

VLAAMSE GEMEENSCHAPSCOMMISSIE

DE RAAD

ZITTING 2009-2010

5 JULI 2010

ONTWERP VAN VERORDENING

houdende vaststelling van de rekening over het dienstjaar 2007

VERSLAG

namens de Commissie voor Algemene Zaken, Financiën, Begroting en Media
uitgebracht door de heer René COPPENS

Hebben aan de werkzaamheden deelgenomen:

Vaste leden: mevrouw Carla Dejonghe, voorzitter, de heren Fouad Ahidar, René Coppens, mevrouw Annemie Maes, de heer Walter Vandenbossche

Zie stuk 7 (2009-2010) – Nr.1: Ontwerp van verordening

Dames en Heren,

De Commissie voor Algemene Zaken, Financiën, Begroting en Media besprak tijdens haar vergadering van 5 juli 2010 het ontwerp van verordening houdende vaststelling van de rekening over het dienstjaar 2007 - Stuk 7 (2009-2010) – Nr.1.

Voorafgaand aan de bespreking verzoekt commissielid Walter Vandenbossche om parlementaire stukken van dergelijke omvang niet meer te laten bezorgen op de thuisadressen van de raadsleden, maar op de kantooradressen. De voorzitter antwoordt dat de Diensten hier in de toekomst rekening zullen mee houden.

I. ALGEMENE BESPREKING

Toelichting door collegevoorzitter Jean-Luc Vanraes

Inleiding

Voormalig collegevoorzitter Guy Vanhengel refereerde reeds tijdens de vorige legislatuur naar de vertraging die de VGC opliep bij de opmaak van de Rekeningen ten gevolge van de invoering van nieuwe software bij onze financiële dienst.

Het College begon aan een inhaalbeweging en legt vandaag zowel de Rekening 2007 als de Rekening 2008 voor. De positieve resultaten van deze Rekeningen werden uiteraard reeds verwerkt in de begrotingen van 2008 en 2009, aldus collegevoorzitter Jean-Luc Vanraes.

Intussen werd ook de Rekening 2009 afgerond door de diensten en overgemaakt aan de Vlaamse minister van Financiën en Begroting, de heer Philippe Muyters.

De jaarrekening 2007 werd bij brief van 23 maart 2010 gunstig geadviseerd door de Vlaamse minister van Financiën en Begroting.

a. De begrotingsrekening

De begrotingsrekening geeft weer hoe de begroting tijdens het desbetreffende dienstjaar, nl. tussen 1 januari 2007 en 31 december 2007, werd uitgevoerd.

Onder deze rubriek vindt men een 1ste afdeling die handelt over de rekening van de vorige dienstjaren.

Afdeling 2 behandelt de rekening van het eigen dienstjaar, met name:

- het begrotingsresultaat van de gewone en de buitengewone dienst;
- de evolutie van het begrotingsresultaat;
- de realisatiegraad van de ontvangsten en van de uitgaven;
- en de evolutie van onze begrotingsfondsen.

b. De balans en de resultatenrekening

De balans geeft de algemene toestand weer van de VGC naar samenstelling van het actief (bezittingen en vorderingen) en van het passief (het eigen en vreemd vermogen of schuld).

De resultatenrekening geeft de werkelijke kosten en de opbrengsten van onze instelling tijdens het betrokken dienstjaar weer. Het verschil tussen deze kosten en opbrengsten toont het resultaat.

c. De toelichting bij de balans en de resultatenrekening

De toelichting geeft aanvullende informatie over de balans en de resultatenrekening bv. waarderingsregels, details over enkele posten van de balans en van de resultatenrekening, ...

Met instemming van de Commissie verwijst collegevoorzitter Vanraes naar de zeer gedetailleerde algemene toelichting bij de rekening 2007, die integraal deel uitmaakt van Stuk 7 (2009-2010) – Nr. 1

De Begrotingsrekening

A. DE GEWONE BEGROTING

Het overschot op de begrotingsrekening 2007 van de gewone dienst bedraagt 8.976.791 euro, ruim 6,8 miljoen euro meer dan initieel geraamd.

Dit positief resultaat is te danken aan de inbreng van het ‘gecumuleerd’ positief resultaat van de vorige dienstjaren en het dienstjaar 2007 dat hoofdzakelijk het gevolg is van minderuitgaven en annuleringen (i.c. personeelskredieten, werkingsmiddelen en aflossing van schuld).

De voorziene ontvangsten werden in 2007 voor 99,65 % gerealiseerd, de uitgaven werden voor 95,80 % gerealiseerd. De realisatiegraad van zowel de uitgaven als de ontvangsten is de op één na hoogste ‘score’ die werd gehaald over een periode van 6 jaar.

Het algemeen boekhoudkundig resultaat voor de gewone dienst, bedraagt 16.932.397 euro.

Dit resultaat is het verschil tussen de netto vastgestelde rechten (151.592.814 euro) en de aanrekeningen (134.660.416 euro). Een meer gedetailleerde berekening staat op pagina 10 van de algemene toelichting.

Het algemeen boekhoudkundig resultaat is geen overschot, maar dient te worden voorbehouden voor de uitbetaling van de tot het dienstjaar 2007 aangegane verbintenissen door de VGC.

De naar het volgende jaar over te dragen vastleggingen van de gewone dienst bedragen 7,96 miljoen euro. Dit cijfer bekomt men door van de vastgelegde uitgaven de gerealiseerde betalingen af te trekken.

B. DE BUITENGEWONE BEGROTING

De vastgestelde rechten (d.w.z. alle ontvangsten die door de VGC moeten worden geïnd) voor de buitengewone dienst bedroegen, op 31 december 2007, 63,74 miljoen euro. De vastgelegde buitengewone uitgaven bedroegen eind 2007, 63,29 miljoen euro.

Het begrotingsresultaat van de begrotingsrekening 2007, voor de buitengewone dienst, bedraagt bijgevolg 445.067 euro.

Het algemeen boekhoudkundig resultaat van de buitengewone dienst bedraagt 38,38 miljoen euro. Dit bedrag bekomt men door van de vastgestelde rechten (63,74 miljoen euro), de aanrekeningen (25,36 miljoen euro) in mindering te brengen.

Ook hier is dit boekhoudkundig resultaat geen overschot, doch dient, net zoals bij de gewone dienst, te worden voorbehouden voor de uitbetaling van de tot het dienstjaar 2007 aangegane verbintenissen.

In globo kan men stellen dat er minder uitgaven werden geregistreerd voor investeringstoelagen en investeringen. Bijgevolg dienen er ook meer vastleggingen te worden overgedragen naar het volgend dienstjaar (2008) nl. 37,93 miljoen euro. Een ruimere toelichting over het resultaat van de buitengewone dienst is terug te vinden vanaf pagina 24 van de algemene toelichting.

Vervolgens licht de spreker de volgende punten toe:

- De investeringskredieten

De besteding van de investeringskredieten is uiteraard verspreid over verschillende begrotingshoofdstukken. Gedetailleerde fiches staan in dit stuk na het overzicht van de verschillende begrotingsfondsen en het overzicht van de over te dragen kredieten. Het betreft hier fiches per begrotingshoofdstuk en per begrotingsartikel die een gedetailleerde standopgave geven per investering en per investeringssubsidie. Een algemeen overzicht van de vastgelegde middelen voor de buitengewone dienst 2007 werd eveneens opgenomen in het document.

- De schuld

Het betreft hier opgenomen leningen ter financiering van investeringen. Het aantal op te nemen leningen is uiteraard gelinkt aan de realisatiegraad van de investeringen. Tot op heden ligt de reële opname van leningen lager dan initieel voorzien in de begrotingen.

Tevens werd er geraamd dat de VGC 6,23 miljoen euro schuld zou aflossen (intrest- en kapitaalaflossingen), doch er diende slechts 4,55 miljoen euro te worden afgelost. Een overzicht van de evolutie van de schuldaflossing staat op pagina 23.

- De overboekingen

In 2007 werd een bedrag van 38,75 miljoen euro geput uit begrotingsfondsen. Het betreft hier afnames uit:

- het Onderwijsfonds;
- het reservefonds Stedenfonds;
- het Lambermontfonds.

- De begrotingsfondsen

De evolutie van de fondsen (Onderwijsfonds, Lambermontfonds en het reservefonds Stedenfonds) wordt weergegeven in de algemene toelichting van dit stuk, vanaf pagina 30.

Bespreking

Commissielid Annemie Maes heeft vragen bij het indienritme van de rekeningen. Uit de toelichting van collegevoorzitter Vanraes begrijpt de spreker dat het invoeren van een nieuw informaticasysteem de oorzaak is van de vertraging op de indiening van de rekeningen 2007 en 2008. De rekening 2009 zou geen vertraging oplopen. Wat is het normale indienritme voor rekeningen ? Wanneer worden dergelijke ontwerpen van verordening bij de Raad ingediend ?

Vervolgens constateert mevrouw Maes dat de brief van de Vlaamse Minister van

Financiën en Begroting gewag maakt van een technische fout, zowel voor de rekening 2007 als voor de rekening 2008. Over welk soort fout(en) gaat het ? Is het een weerkerende fout die in de rekening 2009 ook zal opduiken ? Hoe gebeuren de correcties van die fouten ?

Collegevoorzitter Jean-Luc Vanraes antwoordt dat de rekening 2009 reeds werd afgerond door de Dienst Financiën van de VGC en dat ze werd doorgestuurd naar de Vlaamse Minister van Financiën en Begroting. De Vlaamse minister beschikt over een goedkeuringstermijn van 90 dagen. De collegevoorzitter laat de precieze termijnen nagaan en zal de Raad hiervan op de hoogte brengen. Hij wijst er op dat de bespreking van de rekeningen in andere parlementen soms nog meer vertraging oploopt, wat zeker niet goed te keuren is.

Op de tweede vraag antwoordt de collegevoorzitter dat het om een of meerdere typfouten ging die in het stuk dat voorligt, werden gecorrigeerd.

Voor **commissielid Walter Vandenbossche** is het onduidelijk hoe de resultaten van rekeningen van voorbije dienstjaren kunnen worden opgenomen in begrotingsdocumenten als de rekeningen nog niet zijn goedgekeurd door de Vlaamse Gemeenschap en de VGC-Raad ? Wat is de technische verklaring voor deze werkmethode ?

De collegevoorzitter verklaart dat de VGC-administratie de resultaten van de rekening van een afgelopen dienstjaar vrij vroeg kent. Deze cijfers worden meegenomen in de opmaak van de begroting. Het omzetten van rekeningen in de juiste administratieve vorm voor de Vlaamse Gemeenschap en de verdere procedurele afwikkeling, nemen flink wat tijd in beslag.

II. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

De artikelen van 1 tot en met 11 worden zonder opmerkingen met unanimititeit van stemmen aangenomen.

III. HOOFDELIJKE STEMMING

Het ontwerp van verordening houdende vaststelling van de rekening over het dienstjaar 2007 wordt in zijn geheel ter stemming voorgelegd en wordt unaniem aangenomen met 5 stemmen.

De verslaggever,
René COPPENS

De voorzitter,
Carla DEJONGHE