



*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 2016 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 2016.

1. Korte historiek

De algemene rekening 2016 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 2016 werd op 31 maart 2017 voorgelegd aan het Rekenhof. Een afschrift van de ESR-geconsolideerde rekening werd op 18 mei 2017 aan het Rekenhof overgemaakt.

Het Rekenhof heeft zijn verslag over de algemene rekening 2016 van de Vlaamse Gemeenschap opgesteld en op 5 juli 2017 aan het Vlaams Parlement overgelegd.

2. Begrotingsuitvoering 2016

De uitvoering van de begroting 2016 geeft onderstaand eindresultaat.

	Uitvoering
Begrotingsuitvoering exclusief DAB's	
Opbrengsten	38.339.598.461,40
Uitgaven	-39.541.707.424,03
Begrotingsresultaat	-1.202.108.962,63
Opname lening	1.602.500.000,00
Aflossing schuld	-1.303.361.960,55
Saldo lening	299.138.039,45
Begrotingsresultaat incl. aflossing schuld en opname lening	-902.970.923,18
Begrotingsuitvoering DAB's	
Opbrengsten	1.198.127.870,90
Uitgaven	-1.171.636.496,94
Begrotingsresultaat DAB's	26.491.373,96
Begrotingsuitvoering	-876.479.549,22

3. Bedrijfseconomisch resultaat 2016.

Het bedrijfseconomisch resultaat bedraagt 1.002 miljoen euro. Het betreft het saldo van alle boekingen op de resultatenrekening.

De aansluiting tussen het bedrijfseconomisch resultaat (1.002 miljoen euro) en de begrotingsuitvoering (-876 miljoen euro) kan als volgt gemaakt worden.

In het bedrijfseconomisch resultaat zijn verrichtingen opgenomen die geen budgettaire impact hebben. Het gaat hier hoofdzakelijk om de afschrijvingen (112 miljoen euro) en waardeverminderingen (53 miljoen euro) op vaste activa, de opname van de lening van UZ Gent in de boekhouding van de Vlaamse Gemeenschap (52 miljoen euro) en de waardecorrectie voor waardering aan nominale waarde van de vastrentende effecten (11 miljoen euro) enerzijds, en meerwaarden op buitengebruikstellingen van vaste activa (-127 miljoen euro), opname van de erfpacht van het Kaaitheater in de boekhouding van de Vlaamse Gemeenschap (-11 miljoen euro) en opname van de beginbalansen van verschillende met de Vlaamse Gemeenschap gefusioneerde entiteiten (-13 miljoen euro) anderzijds.

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 (-264 miljoen euro) en in financiële vaste activa (-13 miljoen euro), opname van nieuwe leningen (1.603 miljoen euro), toekenning van een renteloze lening aan VMSW (-1.000 miljoen euro)

en aflossingen van deze renteloze leningen door VMSW (28 miljoen euro), toekenning van renteloze leningen aan het Vlaams Woningfonds (-320 miljoen euro), toekenning van een lening aan Schoolinvest (-436 miljoen euro) en deelneming in Schoolinvest (-250 miljoen euro), verkopen van vastrentende effecten (11 miljoen euro) en afbetalingen van het kapitaalgedeelte van leningen (-1.305 miljoen euro).

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

Bedrijfseconomisch resultaat	1.001.980.436
<u>Verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat</u>	
Afschrijvingen op vast activa (+)	111.819.836
Waardeverminderingen op vaste activa (+)	52.801.325
Beginbalansen en inkantelingen	-12.925.613
Meerwaarden op buitengebruikstellingen FA	-127.476.630
Opname schuld lening UZ Gent in boekhouding VG	52.519.623
Opname erfpacht Kaaitheter in balans VG	-10.823.952
Correctie vastrentende effecten: waardering aan nominale waarde	10.620.000
<i>Andere</i>	-3.279.601
<u>Verrichtingen met uitsluitend impact op het begrotingsresultaat (niet op bedrijfseconomisch resultaat)</u>	
Investerings in immateriële en materiële vaste activa (-)	-263.586.316
Financiële vaste activa (deelnemingen en andere) (-)	-12.500.426
Opname van leningen (+)	1.602.500.000
Afbetaling kapitaalgedeelte leningen (-)	-1.305.422.115
Leningen toegekend aan VMSW	-1.000.000.000
Aflossingen leningen VMSW	27.910.601
Lening Schoolinvest	-435.893.968
Deelneming in Schoolinvest	-250.000.000
Renteloze leningen Vlaams Woningfonds	-320.000.000
Verkopen vastrentende effecten ex-Pensioenfonds	11.005.782
<i>Andere</i>	-5.728.531
Begrotingsresultaat	-876.479.549

4. ESR vorderingensaldo 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 bij de publicatie van de overheidsrekeningen.

<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

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 2016.

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

- de algemene rekening 2016 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 2016

Bijlage 2: Jaarverslag 2016 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 2016

Bijlage 4: ESR-geconsolideerde rekening 2016 en toelichting

Bijlage 5: Verslag van het Rekenhof over de algemene rekening 2016