

3. ESR-correcties

Tabel 7. Overzicht ESR correcties

In mio euro	1BA 2018	Dec	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
<i>DBFM SvM</i>	-4,1	-4,1	-4,1	-4,1	0,0	0,6%	0,0	0,0%
<i>Sluis Terneuzen</i>	-24,1	-13,9	-13,9	-18,5	5,7	-23,5%	-4,5	32,5%
<i>Ziekenhuisinfrastructuur A1/A3</i>	279,7	303,2	296,3	296,3	16,6	5,9%	0,0	0,0%
<i>effect niet aangevraagde provisionele bedragen A1/A3</i>	-40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	-100,0%	0,0	0,0%
<i>Correctie rapport RH</i>	0,0	-16,0	-16,0	-50,6	-50,6	0,0%	-34,6	215,8%
<i>Overflow studietoelagen</i>	0,0	0,0	131,4	131,4	131,4	0,0%	0,0	0,0%
<i>andere</i>	110,4	110,9	105,7	94,3	-16,1	-14,6%	-11,4	-10,7%
ESR correcties	321,9	380,0	499,3	448,8	126,9	39,4%	-50,5	-10,1%

Ten aanzien van de begrotingsaanpassing 2018 hebben de ESR correcties een positieve impact van miljoen euro. De afwijking is te verklaren door 4 belangrijke bewegingen.

Op basis van de door de Vlaams Nederlandse Scheldec commissie goedgekeurde financiële rapportering bedraagt de Vlaamse bijdrage in 2018 in de uitgaven voor de Sluis Terneuzen 77,9 miljoen euro. Dit betekent een ESR-correctie van 18,5 miljoen euro en dus 5,7 miljoen beter dan voorzien bij BA18.

De positieve bijstelling bij de ziekenhuisinfrastructuur is voornamelijk gerelateerd aan de brief van de FOD VG van 4 april 2018 met betrekking tot een zgn. C2 correctie met een positieve ESR-impact van 27,6 miljoen euro. Per saldo verbetert de ESR correctie met 16,6 miljoen euro omdat er bij VIPA minder A1/A3 kasuitgaven worden geboekt waar voor het niet ESR-aanrekenbaar gedeelte (= component aflossing kapitaal) een esr-correctie wordt ingeschreven. Lagere uitgaven betekenen derhalve een lagere ESR-correctie.

De voorbije jaren werden er in het Budget Financiële Middelen (BFM) geen herzieningen meer opgenomen voor investeringsuitgaven m.b.t. A1/A3 ziekenhuisinfrastructuur, die reeds voor de bevoegdheidsoverdracht in het kader van de zesde staatshervorming gerealiseerd werden (de zogenaamde niet aangevraagde provisionele bedragen). Gelet op deze vaststelling wordt er geen uitgave (40 miljoen euro) meer voorzien voor 'niet aangevraagde provisionele bedragen'. Logischerwijs wordt er ook niets meer geneutraliseerd voor de aftoetsing aan de begrotingsdoelstelling (cfr infra).

In haar rekeningenrapport 2017 en voorlopige bevindingen mbt 2018 heeft het Rekenhof een aantal opmerkingen gemaakt over enerzijds de jaarafgrenzing of de aanrekening van de uitgaven op het correcte uitvoeringsjaar en anderzijds de aanrekening van de stortingen aan de organismen voor de financiering van de 2de pensioenpijler.

In functie hiervan worden de reeds in 2017 gestorte bijdragen resp. in 2018 gestorte bijdrage in de pensioenfondsen van de VRT, De Lijn en resp. het Vlaamse pensioenfonds via een negatieve ESR-correctie van 4 miljoen euro toegewezen aan het jaar van de prestaties.

Voor de jaarafgrenzing wordt de impact van de correcte ESR-aanrekening geschat op 46,6 miljoen euro waarvan 12 miljoen euro mbt de inkomensoverdrachten (zoals eerder begroot) en 34,6 miljoen euro nav voorlopige bevindingen van het Rekenhof. Hiervoor wordt een (negatieve) ESR-correctie ingeschreven.

In aanloop naar de integratie van de schooltoelagen in het Groeipakket in 2019 worden de School- en Studietoelagen met ingang van het jaar 2018 aangerekend bij het begin van het schooljaar terwijl dit voorheen gespreid gedurende het schooljaar op kasbasis werd aangerekend. Gelet op deze versnelling in aanrekening moet er in het jaar 2018 niet alleen alle dossiers voor het schooljaar 2018-2019 worden aangerekend maar ook (met toepassing van de oude aanrekeningsregels) de openstaande engagementen voor de schooljaren voorafgaand aan het schooljaar 2018-2019. Deze openstaande engagementen bedragen 131,4 miljoen euro en kunnen - in samenspraak met het INR en het Rekenhof - ESR-matig geneutraliseerd worden als overflow.

4. Correcties voor aftoetsing aan de begrotingsdoelstellingen

Tabel 8. Overzicht correcties voor aftoetsing begrotingsdoestelling

In mio euro	1BA 2018	Dec	Feb	mei	Delta BA	%
Bouwkost Oosterweel (incl. rente)	76,4	6,3	10,3	11,0	-65,5	-86%
Schuldovername Gemeenten	96,7	95,3	95,3	95,3	-1,4	-1%
A1/A3 (niet aangevraagde provisionele bedragen m.b.t. investeringen vóór 2016)	40,0	-	-	-	-40,0	-100%
Afrekening 2018	1.005,1	1.005,1	1.005,1	1.005,3	0,2	0%
Correcties voor aftoetsing begrotingdoestelling	1.218,2	1.106,7	1.110,6	1.111,6	-106,6	-9%

In de aftoetsing van het vorderingensaldo aan de begrotingsdoestelling worden 4 elementen buiten beschouwing gehouden.¹

Bij de BAM wordt de uitgaven (11 miljoen euro) met betrekking tot de hoofdwerken Linkeroever geneutraliseerd bij de aftoetsing aan de begrotingsdoestelling. Deze bedragen 65,5 miljoen euro minder dan geraamd bij de begrotingsaanpassing 2018.

Voor de schuldovername gemeenten zijn er 1,4 miljoen euro minder uitgaven ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2018.

De voorbije jaren werden er in het Budget Financiële Middelen (BFM) geen herzieningen meer opgenomen voor niet aangevraagde provisionele bedragen en wordt er derhalve geen uitgave (40 miljoen euro) meer verwacht voor 'niet aangevraagde provisionele bedragen'. Logischerwijs wordt deze uitgave dan ook niet meer geneutraliseerd voor de aftoetsing aan de begrotingsdoestelling.

De afrekening BFW is licht gewijzigd t.o.v. de BA 2018.

¹ https://fin.login.kanooh.be/sites/default/files/atoms/files/2018_BO_Algemene_toelichting_0.pdf, blz 72