

DE VLAAMSE MINISTER VAN FINANCIËN EN BEGROTING, WONEN EN ONROEREND ERFGOED

# NOTA AAN DE VLAAMSE REGERING

**Betreft:** De algemene rekening 2020 en het ontwerp van decreet van de algemene rekening van de Vlaamse Gemeenschap en van de rekeningen van de Vlaamse rechtspersonen onder het gezag van de Vlaamse Regering voor het begrotingsjaar 2020.

- Definitieve goedkeuring

## Samenvatting

Overeenkomstig de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën stelt de Vlaamse Regering de rekening op van de Vlaamse Gemeenschap, alsook van de Vlaamse rechtspersonen die rechtstreeks onderworpen zijn aan haar gezag. Deze dienen uiterlijk op 21 mei 2021 bij het Vlaams Parlement te worden ingediend. De rekening wordt door het Vlaams Parlement goedgekeurd bij decreet.

De Vlaamse Regering voegt bij de rekening, als bijlage en louter ter kennisgeving aan het Vlaams Parlement, de geconsolideerde rekening van de Vlaamse deelstaatoverheid.

## 1. SITUERING

### A. BELEIDSVELD/INHOUDELIJK STRUCTUURELEMENT/BELEIDSDOELSTELLING

- Beleidsveld: Financiën en Begroting
- Inhoudelijk Structuurelement: Boekhouding
- Beleidsdoelstelling: We voorzien een jaarrekening die de toets van certificering kan doorstaan. Verbeteren van de jaarrekening van de Vlaamse gemeenschap in het evolueren naar een gecertificeerde jaarrekening.

### B. VORIGE BESLISSINGEN EN ADVIEZEN

Niet van toepassing.

## 2. INHOUD

### A. KORTE HISTORIEK

De algemene rekening 2020 is voor het eerst opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het decreet van 29 maart 2019 houdende de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (VCO).

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. Omdat de jaarrekeningen onder het gezag van de Vlaamse Regering eveneens door het Vlaams Parlement moeten worden goedgekeurd, worden deze jaarrekeningen integraal als bijlage bij het ontwerpdecreet toegevoegd. Omdat artikel 48 en 49 van VCO bepaalt dat de rekeningen van de Vlaamse rechtspersonen die niet onder het gezag van Vlaamse Regering staan, samen met de rekening van de Vlaamse Gemeenschap bij het Vlaams Parlement moet worden ingediend, werden ook deze rekeningen als bijlage bij het ontwerpdecreet toegevoegd. Die laatstgenoemde rekeningen zullen niet in het Belgisch Staatsblad gepubliceerd worden. Alle rekeningen zijn te raadplegen op [Interkabinetsite - 7\\_kabinet Diependaele - Alle documenten \(sharepoint.com\)](#).

De algemene rekening 2020 werd op 29 maart 2021 voorgelegd aan het Rekenhof. De ESR-geconsolideerde rekening werd op 30 april 2021 aan het Rekenhof overgemaakt.

### B. BEGROTINGSUITVOERING 2020

In de algemene rekening wordt de stand gegeven van het begrotingsresultaat en het bedrijfseconomisch resultaat. Deze cijfers zijn inclusief "overflow". 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 de uitvoering van de departementen, IVA's zonder rechtspersoonlijkheid en DAB's voor 2020.

De uitvoering van de begroting 2020 geeft onderstaand eindresultaat (in duizend euro).

<b>UITVOERING</b>		<b>2020</b>
Uitgavenbegroting	Excl. DAB	<b>49.392.380</b>
	DAB	<b>1.415.550</b>
	Schuldaflossing	<b>708.844</b>
Totaal uitvoering uitgavenbegroting		<b>51.516.774</b>
Middelenbegroting	Excl. DAB	<b>39.622.262</b>
	DAB	<b>1.472.185</b>
	Leningen	<b>6.692.039</b>
Totaal resultaat middelenbegroting		<b>47.786.486</b>
<b>Resultaat begrotingsuitvoering</b>		<b>-3.730.288</b>

### C. BEDRIJFSECONOMISCH RESULTAAT 2020

Het bedrijfseconomisch resultaat bedraagt -12.893,5 miljoen euro. Het betreft het saldo van alle boekingen op de resultatenrekening.

De aansluiting tussen het bedrijfseconomisch resultaat (-12.893,5 miljoen euro) en de begrotingsuitvoering (-3.730,3 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 recurrente en niet-recurrente afschrijvingen, waardeverminderingen, correcties en uitboekingen van het vast actief (557,3 miljoen euro) en niet-recurrente bedrijfskosten en -opbrengsten (4.810,3 miljoen euro). Het totaal van de verrichtingen zonder impact op het begrotingstotaal bedraagt 5.671,7 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 (-556,6 miljoen euro), kapitaalverstrekingen van het boekjaar en aankopen van aandelen en obligaties (-1.934,2 miljoen euro), terugbetalingen van kapitaalverstrekingen van het boekjaar en verkopen van aandelen en obligaties (beiden 337,8 miljoen euro), nieuw aangegane leningen (6.692,4 miljoen euro), afbetaling kapitaalgedeelte leningen (-1.049,3 miljoen euro). Het totaal van de verrichtingen met uitsluitend een impact op het begrotingsresultaat bedragen 3.492,2 miljoen euro.

Het begrotingsresultaat 2020 bedraagt dan ook -3.730,3 miljoen euro.

### D. ESR VORDERINGENSALDO 2020

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

1. De "overflow" wordt geneutraliseerd.
2. De ESR 9 verrichtingen worden geneutraliseerd, zijnde de opname van leningen en aflossing van schuld.
3. De vorderingen en uitgaven in het kader van de kredietverleningen en deelnemingen (ESR code 8) worden geneutraliseerd.
4. 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	2BA 2020	Dec	Feb	Mei	Delta 2BA	%	Mei vs Feb	%
Ontvangsten (+)	43.090,9	42.984,7	43.176,3	43.301,5	210,6	0,5%	125,2	0,3%
Uitgaven (-)	50.065,5	49.925,6	49.435,3	49.287,8	-777,7	-1,6%	-147,4	-0,3%
ESR Correcties (+)	10,3	6,9	-14,3	-25,1	-35,4	-343,9%	-10,8	75,8%
<b>VS</b>	<b>-6.964,3</b>	<b>-6.934,0</b>	<b>-6.273,2</b>	<b>-6.011,5</b>	<b>952,8</b>	<b>-13,7%</b>	<b>261,8</b>	<b>-4,2%</b>
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling (*)	101,7	129,4	118,5	118,5	16,9	16,6%	0,0	0,0%
<b>VS NA CORRECTIES aftoetsing begrotingsdoelstelling</b>	<b>-6.862,6</b>	<b>-6.804,6</b>	<b>-6.154,7</b>	<b>-5.892,9</b>	<b>969,7</b>	<b>-14,1%</b>	<b>261,8</b>	<b>-4,3%</b>

(\*) betreft bouwkost Oosterweel, inclusief rente

De berekening van het ESR vorderingensaldo is verwerkt in het uitvoeringsrapport van mei 2021. In dit rapport kan u ook meer duiding terugvinden rond dit geconsolideerd ESR-resultaat.

### 3. BESTUURLIJKE IMPACT

#### A. BUDGETTAIRE IMPACT VOOR DE VLAAMSE OVERHEID

De bepaling van de budgettaire impact is niet van toepassing.

#### B. ESR-TOETS

De ESR-toets is niet van toepassing.

#### C. IMPACT OP HET PERSONEEL VAN DE VLAAMSE OVERHEID

Het voorontwerp van decreet heeft geen weerslag op het personeelskader en de personeelsbudgetten.

#### D. IMPACT OP DE LOKALE EN PROVINCIALE BESTUREN

Het voorontwerp van decreet heeft geen weerslag op de lokale en de provinciale besturen.

### 4. VERDER TRAJECT

Over dit voorontwerp van decreet wordt ingediend bij het Vlaams Parlement.

## 5. VOORSTEL VAN BESLISSING

De Vlaamse Regering beslist:

1° haar goedkeuring te hechten aan het ontwerp van decreet van de algemene rekening van de Vlaamse Gemeenschap en van de rekeningen van de Vlaamse rechtspersonen onder het gezag van de Vlaamse Regering voor het begrotingsjaar 2020.

2° de Vlaams minister van Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed te gelasten om:

- de algemene rekening 2020 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.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed,

Mathias DIEPENDAELE

Bijlagen:

Ontwerp van decreet van de algemene rekening van de Vlaamse Gemeenschap en van de rekeningen van de Vlaamse rechtspersonen onder het gezag van de Vlaamse Regering voor het begrotingsjaar 2020

met volgende bijlagen:

Bijlage 1: Overschrijdingen van kredieten (aanvullende kredieten)

Bijlage 2: Jaarrekening 2020 van de Vlaamse Gemeenschap

Bijlage 3: Sociale balans 2020 van de Vlaamse Gemeenschap

Bijlage 4: Jaarverslag 2020 van de Vlaamse Gemeenschap

Bijlage 5: ESR-geconsolideerde rekening 2020

Bijlage 6: Vorderingsaldo 2020

Bijlage 7: Uitvoeringsrapport 2020 van mei 2021

Bijlage 8: Overzicht jaarrekeningen rechtspersonen