

Nota aan de leden van de Vlaamse Regering

Betreft: De algemene rekening 2018 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 2018.

1. Korte historiek

De algemene rekening 2018 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 2018 werd op 29 maart 2019 voorgelegd aan het Rekenhof. De ESR-geconsolideerde rekening en aangepaste algemene rekening werden op respectievelijk 30 april 2019 en 2 mei 2019 aan het Rekenhof overgemaakt.

2. Begrotingsuitvoering 2018

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 2018.

De uitvoering van de begroting 2018 geeft onderstaand eindresultaat.

UITVOERING		2018
Uitgabenbegroting	Excl. DAB	41.608.399.111,44
	DAB	1.336.670.697,63
	Schuldaflossing	759.218.968,49
Totaal uitvoering uitgavenbegroting		43.704.288.777,56
Middelenbegroting	Excl. DAB	39.060.653.778,16
	DAB	1.339.853.874,64
	Leningen	2.091.715.944,86
Totaal resultaat middelenbegroting		42.492.223.597,66
Resultaat begrotingsuitvoering		-1.212.065.179,90

3. Bedrijfseconomisch resultaat 2018.

Het bedrijfseconomisch resultaat bedraagt -1.140 miljoen euro. Het betreft het saldo van alle boekingen op de resultatenrekening.

De aansluiting tussen het bedrijfseconomisch resultaat (-1.140 miljoen euro) en de begrotingsuitvoering (-1.212 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 (77 miljoen euro), waardeverminderingen op voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen (63 miljoen euro), meerwaarden bij de realisatie van vaste activa (-6 miljoen euro), minderwaarden bij realisatie van vaste activa (1 miljoen euro) en diverse verrichtingen zonder impact op het begrotingsresultaat (-25 miljoen). Het totaal van de verrichtingen zonder impact op het begrotingstotaal bedraagt 110 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 (-531 miljoen euro), kapitaalverstrekkingen van het boekjaar en aankopen van aandelen en obligaties (-1.147 miljoen euro), verkopen op materiële en immateriële vaste activa (11 miljoen euro),

terugbetalingen van kapitaalverstrekkingen van het boekjaar en verkopen van aandelen en obligaties (268 miljoen euro), nieuw aangegane leningen (2.093 miljoen euro), afbetaling kapitaalgedeelte leningen (-773 miljoen euro) en diverse verrichten zonder een impact op het bedrijfseconomisch resultaat (-103 miljoen euro). Het totaal van de verrichtingen met uitsluitend een impact op het begrotingsresultaat bedragen -182 miljoen euro.

Het begrotingsresultaat 2018 bedraagt dan ook -1.212 miljoen euro.

4. ESR vorderingensaldo 2018.

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 2018	Dec	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
Ontvangsten (+)	42.625,4	42.740,1	42.944,1	42.992,6	367,2	0,9%	48,5	0,1%
Uitgaven (-)	44.160,8	44.146,1	44.164,5	44.185,6	24,8	0,1%	21,1	0,0%
ESR Correcties (+)	321,9	380,0	499,3	448,8	126,9	39,4%	-50,5	-10,1%
VS	-1.213,5	-1.026,0	-721,1	-744,1	469,4		-23,0	
Correcties voor aftoetsing begrotingdoelstelling	1.218,2	1.106,7	1.110,6	1.111,6	-106,6		0,9	
VS NA CORRECTIES voor aftoetsing begrotingsdoelstelling	4,7	80,7	389,5	367,4	362,7		-22,1	

De berekening van het ESR vorderingensaldo is verwerkt in het uitvoeringsrapport van mei 2019. 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 2018.

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

- de algemene rekening 2018 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.

Lydia Peeters

Vlaams minister van Begroting, Financiën en Energie

Bijlagen:

Bijlage 1: 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 2018

Bijlage 2: Bijlagen bij het ontwerp van decreet

Bijlage 3: Algemene rekening 2018

Bijlage 4: Jaarverslag 2018 van de Vlaamse Gemeenschap

Bijlage 5: ESR-geconsolideerde rekening 2018

Bijlage 6: Berekening vorderingensaldo 2018

Bijlage 6: Uitvoeringsrapport van mei 2019.