

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

NOTA AAN DE VLAAMSE REGERING

Betreft: De algemene rekening 2023 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 2023.

- 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 20 mei 2024 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 2023 is 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.46 van VCO 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 bepalen 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. Deze rekeningen zijn ter inzage bij de secretarie van de Vlaamse Regering.

De algemene rekening 2023 werd op 29 maart 2024 voorgelegd aan het Rekenhof. De ESR-geconsolideerde rekening werd op 23 april 2024 aan het Rekenhof overgemaakt.

B. BEGROTINGSUITVOERING 2023

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 de uitvoering van de departementen, IVA's zonder rechtspersoonlijkheid en DAB's voor 2023.

De uitvoering van de begroting 2023 geeft onderstaand eindresultaat (in duizend euro).

UITVOERING		2023
Uitgavenbegroting	Excl. DAB	58.086.684
	DAB	2.247.589
	Schuldaflossing	153.456
Totaal uitvoering uitgavenbegroting		60.487.729
Middelenbegroting	Excl. DAB	52.665.418
	DAB	2.207.445
	Leningen	4.572.890
Totaal resultaat middelenbegroting		59.445.753
Afrondingsverschillen		-21
Resultaat begrotingsuitvoering		-1.041.955

C. BEDRIJFSECONOMISCH RESULTAAT 2023

Het bedrijfseconomisch resultaat bedraagt -2.036,6 miljoen euro. Het betreft het saldo van alle boekingen op de resultatenrekening.

De aansluiting tussen het bedrijfseconomisch resultaat (-2.036,6 miljoen euro) en de begrotingsuitvoering (-1.042,0 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 (843,4 miljoen euro), voorzieningen voor risico's en kosten (210,4 miljoen euro), mutatie provisie niet-opgenomen vakantiedagen (-17,1 miljoen euro), in resultaat genomen kapitaalsubsidies (-2,8 miljoen euro), voorraadwijzigingen (-172,1 miljoen euro) en niet-recurrente bedrijfskosten en -opbrengsten (123,5 miljoen euro). Het totaal van de verrichtingen zonder impact op het begrotingstotaal bedraagt 985,3 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 en verkopen van immateriële en materiële vaste activa (-879,2 miljoen euro), kapitaalverstrekkings van het boekjaar en aankopen van aandelen en obligaties (-3.918,1 miljoen euro), terugbetalingen van kapitaalverstrekkings van het boekjaar en verkopen van aandelen en obligaties (857,4 miljoen euro), nieuw aangegane leningen (4.584,9 miljoen euro), afbetaling kapitaalgedeelte leningen (-677,1 miljoen euro) en nieuw toegekende kapitaalsubsidies (41,4 miljoen euro). Het totaal van de verrichtingen met uitsluitend een impact op het begrotingsresultaat bedragen 9,3 miljoen euro.

Het begrotingsresultaat 2022 bedraagt dan ook -1.402,0 miljoen euro.

D. ESR VORDERINGENSALDO 2023

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 toelagen van de Vlaamse Gemeenschap, is hun vorderingensaldo sterk negatief.

In globo geeft dit volgend resultaat:

(voorschottenmethode)	BA 2023	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
Ontvangsten (+)	56.838,4	57.233,0	57.342,0	503,6	0,9%	109,0	0,2%
Waarvan RRF- en BAR-ontvangsten i.k.v. Relanceplan VV	511,2	504,5	508,8	-2,4	-0,5%	4,3	0,9%
Totaal Ontvangsten excl. RRF- en BAR-ontvangsten i.k.v. Relanceplan VV	56.327,2	56.728,5	56.833,2	506,0	0,9%	104,7	0,2%
Uitgaven (-)	59.903,6	59.581,4	59.607,8	-295,9	-0,5%	26,3	0,0%
Waarvan Uitgaven i.k.v. Relanceplan VV	1.129,1	941,4	943,5	-185,7	-16,4%	2,0	0,2%
Totaal Uitgaven excl. Uitgaven i.k.v. Relanceplan VV	58.774,5	58.640,0	58.664,3	-110,2	-0,2%	24,3	0,0%
ESR Correcties (+)	-2,3	-42,7	-138,3	-135,9	5867,4%	-95,6	223,9%
Vorderingensaldo	-3.067,5	-2.391,1	-2.404,0	663,5	-21,6%	-12,9	0,5%
Correcties voor aftoetsing begrotingsdoelstelling* (+)	1.097,6	884,0	881,7	-215,9	-19,7%	-2,3	-0,3%
Vorderingensaldo na correcties aftoetsing begrotingsdoelstelling	-1.970,0	-1.507,1	-1.522,3	447,6	-22,7%	-15,2	1,0%

(*) betreft 508,8 miljoen euro inkomsten (voor RRF en BAR) en 943,5 miljoen euro uitgaven voor het relanceplan Vlaamse Veerkracht (945,4 miljoen euro verminderd met 1,9 miljoen euro participaties zonder ESR-impact) en 447,1 miljoen euro bouwkost hoofdwerken Oosterweel, inclusief rente (881,7 = 943,5 – 508,8 + 447,1).

De berekening van het ESR vorderingensaldo is verwerkt in het uitvoeringsrapport van mei 2023. In dit rapport kan u ook meer duiding terugvinden rond dit geconsolideerd ESR-resultaat.

E. TASKFORCE OEKRAÏNE

Het rapport Terugblik op 2023 van de Taskforce Oekraïne bevat voor alle genomen maatregelen in het kader van de Oekraïne-crisis per maatregel zowel een inhoudelijke als budgettaire uitvoeringsrapportage voor 2023. Dit rapport wordt na validatie door de Vlaamse Regering ook ter beschikking gesteld op de website van Vlaanderen helpt Oekraïne (<https://www.vlaanderen.be/vlaanderen-helpt-oekraïne>).

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 2023.

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

- de algemene rekening 2023 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 2023

met volgende bijlagen:

- Bijlage 1: Overschrijdingen van kredieten (aanvullende kredieten)
- Bijlage 2: Jaarrekening 2023 van de Vlaamse Gemeenschap
- Bijlage 3: Sociale balans 2023 van de Vlaamse Gemeenschap
- Bijlage 4: Jaarverslag 2023 van de Vlaamse Gemeenschap
- Bijlage 5: ESR-geconsolideerde rekening 2023
- Bijlage 6: Vorderingsaldo 2023
- Bijlage 7: Uitvoeringsrapport 2023 van mei 2024
- Bijlage 8: Investeringsinspanning 2023
- Bijlage 9: Overzicht jaarrekeningen rechtspersonen
- Bijlage 10: Taskforce Oekraïne – terugblik op 2023