vereffening). Dit is document 38 van de algemene rekening 2021 van het algemeen bestuur.

2. 15B - Staat van de rechten en verplichtingen buiten balans van het algemeen bestuur. Dit is document 39 van de algemene rekening 2021 van het algemeen bestuur.

3. De bijlagen B00 "Synthesesetabel van de rechten en verplichtingen buiten balans" die door de entiteiten werden opgeladen in eBMC. Dit document maakt deel uit van hun neerlegging van de algemene rekening.

De entiteiten die zijn uitgesloten van de consolidatieperimeter voor het boekjaar 2021 (omdat zij niet tot de sector S1311 behoren) zijn niet opgenomen in de geconsolideerde synthesesetabel van de rechten en verplichtingen buiten balans.

Rechten en verplichtingen ten gunste van de boekhoudkundige entiteit			Rechten en verplichtingen ten laste van de boekhoudkundige entiteit		
	BOEKHOUDJAAR 2021	BOEKHOUDJAAR 2020		BOEKHOUDJAAR 2021	BOEKHOUDJAAR 2020
Door derden gestelde zekerheden tot waarborg van aangegane leningen of schulden van de boekhoudkundige entiteit	113.875.397,67	112.254.848,48	Leningen of schulden aangegaan door derden, gewaarborgd door zekerheden gesteld door de boekhoudkundige entiteit	40.366.299.020,63	44.784.849.998,66
Door derden gestelde zekerheden tot waarborg van verbintenissen van de boekhoudkundige entiteit, andere dan aangegane leningen of schulden	3.993.755.593,00	3.784.667.361,13	Verbintenissen van derden, andere dan aangegane leningen of schulden, gewaarborgd door zekerheden gesteld door de boekhoudkundige entiteit	25.913.369.171,46	23.684.333.472,50
Derden die de effectieve verliezen van de boekhoudkundige entiteit dienen te dragen			Verbintenissen van de boekhoudkundige entiteit om door derden opgelopen verliezen te dragen	1.571.389.543,98	694.356.391,23
Derden die door de boekhoudkundige entiteit aangegane verplichtingen, andere dan leningen en schulden, dienen te dragen			Verplichtingen van derden waarvan de eventuele last dient gedragen door de boekhoudkundige entiteit	1.638.713.512,72	1.765.368.475,32
Debiteuren van toegekende subsidies terugbetaalbaar onder opschortende voorwaarde	493.287.652,88	405.987.041,64	Crediteuren van ontvangen subsidies terugbetaalbaar onder opschortende voorwaarde		
Voorwaardelijke rechten op derden uit hoofde van aan deze derden toegekende subsidies onder opschortende voorwaarde	20.000.000,00	20.000.000,00	Voorwaardelijke verplichtingen tegenover derden uit hoofde van subsidies ontvangen van deze derden onder opschortende voorwaarde		
Debiteuren van onder opschortende voorwaarde toegekende subsidies	1.318.567.713,77	186.775.198,75	Crediteuren van onder opschortende voorwaarde toegekende subsidies		
Diverse rechten afgeleide financiële instrumenten	6.741.934.960,59		Diverse verplichtingen afgeleide financiële instrumenten	6.741.934.960,59	
			Nog niet openstaande rustpensioenen	1.430.654,19	1.374.571,96
			Andere risico's en kosten die nog geen aanleiding hebben gegeven tot een vastgesteld recht of tot het aanleggen van een voorziening	6.112.246,67	3.951.315,71
			Uitstaande budgettaire vastleggingen (die nog geen aanleiding hebben gegeven tot een budgettaire vereffening)	12.336.351.605,49	12.455.520.430,88
Rechten toegekend onder opschortende voorwaarde aan de boekhoudkundige entiteit, andere dan in verband met subsidies	18.887.644,99	36.622.684,60	Verplichtingen onder opschortende voorwaarde van de boekhoudkundige entiteit, andere dan in verband met subsidies	170.151.280,93	488.828.468,89
Juridisch encours	22.546.741,45	22.346.741,45	Juridisch encours	1.993.244.183,74	1.391.001.606,08
Te innen vastgestelde rechten fiscale administraties	16.665.721.493,95	31.536.953.144,70	Derden ten opzichte van dewelke andere verplichting bestaat	40.969.133.086,29	38.677.618.829,77
			Effectenrekeningen	15.013.990.807,40	14.334.118.978,72
Algemeen totaal	29.388.577.198,30	36.105.607.020,75	Algemeen totaal	146.722.120.074,09	138.281.322.539,72

4. Voorstelling van de resultatenrekeningen (klasse 6 en 7)

Kosten			Opbrengsten		
	BOEKHOUDJAAR 2021	BOEKHOUDJAAR 2020		BOEKHOUDJAAR 2021	BOEKHOUDJAAR 2020
Productie- en exploitatiekosten	13.399.078.763,12	14.594.822.121,63	Productie- en exploitatieopbrengsten	3.489.410.142,97	3.792.439.388,73
Economische subsidies aan de productie	1.751.012.565,44	2.459.690.706,72	Belastingen op de productie en de invoer	45.143.326.150,29	38.676.901.886,29
Belastingen en taksen ten laste van de boekhoudkundige entiteit	148.567.337,76	55.341.396,25	Courante belastingen op inkomen en op eigen vermogen	68.402.113.392,05	62.223.340.384,46
Interesten en andere courante financiële lasten - huurprijzen voor terreinen	9.355.958.741,35	9.781.987.155,99	Te ontvangen en andere courante financiële inkomsten	3.137.465.870,72	2.740.840.386,29
Sociale prestaties	3.195.362.638,99	2.487.734.905,11	Effectieve en toegekende sociale bijdragen	60.426.462,35	61.741.777,92
Andere inkomensoverdrachten dan sociale prestaties	114.599.169.306,63	110.131.925.326,66	Andere inkomensoverdrachten dan belastingen en sociale bijdragen	4.773.928.781,40	2.484.991.286,60
Totaal van de courante kosten (behalve interne, reeds geconsolideerde kosten)	142.449.149.353,29	139.511.501.612,36	Totaal van de courante opbrengsten (behalve interne, reeds geconsolideerde opbrengsten)	125.006.670.799,78	109.980.255.110,29
Kapitaalkosten	7.927.023.907,11	5.174.082.085,62	Kapitaalopbrengsten	3.991.899.387,04	4.053.767.690,58
Totaal toe te rekenen kosten	150.376.173.260,40	144.685.583.697,98		128.998.570.186,82	114.034.022.800,87
Dotaties aan de eigen gereserveerde fondsen, aan de sociale fondsen ten gunste van het personeel, aan de voorzieningen voor risico's en toekomstige kosten	249.800.828,54	341.934.487,55	Terugnemingen aan de eigen gereserveerde fondsen, aan de sociale fondsen ten gunste van het personeel, aan de voorzieningen voor risico's en toekomstige kosten	399.886.851,06	140.621.598,56
Totaal van de kosten	150.625.974.088,94	145.027.518.185,53	Totaal van de opbrengsten	129.398.457.037,88	114.174.644.399,43
			Over te dragen verlies	21.227.517.051,06	30.852.873.786,10
Verhoging van het netto-actief (of het maatschappelijk vermogen) of vermindering van het netto-passief	6.535.665.406,85	3.547.463.132,68	Vermindering van het netto-actief (of het maatschappelijk vermogen) of verhoging van het netto-passief	27.763.182.457,91	34.400.336.918,78
Algemeen totaal	157.161.639.495,79	148.574.981.318,21	Algemeen totaal	157.161.639.495,79	148.574.981.318,21

Productie- en exploitatiekosten : deze bedragen 13,40 miljard EUR in vergelijking met 14,60 miljard EUR in 2020, wat neerkomt op een daling van 8,19 %. De daling wordt voornamelijk beïnvloed door de voorraadwijzigingen van handelsgoederen bestemd voor doorverkoop bij Apetra (1,39 miljard EUR).

Andere inkomensoverdrachten dan sociale prestaties : deze bedragen 114,60 miljard EUR in vergelijking met 110,13 miljard EUR in 2020, wat neerkomt op een stijging van 4,06 %. De stijging is grotendeels toe te schrijven aan de inkomensoverdrachten aan andere institutionele overheden dan deze waaronder de boekhoudkundige entiteit ressorteert bij de FOD Financiën (4,97 miljard EUR).

Kapitaalkosten : deze bedragen 7,93 miljard EUR in vergelijking met 5,17 miljard EUR in 2020, wat neerkomt op een stijging van 53,21 %. De belangrijkste stijging betreffen de waardeverminderingen op activa (2,05 miljard EUR). De andere belangrijke post heeft betrekking op de herwaarderingsminderwaarden op financiële vaste activa in het bezit op het einde van het jaar (1,99 miljard EUR). De belangrijkste daling betreft de kapitaaloverdrachten door de boekhoudkundige entiteiten van dezelfde Institutionele Groep (1,51 miljard EUR).

De belastingen op de productie en de invoer : deze bedragen 45,14 miljard EUR ten opzichte van 38,68 miljard EUR in 2020, wat neerkomt op een toename van 16,72 %. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van een toename bij de FOD Financiën van de BTW ontvangsten (4,50 miljard EUR) en in mindere mate het gevolg van een stijging van de andere belastingen op het verbruik en accijnsrechten (0,77 miljard EUR). De opbrengsten aan registratierechten en zegelrechten zijn toegenomen met 0,78 miljard EUR.

Belastingen op inkomen en vermogen : deze bedragen 68,40 miljard EUR ten opzichte van 62,22 miljard EUR in 2020, wat neerkomt op een toename van 9,93 %. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van een toename bij de FOD Financiën van de vennootschapsbelasting (3,79 miljard EUR), een toename van de personenbelasting (1,24 miljard EUR) en in mindere mate een toename van de roerende voorheffing (0,73 miljard EUR).

De andere inkomensoverdrachten dan belastingen en sociale bijdragen : deze bedragen 4,77 miljard EUR ten opzichte van 2,49 miljard EUR in 2020, wat neerkomt op een toename met 92,11 %. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van een sterke toename bij de FOD Financiën van de inkomensoverdrachten van Ondernemingen (2,49 miljard EUR).

Het bedrag van 21.227.517.051,06 EUR vertegenwoordigt het verlies voor het boekjaar 2021.

10.Samenvatting van de intercompany verrichtingen

Samenvatting van de eliminaties en neutralisaties (in absolute waarde)	Impact Balance Sheet	Impact P&L
Thesaurie-overdrachten tussen FOD's		667.120.468.868,02
overdrachten van vorderingen tussen FOD's		10.539.999,98
Neutralisatie van de participaties in S1311-entiteiten	8.799.075.273,57	
Automatische eliminaties interco	636.225.106,13	4.313.056.816,34
Tussen FOD's onderling	0,00	16.463,30
Perfect match	0,00	16.463,30
Tussen FOD's en instellingen	635.720.623,77	4.310.118.155,75
Partial match	0,00	666.217.318,50
Perfect match	635.720.623,77	3.643.900.837,25
Tussen instellingen onderling	504.482,36	2.922.197,29
Partial match	0,00	1.362.352,63
Perfect match	504.482,36	1.559.844,66

De intercompany transacties met betrekking tot de Thesaurie-overdrachten en de overdrachten van vorderingen op het niveau van het algemeen bestuur zijn de grootste geëlimineerde bedragen.

De intercompany-aangiften van de entiteiten vertonen nog steeds wederkerigheidsverschillen. Deze zijn geregulariseerd door middel van correctieboekingen. Bij een verschil tussen 2 interco's is het laagste gemeenschappelijke bedrag geëlimineerd.

Zo kon een bedrag van 752.138.240,48 euro niet geëlimineerd worden tussen FOD's en entiteiten en tussen entiteiten onderling wegens verschillen in de aangifte van de intercompany verrichtingen door de partnerentiteiten.

Dit verschil wordt grotendeels verklaard door de aangiftes van intercompany verrichtingen ten opzichte van de Commissie voor de Regulering van de Elektriciteit en het Gas (CREG), voor een totaal van 699.262.834,17 euro zonder dat deze door de CREG bevestigd werden. De CREG gaf in zijn verklaring aan dat dit een gevolg is van het feit dat zij, op vraag van het Rekenhof, in de

resultatenrekening enkel de kosten/opbrengsten inboeken die betrekking hebben op de CREG zelf en niet op de fondsen. Hierdoor worden deze intercompany verrichtingen niet weergegeven in de resultatenrekening van de CREG en kunnen deze dus ook niet geëlimineerd worden.

Daarnaast kon 42.820.625,38 euro niet geëlimineerd worden aangezien de aard van deze intercompany verrichtingen niet overeen stemt met de ESR-normen (ESR 2010 - 20.156) die in het kader van de consolidatie in aanmerking worden genomen.

Een verschil van 9.192.168,80 euro kon niet geëlimineerd worden omdat de bedragen bij de trading partners (FOD's en instellingen) in twee verschillende boekjaren werden geboekt.

Tot slot kon een verschil van 862.612,42 euro niet worden geëlimineerd aangezien de intercompany verrichting door een van de trading partners niet werd geboekt op rubrieken die zijn opgenomen in de lijst van consolidatiekoppels.

11. Samenvattend overzicht van de begrotingsverrichtingen (klasse 8-9)

Een derde deel van de jaarrekening bestaat uit de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen, overeenkomstig de economische classificatie (zoals aangegeven in artikel 17, 3° van de wet van 22 mei 2003).

Voor deze samenvatting zijn twee bronnen gebruikt:

1. Het overzicht van de begrotingsverrichtingen van het algemeen bestuur. Dit is document 51a van de algemene rekening 2021 van het algemeen bestuur.
2. Monitoringgegevens uit de e-BMC applicatie voor instellingen die deel uitmaken van de consolidatieperimeter en die hun rekening tijdig hebben ingediend. Hier nemen we de totalen per ESR-code voor de begrotingsinkomsten en de begrotingsuitgaven. Deze cijfers worden opgeteld voor alle entiteiten en omgezet naar de codes van klasse 8 en klasse 9.

Deze omzetting vindt plaats volgens het volgende schema:

- a) Het tweede cijfer van de ESR-code geeft de groep aan. Als het tweede cijfer kleiner is dan 6, heeft de begrotingsverrichting betrekking op een uitgave en wordt er aan het begin een 8 toegevoegd. Als het tweede cijfer van de ESR-code groter is dan of gelijk is aan 6, is het een ontvangst en wordt er aan het begin een 9 toegevoegd.
- b) Aan het einde wordt een 5 toegevoegd als de uitgavenverrichtingen oorspronkelijk waren opgenomen in de ontvangstenbegroting of als de ontvangstenverrichtingen waren opgenomen in de uitgavenbegroting. Voor alle andere codes wordt aan het einde een 0 toegevoegd (uitgavenverrichtingen in de uitgavenbegroting en ontvangstenverrichtingen in de ontvangstenbegroting).

De cijfers van beide bronnen zijn getotaliseerd.

In cijfers geeft dit het volgende resultaat:

Algemeen bestuur	
Totaal van de vastgestelde rechten - uitvoeringsrekening ontvangsten	103.547.918.316,31
Totaal ontvangsten klasse 9	103.446.883.546,85
Vershil	101.034.769,46
Totaal vereffeningen uitvoeringsrekening uitgaven - Fedcom	99.222.052.761,52
Totaal uitgaven klasse 8	99.121.017.992,06
Vershil	101.034.769,46
Instellingen	
Totaal van de vastgestelde rechten - uitvoeringsrekening ontvangsten	7.873.343.213,96
Totaal ontvangsten klasse 9	7.830.062.115,04
Vershil	43.281.098,92
Totaal vereffeningen uitvoeringsrekening uitgaven	6.273.448.986,40
Totaal uitgaven klasse 8	6.230.167.887,48
Vershil	43.281.098,92
Totaal	
Totaal van de vastgestelde rechten - uitvoeringsrekening ontvangsten	111.421.261.530,27
Totaal ontvangsten klasse 9	111.276.945.661,89
Vershil	144.315.868,38
Totaal vereffeningen uitvoeringsrekening uitgaven	105.495.501.747,92
Totaal uitgaven klasse 8	105.351.185.879,54
Vershil	144.315.868,38

12. Bijlagen

- GECONSOLIDEERDE REKENINGEN 2021 (BALANS)
- GECONSOLIDEERDE REKENINGEN 2021 (RESULTATENREKENINGEN)
- GECONSOLIDEERDE SYNTHESSETABEL VAN DE RECHTEN EN VERPLICHTINGEN BUITEN BALANS 2021
- SYNTHESE BALANS EN RESULTATENREKENING 2021
- KLASSE 8 EN 9 GECONSOLIDEERD 2021