



*Viceminister-president van de Vlaamse Regering,
Vlaams minister bevoegd voor Begroting, Financiën en Energie*

Nota aan de leden van de Vlaamse Regering

Betreft: De algemene rekening 2015 en het ontwerp van decreet van de algemene rekening van de Vlaamse Gemeenschap en van de uitvoering van de begroting van de Vlaamse rechtspersonen zonder raad van bestuur voor het begrotingsjaar 2015.

1. Korte historiek

De algemene rekening 2015 is opgesteld overeenkomstig de bepalingen 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 (rekendecreet).

De algemene rekening biedt bedrijfseconomische informatie in de balans en resultatenrekening en uitvoeringscijfers van de begroting. In het jaarverslag wordt duiding gegeven bij de algemene rekening. De ESR-geconsolideerde rekening is conform art.52 van het rekendecreet als bijlage bij het ontwerp van decreet gevoegd.

De algemene rekening 2015 werd op 30 maart 2016 voorgelegd aan het Rekenhof. Een afschrift van de ESR-geconsolideerde rekening werd op 24 mei 2016 aan het Rekenhof overgemaakt.

Het Rekenhof heeft zijn verslag over de algemene rekening 2015 van de Vlaamse Gemeenschap opgesteld en op 6 juli 2016 aan het Vlaams Parlement overgelegd.

2. Begrotingsuitvoering 2015

De uitvoering van de begroting 2015 geeft onderstaand eindresultaat.

	Uitvoering
Begrotingsuitvoering exclusief DAB's	
Opbrengsten	40.384.995.788,66
Uitgaven	-37.205.133.717,93
Begrotingsresultaat	3.179.862.070,73
Opname lening	1.031.500.000,00
Aflossing schuld	-383.416.560,48
Saldo lening	648.083.439,52
Begrotingsresultaat incl. aflossing schuld en opname lening	3.827.945.510,25
Begrotingsuitvoering DAB's	
Opbrengsten	1.160.389.059,83
Uitgaven	-1.212.126.317,72
Begrotingsresultaat DAB's	-51.737.257,89
Begrotingsuitvoering	3.776.208.252,36

3. Bedrijfseconomisch resultaat 2015.

Het bedrijfseconomisch resultaat bedraagt 2.468 miljoen euro. Het betreft het saldo van alle boekingen op de resultatenrekening.

De aansluiting tussen het bedrijfseconomisch resultaat (2.468 mEUR) en de begrotingsuitvoering (3.776 mEUR) kan als volgt gemaakt worden.

In het bedrijfseconomisch resultaat zijn verrichtingen opgenomen die geen budgettaire impact hebben. Het gaat hier hoofdzakelijk om de afschrijvingen (77 mEUR) en boekhoudtechnische correcties enerzijds van de opname van de activa van verschillende met de Vlaamse Gemeenschap gefusioneerde entiteiten (-266 mEUR) en anderzijds van de opname in de boekhouding van een lening aan VMSW (-331 mEUR).

Daarnaast zijn er ook verrichtingen die wel budgettaire impact hebben, maar niet opgenomen zijn in de resultatenrekening. De verrichtingen met uitsluitend impact op het begrotingsresultaat zijn vooral investeringen in immateriële en materiële vaste activa (-323 mEUR), financiële vaste activa (-85 mEUR), opname van nieuwe leningen (1.032 mEUR), terugbetaling van het geleende kapitaal door KBC (2.000 mEUR), toekenning van een renteloze lening aan VMSW (-400 mEUR) en afbetalingen van het kapitaalgedeelte van leningen (-383 mEUR).

Onderstaande tabel geeft de aansluiting tussen het bedrijfseconomische resultaat en het begrotingsresultaat .

Bedrijfseconomisch resultaat	2.468.381.850
-------------------------------------	----------------------

Verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat

Afschrijvingen op vast activa (+)	76.971.834
Correcties activa nav inkantelingen en fusies	-265.774.897
Openzetten schuld VMSW	-330.605.512
Andere	16.950.710

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

Investeringen in immateriële en materiële vaste activa (-)	-323.378.989
Financiële vaste activa (deelnemingen en andere) (-)	-85.165.008
Opname van leningen (+)	1.031.500.000
Afbetaling kapitaalgedeelte leningen (-)	-383.416.560
Terugbetaling kapitaal lening aan KBC	1.999.999.936
Renteloze lening toegekend aan VMSW	-400.000.000
Andere	-29.255.113

Begrotingsresultaat	3.776.208.252
----------------------------	----------------------

4. ESR vorderingensaldo 2015.

In de algemene rekening wordt de stand gegeven van het begrotingsresultaat en het bedrijfseconomisch resultaat. Het begrotingsresultaat wordt bepaald als het verschil tussen de aangerekende vorderingen en de aangerekende uitgaven. Hierbij wordt het onderscheid gemaakt tussen de uitvoering op het niveau van de begroting MVG enerzijds en op het niveau van de DAB's anderzijds. De opname van leningen en de uitgaven op titel III worden apart vermeld.

Om tot het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid te komen worden volgende berekeningen uitgevoerd.

1. De ESR 9 verrichtingen worden geneutraliseerd, zijnde de opname van leningen en aflossing van schuld.
2. De vorderingen en uitgaven in het kader van de kredietverleningen en deelnemingen (ESR code 8) worden geneutraliseerd.
3. Tot slot worden de interne stromen uit het begrotingsresultaat gehaald. De ontvangsten die ontvangen worden van de te consolideren instellingen en de uitgaven die aan dezelfde instellingen worden gedaan, zijn geen ESR ontvangsten of uitgaven.

In tweede instantie worden er een aantal correcties m.b.t. aanrekeningsmoment uitgevoerd. Om tot een geconsolideerd ESR-vorderingensaldo te komen voor de Vlaamse overheid, wordt het ESR-vorderingensaldo van de andere te consolideren instellingen bepaald en toegevoegd. Aangezien de instellingen in grote mate afhankelijk zijn van de dotaties van de Vlaamse Gemeenschap, is hun vorderingensaldo sterk negatief. Hierna volgt een overzicht van de overgang van het begrotingsresultaat naar het vorderingensaldo incl. effect verstrengd begrotingstoezicht in duizend euro.

1. Begrotingsresultaat 2015	
Begrotingsuitvoering exclusief DAB's	
Opbrengsten	40.384.996
Uitgaven	-37.205.134
Begrotingsresultaat	3.179.862
Opname lening	1.031.500
Aflossing schuld	-383.417
Saldo lening	648.083
Begrotingsresultaat incl. aflossing schuld en opname lening	3.827.946
Begrotingsuitvoering DAB's	
Opbrengsten	1.160.389
Uitgaven	-1.212.126
Begrotingsresultaat DAB's	-51.737
Begrotingsuitvoering	3.776.208
2. Berekening vorderingensaldo 2015	
Algemene rekening	3.776.208
ESR-matige berekening	
ESR 9 verrichtingen (opname en aflossing lening)	-648.083
ESR 8 verrichtingen (kredietverleningen en deelnemingen)	-2.531.012
Interne stromen (dotaties)	6.467.740
Totaal	3.288.645
Correcties	
Correctie gewestbelastingen	-257.572
Voorlopige correctie opbrengsten verkeersboeten	156.990
Correctie aanrekenbare emissierechten	31.593
Overflow werkingsuitkeringen hoger onderwijs	70.841
Overige correcties	-532
Totaal correcties	1.321
ESR-vorderingensaldo instellingen	-7.246.724
Vorderingensaldo economische hergroepering in duizend euro (incl boeking 6de staatsheffing)	-180.550
Herclassificatie VMSW	219.396
Herclassificatie VWF	-5.215
Bouwwitgaven binnen DBFM Scholen van Morgen	-349.114
Overheidsactiva binnen kader van PPS	-19.053
Bouw sluis Terneuzen	-3.904
Gestandaardiseerde garanties	-13.323
Emissierechten	22.154
ESF	-21.001
EKM's	4.455
Herclassificaties kredietverleningen en deelnemingen	-14.610
Universiteiten en hogescholen	78.516
Viapass	-22.000
Overige correcties	-748
Vorderingensaldo incl. effect verstrengd begrotingstoezicht	-304.997
Vorderingensaldo incl. effect verstrengd begrotingstoezicht incl. zorgfonds	-303.884
Voorlopige definitieve uitvoering zoals meegedeeld aan VP 20 mei 2015	-296.297
verschil vs huidig vorderingensaldo (te wijten aan afrekeningen federale operatoren na mei)	-7.587

5. Advies Inspectie van Financiën.

Het advies is niet vereist gelet op artikel 9 van het besluit houdende regeling van de begrotingscontrole en –opmaak.

6. Voorstel van beslissing

De Vlaamse regering hecht haar goedkeuring aan het ontwerp van decreet van de algemene rekening van de Vlaamse Gemeenschap en van de uitvoering van de begroting van de Vlaamse rechtspersonen zonder raad van bestuur voor het begrotingsjaar 2015.

Zij machtigt Vlaams minister van Begroting, Financiën en Energie om:

- de algemene rekening 2015 en het ontwerp van decreet bij het Vlaams Parlement in te dienen;
- bij eventuele latere bemerkingen van het Rekenhof m.b.t. materiële fouten in dit ontwerp, de desbetreffende amendementen, in naam van de Vlaamse regering, in te dienen bij het Vlaams Parlement;
- de Vlaamse regering over deze amendementen te informeren.

Bart TOMMELEIN
Viceminister-president van de Vlaamse Regering
Vlaams minister van Begroting, Financiën en Energie

Bijlagen:

Bijlage 1: Algemene rekening 2015

Bijlage 2: Jaarverslag 2015 van de Vlaamse Gemeenschap

Bijlage 3: Ontwerp van decreet van de algemene rekening van de Vlaamse Gemeenschap en van de uitvoering van de begroting van de Vlaamse rechtspersonen zonder raad van bestuur voor het begrotingsjaar 2015

Bijlage 4: ESR-geconsolideerde rekening 2015 en toelichting

Bijlage 5: Verslag van het Rekenhof over de algemene rekening 2015