



# Rekeningenboek over 2011

Uiteenzetting in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en  
Begroting op 15 januari 2013



# Vernieuwd rekeningenboek

- Nieuw concept in uitvoering
- Klemtoon op uitvoering van de begroting
- Deel I met algemene rekening, begrotingsresultaat en financieel beheer van geconsolideerde Vlaamse overheid
- Deel II met uitvoering begroting per beleidsdomein en bijzondere aandachtspunten
  - II 2 Hogere entiteiten
  - II 3 Diensten voor het algemeen regeringsbeleid
  - II 5 Financiën en Begroting



# Algemene rekening 2011

- Algemene rekening over 2011
  - Laatste volgens oud concept
  - Tijdig
  - Kleine afwijkingen – inmiddels rechtgezet
  - Herverdelingsbesluiten te laat en soms gebrekkig
  - Decreet eindregeling begroting 2011
- Vanaf 2012 : ESR-geconsolideerde algemene rekening



# Vorderingensaldo 2011

- Vorderingensaldo 2011 : + 88,7 MIO euro
  - Terugkeer naar begrotingsevenwicht
  - Sterkere stijging van de ontvangsten dan de uitgaven
    - ESR-gecorrigeerde ontvangsten: 25.929 miljoen euro
    - ESR-gecorrigeerde uitgaven: 25.791 miljoen euro
  - Impact verlies Gemeentelijk Holding (265 miljoen euro)
  - Ontvangst eerste dividend KBC (298 miljoen euro)

# Kasresultaat + schuld 2011

- Evolutie kasresultaat 2007-2011 (in duizend euro)

|                    | 2007       | 2008       | 2009       | 2010       | 2011       |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Totaal ontvangsten | 25.099.104 | 25.741.920 | 24.712.060 | 25.626.613 | 28.421.687 |
| Totaal uitgaven    | 24.424.357 | 26.853.831 | 30.532.991 | 26.118.103 | 28.232.418 |
| Netto-kasresultaat | 674.746    | -1.111.911 | -5.820.931 | -491.490   | 189.269    |

- Evolutie schuld 2007-2011 (in duizend euro)

|                         | 2007             | 2008             | 2009             | 2010             | 2011             |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| MVG                     | 248.617          | 287.711          | 6.109.770        | 6.611.400        | 6.650.815        |
| Rechtspersonen          | 316.926          | 291.519          | 446.892          | 405.105          | 375.804          |
| Gesubsidieerd onderwijs | 485.755          | 449.237          | 435.027          | 441.835          | 410.580          |
| <b>TOTAAL</b>           | <b>1.052.298</b> | <b>1.028.468</b> | <b>6.881.689</b> | <b>7.428.340</b> | <b>7.437.200</b> |

# Waarborgbeheer (1)

- Gewaarborgde schuld: + 50% in 5 jaar tijd (bedragen in miljoen euro)

|                                          | 2007            | 2008            | 2009            | 2010             | 2011             |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| <b>Waarborgen aan (lokale) overheden</b> | <b>1.361,99</b> | <b>1.443,76</b> | <b>1.338,76</b> | <b>1.239,90</b>  | <b>1.176,56</b>  |
| EVA VMM De Lijn                          | 290,06          | 265,20          | 230,95          | 194,22           | 169,87           |
| Stad Antwerpen                           | 866,52          | 775,69          | 726,38          | 671,80           | 611,61           |
| <b>Waarborgen gedekt door activa</b>     | <b>5.232,89</b> | <b>5.819,81</b> | <b>6.776,62</b> | <b>7.816,32</b>  | <b>8.512,91</b>  |
| Sociale Huisvesting                      | 653,58          | 878,90          | 1.053,48        | 1.250,59         | 1.338,85         |
| EVA VI Maatschappij Sociaal Wonen        | 1.605,81        | 1.658,25        | 1.941,49        | 2.265,08         | 2.607,03         |
| Vlaams Woningfonds                       | 1.632,19        | 1.899,73        | 1.930,28        | 2.187,63         | 2.280,37         |
| IVA VIPA                                 | 634,53          | 692,93          | 1.169,99        | 1.391,90         | 1.550,36         |
| <b>Economische waarborgen</b>            | <b>610,84</b>   | <b>588,92</b>   | <b>807,69</b>   | <b>1.149,86</b>  | <b>1.150,71</b>  |
| Waarborgbeheer nv                        | 228,75          | 252,10          | 399,31          | 511,99           | 583,27           |
| VLIF (Vlaams Landbouwinvesteringsfonds)  | 207,77          | 169,80          | 125,32          | 110,52           | 89,95            |
| <b>Rest</b>                              | <b>1,32</b>     | <b>1,00</b>     | <b>0,73</b>     | <b>0,52</b>      | <b>0,36</b>      |
| <b>Totaal</b>                            | <b>7.207,04</b> | <b>7.853,48</b> | <b>8.953,80</b> | <b>10.198,61</b> | <b>10.840,53</b> |
| Stijging tov vorig jaar                  |                 | 8,97%           | 13,63%          | 14,28%           | 6,29%            |



## Waarborgbeheer (2)

- Budgettair belang: groot en groeiend
  - Verhouding waarborgen-BBP heel hoog in België
    - Overheidsfinanciën kwetsbaar
  - Uitwinningen in 2011: 246 MIO euro (in 2010: 29 MIO euro)
- Regelgevend kader
  - kas-, schuld- en waarborgdecreet
  - Veel afwijkingen door specifieke decretale regelingen
- BBB: beleidsdomeinen verantwoordelijk
  - departement FB adviseert, maar vaak voorbijgegaan



## Waarborgbeheer (3)

- Organisatiebeheersing beleidsdomeinen
  - Onvoldoende – procesbeschrijvingen ontbreken
  - Geen rekening met niet-financiële aspecten
  - Strategisch comité
  - Interne auditor
- Risico van ratingverlaging
  - Cross border lease gemeenten
  - Nv Scholen van Morgen
  - Vlaams Woningfonds



## Waarborgbeheer (4)

- Risico op waarborguitwinning
  - Crisis en faillissementen
  - Uitwinning versus hefboomeffect
  - Maatregelen nv Waarborgbeheer (kredietdifferentiatie)
  - 2010 en 2011: verliesfinanciering
  - Nv Waarborgbeheer kan door massa huidig controleniveau niet handhaven



## Waarborgbeheer (5)

- Risico van dalende vastgoedprijzen
  - Waarborgen aan erkende kredietmaatschappijen, VWF en VMSW
  - Beleidsdomein RWO anticipeert
  - Optimalisatiebesluit en gewijzigd erkenningsbesluit
- Informatieverstrekking aan Vlaams Parlement
  - Geen richtlijnen voor decretale toetsing
  - Informatieverstrekking beleidsdomeinen aan afdeling FIM niet altijd tijdig en volledig
  - Informaticasystemen onvolkomen, zodat fouten in rapport kas-, schuld- en waarborgbeheer



## Waarborgbeheer (6)

- Conclusie
  - Heterogene onvolledige regelgeving met veel afwijkingen
  - Toenemend bedrag brengt risico's mee
  - Risicobeheersing en informatieverstrekking nog ontoereikend
- Aanbevelingen
  - Risicobeheersing optimaliseren
  - Info aan Parlement expliciteren
  - Infodoorstroming verbeteren en automatisering verfijnen
  - Vlaams Parlement informeren
  - Rapport kas-, schuld- en waarborgbeheer vervolledigen



# Begrotingsuitvoering 2011: algemeen (1)

- Uitvoering door de beleidsdomeinen sluit nauw aan bij ramingen
- Vooruitgang inzake interne controle/organisatiebeheersing
- Vroegere aanbevelingen beperkt toegepast
- Per beleidsdomein: aanbevelingen Rekenhof en reactie minister



## Begrotingsuitvoering 2011: algemeen (2)

- **Beperkt aantal onvolkomenheden**
  - Laattijdige vastleggingen + gebrekkige invoer gegevens betalingskalender in Orafinsysteem
  - Niet naleving betalingsvoorwaarden bij overheidsopdrachten
  - Controle op subsidievoorwaarden ondermaats
  - Minder efficiënte aankooppolitiek
  - Niet altijd vragen advies van de Inspectie van Financiën



# Begrotingsuitvoering 2011: per beleidsdomein (1)

## **Beleidsdomein Hogere Entiteiten**

Aandacht voor opvolging aanbevelingen inzake kabinetten

- Vooruitgang inzake dossierbeheer
- Verbetering inzake gunning van contracten

## **Beleidsdomein Algemeen Regeringsbeleid**

Aandacht voor subsidies voor diverse initiatieven in de Vlaamse Rand



# Begrotingsuitvoering 2011: per beleidsdomein (2)

## Beleidsdomein Financiën en Begroting

- Onderaanwending kredieten economisch overheidsinstrumentarium
- FFEU
  - Minder verwijlintresten
  - projectdeelrekeningen met negatieve saldi
- VFLD: geen totaalbeeld claims tegen Vlaamse overheid
- Vlaams Toekomstfonds:
  - Geen duidelijke beleggingsstrategie
  - Nieuwe risicovolle belegging (DG Infra Yield)