

Rekeningenrapport over 2019

*Presentatie in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën,
Begroting en Justitie – 14 juli 2020*





Introductie

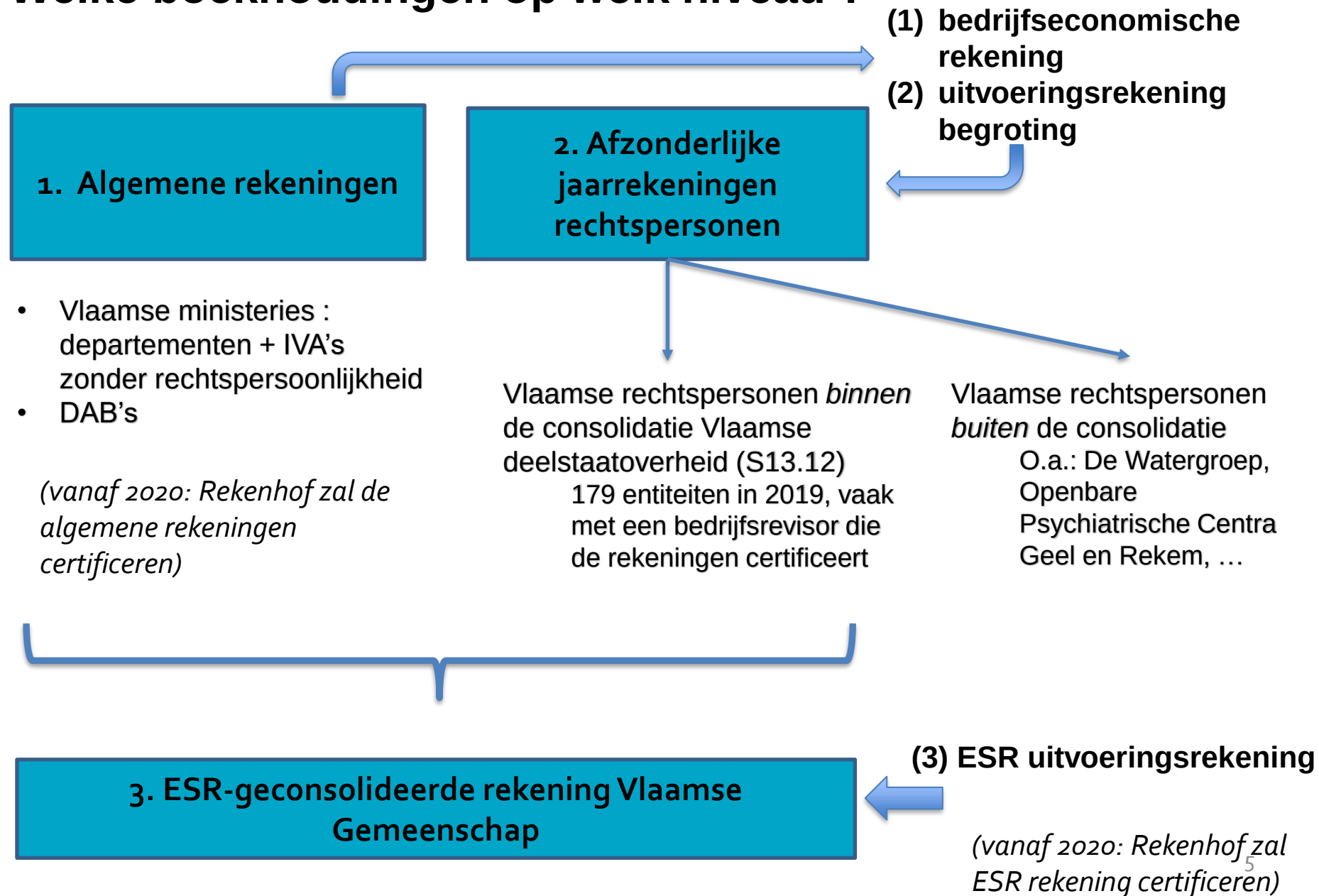


Het Rekeningenrapport geeft een antwoord op volgende vragen:

- 1) Geven de rekeningen een **getrouw beeld** van de werkelijkheid ? (Hoofdstuk 2 en 3)
- 2) Is de begroting **uitgevoerd zoals voorzien** ? (Hoofdstuk 4)

Soort boekhouding & rekeningen	Begrotingsboekhouding (uitvoeringsrekening van de begroting)	Bedrijfseconomische boekhouding (algemene boekhouding)	ESR-boekhouding (nationale rekeningen)
Documenten	Rekening van de uitvoering van de begroting + toelichting	Jaarrekening, bestaande uit een balans, een resultatenrekening en een toelichting	ESR-geconsolideerde rekening
Deels dezelfde concepten en spelregels, maar ook belangrijke verschillen	- Een boekhouding van de jaarlijkse stromen (inkomsten en uitgaven) - Vooraf verrichtingen die bij afloop leiden tot geldstromen worden aangerekend.	- Boekhouding van jaarlijkse stromen én van het vermogen. - Ook verrichtingen die geen geldstroom vertegenwoordigen maar tot doel hebben het vermogen correct te berekenen, bijv. afschrijvingen (van investeringen), voorzieningen voor risico's en kosten, ...	- Boekhouding van jaarlijkse stromen (inkomsten en uitgaven) - Interne stromen (tussen entiteiten binnen de Vlaamse overheid) worden niet meegerekend
Saldi	Uitvoeringsresultaat (saldo van ontvangsten en uitgaven)	Bedrijfseconomisch resultaat (winst / verlies)	ESR-Vorderingensaldo
Functies	Parlementaire controle → via de begroting geeft het parlement een machtiging aan de regering, deze rekening toont hoe deze machtiging is uitgevoerd	Management binnen de departementen en agentschappen, bijv.: - opvolging debiteuren - beheer vermogen - berekenen kostprijs dienstverlening	Controleren of voldaan is aan de Europese verplichtingen → vergelijkbaar kader voor alle EU landen

Welke boekhoudingen op welk niveau ?





Vraag 1

Geven de rekeningen een getrouw beeld van de werkelijkheid ?

**(1) Bedrijfseconomische rekening:
balans, resultatenrekening, toelichting**

Balans = bezit en schulden op 31.12.2019

Advies VABN : werken burgerlijke bouwkunde + gebouwen en percelen
→ **correctere waardering**
→ **bijsturing: werken (methodiek) + gebouwen** (geen waarde voor 9,6% gronden + 60,4% gebouwen, onderwaardering zeer ruw geschat op 732 resp. 876 mio euro)

Financiële participaties à
aanschaffingswaarde = correct mits
toelichting intrinsieke waarde
→ **latente meerwaarden** (± 7,6 mia
euro) .
Correcte
classificatie
schulden

		2018	2019			2018	2019
ACTIVA				PASSIVA			
Immateriële vaste activa		33,7	32,4	Reserves		9,6	9,6
Materiële vaste activa		31.109,8	16.992,0	Overgedragen resultaat		29.760,3	14.780,4
Financiële vaste activa		8.135,8	9.313,4				
VASTE ACTIVA		39.279,3	26.337,8	EIGEN VERMOGEN		29.769,9	14.790,0
Vorderingen op meer dan één jaar		968,9	1.308,0	Schulden op meer dan één jaar		6.680,7	7.700,5
Vorderingen op ten hoogste één jaar		1.608,1	1.916,5	Schulden op ten hoogste één jaar		5.863,2	6.817,2
Geldbeleggingen		44,6	34,8	• Schulden op meer dan een jaar die binnen het jaar vervallen		80,0	768,2
				• Financiële schulden		709,9	735,4
Liquide middelen		1.159,0	112,7	• Handelsschulden		359,3	530,7
				• Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen sociale lasten en		1.078,1	1.034,3
				• Overige schulden		3.635,9	3.748,6
Overlopende rekeningen		52,4	59,6	Overlopende rekeningen		798,5	461,7
VLOTTENDE ACTIVA		3.833,0	3.431,6	VREEMD VERMOGEN		13.342,4	14.979,4
TOTAAL		43.112,3	29.769,4	TOTAAL		43.112,3	29.769,4

Vooruitbetalingen sluis Terneuzen: nu opgenomen bij de LT vorderingen

Enerzijds **overwaardering**: omdat te weinig rekening gehouden met oninbare vorderingen, die wij schatten op 181,2 mio voor fiscale vorderingen en 19,2 mio niet-fiscale vorderingen
Anderzijds **onderwaardering**: 45 mio euro dividenden VPM niet geboekt

Geen voorzieningen
(cf. VFLD: claims geraamd op 1.270,8 mio euro)

Jaarafgrenzing: 950,5 mio euro kosten die horen bij 2019 maar geboekt worden in 2020

Resultatenrekening

= kosten en opbrengsten in 2019

	2018	2019
Omzet	141,3	149,9
Andere bedrijfsopbrengsten	39.006,0	42.592,2
Niet recurrente bedrijfsopbrengsten	153,3	803,5
Bedrijfsopbrengsten	39.300,6	43.545,6
Handelsgoederen	5,0	5,4
Diensten en diverse goederen	1.320,0	1.312,2
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.060,0	1.074,3
Afschrijvingen en waardeverminderingen	140,9	485,9
Andere bedrijfskosten	37.736,2	41.183,7
Niet recurrente bedrijfskosten	127,7	14.388,4
Bedrijfskosten	40.389,8	58.449,9
Resultaat	-1.089,2	-14.904,3
Financiële opbrengsten	64,2	59,0
Financiële kosten	115,6	134,6
Resultaat van het boekjaar voor belastingen	-1.140,6	-14.979,9
Belastingen op het resultaat	0,2	0,0
Resultaat van het boekjaar	-1.140,7	-14.979,9

Underschatting bedrijfsopbrengsten:

57,7 mio euro
vorderingen niet geboekt
(o.a. openstaande
vorderingen Vlaams
Fiscaal Platform)

**Geraamde bijkomende
minderwaarde** voor **181,2**
mio fiscale vorderingen en
19,2 mio niet-fiscale
vorderingen (niet geboekt)

Underschatting bedrijfskosten

950,5 mio euro kosten die
horen bij 2019 maar geboekt
worden in 2020

Underschatting financiële opbrengsten:

45 mio euro dividenden
Vlaamse
Participatiemaatschappij
– VPM niet geboekt



Toelichting:

“Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen” (VO 6.14)

- Vorig jaar : blanco
- Dit jaar: gewestwaarborgen zijn opgenomen.
Totaal bedrag: 12,4 miljard euro
- Opname van de gewaarborgde schuld =verbetering, maar onvoldoende :
ook
 - + langlopende verplichtingen PPS-projecten,
 - + hangende geschillen,
 - + openstaande vastleggingen
 - + ...



Uitvoeringsrekening van de begroting

Uitvoeringsrekening = ontvangsten en uitgaven in 2019

	(in miljoen euro)		
	2019 Begroting	2019 Uitvoering	%
Algemene ontvangsten	40.819,6	40.808,9	100,0%
Toegewezen ontvangsten	676,8	703,5	104,0%
Totaal ontvangsten	41.496,4	41.512,4	100,0%
Gesplitste vereffeningskredieten	44.382,2	43.763,6	98,6%
Variabele kredieten	1.383,9	570,9	41,3%
Totaal uitgaven	45.766,2	44.334,5	96,9%
Resultaat	-4.269,8	-2.822,1	66,1%
Opbrengst leningen – Titel III	1.673,3	875,0	52,3%
Aflossing leningen – Titel III	206,2	70,2	34,1%
Resultaat inclusief schuldaflossing	-2.802,7	-2.017,3	72,0%
Begrotingsuitvoering DAB's			
Ontvangsten	2.009,1	1.430,7	71,2%
Uitgaven	2.009,1	1.453,6	72,4%
Resultaat	-	-22,9	
Begrotingsresultaat	-2.802,7	-2.040,3	72,8%

41,6 mio euro te vorderen kosten en intresten Vlaams Fiscaal Platform niet geboekt (dus: ontvangsten liggen iets hoger) en **16,1 mio euro** terug te vorderen lonen onderwijs

Geraamde minderwaarden van **181,2 mio euro** voor Vlabel (oninbare fiscale vorderingen), **32,7 mio euro** voor waarborgbeheer en **19,2 mio euro** voor Orafin

950,5 mio euro uitgaven mbt 2019 worden pas aangerekend in 2020. (bijv. saldi subsidies: geboekt bij uitbetaling en niet in het jaar waarop ze betrekking hebben).

NB: in 2018 werden 1.519,2 mio uitgaven mbt 2018 aangerekend in 2019. De netto impact / vertekening is dus **568,7 mio euro**

→ correcties gepland in 2020 (overleg met het INR over de ESR-neutraliteit van deze inhaaloperatie)



ESR – geconsolideerde rekening

ESR rekening van de geconsolideerde Vlaamse overheid

(in miljoen euro)

Berekening van het vorderingensaldo	2018	2019
Algemene rekeningen		
Ontvangsten	41.580,6	42.663,8
Uitgaven	-30.228,7	-24.637,7
Saldo	11.351,9	18.026,1
Vlaamse rechtspersonen		
Ontvangsten	7.893,1	7.871,5
Uitgaven	-18.782,6	-24.953,2
Saldo	-10.889,5	-17.081,7
Eliminaties		
Eliminatie kapitaalverstrekkingen en participaties (ESR 8)	621,3	844,2
Eliminatie schuldverrichtingen (ESR 9)	-1.770,9	-1.681,9
Totaal eliminaties	-1.149,6	-837,7
ESR-vorderingensaldo economische hergroepering	-687,2	106,7
ESR-correcties	-56,9	63,7
ESR-vorderingensaldo Vlaamse gemeenschap	744,1	170,4



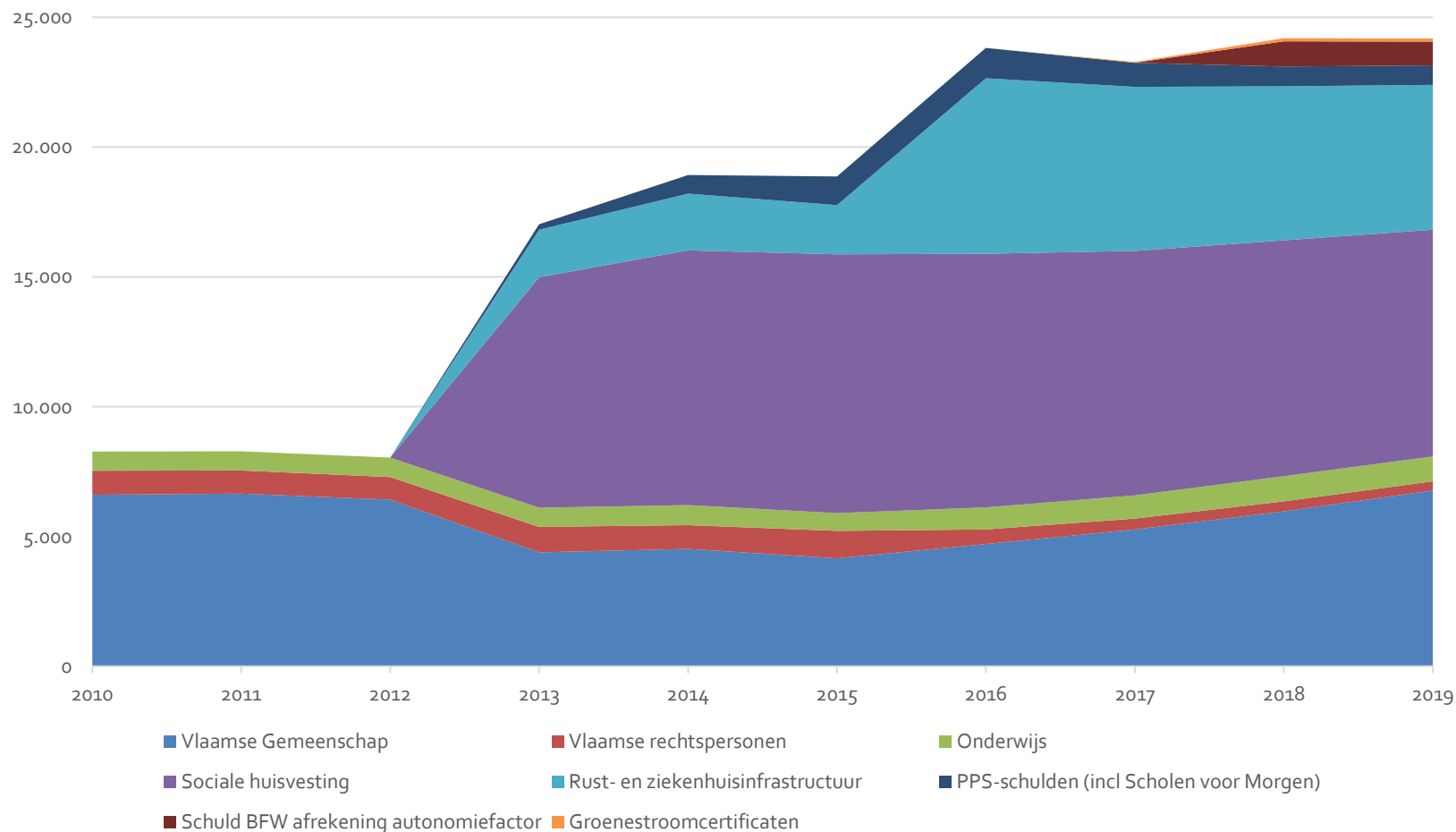
Geraamd
vorderingensaldo
+81,3 mio euro

- Meer ontvangsten : +452,4 miljoen euro
 - *Extra ontvangsten gewestbelastingen +179,9 mio (verkoop- en hypotheekrechten + 286,6 mio; erfbelasting -102,8 mio)*
 - *Meerontvangsten bij rechtspersonen en DAB's +242,0 mio (o.m. universiteiten en hogescholen: +45,4 mio; Vlaams Energiebedrijf: +51,2 mio; Minafonds +54,9 mio)*
- Lagere onderbenutting dan geraamd : -332,1 miljoen euro
- Beperkte negatieve impact ESR-correcties : -31,1 miljoen euro
(waarvan correcties Rekenhof -85,3 mio)

Gerealiseerd
vorderingensaldo
+170,4 mio euro

Evolutie geconsolideerde schuld 2010-2019

Evolutie van de geconsolideerde bruto-schuld van de Vlaamse overheid (in miljoenen euro)





Geconsolideerde schuld per 31 december 2019

(in miljoen euro)

	2017	2018	2019
Vlaamse Gemeenschap	5.275,9	5.965,8	6.775,3
Vlaamse rechtspersonen	418,0	390,6	348,7
Onderwijs	892,1	970,5	964,3
Sociale huisvesting	9.415,2	9.079,6	8.730,0
Rust- en ziekenhuisinfrastructuur	6.317,5	5.927,4	5.578,0
PPS (incl. Scholen voor Morgen)	922,2	770,1	748,9
BFW - afrekening autonomiefactor	0,0	967,6	916,0
Groenestroomcertificaten	33,4	115,0	115,0
Totale geconsolideerde schuld	23.274,4	24.186,5	24.176,0

Vooruitblik: welke oordeel over de rekeningen 2020 ?

De drie te certificeren rekeningen	Een voorwaardelijke prognose
ESR geconsolideerde rekening	Wellicht goedkeuring , vermits de huidige rekening al voldoende in orde is voor goedkeuring (afwijkingen < materialiteitsdrempel)
Algemene rekening – Uitvoeringsrekening begroting	Goedkeuring op voorwaarde dat de jaarafgrenzingsproblematiek afdoende is opgelost (overflowoperatie bezig)
Algemene rekening - Bedrijfseconomische rekening	Er is nog werk aan: - Waardering materiële vaste activa - Waardering vorderingen - Waardering financiële participaties - Voorzieningen - Jaarafgrenzing Oordeel zal afhankelijk zijn van de geboekte vooruitgang.

Vier mogelijke opinies :

- “**goedkeuring**” = de jaarrekening geeft een getrouw beeld van de werkelijkheid, in overeenstemming met de toepasselijke boekhoudstandaarden
- “**voorbehoud**” = getrouw beeld, behalve op een aantal punten waarover voorbehoud wordt gemaakt
- “**afkeuring**” = de jaarrekening geeft geen getrouw beeld van de werkelijkheid
- “**onthouding**” = geen opinie, te weinig informatie om een oordeel te formuleren



Vraag 2

**Is de begroting uitgevoerd zoals
voorzien ?**



Beleidsuitvoering 2019 - selectie

- Derde deel van het rapport (hoofdstuk 4)
- Duiding bij de uitvoering van de begroting 2019:
 - Onder- of overaanwendingen van kredieten
 - Overdrachten van beleidskredieten
 - Effect afschaffing woonbonus
 - Budget onderzoek en ontwikkeling (O&O)
 - Beleidsimpulsen Welzijn 2014-2019
 - Vlaams Klimaatfonds

- Toelichting bij significante over- of onderaanwendingen

Domein		Begroting VEK	Uitvoering VEK	Belangrijkste reden afwijking
F&B	Provisie uitgaven monitoring	200,0	95,2	Door gunstig evoluerende begrotingsuitvoering 95,2 mio uit buffer herverdeeld (o.m. 43 mio naar Onderwijs) - rest bleef ongebruikt
	Provisie actieplan energie-efficiëntie	11,3	0,0	4,1 mio te herverdelen voor 45 energiebesparende investeringsprojecten in overheidsgebouwen niet geboekt door technische fouten in besluit VR
CJSM	Kunstcel	0,2	18,5	De facto maar overschrijding met 4,1 mio (budgetverhoging +14,3 mio niet goedgekeurd door VP) - geen verklaring voor budgetoverschrijding met 4,1 mio
WSE	Doelgroepverminderingen SZ	573,5	625,3	Zie volgende slide
OMG	Huursubsidie en -premie	94,7	76,5	Door late inwerkingtreding nieuwe regelgeving
	Renovatiepremie en VAP	70,9	52,8	

Beleidsdo mein	Rechtspersoon	Geraamd begrotingssaldo	Effectief begrotingssaldo	Belangrijkste reden afwijking
EWI	Hermesfonds	10,0	119,0	bijkomende middelen Onderzoek en Ontwikkeling (280 miljoen euro in 2019): fonds wendde bijna alle VAK aan, maar niet het VEK. Zie volgende slides.
OV	Agion	41,3	92,4	43,8 mio minder investeringssubsidies ondanks groeiende wachtlijst scholenbouw, mede door gebrekkige aanvragen en lange doorlooptijden dossiers
MOW	BAM	-103,3	-73,3	vertraging door: gebrek aan haalbare prioriteiten, onrealistische planning, onderschatting doorlooptijden van ruimtelijk-orderingsprocedures en beheersproblemen (cfr. rapport Missing Links)

- Doelgroepenbeleid WSE

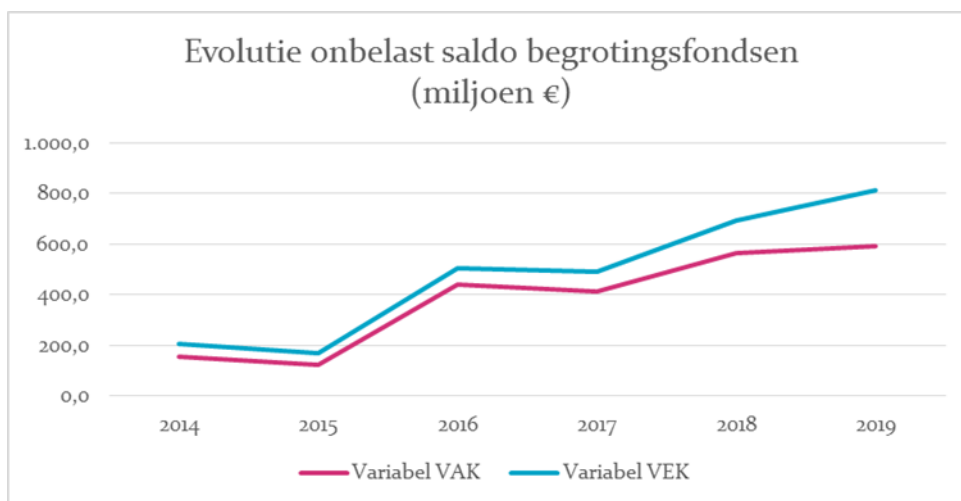
- Vlaamse vereenvoudiging overgedragen federale doelgroepkortingen via sociale zekerheid voor jonge werknemers, oudere werknemers en personen met arbeidshandicap bracht sterke stijging uitgaven:

	Uitvoering 2015	Uitvoering 2016	Uitvoering 2017	Uitvoering 2018	Budget 2019	Uitvoering 2019	Afwijking 2019	Budget 2020
Jongeren	51,5	64,7	139,9	158,0	160,9	151,4	+9,5	110,2
Ouderen	292,2	304,3	322,3	348,7	409,7	469,1	-59,4	365,0
VOP	85,9	90,3	90,7	89,7	97,1	93,0	+4,1	99,6

- Kredietraming 2019 was beter dan in vorige jaren
- Stijging aantal tewerkgestelde 55-plussers wordt elk jaar onderschat
 - Ondanks sterke kredietstijging in 2019 nog tekort van 59,4 mio
 - Onverwacht sterke stijging tewerkstelling 60-64 jaar
- Nieuwe Vlaamse beleidskredieten voor doelgroep langdurig werkzoekenden kenden tot op heden nauwelijks aanwending
 - Budget 2019: 10,9 mio / uitvoering: 2,9 mio
 - Volgens departement zet bedrag premie onvoldoende aan tot aanwerving

Overdracht van beleidskredieten

- Elk jaar dragen begrotingsfondsen (variabele kredieten) of begrotingsruiters kredieten over naar volgend jaar
 - afwijking van eenjarigheidsbeginsel van de begroting
 - vermindert transparantie en voorspelbaarheid begroting
 - soms gebruikt om reserves op te bouwen
 - intering op saldi fondsen binnen beleidsdomein te compenseren



Overdracht	VAK	VEK
2014 -> 2015	153,1	204,1
2015 -> 2016	124,8	170,3
2016 -> 2017	442,8	502,7
2017 -> 2018	411,1	491,2
2018 -> 2019	563,3	694,2
2019 -> 2020	592,9	814,3

- Evolutie saldi belangrijkste fondsen

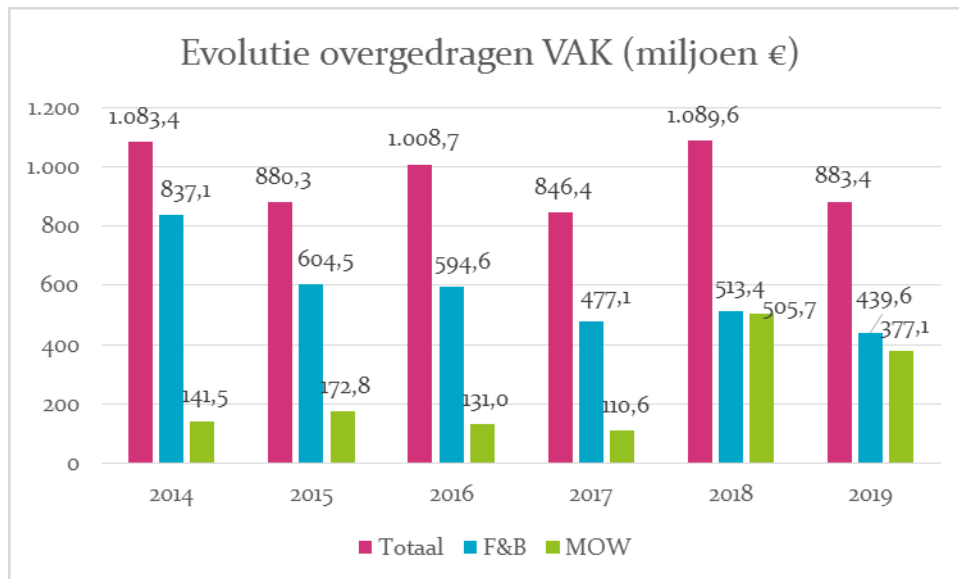
Begrotingsfonds	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Evolutie 2014-2019
Overgedragen VAK							
Klimaatfonds	19,5	15,4	212,9	156,8	222,1	119,2	+99,6
Verkeersveiligheidsfonds	-	1,3	20,6	15,8	100,5	118,6	+118,5
Energiefonds	6,8	2,9	72,4	42,5	96,1	137,6	+130,8
Fonds Onroerende Goederen	-	-	5,2	12,4	23,0	49,6	+49,6
Lonen deeltijds kunstonderwijs	15,7	15,1	19,7	19,3	16,3	19,8	+4,1
Overgedragen VEK							
Klimaatfonds	22,8	18,0	217,0	162,7	227,1	145,5	+122,7
Verkeersveiligheidsfonds	-	1,3	21,3	22,9	134,3	173,7	+173,7
Energiefonds	14,3	10,8	84,3	89,9	140,7	217,3	+203,0
Fonds Onroerende Goederen	-	-	5,3	17,7	39,6	66,0	+66,0
Lonen deeltijds kunstonderwijs	15,7	15,1	19,7	19,3	16,3	19,8	+4,1

Voor beheer
vastgoed Vlaamse
overheid

In 2016
verhoogde
heffing voor
afbouw
historische
overschot
certificaten

eenmalige ontvangst
93,8 mio uit
ontbinding Fonds
voor Voorziening en
van Openbaar Nut
voor de Inspectie
van Automobielen

- Elk jaar dragen ook bepalingen in begrotingsdecreet (begrotingsruiters) kredieten over naar volgend jaar



- FB: substantiële overdrachten kredieten voor kapitaalverhogingen PMV die nog altijd niet plaatsvonden; FFEU en provisie inflatie
- MOW: vooral kredieten voor participatie in mobiliteitsknooppunten, overkappingsfonds, investeringen weginfrastructuur, provisie kilometerheffing, samenwerking Nederland en luchthavens

- Conclusies Rekenhof

- Verminderde begrotingstransparantie en dus best beperkt !
- Niet altijd duidelijk of die saldi beleidsmatig nog nodig zijn – zo niet, beter (gedeeltelijk) desaffecteren,
- Verantwoording bij uitgavendecreet licht niet altijd even helder de noodzaak van de omvangrijke kredietoverdrachten langs begrotingsruiters toe. Het is dan ook moeilijk na te gaan of de overdrachten effectief noodzakelijk zijn.
- De stelselmatig terugkerende onderbenutting van VAK-kredieten bij sommige entiteiten wijst op beheersproblemen om de kredieten effectief aan te wenden voor beleid.



Effect afschaffing woonbonus

- Afschaffing woonbonus vanaf 1 januari 2020
 - Beslissing VR oktober 2019 + registratierechten -1%
 - Veel kopers versnelden hun aankoop om nog woonbonus te krijgen
 - Daardoor meer ontvangsten uit rechten verkoop en hypotheekvestiging in 2019 (respectievelijk 2.708,9 mio en 196,5 mio, respectievelijk 253,6 mio en 32,9 mio meer dan geraamd)
 - -30% vastgoedtransacties eerste kwartaal 2020
- Tragere afbouw fiscale uitgaven in volgende jaren

- Impact verlaagde registratierechten: 140 mio/jaar
- Totale impact hervorming woonfiscaliteit

Impact op vorderingensaldo		2019	2020	2021	2022	2023	2024
Daling registratierechten (in MJR)	(a)		-140	-140	-140	-140	-140
Daling fiscale uitgaven door afschaffing woonbonus (in MJR)	(b)		0	53,3	144,4	236,2	327,9
Oorspronkelijk voorziene impact maatregel	(c)=(a)+(b)	0	-140	-86,7	4,4	96,2	187,9
Impact op registratierechten	(d)	286,5	-44,6				
Impact op fiscale uitgaven	(e)		-5,7	-20,8	-20,8	-20,8	-20,8
Impact versnelde aankopen eind 2019	(f)=(d)+(e)	286,5	-50,3	-20,8	-20,8	-20,8	-20,8
Uiteindelijke impact van de maatregel	(g)=(c)+(f)	286,5	-190,3	-107,5	-16,4	75,4	167,1
Gecumuleerde uiteindelijke impact	(h)=(g jr x+h jr x-1)	286,5	96,2	-11,3	-27,7	47,7	214,8

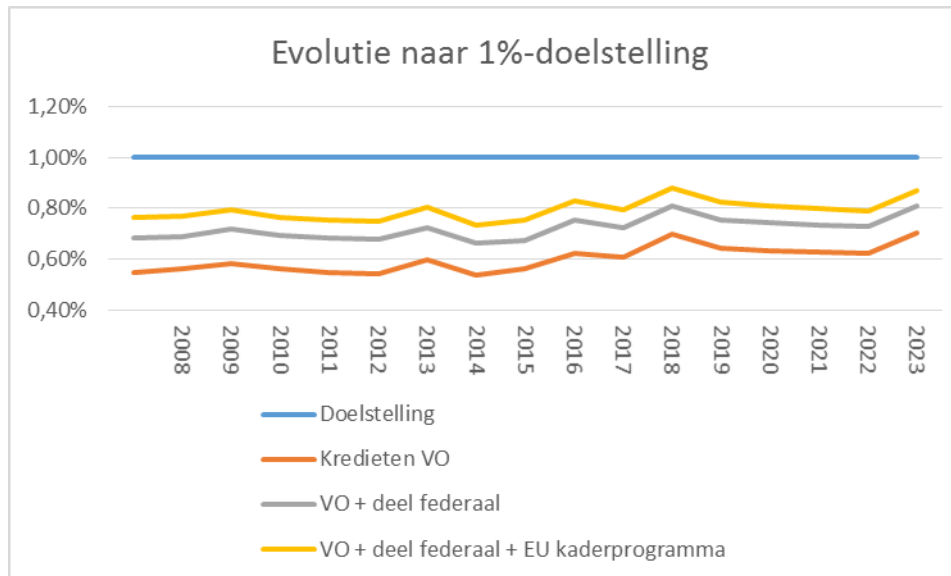
- gelet op de lange looptijd van hypothecaire leningen, zal de financiële impact nog lang na 2024 doorwerken



Aanwending budget O&O

- Europese doelstelling:
 - Overheid moet 1% bbp aan onderzoek en ontwikkeling (O&O) besteden (bevestigd in Vlaams regeerakkoord 2014-2019)
- Bijkomende middelen 2014-2019
 - +513,4 mio recurrente O&O-middelen en 425 mio eenmalige middelen via Hermesfonds (waarvan resp. 280 en 120 mio B 2019)
 - Communicatie over doel van deze middelen is niet consequent
 - Speurgids EWI: 44,4 mio recurrente middelen en 169,3 mio eenmalige middelen niet voor O&O
- Besteding kredietverhoging in 2019
 - Volgens Rekenhof ging 6,1 mio van de 280 mio niet naar O&O
 - Volgens Rekenhof ging 65 mio van de 120 mio niet naar O&O (+5,2 mio onduidelijk)

- Evolutie naar 1%-doelstelling
 - Onvoldoende om 1% tegen deadline (2020) te halen – daarvoor volgens speurgids nog 399 mio nodig
 - Deadline opgeschoven naar 2024, maar niet duidelijk of VR 1%-norm overheidsinspanning nog onderschrijft
 - Prognose Rekenhof o.b.v. bbp groei vóór covid-19: 1% wordt deze legislatuur niet bereikt





Beleidsimpulsen Welzijn 2014-2019

- Kredietverhoging van 225 mio voor Welzijn in 2019

Nieuw beleid WVG	VAK
VAPH: verdere uitrol en versterking persoonsvolgende financiering en basisondersteuningsbudget	92,5
Kinderopvang	37,0
Extra RVT	22,0
Jeugdhulp FJW	23,5
Investerings VIPA	17,8
Overige	32,3
Totaal	225,0

- VAPH
 - In totaal 330 mio bijkomende middelen 2014-2019
 - Maar nood blijft hoog: 2.500 wachtenden op multifunctioneel centrum voor minderjarigen; 1.688 wachtenden op persoonlijk assistentiebudget en 14.607 wachtenden op persoonsvolgend budget
 - In 2019-2024 max. 1600 mio extra nodig en min. 165 mio extra

- 
- Kinderopvang
 - In totaal 530,2 mio bijkomende middelen 2014-2019
 - Ongeveer 20% uitbreidingsmiddelen 2018-2019 nog niet uitgegeven
 - Nog 97 miljoen euro extra middelen nodig om de subsidiëring van trap 2B-kinderopvangplaatsen volledig gelijk te stellen aan die van trap 2A-plaatsen (+ nog 9 mio VIA 5-meerkosten)
 - Nog middelen voor ruim 7.000 extra opvangplaatsen nodig (Vlaanderen + BHG)
 - Jeugdhulp
 - In totaal 106,4 mio bijkomende middelen 2014-2019
 - Ongeveer 25% uitbreidingsmiddelen eind 2019 nog niet uitgegeven
 - 60 mio extra in deze legislatuur nodig (5.600 wachtenden eind 2018)
 - Conclusies
 - Uitbreidingsmiddelen konden noden maar gedeeltelijk dekken
 - Vlaamse overheid kan moeilijk cijfers over noden voorleggen

Vlaams Klimaatfonds

- Evolutie budgettaire situatie

- Veiling emissierechten
- Admin, geldboetes
- Klimaatresponsabiliseringsmechanisme ca, 25 mio, maar werkt nog niet

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totaal
Ontvangsten (kas)	36,4	1,4	-	235,1	70,4	202,3	192,4	738,1
Rechtstreekse uitgaven	11,5	4,0	4,0	17,5	1,1	1,9	12,1	52,2
Interne stromen				20,0	82,3	87,3	220,4	410,0
Indirect Carbon Leakage en CCS					39,4	46,7	36,7	122,8
Desaffectatie naar Vlaams Energiebedrijf (VEB)					2,0	2,0	5,0	9,0
Totale uitgaven	11,5	4,0	4,0	37,5	124,8	137,9	274,2	594,0

- Effectieve besteding pas zichtbaar in rekeningen beleidsdomeinen
- Weinig info/moeilijke opvolging door:
 - Verdeling over veel entiteiten die weinig info geven in jaarrekeningen
 - Ruime uitvoeringstermijnen maatregelen
 - Geen voortgangsrapport uitvoering klimaatbeleidsplan 2013-2020

- Rekenhof maakte zelf overzicht o.b.v. info administratie

Sector	Entiteit	Toegekend	Vastgelegd	Vereffend
Onderwijs		81,7	69,1	31,9
Inregeling ketels en REG-investeringen in onderwijsgebouwen	AGION	48,1	47,2	16,5
Mobiliteit		53,8	41,5	14,9
Vergroening voertuigen De Lijn	De Lijn	37,9	37,9	12,5
Gebouwen		223,5	158,4	96,2
Energet. renovaties en vervangingsbouw sociale huisvesting	VMSW	104,1	92,0	64,1
Verbeteren Energie-efficiëntie gebouwen beleidsdomein WVG	VIPA	28,0	17,9	6,8
Actieplan HFB gebouwen van de Vlaamse overheid	HFB	53,0	25,7	11,6
Landbouw		12,6	12,6	7,6
Compensatie Indirect Carbon Leakage	Hermesfonds	117,7	117,7	117,7
Compensatie indirecte emissiekosten	Hermesfonds	117,7	117,7	117,7
Energie		59,8	35,7	5,2
Projecten lokaal, groen, CCS en circulair		36,0	29,2	9,5
Internat. klimaatfinanciering OMG		17,7	17,7	16,0
Internationale Klimaatfinanciering		16,6	16,6	10,1
Verwerving Kyoto-eenheden		1,5	1,5	1,5
Totaal		620,9	499,9	310,7

- Kanttekening bij ongebruikte saldi: entiteiten hebben vier jaar tijd voor volledige middelenaanwending (dus deadlines 2022-2024)
- 3 maatregelenpakketten bijna volledig toegekend en 74,4% vastgelegd

Voorziene maatregelen	pakket 1 2016	pakket 2 2019	pakket 3 2019-2020	Totaal voorzien	Toegekend vanuit KLF	Verbintenissen bij entiteiten
Totaal	324,2	114,4	75,0	513,7	504,3	375,6

- Meeste uitgaven kaderen in doelstellingen Klimaatfonds