



Relanceplan Vlaamse Veerkracht

.....

**Evaluatieverslag over de informatiekwaliteit van de vijfde voortgangsrapportering
door de Vlaamse Regering**

Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën, Begroting en Justitie
9 mei 2023



Relanceplan Vlaamse Veerkracht

- ✓ Introductie: benadering door het Rekenhof
- ✓ Financiële rapportering 5^{de} VGR: bevindingen
- ✓ Inhoudelijke rapportering 5^{de} VGR: bevindingen
 - Globaal
 - Projectniveau
- ✓ Opvolging aanbevelingen

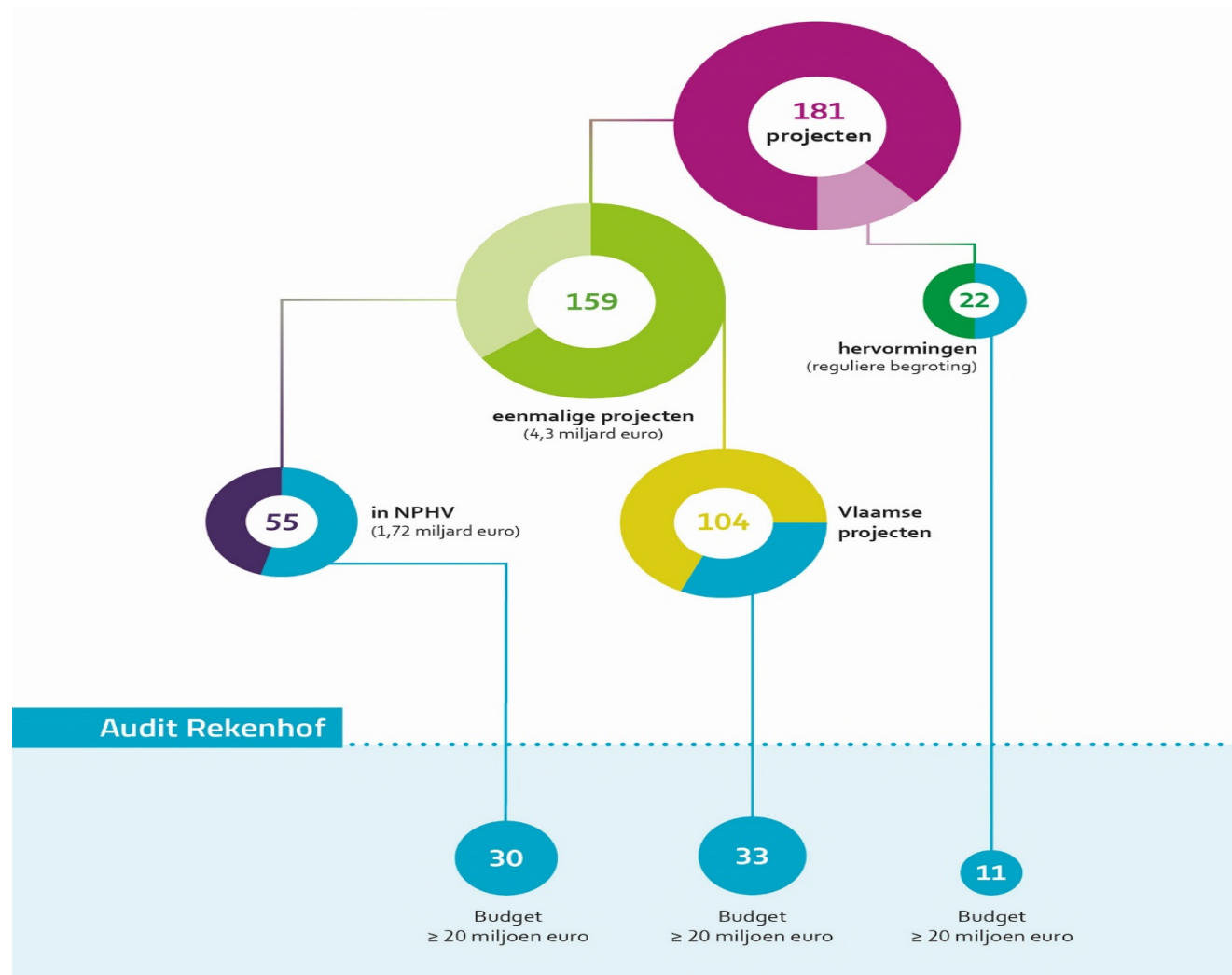


Introductie: benadering door het Rekenhof

- ✓ Op vraag Vlaams Parlement (18 mei 2021): jaarlijkse beoordeling van informatiekwaliteit van de voortgangsrapportering (m.n.: derde / vijfde voortgangsrapportering)

- ✓ Commissie 13/12/2022: o.a. aandacht voor
 - Kwaliteit vastleggingen eind 2022
 - Risico EU-financiering
 - Vertraging bij projecten
 - Opvolging aanbevelingen Rekenhof

Benadering door het Rekenhof



5^{de} voortgangsrapportering: financieel

- ✓ Afstemming van in voortgangsrapportering gerapporteerde cijfers met boekhouding op fotomoment 31 december 2022
- ✓ Voor selectie van projecten:
op basis van onderliggende verantwoordingsstukken nagegaan of geboekte verrichtingen betrekking hebben op betrokken relanceproject en voldoende onderbouwd zijn
- ✓ Koppeling met begroting en meerjarenraming (relanceprovisie, aanrekening van uitgaven op relanceprojecten, Europese steun)
 - Geen overdrachtsbepalingen meer voor relanceprovisie
 - Uitvoering projecten (VEK) verloopt trager dan geraamd in BA 2022
- ✓ Beoordeling kwaliteit financiële informatie

5^{de} voortgangsrapportering: financieel

- ✓ Afstemming van in voortgangsrapportering gerapporteerde cijfers met boekhouding op fotomoment 31 december 2022
- ✓ Voor projecten vanaf 20 mln euro nagegaan dat de geboekte verrichtingen betrekking hebben op het relanceproject en voldoende onderbouwd zijn
- ✓ Koppeling met begroting en meerjarenraming (relanceprovisie, aanrekening van uitgaven op relanceprojecten, Europese steun)
 - Geen overdrachtsbepalingen meer voor relanceprovisie
 - Uitvoering projecten (VEK) verloopt trager dan geraamd in BA 2022
- ✓ Beoordeling kwaliteit financiële informatie

Begroting en uitvoeringsrapportering

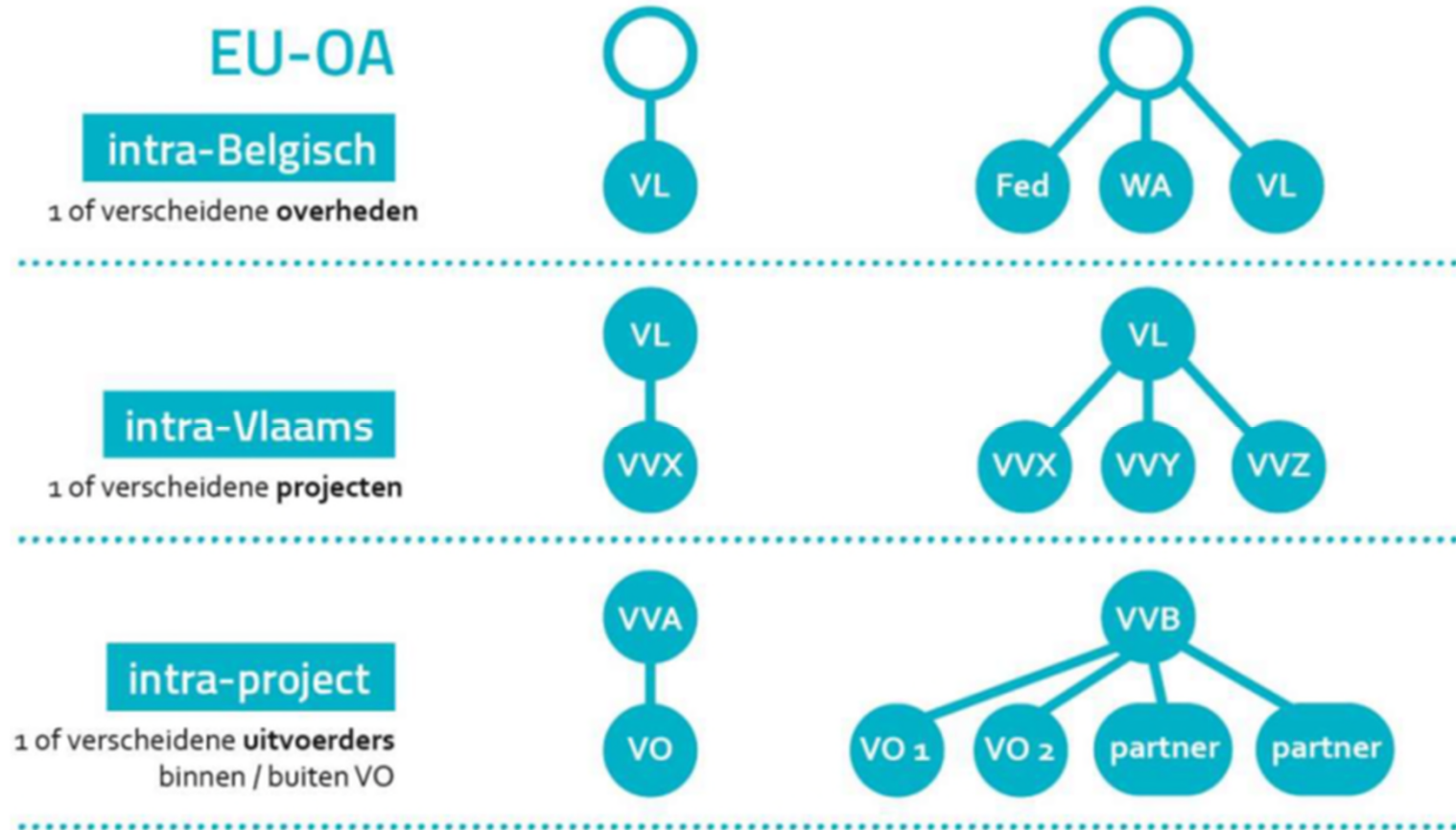
VAK (mln euro)	begroot	relanceprovisie	projecten (VGR)	jaarrekening
2021	4.300,0	1.729,0	1.523,9	1.656,5
2022	0,0	2.388,2		pm
Totaal	4.300,0	4.117,2	4.086,7	
	100%		95%	

VEK (mln euro)	begroot	relanceprovisie	projecten (VGR)	jaarrekening
2021	2.000,0	334,1	218,8	291,9
2022	1.600,0	1.043,1		pm
Totaal	3.600,0	1.376,2	1.310,7	
			32%	

Kwaliteit financiële informatie

- ✓ Diversiteit van de relanceprojecten (infrastructuurprojecten, subsidies, leningen, waarborgen) komt onvoldoende tot uiting
 - aggregatie in beperkt aantal kerncijfers (beleidsruimte, VAK, VEK)
 - niet verder gedetailleerd op niveau van de projectfiches (aard van ontvangsten en uitgaven, actoren, verwachte kalender, ...)
- ✓ Financiële informatie in projectfiches is fragmentair en niet altijd vanuit dezelfde invalshoek opgesteld (bedrijfseconomisch, ESR- of kasmatisch)
- ✓ Geen financiële informatie over de hervormingsprojecten: niet in de voortgangsrapportering, maar ook niet in de BBT

Operational Arrangements: mijlpalen en indicatoren:



5^{de} voortgangsrapportering: globaal (181 projecten)

- Titel 4 en 5 covernota: beperkte analyse
- Geen beschrijving voortgang: 10 projecten (3de VGR: 4)
- Rubriek 'noodzakelijke politieke actie': niet steeds correct (bv. VV159)
- Mijlpalen
 - Covernota geeft duiding bij mijlpalen en realisatie ervan (79% van de mijlpalen in orde volgens 5de VGR)
 - Mijlpalen < 2023: gerealiseerd / gerealiseerd met vertraging / op schema
- Indicatoren
 - Beperkte analyse in covernota
 - 75/399 indicatoren: geen streefwaarden
 - 186/399 indicatoren: geen realisaties
 - Streefwaarde < 2023: 94/189 indicatoren (andere : niet bereikt of onvolledige informatie)



5^{de} voortgangsrapportering: inhoudelijk (74 projecten)

- Projectomschrijving, input, output en outcome: globaal in orde maar formulering outcome is verbeterpunt
- Voortgang: 68% projecten in orde (32% te beperkt) (3de VGR: 80% in orde)
- Mijlpalen: sterke stijging

Mijlpalen : 74 projecten

Omschrijving	VGR 12/21	VGR 12/22
Voldoende en kwaliteitsvol	22	36
Voldoende maar vaag	9	17
Onvoldoende, maar kwaliteitsvol	18	2
Onvoldoende en vaag	18	8
Status		
In orde	40	46
Opmerking	31	25

Indicatoren : 74 projecten

Omschrijving outputindicatoren	12/2021	12/2022
Geschikt	40	49
Onvoldoende, niet kwaliteitsvol	17	15
Geen indicatoren, nochtans wel relevant	9	3
Streefwaarden		
Geschikt	31	30
Opmerkingen	19	29
Niet relevant	3	5
Geen	16	6



5^{de} voortgangsrapportering: inhoudelijk (74 projecten)

- Overeenstemming mijlpalen en indicatoren in Operational Arrangements en in VGR
 - Aanbeveling RH – instructies Departement KBuZa (coördinerende entiteit)
 - Onvoldoende opgenomen: 10 / 31 onderzochte projecten verwijzen in mijlpalen en/of indicatoren naar OA.
 - Slechts 6/31 projecten : kwaliteitsvolle overeenstemming

- Vertraging bij projecten
 - Veelal geen reden vertraging vermeld
 - Capaciteitstekort / absorptieproblematiek (intern, derden)
 - Slechte bepaling mijlpalen



Opvolging aanbevelingen Rekenhof

- Departement KBuZa drong aan op realisatie en nam enkele initiatieven (bv. mogelijkheid om onderbouwende stukken op te nemen in rapporteringstool).
- Aanbevelingen zijn niet of slechts voor enkele projecten gerealiseerd:
Voorbeelden
 - Rapportering 22 hervormingsprojecten is nog steeds onvoldoende
 - Nauwelijks onderbouwende stukken in tool => werklast audit stijgt sterk
 - Onvoldoende verwijzing naar Europese mijlpalen en indicatoren
 - Vage omschrijvingen van mijlpalen



Globale conclusie en nieuwe aanbeveling

- VGR 2023 geeft stand van zaken vrij goed weer, maar er is nog steeds verbetering mogelijk:
 - verbetering mijlpalen (vaag) en indicatoren (streefwaarden en realisaties)
 - duidelijkere bepaling hoe verplichtingen uit OA zullen gerealiseerd worden
 - aanbevelingen realiseren zou sterke kwaliteitssprong creëren
- Nieuwe aanbeveling
 - Duidelijkere afspraken over wijze waarop de OA zullen gerealiseerd worden en dit zowel op intra-Belgisch, intra-Vlaams als intra-project niveau.
- Reactie Vlaamse Regering op ontwerpverslag : aanpassingen en antwoord.