

Bijlage: Toelichting ESR geconsolideerde rekening 2016.

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. De correcties zijn gebaseerd op de door het INR toegepaste correcties.

<u>1. Begrotingsresultaat 2016</u>	
<u>Begrotingsuitvoering exclusief DAB's</u>	
Opbrengsten	38.339.598
Uitgaven	-39.541.707
Begrotingsresultaat	-1.202.109
Opname lening	1.602.500
Aflossing schuld	-1.303.362
Saldo lening	299.138
Begrotingsresultaat incl. aflossing schuld en opname lening	-902.971
<u>Begrotingsuitvoering DAB's</u>	
Opbrengsten	1.198.128
Uitgaven	-1.171.636
Begrotingsresultaat DAB's	26.491
Begrotingsuitvoering	-876.480
<u>2. Berekening vorderingensaldo 2016</u>	
Algemene rekening	-876.480
<u>ESR-matige berekening</u>	
ESR 9 verrichtingen (opname en aflossing lening)	-298.360
ESR 8 verrichtingen (kredietverleningen en deelnemingen)	1.594.887
Interne stromen (dotaties)	8.070.236
Totaal	9.366.762
<u>Correcties</u>	
Correctie gewestbelastingen en BFW	-422.176
Correctie opbrengsten verkeersboeten	-120.933
Correctie aanrekening klimaatfonds	-163.678
Sluis Terneuzen	59.500
Herclassificatie alternatieve financiering VIPA	86.327
Ziekenhuisinfr. A1/A3	240.078
Overige correcties	17.862
Totaal correcties	-303.019
<u>ESR-vorderingensaldo instellingen</u>	-7.745.375
Vorderingensaldo economische hergroepering in duizend euro (incl. boekingen 6de staatshervorming)	441.889
Bouwuitgaven binnen DBFM Scholen van Morgen	-538.555
Overheidsactiva binnen kader van PPS	-13.777
Herclassificaties kredietverleningen en deelnemingen	-41.227
Universiteiten en hogescholen	74.003
Overige correcties	-31.858
Vorderingensaldo incl. effect verstrengd begrotingstoezicht	-109.525
Voorlopige definitieve uitvoering zoals meegedeeld aan VP op 17 mei 2017	-82.600
Vershil vs huidig vorderingensaldo (te wijten aan afrekeningen federale operatoren na mei en aanpassingen van ESR-correcties door INR)	-26.925