

VERSLAG AAN DE RAAD VAN BESTUUR

UITVOERING BEGROTING 2016 EN AANPASSING BEGROTING 2017

afdeling (+ afdelingshoofd):	dienst:	nummer:	datum:	bijlagen:
AD4 Tom Vanden Eede	Begroting	2.3	28 maart 2017	5

De diensten vragen de raad om te beslissen over de rapportering over de uitvoering van de begroting 2016 en de aanpassing van de begroting 2017.

U leest in dit verslag:

- Uitvoering van de begroting 2016
- Aanpassing van de begroting 2017
- Afrekening Bijzonder Overheidsfonds
- Uitvoering interne begroting

1 INLEIDING

De raad keurde al verschillende rapporteringen over de begroting goed:

- begrotingsopmaak 2017 (BO17) en de begrotingsaanpassing 2016 (BA16) (verslag 2.5 van 12 juli 2016)
- tussentijdse rapportering over de uitvoering en aanpassing van de begroting 2016 (verslag 2.3 van 27 september 2016)
- enkele laatste aanpassingen (verslag 2.4 op 22 november 2016)

In dit verslag rapporteren we over de volledige uitvoering van de begroting 2016 en de aanpassing van de begroting 2017 (BA17).

Onder punt 2 bespreken we de VMSW-begroting in haar geheel. De eerste drie bijlagen geven een volledig overzicht van de budgetten volgens de ESR-indeling. In het overzicht is het Bijzonder Overheidsfonds (BOF) afgesplitst, waarin alle financieringsfondsen ondergebracht zijn. De overige stromen zitten in het Globaal Autonoom Fonds (GAF) of de zogenaamde eigen middelen van de VMSW.

Onder punt 3 wordt de afrekening van het BOF toegelicht. De bijlagen vier en vijf geven een overzicht van de afrekening van de financieringsfondsen in het BOF, respectievelijk in uitvoering 2016 en in de raming voor BA17.

Punt 4 geeft een beeld van het verbruik van de budgetten van de interne diensten. Dit is een verder gedetailleerde opsplitsing van de werkingskredieten, en de voortzetting van de eerdere rapportering over de operationele begroting.

2 **BESPREKING VMSW-BEGROTING**

2.1 **ONTVANGSTEN**

08. Interne verrichtingen

De interne verrichtingen onder de ontvangsten (08) moeten samen gezien worden met de interne verrichtingen onder de uitgaven (03). Deze bestaan enkel uit overgedragen tekorten en overschotten, en stromen voor het gedetacheerd personeel (08.10 en 03.10).

Het totale over te dragen saldo per eind 2015 is in deze presentatie integraal bij het GAF gezet (cf. 215.671 Keuro op 08.21). De verdere evolutie van het saldo kan nu verder opgesplitst tussen BOF en GAF worden opgevolgd. Het saldo geeft het gecumuleerde verschil aan tussen de totale inkomsten en uitgaven.

De stromen voor het gedetacheerd personeel moeten eigenlijk samen gezien worden met de personeelskosten, onder de uitgaven (zie verder).

16. Verkopen van niet-duurzame goederen en diensten

Deze vallen volledig binnen het GAF.

De ESR-code 16.11 bevat commissielonen voor verstrekte schuldsaldoverzekeringen. Deze inkomst is moeilijk te voorspellen en is licht tegengevallen in 2016. In het licht van de voorbije jaren is de verwachting voor BA17 op hetzelfde peil gehouden. Inkomsten uit de verkopen van drukwerk zijn voor BA17 op nul gezet (digitalisering).

Samengenomen met de huurinkomsten op 16.12 is er in 2016 een overschot gerealiseerd op code 16. De effectieve overdracht van verkocht patrimonium vond later in het jaar plaats dan (voorzichtig) geraamd, waardoor de huurinkomsten langer bleven doorlopen. Voor BA17 wordt de eerdere raming aangehouden.

De enige 2 punten op 16.12 naast de huurinkomsten gaan over de verkopen van vaste activa (via de logistiek) en publicaties (via externe relaties). In 2016 was dit goed voor 11 Keuro, met de verkoop van 4 oude dienstwagens.

26. Rente-ontvangsten

De rentestromen zijn, samen met de kapitaalstromen, de belangrijkste elementen die gespreid zijn over BOF en GAF.

In GAF is er 2.776 Keuro minder rente ontvangen dan voorzien. Dit hangt samen met de kredietverstrekking, die lager uitviel dan geraamd (cf. ESR81 bij de uitgaven). Daardoor is ook de raming voor BA17 licht naar beneden bijgesteld, tot 39.363 Keuro.

In BOF zien we een stijging met 42.675 Keuro in uitvoering 2016. Dit komt grotendeels door een aanpassing van de verwerking van FS3. De FS3-tussenkomsten, geraamd op ca. 58 miljoen euro, werden tot BA2016 in mindering gebracht van de renteopbrengsten onder 26.10. Deze zijn nu verwerkt als een kost in rentesubsidie (cf. uitgaven 31.11).

Daarnaast is de renteopbrengst van de bijzondere sociale leningen (BSL) met ca. 3,1 miljoen euro lager uitgevallen dan voorzien, te wijten aan het hoge volume vervroegde aflossingen en de vertraging in de kredietverstrekking zelf. Ook de overige kredietverlening via FS3 was wat lager en tot slot bleek een pro rata, toegepast op NFS1, 4,6 miljoen euro te hoog ingeschat. Dit kwam al aan het licht door het geautomatiseerde pro rata-rapport, waarin eind 2016 werd geïnvesteerd.

Dezelfde correctie als in de uitvoering 2016 wordt ook in BA17 doorgevoerd tegenover BO17.

28. Dividenden

Dit zijn de dividenden van Domus Flandria en Atrium 2. Door de kapitaalvermindering van Domus Flandria daalt deze post tegenover 2016.

38.10 Overige inkomensoverdrachten van bedrijven

Deze code bevat de beheersvergoedingen die de VMSW ontvangt. De grootste post is de beheersvergoeding van de sociale woonactoren. Daarnaast is er de geraamde inkomst uit de behandeling van hypothecaire leningsdossiers (120 Keuro), de vergoeding voor het beheer van Domus Flandria (100 Keuro), het beheer van het Garantiefonds (30 Keuro) en de premies Vlaamse Rand (9 Keuro).

De beheersvergoeding van de sociale woonactoren bestaat uit verschillende bijdragen, die in een fonds worden gestort. De VMSW kan jaarlijks een vast (te indexeren) bedrag uit dit fonds putten voor de eigen werking. Bij de aanvang van dit systeem is er een tekort ontstaan, dat in de volgende jaren is gecompenseerd. In 2016 werd voor het eerst het negatieve saldo helemaal weggewerkt, en ontstond een positief saldo.

Er heeft wat onduidelijkheid geheerst over de manier waarop het positieve saldo moest worden verwerkt. In BA16 en BO17 werd er nog van uitgegaan dat ook het positieve saldo in het fonds als inkomst moest worden geboekt. Intussen is uitgeklaard dat dit als een schuld aan derden wordt beschouwd, die kan terugvloeien naar de sector. De inkomst is nu dus strikt beperkt tot het vaste bedrag, dat de VMSW uit het fonds mag halen. In de uitvoering 2016 was er nog een klein deel negatief saldo bij te passen, waardoor die ontvangst nog licht hoger is dan in BA17 (14.728 Keuro).

46.10 Afrekening van de financieringsfondsen

De afrekening van de financieringsfondsen in het BOF verloopt via de rekeningen 46.10 (ontvangsten) en 41.10 (uitgaven). De bijlage 4 geeft een volledig overzicht van de uitvoering 2016.

De oorspronkelijke raming van de afrekening kwam op een verlies van 17.901 Keuro (te ontvangen compensatie dus). Deze raming was de samenvoeging van alle opgenomen fondsen. Ook in BO17 en BA17 is de afrekening van de fondsen samengevoegd tot één cijfer. Als het globale resultaat negatief is, dan komt dit op 46.10, als een te ontvangen compensatie. Als het resultaat positief is, dan komt het op 41.10, als een terug te storten overschot.

In de uitvoering wordt ieder fonds wel afzonderlijk geboekt, zodat de resultaten van de individuele fondsen correct opgevolgd kunnen worden. Er zijn delen die onder de ontvangsten op 46.10 (41.628 Keuro) terecht komen en andere delen onder de uitgaven op 41.10 (16.395 Keuro). Netto komt dit op een ontvangst van 25.233 Keuro, in plaats van de geraamde 17.901 Keuro (+7.332 Keuro).

Het is de eerste keer dat deze oefening van afrekening ten volle wordt uitgevoerd, waardoor nog een aantal onvoorziene zaken naar boven kwamen. Het fonds FS3 werd hervormd, zodanig dat de beschikbare reserve voor de uitbetaling van tussenkomsten voortaan op dezelfde manier wordt verwerkt als de kapitaalsubsidies in de andere fondsen. De tussenkomsten zelf worden voortaan als een kost geboekt. Daardoor is ook de noodzaak ontstaan om een pro rata voor de tussenkomsten op te nemen.

De grootste impact kwam echter van een aanpassing in NFS1. Zoals al vermeld onder de code 26, werd hier een pro rata aangepast met 4,6 miljoen euro. Daarnaast is er de tegenvallende renteopbrengst van bijzondere sociale leningen (-3,1 miljoen euro).

Ook de raming voor BO17 was nog prematuur. Er werd een overschot van 11.722 Keuro geraamd (als uitgave op 41.10), die in BA17 is omgezet naar een tekort van 2.266 Keuro (als ontvangst op 46.10). Voorlopig gaan we dus uit van een licht verlies in het BOF.

66.11 Investeringsbijdragen van de institutionele overheid

Op 66.11 komen alle bedragen aan die het Vlaams Gewest via interne stroom aan de VMSW overmaakt om sociale woningbouw te subsidiëren. Het gaat over SSI, SBE, SBR, SV, GSC, REG, VKF, ... Dit gaat zuiver over de doorgevoerde stortingen aan de VMSW en staat los van de eigenlijke verstrekte subsidies, die terug te vinden zijn op 51.11.

76. Verkopen van gronden en gebouwen

Bij aanvang van de legislatuur was een besparingsoperatie voorzien met de verkoop van gronden en gebouwen ter waarde van 20 miljoen euro in de periode 2015-2016. In 2015 was al voor 9.373 Keuro aan huurwoningen verkocht. In 2016 is opnieuw in totaal voor 10.644 Keuro aan verkopen gerealiseerd: een grond ter waarde van 1.391 Keuro uit het Rollend Grondfonds (BOF) en huurwoningen ter waarde van 9.253 Keuro (GAF). In totaal is er dus voor 20.017 Keuro aan gronden en gebouwen verkocht.

Voor 2017 is geen voortzetting van de besparingsoperatie voorzien, maar wel de verkoop van het administratief gebouw. Voorlopig werd de bij BO17 geraamde verkoopsopbrengst van 12.043 Keuro aangehouden in BA17.

86. Kredietaflossingen door bedrijven

Op 86.10 zijn de kapitaalaflossingen van (hoofdzakelijk) SHM's weergegeven.

In het BOF gaat dit over de financiering vanuit NFS1 en -2 en FS3. De aflossingen waren daar licht hoger dan voorzien. Ook de raming van BA17 is licht naar boven bijgesteld, gebaseerd op de gekende aflossingstabellen en de betaalkalenders.

In het GAF betreft dit de aflossingen op marktconforme kredietverlening boven de subsidiabele bedragen en voor niet subsidiabele werken. De aflossingen hier zijn veel hoger uitgevallen dan voorzien (+37 miljoen euro). Voor een groot deel gaat het over kredieten voor de realisatie van koopwoningen, die worden afgelost bij de verkoop (+17 miljoen euro). Er werd ook voor 22 miljoen euro meer grondverwervingen omgezet naar FS3-financiering.

De raming in BA17 is met 9.370 Keuro naar beneden bijgesteld tegenover BO17, tot 74.047 Keuro. Dit komt door de lagere kredietverstrekking en de vervroegde aflossing in 2016.

Op 86.40 is de vereffening van Atrium 2 voorzien in 2017, op 2016 staat die van Atrium 1.

86.70 bevat de rente-ontvangsten van de SWAPs, die momenteel negatief zijn. Deze zitten zowel in BOF als in GAF (cf. ook ESR21).

87. Kredietaflossingen door de gezinnen

De kredietaflossingen op de bijzondere sociale leningen zijn 35.872 Keuro hoger uitgevallen dan voorzien. Dit is uitsluitend te wijten aan de vervroegde aflossingen, die op 106 miljoen kwamen in plaats van de voorziene 74 miljoen. Ook voor BA17 wordt nu rekening gehouden met een hoger aandeel vervroegde aflossingen. In de maanden januari en februari zet de trend zich alvast voort.

Het kleine aandeel dat nog onder het GAF valt, betreft oude kredietverlening, onder andere aan mijnwerkers, die met eigen middelen werd gefinancierd.

89. Kredietaflossingen binnen de sector overheid

Op 89.11 staat het binnenkomend kapitaal van aflopende OLO's, en op 89.61 staat de vereffening van deelneming in Domus Flandria, die in 2016 werd doorgevoerd.

96.10 Opnemingen van leningen

In het BOF worden onder deze rubriek geen leningen meer opgenomen, aangezien die voortaan allemaal binnen de sector overheid vallen (volgende rubriek).

In het GAF zien we hier wel nog de kortlopende schulden, die de stortingen van SHM's op de rekening-courant weergeven. In combinatie met de uitgaven onder 91.10B, zien we dat er netto 17.423 Keuro meer middelen op rekening-courant gestort zijn dan voorzien. In totaal zien we een netto-aangroei met 66.621 Keuro. Voor 2017 wordt een gelijkaardige beweging als in 2016 geraamd, met voorzichtigheidshalve een tot 45 miljoen euro beperkte netto-aangroei.

96.30 Opnemingen van leningen binnen de sector overheid

Zoals gekend verlopen alle kredietopnames bij de Vlaamse overheid. In 2016 werd precies 1 miljard euro opgenomen, uitsluitend voor het BOF. Voor GAF bleek het niet nodig om een opname te doen. Door een hogere overdacht van middelen uit 2016 kan de geraamde opname voor 2017 ook naar beneden worden bijgesteld, tot opnieuw 1 miljard in totaal, uitsluitend voor het BOF.

2.2 UITGAVEN

11. Lonen en sociale lasten

Voor lonen en sociale lasten is in 2016 16.025 Keuro van het beschikbare van budget 17.236 Keuro uitgegeven. Het beschikbare budget is volgens de begrotingsinstructies geïndexeerd met 1,8%, tot 17.547 Keuro. Door de afslanking van de voorbije jaren is er marge op het personeelsbudget. Die marge zal in 2017 wel kleiner zijn dan in 2016, door endogene groei.

Ook de stromen via interne verrichtingen (03.10 en 08.10) eindigen positief voor 2016.

Om de overplaatsing van personeel naar het Facilitair Bedrijf budgetneutraal te houden, wordt voorzien dat de VMSW een vergoeding aan het Facilitair Bedrijf zou betalen, voor de logistieke dienstverlening. Volgens de afspraken wordt daarvoor al 52 Keuro verschoven van het personeelsbudget naar 12.21, vanwaar de vergoeding betaald kan worden.

12. Aankopen van niet-duurzame goederen en diensten

Een klein deel van de werkmiddelen (12.11) valt onder het BOF. Het gaat over schattingskosten, kosten bij de FSMA en kosten voor uitwinningen, die onder het fonds voor bijzondere sociale leningen (BSL) liggen. Daarop is 145 Keuro van de 186 Keuro aangewend.

Van de overige werkmiddelen is 4.335 Keuro van de 5.165 Keuro aangewend. Voor BA17 is er een verschuiving van 300 Keuro doorgevoerd tussen de investeringsmiddelen (cf. 74.22) en de werkmiddelen (12.11).

Op 12.21 is bij BA17 een bedrag van 52 Keuro ingeschreven, voor de te betalen vergoeding aan het Facilitair Bedrijf.

12.50 is de onroerende voorheffing. Door een onvoorziene verhoging van de onroerende voorheffing bij het Brussels Gewest, is het budget in 2016 overschreden met 31 Keuro. Voor 2017 kan er desalniettemin licht naar beneden worden bijgesteld door het weggefallen verhuurd patrimonium.

21. Rentes op overheidsschuld

De betaalde rente op schulden ligt in de uitvoering 5,6 miljoen euro lager. Dit is volledig te wijten aan het correct zetten van de kosten en opbrengsten voor swaps. Deze werden tot nu toe volledig mee opgenomen in de rentelasten, terwijl deze blijkbaar moeten worden overgeplaatst naar 81.70 (de kosten) en 86.70 (de opbrengsten). Voor de uitvoering 2016 gaat het over 7,2 miljoen kosten en 0,5 miljoen euro

opbrengsten, of een nettoverschil van 6,2 miljoen euro. Daarmee rekening houdend ligt de rente in lijn met de ramingen, zowel in de financieringsfondsen als voor de eigen marktconforme kredietverlening.

In BA17 wordt tegenover BO17 6,4 mio aan kosten verplaatst en -60 Keuro aan opbrengsten (met negatieve rente). De algemene dalende trend wordt verklaard door de huidige renteloze leningen, en de blijvende dalingen in variabele rentevoeten.

Merk op dat de overplaatsing van de swapkosten naar 8-rekeningen er ook voor zorgt dat deze kosten uit het ESR-saldo verdwijnen.

3. Inkomensoverdrachten aan andere sectoren

Op 31.11 zijn de tussenkomsten ondergebracht die bij FS3-leningen worden verstrekt. Deze zijn voor het eerst afzonderlijk opgenomen.

Op 31.22 zijn de vergoedingen aan SHM's opgenomen, voor het aanbrengen van het hypothecair krediet. De vergoeding die betaald werd in 2016 ging over het uitstaande kapitaal in 2015. Hoofdzakelijk door de hoge vervroegde terugbetalingen viel de vergoeding lager uit dan geraamd, en kan de raming ook voor BA17 naar beneden worden bijgesteld. Een klein deel van deze vergoedingen valt onder het GAF, nl. de vergoeding voor de oude leningen die met eigen middelen werden gefinancierd (cf. ook 87, onder de ontvangsten).

41.10 Afrekening van de financieringsfondsen

Cf. 46.10 bij de ontvangsten.

51.11 Specifieke dotaties

Dit gaat over de uitbetaling van subsidies aan de SHM's. In 2016 zijn deze uitgaven voor het eerst geboekt als ESR-uitgaven bij de VMSW, via deze code. In voorgaande jaren woog de uitgave op de begroting bij de betaling van het Gewest aan de VMSW.

Door verschillen in de aan initiatiefnemers betaalde uitgaven versus de aan de VMSW gestorte compensaties daarvoor, was er in 2016 nog een belangrijk saldo beschikbaar voor uitbetaling zonder te wegen op de 51.11. Dit was onder meer het geval voor VKF en REG, waarop nog 6,1 miljoen euro in kas was. Bovendien is er op het einde van het jaar nog 8 miljoen euro aan vooropgestelde betalingen toegevoegd. Ondanks grote inspanningen en een groot uitbetaald volume, is hier in totaal 11,7 miljoen euro onbenut gebleven.

Ook op SBE was er een belangrijke onderbenutting, met de uitbetaling van 4 miljoen in plaats van 12,9 (-8,9 miljoen euro). Ondanks de zeer hoge volumes aan toewijzingen van de voorbije jaren, blijft de piek in uitbetalingen voorlopig uitblijven. Er wordt verwacht dat die dit jaar alsnog zal volgen.

07. Investerings

Onder de code 71.12 staan de voorziene kredieten voor aankopen van gronden. Zowel in BOF (Rollend Grondfonds) als in GAF zijn de hiervoor voorziene kredieten niet benut, bij gebrek aan opportuniteiten. Voor 2017 wordt hetzelfde krediet voort aangehouden. Het is nog niet duidelijk in hoeverre dit noodzakelijk zal zijn.

Onder 74.22 zijn de investeringen opgenomen voor de eigen werking. Van de voorziene 3.963 Keuro is in 2016 2.701 Keuro benut geworden. De sterke onderbenutting komt vooral doordat de nood wegviel om in het administratief gebouw en in het verhuurd patrimonium te investeren. Dit biedt de mogelijkheid tot een heroriëntering van middelen.

Tegenover het laatste budget van 2016 (3.963 Keuro), is er eerst 1.000 Keuro teruggezet, die in het kader van de begrotingsbesprekingen in 2016 eenmalig in mindering was gebracht. Vervolgens is 300 Keuro verschoven naar de werkingsmiddelen.

81. Kredietverlening aan bedrijven

Deze code betreft de kredietverlening aan (hoofdzakelijk) SHM's.

In het BOF betreft dit de FS3-financiering en uitbetaling op de voorgangers. De uitbetaling bleef ca. 10% onder de verwachting, maar ze ligt wel historisch hoog. In het GAF betreft dit aanvullende marktconforme financiering, en ook deze bleef onder de verwachting. Voor 2017 wordt de raming quasi ongewijzigd aangehouden.

83. Kredietverlening aan gezinnen

Dit gaat zuiver over de bijzondere sociale leningen. Er werd aanzienlijk minder krediet uitbetaald dan geraamd. Hoewel het volume wel bijna volledig werd toegewezen in 2016, is er een duidelijke vertraging in het opnameritme van deze leningen. Voor 2017 is de vertraging doorgerekend, en cumuleert dit tot een daling van 499 miljoen euro tot 389 miljoen euro.

91. Overheidsschuld

De aflossingen van niet-kortlopende schuld (91.10A) zijn goed voorspelbaar. De uitvoering volgt de raming, en voor BA17 wordt slechts een kleine bijstelling doorgevoerd. We zien de verschuiving naar 91.30 doorzetten (schuld bij het Vlaams Gewest).

De kortlopende schuld betreft de evolutie op rekening-courant (cf. 96.10 bij de ontvangsten).

2.3 VORDERINGENSALDO

In de derde bijlage is de berekening van het ESR-vorderingensaldo opgenomen. Daarvoor worden alle ESR-neutrale rekeningen, zoals de kapitaal- en schuldstromen (08 en 09) en de interne stromen (66.1) afgetrokken. Voor het eerst is die berekening opgesplitst in BOF en GAF.

Voor 2016 is het globale saldo 25,4 miljoen euro positiever uitgevallen dan geraamd, met 22,1 miljoen euro in BOF en 3,3 miljoen euro in GAF.

2.3.1 Vorderingsaldo BOF

In BOF ziet de samenstelling van het ESR-saldo er globaal als volgt uit (uitvoering 2016, met het verschil tegenover BA16):

<u>Inkomsten</u>		<u>2016</u>	<u>verschil</u>	<u>Uitgaven</u>		<u>2016</u>	<u>verschil</u>
26.10	Rente	154.472	42.675	21.10	Rente	189.888	-5.635
76.12	Verkopen van gronden	1.391	1.391	31.11	FS3-tussenkomen	58.781	58.781
				51.11	Subsidies	60.311	-25.650
				31.22	Hypothecaire bemiddeling	5.183	-585
				12.11	Werking	145	-41
				71.12	Aankoop grond	0	-4.903
		155.863	44.066			314.308	21.967

De belangrijkste impact ligt natuurlijk bij de verschuiving van de tussenkomsten van de rentelasten naar een afzonderlijke uitgave, en bij de lager uitgevallen uitbetaalde subsidies.

In BA17 wordt voor het BOF een verslechtering verwacht van 25,4 miljoen euro tegenover BO17, en evenzeer tegenover de uitvoering 2016 (die quasi samenvallen). Dit komt vooral door een hogere verwachte uitbetaling van subsidies (+31,4 miljoen euro tegenover 2016). Gedeeltelijk is dit het wegvallen van de 'ESR-neutrale buffer', gedeeltelijk is het een doorschuiven van de betalingen van 2016 naar 2017.

2.3.2 Vorderingsaldo GAF

In GAF ziet de samenstelling van het ESR-saldo er globaal als volgt uit (uitvoering 2016, met het verschil tegenover BA16):

<u>Inkomsten</u>		<u>2016</u>	<u>verschil</u>	<u>Uitgaven</u>		<u>2016</u>	<u>verschil</u>
26 en 28	Rente	41.010	-2.776	21	Rente	21.839	-994
38.10	Beheersvergoeding	15.902	-337	11	Lonen	16.025	-1.211
76.32	Verkopen gronden en gebouwen	9.253	-877	12.11	Werking	4.335	-830
16.12	Huurinkomst	1.989	822	74.22	Investeringen	2.706	-1.270
16.11	Inkomst schuldsaldo	708	-27	74.12	Aankopen gronden	0	-2.171
					Varia	559	-33
		68.862	-3.195			45.464	-6.509

Het ESR-saldo is dus 23.398 Keuro, of 14.145 Keuro zonder de eenmalige verkoop van gronden en gebouwen.

In BA17 wordt een licht lager resultaat verwacht tegenover BO17, en flink lager in vergelijking met uitvoering 2016 (van 23,4 miljoen euro naar 17,4 miljoen euro, -6 miljoen euro). Het betreft o.a. assumpties over:

- grondaankopen (+2 miljoen euro),
- andere investeringen (+2),
- lonen (+1,5)
- overige werking (+1,1),

in combinatie met

- minder huurinkomsten (-1,2 miljoen euro),

- minder beheersvergoeding (-1) maar
- meer verkoopsofbrengsten (+2,8).

Het is duidelijk dat dit niet noodzakelijk allemaal zal worden gerealiseerd.

3 AFREKENING BOF

De bijlagen 5 en 6 geven het detail van de afrekening van het Bijzonder Overheidsfonds in de uitvoering 2016 en in de aanpassing BA17. Hieronder een meer algemeen overzicht:

Fonds	Begroting 2016	Uitvoering 2016	verschil	BO2017	BA2017	verschil
BSL	-7.028.480	-10.161.535	-3.133.054	7.223.490	39.209	-7.184.282
HUUR NFS1	8.039.101	3.135.944	-4.903.157	8.499.648	4.114.201	-4.385.447
HUUR NFS2	-6.078.149	-6.078.149	1	-1.264.630	-1.785.264	-520.634
HUUR FS3	-2.451.347	-1.734.201	717.146	6.823.877	5.370.913	-1.452.963
FS3 bullets	0	-25.471	-25.471	0	493	493
RGF	-463.900	-444.627	19.273	-450.521	-412.021	38.500
Alesh	-9.918.034	-9.925.829	-7.795	-9.109.744	-9.593.139	-483.395
BOF	-17.900.810	-25.233.868	-7.333.059	11.722.120	-2.265.608	-13.987.728

De afwijking van de uitvoering tegenover de laatste raming zit hoofdzakelijk in NFS1 en in BSL. Voor NFS1 was er de overschatting van een pro rata en voor BSL waren er de tegenvallende renteopbrengsten. Beide werden al vermeld in de toelichtingen over de ontvangsten, onder ESR26.

Niet toevallig zit de grootste afwijking in BA17 tegenover BO17 ook in BSL en FS3. Het gecumuleerde effect van de vervroegde aflossingen en het lager uitbetalingsritme in BSL, zorgt voor een veel lagere verwachte renteopbrengst, met groter effect in 2017 dan in 2016. Voor FS3 is er dezelfde correctie van de pro rata.

4 INTERNE BEGROTING

De budgetten uit de interne begroting die hier worden weergegeven, wijken af van deze bij vroegere rapportering. In het algemeen wordt inzicht gegeven in de opsplitsing van de werkingsmiddelen (op 12.11) en investeringsmiddelen (op 74.22) over de diensten heen. Dit zijn de posten die bijna uitsluitend voor de interne werking worden aangewend, en die verdeeld worden over alle diensten. Andere rubrieken worden uit de budgetten gelicht, om een beter overzicht te geven en omdat ze al in de algemene bespreking aan bod kwamen

De concrete verschillen:

- Onder personeel zijn alle kosten van lonen en sociale lasten, die onder de ESR-codes 03, 08, 11 en 16 vallen, hier weggelaten. Die vallen ook eenduidig af te lezen uit de hogere ESR-begroting. Enkel de kost onder 12.11 blijft behouden in het overzicht.
- Voor het budget van het administratief gebouw worden de huurgelden van gebouwen, voor de externe kantoren (12.12) en onroerende voorheffing voor het gebouw (12.50) verwijderd.
- Uit logistiek zijn de lonen in natura (11.40, al vermeld bij de lonen), de autobelasting (een klein bedrag op 12.50) en de verkopen van materiaal (beperkte bedragen op 16.12) verwijderd.
- Ook van de externe relaties zijn de verkopen van publicaties op 16.12 weggelaten (cf. ook de algemene bespreking, onder de ontvangsten).

- In het budget van de hypothecaire valt een budget weg voor aanbrengvergoeding aan SHM's voor oude leningen die met VMSW-middelen gefinancierd werden (cf. de toelichting over de uitgaven, onder code 3).

De afzonderlijke rapportering over het verhuurd patrimonium is, voor wat de belastingen en de aan- en verkopen en verhuring van gronden en panden betreft, overgenomen in de algemene ESR-begroting. Enkel de investeringen en de werkingsmiddelen zijn hier hernomen onder een nieuwe post.

Merk tot slot nog op dat de besproken middelen bijna integraal onder het GAF vallen, maar toch niet helemaal. De kosten van de dienst bijzondere sociale leningen (schattingskosten, kosten bij de FSMA en kosten voor uitwinningen) vallen onder het BOF, via het fonds voor bijzondere sociale leningen (BSL). Daarnaast zijn er sporadisch kleine thesauriekosten (bankkosten) die ook bij het BOF terecht komen. Voor het overige zitten alle vermelde uitgaven onder het GAF.

Uitgave	2013	2014	2015	BA16	Uitvoering 2016		12.11 BA16	12.11 uitvoering	74.22 BA16	74.22 uitvoering
Informatica	-2.741	-3.121	-3.615	-4.437	-4.164	94%	-1.807	-1.600	-2.631	-2.564
Administratief gebouw	-705	-632	-828	-1.348	-623	46%	-701	-525	-647	-98
Verhuurd patrimonium	-1.851	-3.352	-2.726	-1.203	-1.051	87%	-780	-1.047	-423	-4
Logistiek	-492	-395	-390	-435	-384	88%	-371	-350	-64	-34
Externe relaties	-346	-276	-246	-276	-184	67%	-276	-184	0	0
Personeel	-216	-209	-202	-214	-180	84%	-214	-180	0	0
HRM	-131	-113	-109	-196	-102	52%	-196	-102	0	0
BSL	-35	-32	-109	-186	-145	78%	-186	-145	0	0
Grond en Panden	-34	-80	-87	-157	-74	47%	-157	-74	0	0
Kenniscentrum	-206	-23	-144	-110	-86	78%	-110	-86	0	0
Raad van Bestuur	-79	-76	-86	-91	-82	90%	-91	-82	0	0
Juridische Dienst	-59	-66	-277	-90	-93	103%	-90	-93	0	0
Bibliotheek	-87	-77	-69	-75	-64	86%	-75	-64	0	0
Verzekeringen	-42	-44	-31	-49	-51	105%	-49	-51	0	0
Thesaurie	-133	-133	-131	-40	-40	100%	-40	-40	0	0
Bijzondere Opdrachten	-32	-31	-26	-30	148	-494%	-30	148	0	0
Interne audit	-7	-3	-3	-16	-2	14%	-16	-2	0	0
Schuldsaldo	-1	-1	-4	-4	-3	90%	-4	-3	0	0
Rest	0	0	0	-358	0		-159	0	-199	0
Eindtotaal	-7.197	-8.664	-9.082	-9.314	-7.181	77%	-5.351	-4.480	-3.963	-2.701
12.11	-4.227	-4.610	-5.049	-5.351	-4.480	84%	0	0	0	0
74.22	-2.970	-4.054	-4.034	-3.963	-2.701	68%	0	0	0	0

De categorie 'Rest' gaat over budget dat wel beschikbaar is volgens BA16 en die niet toegewezen werden aan specifieke diensten (budgetplaatsen).

Globaal is 77% van het budget benut, met 84% van de werkingsmiddelen en 68% van de investeringen. De investeringen bleven achter door de evolutie in de dossiers van het administratief gebouw en het verhuurd patrimonium.

De post Bijzondere opdrachten is zo'n beetje een restcategorie voor uitgaven. In 2016 werd hier onder meer een binnenkomende betaling van een aannemer bij een betwisting op geboekt. Daardoor is het resultaat positief, wat voor een afwijkend realisatiepercentage zorgt.

Verder zijn er de volgende kleine, niet-substantiële overschrijdingen:

- 3% (3 Keuro) op de juridische dienst, door noodzakelijk uit te voeren betalingen
- 5% (2 Keuro) op verzekeringen

Merk wel op dat de opgesplitste werkingskost voor het verhuurd patrimonium hoger uitviel, door het langer uitblijven dan voorzien van de overdracht van verhuurde woningen. Het volledige budget voor verhuurd patrimonium bleef echter gerespecteerd en de totale uitgaven van werkingsmiddelen en investeringen bleven binnen budget.

Het budget volgens BA17 is¹

- 5.651 Keuro voor 12.11 (5.351 Keuro in BA16, +300 Keuro)
- 4.663 Keuro voor 74.22 (3.963 Keuro in BA16, +700 Keuro)

In een volgend verslag wordt dieper ingegaan op de verdeling van het budget 2017 over de diensten. Daarbij zal onder meer een herschikking van enkele versnipperde budgetplaatsen worden voorgesteld. Het is wel al duidelijk dat er ook middelen beschikbaar zijn om te herverdelen:

- ca. 459 Keuro op 12.11 = 159 Keuro huidig onverdeeld budget + 300 Keuro stijging
- minimaal ca 1.000 Keuro op 74.22 = 199 Keuro huidig onverdeeld budget + 700 Keuro stijging + te voorziene daling van investeringsbudget in administratief gebouw en verhuurd patrimonium (nu samen nog 1070 Keuro)

Bijlagen

- 1 Bijlage 1: de ESR-ontvangsten
- 2 Bijlage 2: de ESR-uitgaven
- 3 Bijlage 3: het ESR-vorderingensaldo
- 4 Bijlage 4: Afrekening BOF 2016
- 5 Bijlage 5 Afrekening BOF BA17

VOORSTEL VAN BESLISSING

Na overleg en doordat:

- **het Rekendecreet van 8 juli 2011 houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning van subsidies en de controle van de aanwending ervan en de controle door het Rekenhof van toepassing is;**
- **aanpassingen aan de begroting 2016 werden goedgekeurd op 27 september en op 22 november 2016;**

en de afwegingen dat:

- **de impact op de begroting van de VMSW/het Vlaams Gewest het onderwerp van dit verslag is;**
- **de impact op de personeelsinzet van de VMSW nihil is;**
- **de impact op de communicatie van de VMSW nihil is;**
- **de impact op de regelgeving nihil is;**

beslist de raad van bestuur:

- 1 **De rapportering over de begroting 2016 goed te keuren;**
- 2 **De aangepaste begroting 2017 goed te keuren.**

De gedelegeerd bestuurder

¹ In feite was het budget op 74.22 in BA16 4.963 Keuro, maar dit werd in de begrotingsbesprekingen eenmalig met 1.000 Keuro verminderd.