

*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 2017 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 2017.

1. Korte historiek

De algemene rekening 2017 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 2017 werd op 30 maart 2018 voorgelegd aan het Rekenhof. De ESR-geconsolideerde rekening en aangepaste algemene rekening werden op 4 mei 2018 aan het Rekenhof overgemaakt.

2. Begrotingsuitvoering 2017

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 ministerie Vlaamse Gemeenschap enerzijds en op het niveau van de DAB's anderzijds. De opname van leningen en de uitgaven op titel III worden apart vermeld. Concreet is onderstaand begrotingsresultaat het uitvoering van de departementen, IVA's zonder rechtspersoonlijkheid en DAB's voor 2017.

De uitvoering van de begroting 2017 geeft onderstaand eindresultaat.

	Uitvoering 2017
Begrotingsuitvoering exclusief DAB's	
Opbrengsten	39.261.577.259,42
Uitgaven	-40.948.191.200,44
Begrotingsresultaat	-1.686.613.941,02
Opname lening	1.320.000.000,00
Aflossing schuld	-2.644.892,84
Saldo lening	1.317.355.107,16
Begrotingsresultaat incl. aflossing schuld en opname lening	-369.258.833,86
Begrotingsuitvoering DAB's	
Opbrengsten	1.200.367.081,31
Uitgaven	-1.349.397.062,88
Begrotingsresultaat DAB's	-149.029.981,57
Begrotingsuitvoering	-518.288.815,43

3. Bedrijfseconomisch resultaat 2017.

Het bedrijfseconomisch resultaat bedraagt 250 miljoen euro. Het betreft het saldo van alle boekingen op de resultatenrekening.

De aansluiting tussen het bedrijfseconomisch resultaat (250 miljoen euro) en de begrotingsuitvoering (-518 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 (83 miljoen euro), meerwaarden bij de realisatie van vaste activa (-14 miljoen euro), minderwaarden bij realisatie van vaste activa (25 miljoen euro), het afboeken van SOFI (14 miljoen euro) de correctie van leningen (-126 miljoen euro) de correctie van onroerende voorheffing (56 miljoen euro) en de correctie voor de andere orderrekeningen (-21 miljoen euro)

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 (-564 miljoen euro) en in financiële vaste activa (-1.619 miljoen euro), opname van nieuwe leningen (1.321 miljoen euro), terugbetaling van kapitaalverstrekkingen en verkopen van aandelen (126 miljoen euro) en aflossingen van deze leningen (-49 miljoen euro) en de verkoop van vast actief (6 miljoen euro).

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

Te bestemmen bedrijfseconomisch resultaat (+/-)	9905	250.345.694
--------------------------------------------------------	------	--------------------

Verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat

Afschrijvingen en waardeverminderingen op vast activa (+)	630	83.998.423
Meerwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa (-)	7630	-14.332.357
Minderwaarden bij de realisatie van immateriële en materiële vaste activa (+)	6630	25.240.615
<i>Andere (nader toe te lichten)</i>		
<i>Project Amoras</i>		-4.570.588
<i>Aflossing canon FoCI</i>		139.643
<i>Waardevermindering aandelen</i>		27.366
<i>Afboeken SOFI</i>		14.149.306
<i>Correctie Brabo 1</i>		3.012.418
<i>Inkanteling in VG</i>		1.925.885
<i>Diverse correctieboekingen</i>		92.314
<i>Correctie leningen</i>		-126.611.580
<i>Kapitaalsverhoging PMV in natura</i>		-3.595.786
<i>Correctieboeking lidgeld De Warande</i>		20.152
<i>Correctie onroerende voorheffing (orderekening)</i>		56.004.572
<i>Correctie stand andere orderekeningen</i>		-21.255.940
<i>Interne verrichtingen</i>		172.179

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

Investeringen in immateriële en materiële vaste activa (-)	ESR 71/4	-564.195.913
Kapitaalverstrekkingen van het boekjaar en aankopen van aandelen en obligaties (-)	ESR 81/5	-1.618.940.767
Terugbetalingen van Kapitaalverstrekkingen van het boekjaar en verkopen van aandelen en obligaties (+)	ESR 86/9	125.801.931
Nieuw aangegane leningen van het boekjaar (+)	ESR 96	1.321.614.322
Afbetaling kapitaalgedeelte lening (-)	ESR 91	-49.325.186
<i>Verkopen vast actief</i>		6.465.590
<i>Beschikbaarheidsvergoedingen PPS</i>		-4.440.971
<i>Kasvoorschooten rollend fonds</i>		-29.966
<i>Andere</i>		-171

Begrotingsresultaat

berekend na aansluiting	-518.288.815,43
Begrotingssaldo: opbouw (+) / intering (-)	-518.288.815,43

0,00

4. ESR vorderingensaldo 2017.

Om tot het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid te komen worden vanuit de begrotingsuitvoering 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. Op deze manier bekomt men het vorderingensaldo voor de rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap.

Om tot een geconsolideerd ESR-vorderingensaldo te komen voor de Vlaamse overheid (alle instellingen onder de classificatie sector 13.12), 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.

In globo geeft dit volgend resultaat:

In mio euro // HRF	1BA 2017	Dec	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
Ontvangsten (+)	42.301,4	42.425,8	42.745,6	42.846,3	545,0	1,3%	100,8	0,2%
Uitgaven (-)	42.670,0	42.651,9	42.816,0	42.810,3	140,3	0,3%	-5,6	0,0%
ESR Correcties (+)	297,3	330,1	432,0	434,3	137,0	46,1%	2,2	0,5%
VS	-71,4	103,9	361,7	470,3	541,7	-759,1%	108,6	30,0%
Correcties voor aftoetsing begrotingdoelstelling	73,7	40,0	0,0	0,0	-73,7	-100,0%	0,0	0,0%
VS NA CORRECTIES voor aftoetsing begrotingsdoelstelling	2,4	143,9	361,7	470,3	467,9		108,6	

De berekening van het ESR vorderingensaldo is verwerkt in het uitvoeringsrapport van 14 mei 2018. In dit rapport kan u ook meer duiding terugvinden rond dit geconsolideerd ESR-resultaat.

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 2017.

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

- de algemene rekening 2017 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 2017

Bijlage 2: Jaarverslag 2017 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 2017

Bijlage 4: ESR-geconsolideerde rekening 2017 en uitvoeringsrapport van 14 mei 2018