



Rekenhof





REKENHOF

Onderzoek van de begroting 2016 van de Vlaamse Gemeenschap

Vlaams Parlement, Commissie Algemeen Beleid,
Financiën en Begroting – 17 november 2015



1. Normnaleving

1. Normnaleving

- Doelstellingen overheden moeten in onderling overleg worden afgesproken conform procedure samenwerkingsakkoord van 13 december 2013
- Nominaal vorderingensaldo 2016 Vlaamse Gemeenschap (-291,7 MIO euro) is conform advies HRF en stabiliteitsprogramma

Advies HRF Maximum nominaal saldo	In % BBP	In miljoen euro
2015	-0,185 %	-761
2016	-0,179 %	-752
2017	-0,085 %	-368
2018	0,000 %	0




1. Normnaleving

- Nog geen berekening structureel pad begroting 2016
 - Speelt sleutelrol in versterkt Europees toezicht
 - Nog geen overeenkomst in overlegcomité omtrent methodologie structureel saldo voor G&G (wel advies HRF terzake)
 - Theoretisch mooi concept maar praktische beperkingen

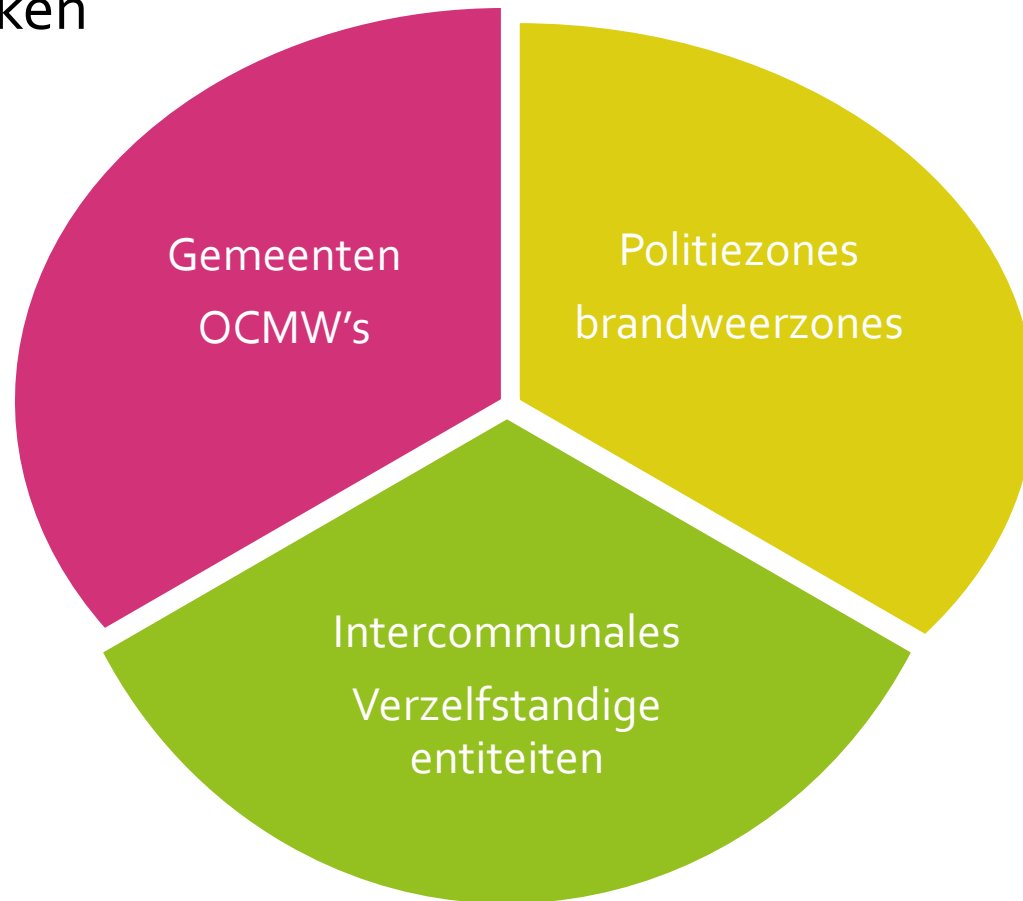
1. Normnaleving

- Ramingen voorspellen geleidelijk herstel van de economie en herneming van inflatie
- Vlaanderen houdt rekening met inflatie na verrekening BTW-verhoging elektriciteit

	EC (3/2015) Lenteprognose	FPB (9/2015)	EC (11/2015) Herfstprognose
Economische groei 2015	1,1%	1,2%	1,3% %
Economische groei 2016	1,5	1,3% 	1,3%
Inflatie 2015	0,3%	0,5%	0,6%
Inflatie 2016	1,3%	1,5%	1,7%

1. Normnaleving

- Gegevens over eventuele impact saldo lokale overheden ontbreken





1. Normnaleving

- Uitgaven asielcrisis (120,8 miljoen euro):
 - vraag van België aan Europa om het niet te laten meetellen voor evalueren begrotingstraject op middellange termijn (MTO-doelstelling) omwille uitzonderlijk en tijdelijk van aard
 - Antwoord Europa is hangende
 - Indien bevestiging, dan belangrijk om uitgaven duidelijk te onderscheiden



1. Normnaleving

- Berekening vorderingensaldo
 - Hypothese onderbenutting 403 miljoen euro
 - Geen rekening gehouden met VEK-buffer voor betaalincidenties (100 miljoen euro)
 - Begrotingen hogescholen, universiteiten en erkende kredietmaatschappijen nog niet geconsolideerd



1. Normnaleving

- Nog geen norm voor schuldontwikkeling
 - Ondanks herhaaldelijke beloften
 - Ondanks toenemend belang vanwege Europa
 - Overleg noodzakelijk met andere overheden
 - Ook Vlaamse schuld blijft sterk stijgen (naar 25 MIA euro)
 - Beheersen begrotingstekort noodzakelijk



2. Transparantie van de begroting

- Rekenhof staat positief t.o.v. in beleidsbrief aangekondigd initiatief i.v.m. evolutie naar prestatiebegroting en verbetering toelichtingen
- Rekenhof vraagt in dit verband ook aandacht voor:
 - nauwkeurige informatie over ingezette middelen en instrumenten
 - decretale / wettelijke informatieverplichtingen en best practices
 - een meer transparante afstemming AT - begrotingsontwerpen
 - transparantie van de begrotingsdecreten zelf



2. Transparantie van de begroting

Wat kan beter toegelicht worden ?

- Begrotingsruikers
- Sterke stijgingen ontvangsten
- Beschikbaarheidsvergoedingen alternatieve financieringen
- Indienen begroting nog altijd niet samen met een geactualiseerde meerjarenraming
- Toelichting schuld ook uitbreiden met gegevens over waarborgen & "contigent liabilities"



2. Transparantie van de begroting

**Milieubeleidsplan 2016-2020 en
milieujaarprogramma ontbreken**

- Krachtens decreet moet het een herkenbaar onderdeel vormen van de begroting

3. Ontvangsten

Belangrijkste categorieën	BC 2015	BO 2016	Groei 2015/2016
PB en BTW toewijzingen en nieuwe dotaties	22.595.236	23.154.404	2,4%
Gewestelijke aanvullende belastingen (Opcentiemen)	7.058.633	7.531.907	6,7%
(op basis raming fiscale staat juli 2015)	(7.465.579)		(0,89%)
Gewestelijke belastingen	5.586.642	6.205.042	11,1%
Toegewezen ontvangsten	167.537	584.799	349 %

3. Ontvangsten

	Commentaar Rekenhof
PB en BTW toewijzingen	Correcte berekening Verschil met federale raming te wijten aan verschillende parameter inflatie
Opcentiemen	Federale en Vlaamse ramingen fiscale staat gelijk <ul style="list-style-type: none">• Alleen Vlaamse raming fiscale uitgaven mbt woonfiscaliteit en arbeidsmarktbeleid 73 MIO lager dan federaal• Invloed taks shift 1 : 72 MIO euro• Invloed taks shift 2: pas vanaf 2017 (180 MIO euro)
Gewestelijke belastingen	Belangrijke stijging 2015/2016 met 11% onvoldoende toegelicht –zie verder
Toegewezen ontvangsten	Commentaar bij energieheffing en ontvangsten klimaatfonds-zie verder



3. Ontvangsten

Gewestelijke belastingen:

Onderbouwing stijgingen ondermaats

- Stijgingen 2016 tov 2015
 - Belasting op inverkeerstelling +17,48%
 - Verkooprecht en verdeelrecht: + 7,2%
 - Schenkbelasting : + 10,6%
- Nieuw: Kilometerheffing: 379 MIO euro (ter vervanging eurovignet: 54 MIO euro)



3. Ontvangsten

Gewestelijke belastingen

Voorzichtigheid is geboden !

- Bij ramingen van meer ontvangsten, die een onzekerheid impliceren , best een provisie inschrijven
- Provisie wordt aangewend na redelijke zekerheid realisatie meeropbrengsten
- Cfr. provisie kilometerheffing



3. Ontvangsten

Toegewezen ontvangsten

- **Verhoging bijdrage voor Energiefonds**
 - nog geen wettelijke basis
 - Oppassen verschil heffingen en belastingen
 - Nood aan voorafgaande aanmelding bij Europese commissie
 - Geen garantie dat meeropbrengsten exclusief wordt voorbehouden voor wegwerking certificatieoverschotten



3. Ontvangsten

Toegewezen ontvangsten

- **Opbrengsten veiling emissierechten ten gunste klimaatfonds**

(orderekening bij federaal: 327,5 MIO euro)

- Na zes jaar onderhandelen nog altijd geen akkoord over verdeling ontvangsten tussen deelstaten en federale overheid
- ESR-aanrekening is aandachtspunt



3. Ontvangsten

Toegewezen ontvangsten

- **Ontvangsten verkeersveiligheid:**

1/3 toegewezen ontvangsten aan Vlaanderen vanuit federaal fonds verkeersveiligheidsfonds wordt besteed aan verkeersveiligheid



4. Uitgaven

- Indexprovisie
 - Indexprovisie gaat uit van overschrijding spilindex in december 2016
 - Nieuwe raming FPB gaat uit van overschrijding spilindex in augustus 2016 => indexprovisie zal moeten worden aangepast (raming: + 75 MIO euro)
- FFEU-hervorming
 - FFEU-hervorming (ontwerp van programmadecreet) heeft tot gevolg dat toewijzing gerecupereerde beleidskredieten voortaan niet meer ter goedkeuring wordt voorgelegd aan Vlaams Parlement



4. Uitgaven

- Staatshervorming
 - Vooralsnog onduidelijkheid over sommige uitgaven ingevolge de staatshervorming
 - Voorbeelden:
 - Onzekerheden m.b.t. raming uitgaven voor de financiering van de ziekenhuisinfrastructuur
 - Onzekerheid m.b.t. de overgenomen lasten van het verleden waar het VFLD rekening mee moet houden



4. Uitgaven

- Algemene provisie garandeert niet dat middelen **kilometerheffing** aangewend worden ten voordele vervoersector (= verplichting tolrichtlijn)