



Rekenhof





# REKENHOF

## Onderzoek van de begroting 2019 van de Vlaamse Gemeenschap

Vlaams Parlement, Commissie Algemeen Beleid,  
Financiën en Begroting – 20 november 2018



# 1. Algemeen

# 1.1. Groei en inflatieparameters

## Economische groei

2018 : 1,5%

2019 : 1,5%

Bevestigd door  
recente ramingen  
EU en IMF

## Inflatie

2018 : 2%

2019 : 1,9%

Gewijzigde vooruitzichten : 2,1% voor  
2018 en 2019

± budgetneutraal

Uitgaven (spilindex) : € +158,2 mln.

Inkomsten : € +118,9 mln.

Fiscale uitgaven : € + 41,6 mln.

## 1.2. Europees begrotingskader

### Omzetting Europese begrotingsnormen voor Vlaamse Gemeenschap

<b>Nominaal vorderingensaldo</b>	Cfr. advies HRF voor 2019 : Structureel saldo 0 % BBP $\approx$ nominaal vorderingensaldo -0,001 % BBP ( $\pm$ - € 4,6 mln.)
<b>Structureel saldo</b>	
<b>Schuldnorm</b>	Nog te operationaliseren door de HRF
<b>Uitgavennorm</b>	Nergens in de begrotingsdocumenten toegelicht
<b>Afdwingbare verdeling begrotingsinspanningen tussen deeloverheden</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Samenwerkingsakkoord 13 december 2013</li><li>• doch in overlegcomité geen consensus over de verdeling van de begrotingsinspanningen</li></ul>



## 1.3. Normnaleving Vlaamse begroting 2019

- Nominaal vorderingensaldo: **€ -134,8 mln.**
- Gemotiveerde aanvraag bij EU voor herziening flexibiliteitsclausule strategische investeringen doch nog geen instemming
  - Neutralisatie Oosterweelinvestering in 2019 (€ 134,8 mln.) nog onzeker
- Onderbenutting hoog (€ 958,3 mln.) maar consistente berekeningswijze en raming telkens gerealiseerd in het verleden.

## 1.4. Kas- en schuldbeheer

	2017	2018	2019
Geconsolideerde schuld	€ 23,4 mld.	€ 25,2 mld.	€ 26,9 mld.
Ratio schuld/ontvangsten)	43,55%	48,49%	50,37%
Rente-uitgaven	€ 395,2 mln.	€ 407,2 mln.	€ 445,4 mln.

Geconsolideerde schuld stijgt met € 1,8 miljard

- Financiering VMSW en VWF: € 1,2 miljard
- Participaties: € 388,0 mln.

(niet in begroting BAM: € 262,5 mln.)

Rente stijgt door consolidatieperimeter en  
incorporatie PPS-projecten



## **2. Transparantie van de begroting**





## 2.1. Prestatiebegroting

- Volledige invoering van Inhoudelijke structurelementen (ISE):
  - => gestructureerde en beter leesbare begroting
  - => nog ruimte voor verbetering
- Verbeterpunt toekomst : ISE ook weerspiegelen in beleidsdocumenten
- Apparaats- vs. Beleidskredieten:
  - => eenduidige definities nodig, zodat inconsistentie tussen ministeries en rechtspersonen verdwijnt



## 2.2. Leesbaarheid begroting

- Integratie kolom MAC in VAK loopt vooruit op ontwerpdecreet VCO
- Aanbeveling tot afbouwen van permanente begrotingsruiters



# 3. Ontvangsten



**3.1.** Vlaamse raming sluit aan met federale ramingen

**3.2.** Gewestelijke belastingen: vraag naar meer toelichting over gebruikte assumpties, bv. over:

- daling van boetes bij kilometerheffing;
- daling van ontvangsten van verdeelrechten;
- impact van tariefdalings bij de erfbelastingen

**3.3.** Fiscale regularisatie: is geraamd bedrag (€ 75 mln.) haalbaar?

Realisatie tot 12/11/2018 : € 21,9 mln.



# 4. Uitgaven



## 4. 1. VFLD-Rampenfonds

Geraamde schade landbouwramp 2018 : € **457,3** mln.

- waarvan € **70 mln.** ten laste VLFD in 2019
- Voorziene kredieten in 2019 ten bedrage van € **27,5 mln.**



## 4. 2. Vlaams landbouwinvesteringsfonds

Machtiging tot overschrijding van kredieten tot € **60,0 mln.** in kader Europese interventieregeling

Vervangt vastleggingsmachtiging => tegen principe van limitatief karakter, maar voldoende toegelicht.

## 4. 3. Oosterweelproject (1)

### OOSTERWEELPROJECT

Onderdelen	budget	commentaar
Oosterweelverbinding	Taakstellend budget voor BAM € 3.564,3 mln.	Terugverdienmodel gebaseerd op robuust business case Tolinkomsten buiten begrotingsdoelstelling houden
Haventracé	Eerste voorlopige raming € 1.100 mln.	Niet opgenomen in terugverdienmodel Ten laste MOW



## 4. 3. Oosterweelproject (2)

### OOSTERWEELPROJECT

Onderdelen	budget	commentaar
Overkappings en leefbaarheidsprojecten	Goedkeuring eerste fase voor € <b>1250 mln.</b> , waarvan taakstellend budget voor BAM van € 915,5 mln.	Gefinancierd met overkappingsfonds (momenteel € 54,3 mln.) Impact op timing Oosterweelverbinding onduidelijk
<b>TOTAAL</b>	<b>€ 5.914 mln.</b>	

- Aanbeveling** Rekenhof :
- Transparante rapportering
- over kostprijs Haventracé
  - Financiering leefbaarheidsprojecten
  - Wijze opname in begroting

## 4.4. Beleidsdomein Mobiliteit en Werken

### Gebrek aan GIP 2019 zorgt voor weinig duidelijkheid over investeringen

Doorstroming	Beleidsbrief € 51 mln.	Ontwerp GIP 2019 € 32 mln.
Fietsinvesteringen	Beleidsbrief € 120 mln.	Ontwerp GIP 2019 € 226 mln.
Investeringen De Lijn	VAK 168,4 € mln.	Slechts € 26 mln. toegelicht
Waterbouwkundige werken Vlaamse Waterweg	VAK/VEK : € 182,3 mln.	Geen verduidelijking
Investeringsopportuniteiten (o.a. regionale luchthavens)	VAK: € 87,5 mln. (overgedragen uit 2018)	In 2018 niets aangerekend Geen informatie over aanwending in 2019
Combimobiliteit	VAK : € 100 mln. (Overdracht uit 2019)	In 2018 niets aangerekend Geen informatie over aanwending in 2019

**Aanbeveling Rekenhof** : GIP gelijktijdig met documenten begroting indienen



## 4.5. Beleidsdomein omgeving

- In 2019 bijkomende beleidskredieten klimaatfonds ten bedrage van 114,4 miljoen euro doch onduidelijkheid over verdeling en besteding
- Vereffening sociale huisvestingsmaatschappij Vitare:
  - Begrotingsimpact voorzien voor 2018 (geen impact voor vorderingensaldo 2019)
  - Doch vereffening zal niet afgerond zijn in 2018 en dus wel impact voor 2019

