



Rekenhof





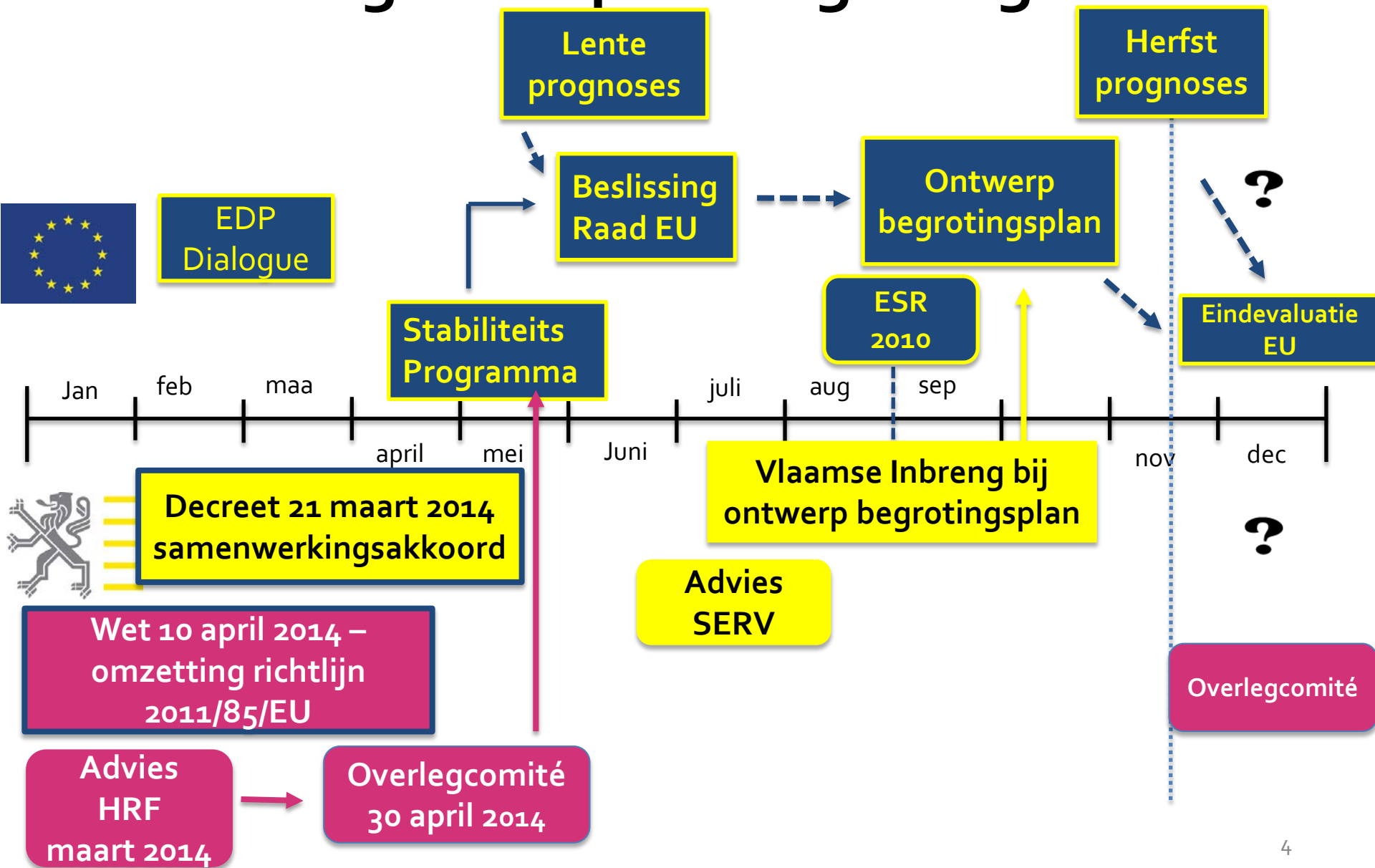
# Overzicht uiteenzetting

1. Verstrengd Europees toezicht
2. Zesde staatshervorming
3. Besparingen

# 1. Verstrengd Europees toezicht



# 1. Verstrengd Europees begrotingstoezicht





# 1. Verstrengd Europees begrotingstoezicht

## 1.1. Begrotingsdoelstellingen Vlaamse Gemeenschap

- Doelstellingen overheden moeten in onderling overleg worden afgesproken conform procedure samenwerkingsakkoord van 13 december 2013
- Individuele doelstelling Vlaamse Gemeenschap is conform de voorlopige afspraken stabiliteitsprogramma en overlegcomité
- Begrotingsdoelstellingen van andere overheden wijken af van de voorlopige afspraken (cfr. ontwerp begrotingsplan)
- **Doch** : begrotingsdoelstellingen moeten nog vastgelegd worden door overlegcomité



# 1. Verstrengd Europees begrotingstoezicht

## 1.2. Begrotingsdoelstellingen lokale overheden

- Vlaamse Gemeenschap verantwoordelijk voor begrotingsdoelstellingen (Vlaamse) lokale overheden (tenzij te wijten aan federale maatregelen)
- Compenseren tekorten lokale overheden door toezichthoudende overheid
- Raming tekorten Vlaamse Gemeenten periode 2014-2019 : gemiddeld **-392,5 miljoen euro**
- Lokale overheden > gemeenten

# 1. Verstrenge Europees begrotingstoezicht

## 1.3. Ramingen van groei en inflatie



	FPB (2/2014)	FPB (9/2014)	EC (11/2014) Herfstprognose
Economische groei 2014	1,4%	1,1%	0,9%
Economische groei 2015	-	1,5%	0,9%
Inflatie 2014	0,8%	0,6%	0,6%
Inflatie 2015	-	1,3%	0,9%

Sensiviteitsanalyse voor 2015  
0,1 % inflatie = 29 MIO euro  
0,1% econ. groei = 29 MIO euro

Vershil = 0,6%

# 1. Verstrenghd Europees begrotingstoezicht

## 1.4. Ontwerpbegrotingsplan (1)

Indicatief traject saldo voor de gezamenlijke overheid :  
vergelijking ontwerp begrotingsplan en EU herfstprognoses

In % BBP	Ontwerpbegrotingsplan oktober 2014		EU herfstprognoses november 2014	
	2014	2015	2014	2015
Vorderingensaldo	-2,9	-2,1	-3	-2,8
Structureel saldo	-2	-1,3	-2,6	-2,2

Vershil = 0,7% BBP



# 1. Verstrengd Europees begrotingstoezicht

## 1.4. Ontwerpbelegtingsplan (2)

Verschillen met de cijfers van algemene toelichting

	Vlaams ontwerpbelegtingsplan	Algemene toelichting
Stopzetting uitholling kostendeckingsgraad	206,8	196,8
Allerhande kostendrijvers huidige bevoegdheden	470,0	423,8
Technische bijstellingen	313,0	325,0

# 1. Verstrengd Europees begrotingstoezicht

## 1.5. ESR 2010 (1)

- **Van toepassing vanaf 1 september 2014**
- **Impact op begrotingsdoelstelling**
  - **Uitbreiding consolidatieperimeter**
  - **PPS en alternatieve financiering**



**Belang accurate opvolging Europese regels**



# 1. Verstrengd Europees begrotingstoezicht

## 1.5. ESR 2010 (2)

### Correcties kunnen nog preciezer

#### ➤ consolidatie niet volledig:

- o.a. hogescholen en universiteiten ontbreken bij berekening van het vorderingensaldo  
Negatieve impact van 203,8 MIO euro voor 2015
- Oplijsting andere rechtspersonen S.1312 onvolledig (artikel 139 uitgavenbegroting 2015)
- Correcties VWF en TLH rudimentair zonder begrotingsgegevens



# 1. Verstrengd Europees begrotingstoezicht

## 1.5. ESR 2010 (3)

### Correcties kunnen nog precieser

#### ➤ PPS en alternatieve financiering

- Onduidelijk of “Verstrengd Europees toezicht” ook is onderzocht voor projecten die (nog) niet door INR of Eurostat zijn getoetst (o.a. projecten Via-invest)
- Correcties bouwuitgaven scholen van morgen: op basis van RAP: risico onderschatting uitgaven
- toelichting bij verschuldigde beschikbaarheidsvergoedingen kan transparanter



# 1. Verstrengd Europees begrotingstoezicht

## 1.6. Raming onderbenutting uitgaven

- Berekeningswijze lijkt consequent
- Twee aandachtspunten
  - 100% niet benutting provisie 187,7 MIO euro (+ doel provisie niet toegelicht)
  - Onderbenutting hogescholen en universiteiten ?

# 1. Verstrengd Europees begrotingstoezicht

## 1.7. Evolutie schuld Vlaamse Gemeenschap

- Zie algemene toelichting

2013: 16,6 MIA euro

2014: 17,5 MIA euro

2015: 18,2 MIA euro

- Nood aan duidelijke doelstelling voor schuldafbouw + overleg met andere overheden

**Europese doelstelling :  
Schuld >60% BBP :  
jaarlijkse afname  
schuld/BBP**



# 1. Verstrengd Europees begrotingstoezicht

## 1.8. Aanpassing van de algemene bepalingenwet (wet van 10 april 2014) (1)

Invoeging nieuw hoofdstuk om te voldoen aan Europese vereisten (omzetting richtlijn 2011/85/EU)

- extra informatie in de toelichting
  - Gevoeligheidsanalyse belangrijkste begrotingsvariabelen
  - Impact verruiming consolidatiekring
  - belastinguitgaven



# 1. Verstrengd Europees begrotingstoezicht

## 1.8. Aanpassing van de algemene bepalingenwet (wet van 10 april 2014) (2)

- aanvullen met meerjarige begrotingsplanning
  - Meerjarige doelstellingen voor tekort en overheidsschuld
  - Prognoses bij elke belangrijke uitgaven en ontvangstenpost
  - Impact beleidsmaatregelen op houdbaarheid van overheidsfinanciën op lange termijn
- relevante informatie over voorwaardelijke verplichtingen (o.a. PPS, waarborgen,...)





# 1. Verstrengd Europees begrotingstoezicht

## 1.9. Lissabon doelstelling onderzoek en ontwikkeling (O&O)

- Regeringsnota en beleidsbrief: doelstelling uitgaven O&O tegen 2020 naar 3% BBP
- Relatie kredieten O&O ten opzichte langetermijn doelstelling 3% BBP niet toegelicht



## **2. Zesde staatshervorming**



## 2. Zesde staatshervorming

### 2.1. Ontvangsten Vlaamse Gemeenschap

#### a) Vergelijking Vlaamse en federale raming middelen 2015 BFW

- Vlaamse ramingen BTW en PB toewijzingen en dotaties zijn 55,9 MIO euro voorzichtiger geraamd dan federale raming
- reden: verschillende waarden parameters (vnl. PB verdeelsleutel en denataliteit)



## 2. Zesde staatshervorming

### 2.1. Ontvangsten Vlaamse Gemeenschap

#### b) Inschatting bedrag uitgebreide opcentiemen (1)

- Berekening voor 2015-2016-2017 op basis voorlopig vastgestelde autonomiefactor van 25,99 %
- Definitieve vaststelling autonomiefactor na advies door Rekenhof toepasbaar vanaf 2018 (en met verrekeningen met terugwerkende kracht tem 2015)



## 2. Zesde staatshervorming

### 2.1. Ontvangsten Vlaamse Gemeenschap

#### b) Inschatting bedrag uitgebreide opcentiemen (2)

- Autonomiefactor vastgelegd op basis personenbelastingopbrengsten en fiscale uitgaven voor aanslagjaar 2015 (inkomsten 2014)
- Pas eind 2017 weet men de definitieve vaststelling opbrengsten personenbelasting aanslagjaar **2015**

## 2. Zesde staatshervorming

### 2.1. Ontvangsten Vlaamse Gemeenschap

#### b) Inschatting bedrag uitgebreide opcentiemen voor 2015 (3)

Probleem: onmogelijk nu in te schatten wat het definitief bedrag is

Beste oplossing: voorzichtig zijn

<b>Uitgebreide opcentiemen 2015 Vlaamse Gemeenschap</b>	<b>In miljoen euro</b>
Raming federaal	7.527
Raming Vlaams	7.466
Raming Rekenhof	7.353



## 2. Zesde staatshervorming

### 2.1. Ontvangsten Vlaamse Gemeenschap

#### c) Aangepaste middelenbegroting 2014

- Raming middelen 2014 houdt rekening met verouderde parameters van economische begroting van 12 februari 2014
- Vergeleken met parameters economische begroting van 11 september 2014
  - Ontvangsten **te hoog** ingeschat ten bedrage van **37,4 MIO euro in 2014**
  - Voorlopige afrekening 2014 in de begroting 2015 : **94,9 MIO euro te laag ingeschat**



## 2. Zesde staatshervorming

### 2.1. Ontvangsten Vlaamse Gemeenschap

#### d) Woonbonus en registratierechten

Stijging opbrengsten registratierechten met 7,2%  
niet toegelicht

- Wat is effect van nieuwe regeling woonbonus op verkooptransacties in 2015 ?
- Wat is effect verlaging bepaalde verdelingsrechten ?





## **2. Zesde staatshervorming**

### **2.2. Uitgaven Vlaamse Gemeenschap**

**Impact 6<sup>o</sup> staatshervorming het grootst voor volgende beleidsdomeinen**

- WVG (+ 6,3 MIA euro)**
- WSE (+2,1 MIA euro)**
- FB (+2,1 MIA euro)**



## 2. Zesde staatshervorming

### 2.2. Uitgaven Vlaamse Gemeenschap

a) **WVG**: onduidelijke raming budgettaire implicaties staatshervorming

- Waarde federale ETP-tabel (budgettaire onderbouwing, toegepaste verdeelsleutel regio's)?
- Berekeningsmethodes en groeinormen toegepast door beleidsdomein WVG ?



## 2. Zesde staatshervorming

### 2.2. Uitgaven Vlaamse Gemeenschap

#### b) WSE :

- Idem als bij WVG
- Volledig als provisie ingeschreven  
= ruime bevoegdheid aan Vlaamse regering



# 3. Besparingen



# 3. Besparingen

Bij besparingen en kredietverminderingen altijd erover waken dat

- er voldoende betaalkredieten zijn voor verplichte uitgaven en ter honorering van reeds aangegane verbintenissen
- ze transparant toegelicht worden
- ze uitvoerbaar zijn (o.a. via decretale aanpassingen)



# 3. Besparingen

## 3.1. Voldoende betaalkredieten voor (1)

- Projecten FFEU ?
- Investerings maritieme toegangswegen ?
- Huur gebouwen ?
- Schadeclaims ?
- School en studietoelagen ?



# 3. Besparingen

## 3.1. Voldoende betaalkredieten voor(2)

- Rentesubsidies bij woonbeleid ?
- Uitvoering decreet persoonsvolgende financiering ?
- Financiering openbaredienstverplichtingen netbeheerders ter stimulering van rationeel energieverbruik ?



# 3. Besparingen

## 3.2. Begrotingsmaatregelen die voorafgaande decretale aanpassingen vereisen

- Groeipad grond- en pandenbeleid
- Fiscalisering renovatiepremies





# 3. Besparingen

## 3.3. Ondermaatse toelichting

- budgettaire implicaties zesdaatshervorming + besparingsmaatregelen + nieuwe beleidsimpulsen bij beleidsdomeinwelzijn
- generieke besparingen (link cijfers algemene toelichting met begrotingstabellen)