



Rekenhof



REKENHOF

Onderzoek van de aanpassing van de begroting 2017 van de Vlaamse Gemeenschap

Vlaams Parlement, Commissie Algemeen Beleid,
Financiën en Begroting – 16 mei 2017



Inhoud

1. Macrobudgettaire aspecten
2. Analyse van de ontvangsten
3. Analyse van de uitgaven
4. Onderzoek impact verlaging werkgeversbijdragen op Vlaamse gesubsidieerde entiteiten

1. Macrobudgettair

- Economische groei- en inflatieparameters

	FPB (9/2/2017)	IMF (12/4/2017)	EC (11/5/2017)
Economische groei	1,4% (+0,2%)	1,6%	1,5%
Inflatie	2,1% (+0,5%)	2,0%	2,3%

- Aanwending kleine bijkomende marge:
 - VAK/VEK-buffer van 100 miljoen euro (cf. analyse van de uitgaven)
 - Nieuwe initiatieven voor 45 miljoen euro (cf. tabel 1-4 algemene toelichting)



1. Macrobudgetair

- Uitvoering samenwerkingsakkoord 13/12/2013
 - Nog steeds geen formeel goedgekeurde doelstellingen (overlegcomité “neemt akte”)
 - Problematiek strategische investeringen (Vb. Oosterweelproject)
- Vorderingsaldo
 - + 2,4 miljoen euro (exclusief Oosterweel en A1/A3-ziekenhuisinfrastructuur verleden)
 - - 71,2 miljoen euro (inclusief Oosterweel en A1/A3-ziekenhuisinfrastructuur verleden)



1. Macrobudgettair

- Toetsing normnaleving HRF-traject
 - Actueel Europees begrotingskader : inclusief Oosterweel en ziekenhuisinfrastructuur verleden
 - Visie Vlaamse regering : exclusief Oosterweel en ziekenhuisinfrastructuur verleden
 - Conclusie:
 - Geen probleem voor 2017: aanbevolen HRF-traject (-116 miljoen euro) wordt gehaald wegens beperkte bouwkosten Oosterweelproject in 2017 (33,7 miljoen euro)
 - Probleem volgende jaren (bouwkosten Oosterweelproject tot 700 miljoen euro per jaar), afhankelijk van resultaat dialoog met Europese Commissie m.b.t. visie Vlaamse regering



1. Macrobudgettair

- Schuldbeheersing

- Raming Vlaamse schuld eind 2017: 24,7 miljard euro (-1,3 miljard euro directe schuld)
- Vlaamse schuldnorm:
 - Voor het eerst geconcretiseerd in MJR 2017-2022 (nog niet toegepast in BA2017)
 - Opmerkingen Rekenhof => zie commentaar bij MJR, in bijzonder: overleg met federale overheid en andere gemeenschappen en gewesten m.b.t. Europese norm
 - Nog geen advies van HRF over schulddoelstelling per deelopoverheid



1. Macrobudgettair

- Transparantie begrotingstoelichting
 - Opmerkelijke verbetering m.b.t. toelichting evolutie en aanwending nettobeleidsruimte
 - Toenemende impact van de onderbenutting en ESR-correcties bij de vaststelling van het vorderingensaldo
 - Toelichting evolutie geconsolideerde schuld kan beter:
 - Definitie welke schulden in rekening worden gebracht
 - Ook interne stromen m.b.t. schuld weergeven
 - Toelichting berekeningswijze schuld alternatieve financiering



2. Ontvangsten

- Algemeen
 - Toename ontvangsten t.o.v. initiële raming: 484,6 miljoen euro
 - Gedeeltelijk gevolg van evolutie parameters
 - Gedeeltelijk te relativeren: uitbreiding van consolidatieperimeter (256,9 miljoen euro)



2. Ontvangsten

- Vaststellingen Rekenhof (1)
 - Geen opmerkingen bij ontvangsten Bijzondere Financieringswet (PB- en btw-toewijzingen en andere dotaties; opcentiemen)
 - Gewestelijke belastingen:
 - Kwaliteit toelichting is over het algemeen verbeterd
 - Voorzichtigheid geboden m.b.t. kilometerheffing (o.m. impact sluipverkeer)



2. Ontvangsten

- Vaststellingen Rekenhof (2)
 - Toegewezen ontvangsten
 - Energiefonds: hervorming energieheffing => belangrijke toename ontvangsten (voor 2017 geraamd op 480,1 miljoen euro), maar uitgaven beperkt door Europese staatssteunregels (=jaarlijks overschot van 300 miljoen euro).
 - Verkeersveiligheidsfonds: ontvangsten uit verkeersboetes nog onzeker, gebaseerd op federale ramingen



3. Uitgaven

- Opmerkingen Rekenhof m.b.t. uitgaven in eerste instantie bedoeld voor inhoudelijke commissies VP
- Relevantie voor commissie Algemeen beleid, Financiën en Begroting:
 - Opmerkingen m.b.t. bevoegdheden minister-president en beleidsdomein F&B
 - Algemene aspecten (begrotingsreglementering, begrotingsprincipes, algemene opmerkingen)



3. Uitgaven

- Beleidsdomein Financiën en Begroting (1)
 - VAK/VEK-buffer 100 miljoen euro:
 - Beperkte toelichting: *voor opvangen van gebeurlijke onverwachte gebeurtenissen*
 - strijdt met procedure art. 19 rekendecreet dat onmiddellijke rapportering oplegt aan Vlaams Parlement en Rekenhof



3. Uitgaven

- Beleidsdomein Financiën en Begroting (2)
 - Participaties – actief schuldbeheer:
 - Soms onduidelijke aanwending
 - Jaarlijkse overdracht onbelast vastleggingskrediet creëert generiek budget waardoor VP inzicht in bestemming verliest



3. Uitgaven

- Beleidsdomein Financiën en Begroting (3)
 - Vlaams Fonds voor Lastendelging (VFLD) – betalingen van het Rampenfonds:
 - Toename dotatie en uitgavenkrediet lijkt onvoldoende t.o.v. toegenomen aantal dossiers en gemiddeld geraamd schadebedrag
 - Timing dossierbehandeling wellicht niet haalbaar
 - Aanbeveling om uitgavencategorieën beter te onderscheiden



3. Uitgaven

- Uitgaven algemeen (1)
 - Art. 24 van het uitgavendecreet geeft specifieke machtiging tot herverdeling (en overdracht) van onbenutte vastleggingskredieten aan minister MOW
 - Biedt ruime flexibiliteit in de loop van het jaar
 - Is in overeenstemming met generieke machtiging programmadecreet begroting 2016 aan Vlaamse Regering (art. 91) voor zover uitgeoefend vóór het einde van begrotingsjaar



3. Uitgaven

- Uitgaven algemeen (2)
 - Sommige vereffeningsskredieten worden onvoldoende afgestemd op:
 - Verplichtingen die blijken uit de rekeningen 2016, bijv.:
 - Subsidies aan gemeenten voor aanleg rioleringen: vereffeningsskrediet van 78,7 miljoen euro t.o.v. 157,1 miljoen euro vereist volgens jaarrekening 2016
 - Begroting VLIF voorziet 76,2 miljoen euro vereffeningsskrediet daar waar jaarrekening 2016 voor lopende verbintenissen reeds 74,0 miljoen euro nodig acht => dus slechts 2,2 miljoen betaalkrediet voor nieuwe verbintenissen



3. Uitgaven

- Uitgaven algemeen (4)
 - Bij de raming van uitgavenkredieten dient voldoende rekening gehouden met de nasleep van afgebouwde financieringssystemen, bijv.:
 - Bij de vaststelling van de uitgaven van het VIPA wordt er van uitgegaan dat alle ziekenhuizen instappen in het zgn. strategisch forfait, daar waar zij voor sommige projecten de keuze hebben om een uitbetaling BFM te vragen waarbij vooralsnog de volledige bouwkost moet worden aangerekend



3. Uitgaven

- Uitgaven algemeen (5)
 - Een strikte monitoring en opvolging is nodig om tijdig kredieten te voorzien en/of budgetoverschrijdingen te vermijden (o.a. Kind en Gezin, VAPH, VSB, Vlabe)



4. Verlaging werkgeversbijdragen: impact op gesubsidieerde entiteiten ?

Algemeen

- Taxshiftmaatregel: eind 2015 genomen
- Reden onderzoek
- Loon onderworpen aan alle socialezekerheidsstelsel?
≠ ambtenaren + ook niet sommige belangrijke entiteiten
- Drie categorieën verlagingen ~ soort WN en PC

Toepassing

- Vooral beleidsdomeinen CJSM, WVG, WSE en OV
=> onduidelijk welke entiteiten onder maatregel vallen
=> geen cijfers over impact beschikbaar



4. Verlaging werkgeversbijdragen: impact op gesubsidieerde entiteiten?

Financiële impact

- Enveloppefinanciering: personeel- én werkingskost → RSZ-voordeel naar entiteit tenzij minder subsidies
- Rekenhof: steekproef (Orafin, RSZ): impact wellicht enkele tientallen miljoenen; impact zal nog stijgen.

Monitoring en aanwending RSZ-voordeel

- Geen enkel beleidsdomein initiatief genomen,
- geen richtlijnen of rapporteringsvormen voor opvolging
- Vlaamse regering moet duidelijkheid brengen.